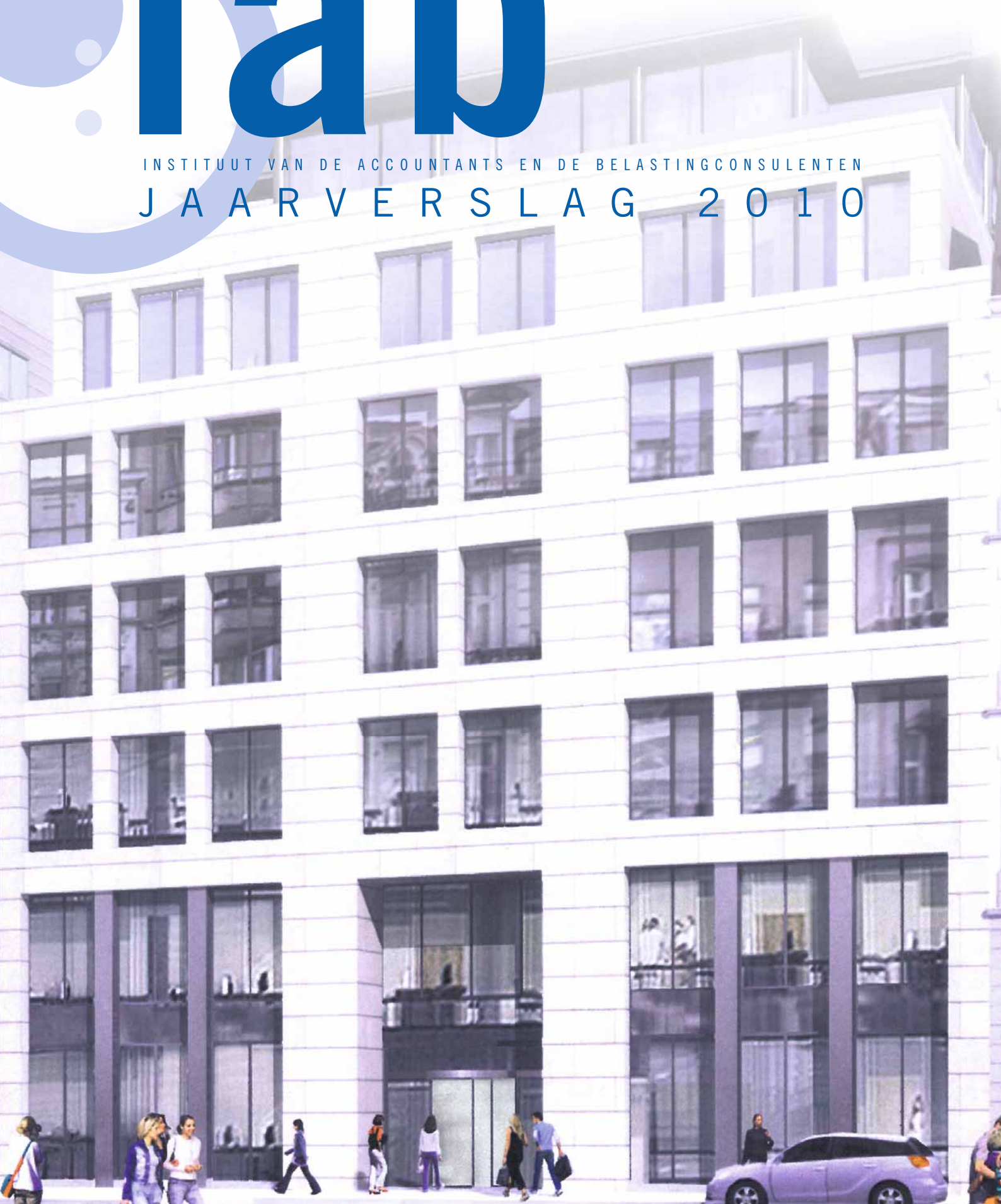




iab

INSTITUUT VAN DE ACCOUNTANTS EN DE BELASTINGCONSULENTEN

J A A R V E R S L A G 2 0 1 0



iab

INSTITUUT VAN DE ACCOUNTANTS
EN DE BELASTINGCONSULENTEN

J A A R V E R S L A G 2 0 1 0

Vormgeving, druk en afwerking  lannoo drukkerij

Alle rechten voorbehouden.

Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt in enige vorm of op enige wijze zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

Woord van de voorzitter



2010 was een belangrijk jaar voor het Instituut. Het begon reeds met de viering van de 25e verjaardag, waar een speciale dag aan werd gewijd in het volledig vernieuwde kader van het congrescentrum "Square Brussels Meeting Center". De academische zitting was van zeer hoog niveau en wij mochten liefst vier ministers verwelkomen. Het bezoek aan het Magrittemuseum en het afsluitend diner in het Museum voor Schone Kunsten werd door de deelnemers uitermate

gewaardeerd. De viering was het geschikte moment om terug te blikken op 25 jaar evolutie van het beroep en van het Instituut, waarvan de geschreven tekst terug te vinden is in het jubileumboek dat werd uitgegeven, en dat eveneens bijdragen bevat van eminente auteurs.

Op wettelijk vlak werden enkele van onze doelstellingen gerealiseerd. Vooreerst het openstellen van het aandeelhouderschap van de professionele vennootschappen. Hiermee werd ingespeeld op een internationale evolutie die erop gericht is om de slagkracht van de professionele vennootschappen te vergroten, mede door het mogelijk maken van een eerste aanzet tot interprofessionele samenwerking. Dit brengt wel met zich mee dat een grotere alertheid en een degelijke organisatie nodig zijn om de onafhankelijke uitoefening van het beroep te waarborgen.

In tweede instantie konden wij de beroepsaansprakelijkheid beperken volgens het gemeen recht. De onbeperkte aansprakelijkheid zou op termijn zeker hebben geleid tot moeilijkheden inzake het verzekeren van het beroepsrisico en tot oneerlijke concurrentie met beroepsbeoefenaars die deze beperking wel konden toepassen. Ook hier geldt echter dat de toepassing van de beperking met de nodige ernst moet worden toegepast om de rechten van de opdrachtgevers niet in het gedrang te brengen. Wij verwijzen hierbij naar de studiedag van 30 september 2010, die werd georganiseerd door het IAB, het IBR en het BIBF en waarvan de teksten terug te vinden zijn op de website (Leden en stagiairs/Publicaties/Werken en boeken).

Wij danken uiteraard onze bevoegde ministers, mevrouw Sabine Laruelle en de heer Vincent Van Quickenborne, voor de verwezenlijking van deze wettelijke regelgeving.

Intussen werd op de algemene vergadering van 24 april 2010 een nieuwe Raad verkozen, die de komende drie jaar het Instituut zal leiden. Uit de conclusies van de strategische Raad blijkt een grote ambitie om met een actueel en modern beleid te antwoorden op de hedendaagse problematiek van het beroep, de leden en het Instituut.

De economische en financiële crisis heeft ook de kmo's zwaar getroffen. Daar onze leden vooral opereren in dit segment van de ondernemingen, heeft dit eveneens een weerslag gehad op de beroepsuitoefening en de

rendabiliteit van onze kantoren. De economische kentering die zich vandaag voordoet, leidt tot een herstel van het vertrouwen en een beter investeringsklimaat, en biedt weer ruimte voor een uitgebreide bijstand- en adviesverlening door de accountant en de belastingconsulent.

In het kader van het overleg en de besprekingen met de kabinetten van minister Didier Reynders en staatssecretaris Bernard Clerfayt omtrent de elektronische toepassingen van aangiften en gegevensverstrekking hadden wij gevraagd om in het belang van de dienstverlening aan onze cliënten toegang te krijgen tot de databanken van Financiën voor het raadplegen van gegevens. Dat dit eveneens in 2010 kon worden gerealiseerd door het verwerven van de toegang tot de MyMinfin van onze cliënten is zeker een gevolg van het positieve overleg en de redelijke houding van de instituten bij de besprekingen.

Nieuwe regelgeving leidt soms ook tot meer verantwoordelijkheid en meer administratie. Aldus bracht de Wet van 18 januari 2010 tot wijziging van de wet van 11 januari 1993 inzake de bestrijding van het witwassen van geld en de financiering van het terrorisme, bijkomende verplichtingen met zich voor de beroepsbeoefenaar en voor het Instituut. Om hieraan tegemoet te komen, werkten de drie instituten een norm uit die u moet toelaten kennis te nemen van deze nieuwe regelgeving. Door het verstrekken van bijkomende informatie en het uitwerken van modellen, willen wij de leden bijstaan en begeleiden om deze bijkomende regelgeving toe te passen binnen hun organisatie.

De verhuis van de Livornostraat 41 naar de Emile Jacqmainlaan 135 was eveneens een belangrijke gebeurtenis. Na een lange studieronde vonden wij dit volledig nieuwe pand, uitgerust volgens de meest strikte energienormen. Bovendien kon dit gebouw worden ingedeeld volgens de persoonlijke behoeften aan kantooruimte en aan vergaderzalen. Er werd in het bijzonder zorg besteed om het personeel in aangename omstandigheden hun werkzaamheden te laten uitvoeren. Het feit dat alle burelen zich op hetzelfde niveau bevinden, leidt zeker tot meer efficiëntie. Tevens beschikken wij nu over vergadermogelijkheden die vroeger ondenkbaar waren en die ons toestaan om de vele confraters die werkzaam zijn in commissies en werkgroepen, op een degelijke manier te ontvangen en te laten werken. Kortom een nieuw gebouw met een uitstraling die de moderniteit van het Instituut weergeeft.

Door dit gebouw samen met het IBR te betrekken, konden ook een aantal synergieën worden verwezenlijkt inzake gemeenschappelijke diensten voor de beide instituten en met een voordeel vanwege het kostendelend effect van het gebruik van de vergaderruimten.

In dit jaarverslag vindt u eveneens een weergave van de activiteiten van het Instituut en van de diverse organen, commissies en werkgroepen. Ik wil dan ook de Raad, het personeel en de vele medewerkende confraters bedanken voor hun inzet.

André Bert
Voorzitter

Woord van de voorzitter

Events 2010

– 25 jaar IAB – 12 februari 2010	6
– Bijeenkomst met de stagemeeesters – 27 maart 2010	10
– Beurs Ondernemen – 31 maart en 1 april 2010	10
– Algemene vergadering – 24 april 2010	11
– Inhoudiging nieuwe lokalen – 20 en 28 september 2010	17
– Studievoormiddag nieuwe aansprakelijkheidsregeling van de economische beroepen – 30 september 2010	17
– Forum for the Future – 1 december 2010	18

Publicaties

– Milieuhandleiding	20
– Herdenkingsboek 25 jaar IAB	20
– Praktische gids vennootschapsbelasting 2010	21
– De nieuwe aansprakelijkheidsregeling voor economische beroepen: rechtspersonen en natuurlijke personen - syllabus	21

Toegang tot het beroep

– Verslag van de Stagecommissie	22
---	----

Uitoefening van het beroep

– Praktische instrumenten: klantendossier en dossier bijzondere opdrachten	27
– Belangrijkste wijzigingen in het deskundigenonderzoek na de Wet van 30 december 2009.	27
– Nieuwe rubriek op de website: 'Administratie lidmaatschap'	27
– Het IAB neemt deel aan het platform "Financiering van ondernemingen".	28
– Versoepeling van de erkenningsvoorwaarden voor professionele vennootschappen van accountants en belastingconsulenten.	28
– De nieuwe aansprakelijkheidsregeling voor economische beroepen: rechtspersonen en natuurlijke personen	31
– Bestrijding van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme: nieuwe evoluties	34

Rechtspraak

– Overzicht rechtspraak inzake tuchtzaken	38
---	----

Afdelingen

– Stage	46
– Opleiding	46
• Commissie permanente vorming	46
– Communicatie	47
• Consultatieve commissie der beroepsverenigingen	47
• Contacten met ministers en de administraties	47
– Beroepstechnieken	49
• Commissie voor Boekhoudkundige Normen	49
• Gemengde commissie IAB-IBR – Internationale relaties	53
• Interinstututencomité	54
• Commissie interne accountants en belastingconsulenten	54
– Begeleiding en toezicht	54
• Commissie van begeleiding en toezicht	55
– Publicaties en middelen ter ondersteuning	55
– Nieuwe technologieën	55

Internationale instellingen

– Belgisch-Nederlandse gespreksgroep	56
– CFE	56
– FEE	58
– EFRAG	62
– IFAC	63
– IFA	64
– 65e congres Ordre des Experts-comptables français	66

Het Instituut

– Organigram van het Instituut	67
– Diensten van het Instituut	71
– Statistieken	72
– Overleden confraters	72

12 februari 2010: het IAB viert zijn 25-jarig bestaan

In 2010 vierde het IAB zijn 25-jarig bestaan. Dit werd op passende wijze gevierd met een conferentie en een galadiner op vrijdag 12 februari. Voorzitter André Bert opende, samen met presentatrice van dienst Marlène de Wouters, om 14.00 uur de conferentie. Zo'n 750 leden en persoonlijke contacten van het Instituut waren aanwezig in het Square Brussels Meeting Centre. Hieronder vindt u een verslag van deze viering.

Toespraak van mevrouw Sabine Laruelle, minister van Kmo's, Zelfstandigen, Landbouw en Wetenschapsbeleid

Minister Laruelle benadrukte dat de cijferberoepen een belangrijke schakel vormen voor het succes van ondernemingen. Zij besprak enkele projecten waarbij de beroepsbeoefenaars betrokken werden, zoals de Initio-lening en de Starters-bvba. Tijdens een interview dat het IAB organiseerde met minister Laruelle, ging zij hier uitvoerig op in. Dit kunt u in het eerste nummer van *Accountancy & Tax* 2010 lezen. Verder haalde zij ook de beperking van de beroepsaansprakelijkheid aan en de opportuniteiten die nu worden geboden door de openstelling van het kapitaal van de professionele vennootschappen, waardoor nu ook familieleden en andere beroepen kunnen toetreden. Minister Laruelle sloot af met de boodschap dat 25 jaar een mooie leeftijd is, waarop men veel verwachtingen koestert die in de volgende jaren hopelijk kunnen worden gerealiseerd.

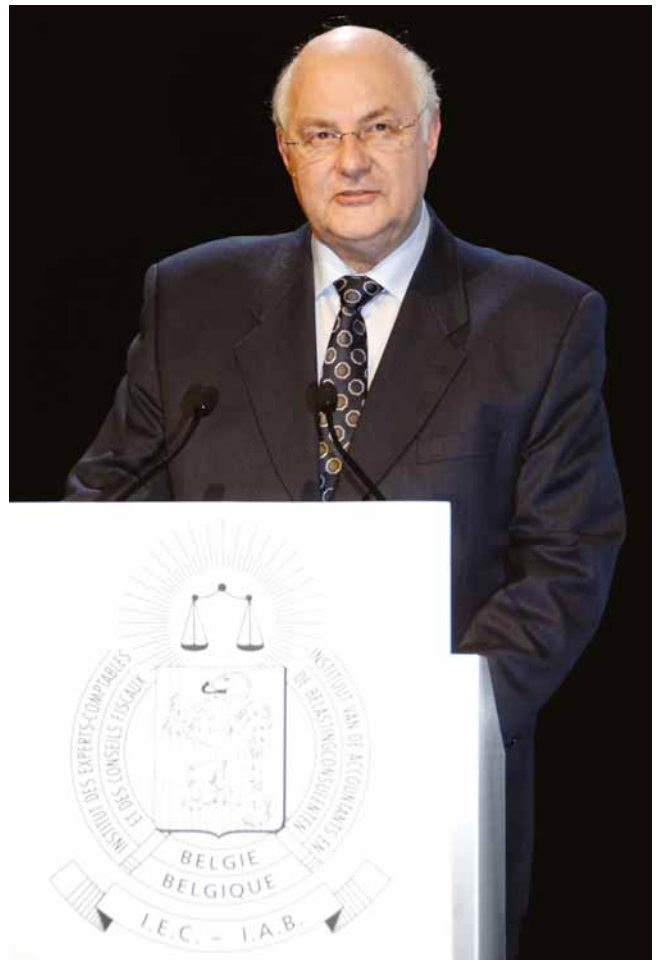
Toespraak van de heer André Bert, voorzitter

Voorzitter Bert somde de belangrijkste feiten op sinds de oprichting van het Instituut in 1985. Zo vernoemde hij onder meer de bijzondere wettelijke opdrachten, waarvan de accountants een monopolie delen met de bedrijfsrevisoren, de gerechtelijke expertise, de erkenning van de belastingconsulenten en de betrokkenheid bij de 'corporate governance'. Na een korte balans van de verwezenlijkingen die in 25 jaar tijd konden worden uitgevoerd, blikte André Bert ook vooruit.

Ook in de toekomst staan er nog heel wat veranderingen op til, met de concrete uitwerking van de openstelling van het aandeelhouderschap van de professionele vennootschappen en de mogelijkheid van de beperking van de beroepsaansprakelijkheid. Ook op het vlak van de antiwitwaswetgeving en de omzetting van de richtlijn wacht de leden van het Instituut nog een belangrijke taak.

In het kader van toekomstige kwaliteitstoetsing werden al een aantal documenten uitgewerkt, zoals de opdrachtbrief en het permanent dossier. Een handleiding 'Organisatie en procedure' wordt momenteel verder uitgeschreven. Op de vernieuwde website vinden leden heel wat informatie die hierbij van pas komt.

Er zijn nog tal van andere uitdagingen die de evolutie van de beroepen zullen bepalen. Net zoals in andere beroepen ontsnappen de accountants en belastingconsulenten niet aan het feit dat een generatie zich klaarmaakt om het beroep te verlaten na een verdienstelijke loopbaan. Nog meer inspanningen zullen moeten worden geleverd om de jongeren aan te zetten een richting te kiezen die de toegang tot het beroep vergemakkelijkt. Er moet worden overwogen om zich niet alleen te richten op de universiteiten en de hogescholen maar ook om naar het secundair onderwijs te stappen, waar de keuze over de hogere studierichting nog moet worden gemaakt.



Voorzitter André Bert maakt de balans op van 25 jaar IAB

Anderzijds moet het mogelijk zijn dat men met het nodige diploma en ruime beroepservaring bij een carrièreswitch de toegang kan krijgen zonder het ganse opleidingsparcours te doorlopen. Door de verplichte deelname aan het bekwaamheidsexamen wordt de competentie getoetst en wordt de gelijkschakeling met de stagiairs gegarandeerd. De voorzitter uit de wens dat deze regeling, die in 1998 op ongelukkige wijze uit de wet verdween, eerlang terug in voege zal kunnen treden.

De evolutie op ICT-gebied gaat razendsnel. Een elektronische documentenstroom met rechtstreekse verwerking in de boekhouding is niet meer veraf. Een deel van het materiële werk zal verdwijnen, maar de adviesfunctie zal nog toenemen omdat ondernemingen zich bewegen in een steeds meer gereglementeerde omgeving en in een geglobaliseerde economie. De nationale wetgeving wordt ondergeschikt aan de Europese regelgeving die op haar beurt soms ontstaat door ontwikkelingen op mondiaal vlak. Ook hier moet het Instituut alert blijven om zijn leden met nuttige informatie te begeleiden in deze evolutie.

Door het openstellen van het aandeelhouderschap ontstaan mogelijkheden tot interprofessionele samenwerking. De diverse vakgebieden die de accountant en belastingconsulent moeten beheersen, zullen leiden naar meer specialisatie. De samenwerking tussen deze specialisten zal aanleiding geven tot een schaalvergroting van de kantoren en het ontstaan van nieuwe associaties. Vandaar dat het Instituut zich ook heeft ingeschreven in het project 'Associëren om te innoveren' van de FVIB. Hierdoor kunnen de leden worden bijgestaan indien zij in hun wens tot samenwerken begeleiding zouden verlangen. Dit moet in de komende periode nog volledig worden ontwikkeld.

Uiteraard zijn er ruime contacten met de federale overheidsdiensten van Financiën, onder meer over de implementatie van elektronische toepassingen voor het indienen van aangiftes en documenten. Het succes van o.m. Tax-on-Web is te danken aan de bereidheid van de beroepsbeoefenaars om over te stappen op de nieuwe systemen, die daarom niet noodzakelijk een verlichting van hun werkzaamheden met zich brengen. Een toegang tot bepaalde databanken van de diensten van financiën zou er wel toe leiden dat de leden op directe wijze kunnen beschikken over correcte gegevens inzake de fiscale toestand van hun cliënten. Het Instituut hoopt dat de aan de gang zijnde gesprekken op vrij korte termijn zullen leiden tot concreet resultaat.

Communicatie is een essentieel element in de omgang van het Instituut met de leden, de economische wereld en de overheid. Dit moet een blijvend aandachtspunt zijn, omdat op dat gebied het werk nooit af is en het altijd beter kan. De inspanningen die een adequate communicatie en informatie vergen, moeten op een efficiënte wijze worden volgehouden.

Conclusie

Tot slot bedankte de voorzitter de accountants en belastingconsulenten. Door hun competentie, hun beroepsernst en de inzet voor hun cliënten of hun werkgever zijn zij de beste ambassadeurs van het beroep. De Raad is van mening dat het ook de taak van het Instituut is om hen instrumenten ter beschikking te stellen en richtlijnen te verstrekken om hun opdrachten op een kwalitatief hoogstaande manier te kunnen uitvoeren.

Het Instituut kan niet bestaan zonder de inzet van zijn leden. In de loop van de voorbije 25 jaar hebben ontelbare accountants en belastingconsulenten deelgenomen aan de werkzaamheden van het Instituut, hetzij als Raadslid, als lid van een commissie of werkgroep, hetzij op enige andere wijze. De voorzitter richtte een bijzonder dankwoord aan hen en sprak de hoop uit dat in de toekomst steeds confraters zullen worden gevonden om deze taken voort te zetten.

Tot slot bedankte voorzitter Bert de partners van het evenement: ING Bank, Kluwer, Acerta, Axa Verzekeringen en de Stichting van het Nationaal College van Accountants.

Toespraak van de heer Vincent Van Quickenborne, minister voor Ondernemen en Vereenvoudigen

Minister Van Quickenborne benadrukte het belang van een goede opleiding en kennisbeheersing van de beroepsbeoefenaars, gezien de toenemende complexiteit van de fiscale materie. Daaruit vloeit een voorstel van administratieve vereenvoudiging voort, namelijk de vereenvoudigde toegang tot het beroep voor personen met zeven jaar ervaring, onder meer door een systeem van vrijstellingen.

Voor accountants en belastingconsulenten is een belangrijke maatschappelijke toekomst weggelegd. In de toekomst gaat men naar een economie die slimmer, groener en correcter zal zijn, en waarbij normen en waarden als eerlijkheid, bescheidenheid en langetermijndenken hoog aangeschreven staan. In deze steeds complexere wereld, wordt ook de taak van accountants en belastingconsulenten steeds moeilijker. De rol en de kracht van ICT nemen hierbij steeds een grotere plaats in. Ook de overheid moet ten volle gebruik maken van ICT om efficiënt te zijn. In de nieuwe economie zal deze moeilijke taak van de accountants en belastingconsulenten aan belang toenemen, en de overheid zal hierbij de beste dienaar zijn.

Uiteenzetting van de heer Geert Noels, CEO en chief economist van Econopolis & Partners

Met een verwijzing naar een zin uit een bekende liedjestekst van de Amerikaans band R.E.M. ('It's the end of the world as we know it, and I feel fine'), besprak Geert Noels de economische crisis.



Geert Noels bespreekt de economische crisis

Zowel de oorzaken als de mogelijke gevolgen van de crisis in de loop van de volgende jaren kwamen aan bod. Een uitgebreid artikel kunt u lezen in *Accountancy & Tax* 1/2010.

Uiteenzetting van de heer Jan Verhoeve, voorzitter van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen

Jan Verhoeve, zelf lid van het Instituut, besprak de evolutie van de boekhoudregels, die de accountants uiteraard hebben meegemaakt. Met de huidige crisis rijst de vraag of de traditionele waarderingsregels moeten worden vervangen door nieuwe regels, die hun nut concreet bewijzen.

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft een ontwerpadvies gepubliceerd met betrekking tot de toepassing van algemene boekhoudprincipes op afgeleide financiële instrumenten.

Tot slot illustreerde Jan Verhoeve zijn uiteenzetting over het boekhoudrecht met enkele anekdotes en besloot hij met enkele verwijzingen naar de Europese context.

Uiteenzetting van Baron Buysse, voorzitter van de raad van bestuur van Bekaert

Baron Buysse lichtte de totstandkoming van de code-Buysse toe en stipte daarbij ook de belangrijke bijdrage van het Instituut aan. Hij benadrukte tijdens zijn toespraak vooral de belangrijke rol die de accountant permanent speelt bij de evolutie en ontwikkeling van de ondernemingen. Hij staat, volgens Baron Buysse, als adviseur steeds naast de bedrijfsleider.

Panelgesprek 'De toekomst in het vizier'

Tijdens het daaropvolgende panelgesprek, polste Marlène de Wouters bij Philippe Lambrecht, Jean-Paul Servais, Eric De Keuleneer en Hans Van Damme naar hun visie over de toekomstige rol en evolutie van onze beroepen. Allen bevestigden de uitdagingen maar vooral ook de opportuniteiten die onze beroepen te wachten staan.



Panelgesprek 'De toekomst in het vizier'

Toespraak van de heer Bernard Clerfayt, staatssecretaris voor de Modernisering van de FOD Financiën, de Milieufiscaliteit en de Bestrijding van de fiscale fraude, toegevoegd aan de minister van Financiën

Staatssecretaris Clerfayt had het vanzelfsprekend over de inwerkingtreding van de nieuwe antiwitwaswet en de gevolgen voor de accountants en de belastingconsulenten. Maar daarnaast legde hij vooral ook de nadruk op de verdere invoering van elektronische toepassingen en leidde hij daarbij minister Reynders in.



Minister Reynders spreekt de accountants en belastingconsulenten toe



Toespraak van de heer Didier Reynders, vice-eersteminister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen

Minister Reynders bedankte de leden van het Instituut voor hun rol als katalysator bij het gebruik van de elektronische toepassingen. De zowat 800 000 elektronische aangiften vorig jaar betekenden een reële administratieve vereenvoudiging. De minister kondigde ook aan dat MyMinfinPro in maart 2010 zou worden gelanceerd. Voorts nodigde hij het Instituut uit om mee te werken aan een Europees evenement rond fiscaliteit in het kader van het Belgisch EU-voorzitterschap.

Toespraak van mevrouw Micheline Claes, ondervoorzitter

Micheline Claes besloot met de opsomming van enkele karakteristieke kenmerken van de beroepen van accountant en belastingconsulent in de nabije toekomst:

- **dynamisch en innovierend**
 - dynamisch, want het evolueert onafgebroken met de wetgevingen die beroepsbeoefenaars moeten interpreteren, toepassen en controleren. Dynamisch ook wegens de technologische instrumenten die beroepsbeoefenaars beheersen om het leven van de ondernemingen, en dienvolgens ook het onze, te vereenvoudigen,
 - innovierend omdat het een beroep doet op vooruitzichtigheid: beheren is vooruitzien en vooruitzien is de kmo's adviseren en begeleiden bij hun oprichting, hun ontwikkeling en hun interne en externe uitbreiding.
- **multidisciplinair**: wat de beroepen tekent in de wereld van de consultancy is per definitie de multidisciplinariteit. De vraag of accountants en belastingconsulenten allrounders dan wel specialisten zijn, is niet aan de orde, want per definitie beheersen zij de kernegegevens die het leven van een onderneming domineren: het recht, de economie en de financiën. De technische affiniteiten van elke component vloeien voort uit de toepassing die de beoefenaars ervan maken.
- **een vrij beroep**: op basis van de vereiste initiële opleiding, die heel het professioneel leven voortduurt, hebben accountants en belastingconsulenten een kwaliteitsimago verworven, dat steunt op de drie kernfactoren van de deontologie: op hoogkwalitatieve intellectuele prestaties, een verrijkend beroepsgeheim en de feitelijke en geestelijke onafhankelijkheid. Op deze pijlers steunt de vertrouwensrelatie die met partners, cliënten of zakenrelaties wordt opgebouwd.
- het adviseren en begeleiden van ondernemingen en ondernemers. Zij het als adviseur of als diagnosticus of auditeur, steevast nemen accountants en belastingconsulenten de uitdaging aan om de hoofdlijnen uit te zetten voor een betere beheersing van de kosten, een verbetering van de strategie, een bedachtzame en gestructureerde rendabiliteit, het onder controle houden van de verschillen tussen vooruitzichten en verwezenlijkingen, en nauwkeurig en in overeenstemming met de wet fiscale planning aanbieden.



Ondervoorzitter Micheline Claes sluit de conferentie af

Kortom, accountants en belastingconsulenten zijn de vertrouweling bij uitstek van cliënten; en ten aanzien van de overheid, zowel de bevoegde overheid als de politieke overheid, of ten aanzien van het bedrijfsleven in het algemeen, staat de kwaliteitswaarborg die de beroepsbeoefenaars bieden garant voor de overeenstemming van het privébelang van elke onderneming met het algemeen belang: een economisch weefsel opbouwen en versterken, gericht op rendabiliteit, groei en continuïteit. Elke dag, elke politieke of economische gebeurtenis, houdt een uitdaging in: globalisatie, vereenvoudiging, vrije mededinging en liberalisering van de diensten: dit zijn bijkomende troeven voor de positionering van de benutting van de technische beheersing en de kunde, die van de knowhow en de kennisdeling.

De ondervoorzitter besluit hieruit dat de toekomst er schitterend uitziet en dat de leden samen de nieuwe uitdagingen die zich aandienen aankunnen. Een beroep dat zichzelf respecteert, streeft naar uitmuntendheid en rekening houdt met de wensen en bekommernissen van alle beroepsbeoefenaars:

- de beroepsstructuren omvormen tot en bevestigen als competentienetwerken: de actiedomeinen van elke medewerker of venoot, moeten de diversiteit van de dienstverlening aan de cliënten versterken;
- de richting inslaan van collegialiteit in alternatie en complementariteit van de beroepen (accountant, belastingconsulent, juridisch adviseur, financieel analist, advocaat, notaris...);

- de katalysator worden voor de ondernemersenergie: met accountancy- en fiscaal advies een dynamiek van oprichting en continuïteit bewerkstelligen in het management van kmo's en kmi's;
- bemiddeling instellen voor de overdracht van ondernemingen en kantoren door outsourcing of interne ontwikkeling;
- in de beroepsstructuren meer procedure-, inzet-, competentie- en humanresourcesmanagement invoeren, zonder alsdusdanig te vervallen in overdreven formalisme, dat vernietigend is voor de waarden en de energie;
- een dynamiek over de generaties heen creëren om de continuïteit en de ontwikkeling van de beroepen en de kantoren te versterken;
- de kmo en kmi wegwijs maken in het fiscale doolhof door ze verfijnde, strikte en goed onderbouwde fiscale adviezen te verstrekken;
- de cliënt, volstrekt onafhankelijk, vertegenwoordigen en verdedigen op het vlak van zijn wettelijke - al dan niet fiscale - verplichtingen.

Micheline Claes nodigde tot slot de aanwezigen uit voor een cocktail ter afsluiting van de conferentie.

's Avonds stond een privébezoek aan het Magrittemuseum op het programma, gevolgd door een feestelijk diner in het unieke kader van het Museum voor Oude Kunst. Hierop tekenden meer dan 300 genodigden present. Illusionist Carlos Vaquera maakte tijdens het diner op indrukwekkende wijze duidelijk dat magie met cijfers mogelijk is!

De teksten van de sprekers, evenals het boek dat werd uitgegeven naar aanleiding van het 25-jarig bestaan van het IAB, zijn beschikbaar op het extranet van de website www.iec-iab.be, onder Publicaties/Werken en boeken.



Illusionist Carlos Vaquera aan het werk

Bijeenkomst met de stagemeeesters – 27 maart 2010

Volgens een inmiddels gevestigde traditie, besliste de Stagecommissie om op zaterdag 27 maart 2010 de stagemeeesters te ontmoeten. Zesenzestig stagemeeesters zijn op deze uitnodiging ingegaan.

Tijdens de bijeenkomst bespraken de leden van de Stagecommissie volgende punten:

- de activiteiten van de Stagecommissie;
- het stagedagboek;
- het verloop van het einde van de stage voor de stagiairs die hun drie stagejaren hebben voltooid;
- de statistieken betreffende de stage;
- de relaties tussen de stagemeeesters en de stagiairs;
- de laatste ontwikkelingen in verband met de antiwitwaswetgeving;
- de norm permanente vorming;
- het koninklijk besluit tot vaststelling van de erkenningsvoorwaarden van de professionele vennootschappen.

Nadien hield de Stagecommissie zich ter beschikking van de aanwezige stagemeeesters om verschillende vragen te beantwoorden. De voorzitter van het Instituut maakte van de gelegenheid gebruik om de stagemeeesters te bedanken voor hun inzet voor de opleiding van onze toekomstige confraters.

Beurs Ondernemen – Tour & Taxis, 31 maart en 1 april 2010

Samen met de twee andere instituten nam het IAB ook in 2010 deel aan de beurs Ondernemen, dé jaarlijkse ontmoetingsplaats bij uitstek voor ondernemers, starters en zelfstandigen.

De beurs telde, gespreid over 2 dagen, meer dan 250 exposanten en ongeveer 9 700 bezoekers, waarvan 24 % bedrijfsleiders, 18 % zelfstandigen en 12 % starters. De economische beroepen vertegenwoordigden 7 % van alle bezoekers.

Zoals de vorige jaren, verwelkomden de voorzitters van de 3 instituten minister Sabine Laruelle, evenals vertegenwoordigers van minister Reynders, voor de openingsconferentie. De heer Bert gaf na een korte inleiding het woord aan de heren Roland Rosoux en Eddy Weckhuy-



sen, beiden van het kabinet van de minister van Financiën. Zij gaven een uiteenzetting over “Actualiteit in fiscaliteit en btw”. Na deze tussenkomen namen André Bert, voorzitter van het IAB, Pierre Berger, voorzitter van het IBR, en Etienne Verbraeken, voorzitter van het BIBF, beurtelings het woord om hun visie te geven op het economisch herstel na de recessie. Minister Sabine Laruelle sloot de conferentie af met een overzicht van de “Steuemaatregelen aan de kmo’s”.

In de namiddag organiseerde het IAB ook nog 2 workshops voor de beroepsbeoefenaars. Isabelle De Leenheer behandelde tijdens een eerste workshop het thema “Ondernemingen in moeilijkheden en de rol van de externe accountant”. Daarna was het de beurt aan Emmanuel Degrève met het thema “Hoe de strijd tegen de fiscale fraude en de modernisering van de FOD Financiën tot vernieuwing leidt”.

Tijdens de tweede dag van de beurs lichtten Christine Cloquet en Jacques Colson tijdens een workshop voor ondernemers de rol van de beroepsbeoefenaar toe: “Accountants en belastingconsulenten: steunpilaren van uw bedrijf, uw financiële en fiscale raadgevers bij uitstek”.

Daarnaast boden een aantal IAB-leden gedurende deze 2 beursdagen op de stand van het IAB gratis consultaties voor de aanwezige ondernemers of starters. Het Instituut dankt deze leden van harte voor hun bereidwillige medewerking ten dienste van het beroep.

Algemene vergadering – Tentoonstellingspark van Brussel, 24 april 2010

Op 24 april 2010 opende de heer André Bert, voorzitter, om 9.00 uur de vierentwintigste algemene vergadering van het Instituut. Ongeveer 800 leden kwamen daartoe naar het Auditorium 2000 van het Tentoonstellingspark van Brussel in de Heizelpaleizen. Hieronder vindt u een verslag van deze algemene vergadering.

Het bureau

Het bureau was samengesteld uit de heer André Bert, voorzitter, mevrouw Micheline Claes, ondervoorzitter, mevrouw Christine Cloquet, penningmeester, en de heer Jos De Blay, secretaris, bijgestaan door de heer Eric Steghers, algemeen directeur en mevrouw Fabienne Cleymans, adjunct-directeur.

Aanstelling van stemopnemers

De algemene vergadering gaat over tot de aanstelling van stemopnemers.

Toespraak van de heer André Bert, voorzitter

Voorzitter Bert legt een positieve balans voor van de drie afgelopen jaren en bespreekt enkele wetswijzigingen die het Instituut kon bekomen, na enkele prioriteiten kenbaar te hebben gemaakt aan de wetgever, en dit via een memorandum.

1. De openstelling van het aandeelhouderschap van professionele vennootschappen

Deze opening van het aandeelhouderschap van vennootschappen die erkend zijn door het IAB biedt de mogelijkheid tot interprofessionele samenwerking, niet alleen tussen de economische beroepen, maar ook met aanverwante beroepen of specialisaties die worden opgenomen in de kantoren van accountants en/of belastingconsulenten. Bo-

vendien lost deze maatregel de problematiek op van de familiale betrokkenheid in de professionele vennootschap waarin niet alle familieleden lid zijn van het Instituut.

2. De mogelijkheid tot beperking van de beroepsaansprakelijkheid volgens het gemeen recht

De uitoefening van het beroep werd bezwaard door een onbeperkte aansprakelijkheid die met zich meebracht dat moeilijk een verzekeraar werd gevonden die het risico nog aan haalbare voorwaarden wilde dekken. De voorzitter onderstreept weliswaar dat de mogelijkheid tot beperking van de beroepsaansprakelijkheid volgens het gemeen recht nooit een vrijgeleide kan zijn tot het ontlopen van de verantwoordelijkheid of aansprakelijkheid. De heer Bert kondigt aan dat de drie instituten op 30 september een studiedag zullen organiseren over dit onderwerp.



De heer André Bert, voorzitter

3. De aanpassing van de Belgische wetgeving aan de Europese Richtlijn inzake het antiwitwassen

De aanpassing betreft ten eerste de **vrijstelling van meldingsplicht** in geval van het bepalen van de juridische positie van de cliënt, en ten tweede, de **wettelijke vastlegging van de bescherming van de anonimiteit van de melder**. De verplichtingen van de beroepsbeoefenaar inzake het preventieve luik werden verzwakt en de instituten wordt de opdracht gegeven om werkelijk toe te zien op de toepassing van de regelgeving door hun leden.

Voorzitter Bert bespreekt vervolgens de doelstellingen die de Raad van het Instituut heeft behaald onder het motto 'focus op kwaliteit', ondersteund door de thema's 'vertrouwen, competentie en moderniteit':

- a) Het Instituut heeft een aantal instrumenten uitgewerkt en ter beschikking gesteld die de beroepsbeoefenaar toelaten om de kwaliteit van de organisatie en van de dienstverlening nog te verbeteren:
 - het uitwerken van een vernieuwde opdrachtbrief;
 - de goedkeuring en toepassing van de nieuwe norm permanente vorming;
 - de uitwerking van voorbeelden van samenstelling van permanente of specifieke werkdossiers;
 - het ter beschikking stellen van Companyweb, dat toegang verleent tot de ondernemingsgegevens van alle ondernemingen (nagenoeg 6 000 leden en stagiairs maken van dit instrument gebruik);
 - het opstellen van een handleiding 'organisatie en procedure', die dit najaar zou worden afgerond.
- b) Het Instituut wil de **herkenbaarheid** vergroten door het gebruik van het motto en de kernthema's in de publicaties. Het grote publiek blijft het moeilijk hebben om de opdrachten en competenties van onze leden te onderscheiden van aanverwante beroepen.
- c) Als lid van IFAC en FEE is het Instituut verplicht om de regelgeving van deze organisaties op te volgen en, in de mate van het mogelijke, te implementeren. Voeg daarbij de evoluties in de ons omringende landen en de wettelijke opdracht van het Instituut, en dan kom je vanzelfsprekend uit bij het **toezicht door het Insti-**

tuut op het uitvoeren van de opdrachten door zijn leden. Het is in dit kader dat de Raad het principe van de kwaliteitstoetsing heeft goedgekeurd, echter niet zonder de voorwaarde dat de leden de mogelijkheid moeten hebben om zich daarop voor te bereiden en begeleid te worden. De Raad wil alles grondig voorbereiden en niet overhaast te werk gaan.

- d) Een andere belangrijke prioriteit van de Raad is de **verbetering van de communicatie**. Na de vernieuwing van de website en de overschakeling op de elektronische communicatie besloot de Raad om rechtstreeks in contact te treden met de leden via een bezoek aan de provincies. Gezien het grote succes van dit initiatief, zal voorzitter Bert de Raad voorstellen om dit initiatief in 2011 te herhalen.
- e) In verband met het **aantrekken van jongeren**, heeft het Instituut de contacten met de scholen geïntensifieerd en presentaties ontwikkeld waarin de beroepen worden voorgesteld. De voorzitter vestigt de aandacht op de grote inzet van de Stagecommissie, die onder leiding staat van de heer Jos Van Wemmel en mevrouw Christine Cloquet.

De heer Bert onderlijnt vervolgens dat het Instituut jaarlijks een ontmoeting met de stagemesters organiseert om hen toelichting te geven over de ontwikkelingen op het gebied van de stage, maar ook om hun rol en verantwoordelijkheid bij de opleiding en vorming te benadrukken.

De voorzitter deelt mee dat bij de invoering van de nieuwe norm betreffende de permanente vorming een Commissie voor permanente beroepsopleiding werd geïnstalleerd. Naast de analyse van de dossiers van de vormingsoperatoren heeft deze commissie ook tot taak een betere opvolging van de permanente vorming door de leden te verzekeren. De heer Bert stelt vast dat nog teveel leden zich trachten te onttrekken aan de verplichting tot indiening van een verslag van permanente vorming, hoewel de procedure via elektronische weg werd vereenvoudigd. De voorzitter roept de leden op om deze nalatigheid onmiddellijk te herstellen. De beroepsverenigingen hebben via een kwaliteitscharter uiting gegeven van hun gemeenschappelijke bekommernis om een degelijke permanente vorming te bieden. De Raadsleden waren aanwezig bij de ondertekening van dit kwaliteitscharter.

De heer Bert onderlijnt vervolgens dat de nieuwe Raad de jongeren zal moeten aanmoedigen om een richting te kiezen die de toegang tot de beroepen van accountant en belastingconsulent zal vergemakkelijken. Hierbij zal ook contact moeten worden gezocht met de middelbare scholen, en zal nog meer aandacht moeten worden gevestigd op de opleiding en de verwerving van de beroepsbekwaamheid van de stagiairs. Het Instituut streeft er ook naar dat personen met het nodige diploma en ruime beroepservaring bij een carrièreswitch toegang tot het beroep kunnen krijgen zonder het ganse opleidingsparcours te moeten doorlopen. Door een verplichte deelname aan het bekwaamheidsexamen wordt hun beroepsbekwaamheid getoetst en wordt de gelijkstelling met de stagiairs gegarandeerd. De heer Bert stelt vast dat deze wetsaanpassing nog niet kon worden geregeld via de wet



op de vereenvoudiging. Deze wetwijziging zou kunnen worden gekoppeld aan de erkenning van de interne boekhouder.

De heer Bert bespreekt de evolutie op ICT-gebied en het belang dat de elektronische documentenstroom met rechtstreekse verwerking in de boekhouding zal geven aan de adviesfunctie. De voorzitter stelt vast dat de tendens – ontstaan uit de wens van Europa – om de boekhoudkundige verplichtingen van de kleinere ondernemingen, de zogenaamde micro-entiteiten te vereenvoudigen, blijft bestaan, terwijl aan de andere kant een meerderheid dreigt te ontstaan die IFRS wil invoeren voor de kmo, inbegrepen deze micro-entiteiten. Het Instituut heeft zich steeds uitgesproken tegen een invoering van IFRS voor deze ondernemingen, de Raad zal op korte termijn een standpunt over deze kwestie innemen.

De omvang van de vakgebieden die de accountant en de belastingconsulent moeten beheersen, zullen onvermijdelijk leiden tot meer specialisatie. De samenwerking tussen deze specialisten zal aanleiding geven tot een schaalvergroting van de kantoren en het ontstaan van nieuwe associaties. In de loop van de volgende maanden zal het Instituut nog meer aandacht besteden aan en informeren over dergelijke associaties.

De voorzitter beëindigt zijn toespraak door aan te kondigen dat de minister van Financiën, de heer Didier Reynders, naar aanleiding van de 25ste verjaardag van het IAB, heeft bevestigd dat er wordt gewerkt aan de toegang van de beroepsbeoefenaar tot de MyMinfin van de cliënten, waarin alle fiscale gegevens van de belastingplichtige beschikbaar zijn. Vanuit het kabinet van staatssecretaris Clerfayt wordt een nieuw protocol voorgesteld ter vervanging van het vroegere protocol-Jamar. De Raad zal zich, na analyse van de voorgestelde tekst, eveneens uitspreken over dit onderwerp, liefst in samenspraak met de andere betrokken instituten.

Toespraak van mevrouw Micheline Claes, aftredend ondervoorzitter

Mevrouw Claes bespreekt de vijf grote uitdagingen waaraan het Instituut het hoofd zal moeten bieden in de loop van de komende drie jaren.

1. *De vereenvoudiging van de administratieve lasten van de ondernemingen waarvan de kantoren van accountants en belastingconsulenten deel uitmaken, en de keuze tussen twee alternatieven:*
 - a. een uiterst vereenvoudigde regeling voor de micro-entiteiten en de IFRS voor kmo's, voor de middelgrote en grote ondernemingen in de Europese betekenis van de kmo's; of
 - b. een enige Europese standaard die van toepassing is, van micro-entiteiten tot grote ondernemingen.

Mevrouw Claes beschouwt het Belgische voorzitterschap van Europa, van juli tot december, als uitgelezen moment om de aanspraken op het vlak van de boekhoudstandaard op Europees niveau te verdedigen. Na een analyse van het onderzoek van de EFRAG, zal het Insti-

tuut moeten beslissen of de Raad zijn standpunt tot verdediging van de belangen van de kmo's handhaaft door een Belgische aangepaste standaard te hanteren, die de ondernemingen in staat stelt een al dan niet gestructureerd beheersinstrument te behouden door het verband tussen boekhouding en fiscaliteit te bewaren.



Mevrouw Micheline Claes, aftredend ondervoorzitter

2. *De openstelling van het aandeelhouderschap en de controle van professionele vennootschappen: hoe kunnen associaties worden opgebouwd zonder gevolgen te hebben voor de onafhankelijkheid in feite en in schijn?*

De spreker benoemt eerst de associaties die vanzelfsprekend lijken: de openstelling van het aandeelhouderschap voor aanverwante boekhoudkundige en fiscale beroepen, en andere 'neutrale' associaties: ouders of kinderen laten deelnemen in het aandeelhouderschap van de professionele vennootschappen lijkt geen grote problemen met zich mee te brengen indien de vooropgestelde doelstelling van een duurzame uitbouw van de kantoren wordt bereikt.

Mevrouw Claes bespreekt vervolgens de openstelling voor andere vrije beroepen, onder meer de advocaten of de notarissen, aangezien nog moet worden onderzocht welke problemen zich kunnen stellen op het vlak van de onafhankelijkheid in feite, in rechte en in schijn, als de beroepsordes van deze instellingen dergelijke associaties aangaan.

Zij plaatst vervolgens vraagtekens bij wat zij “gevaarlijkere associaties” noemt, d.w.z. de openstelling van het aandeelhouderschap voor meer commerciële beroepsbeoefenaars (sociale secretariaten, goederenhandelaars, bancaire franchisenemers, bancaire instellingen, verzekeringsmakelaren...) en stelt zich de vraag of daar geen misbruik mogelijk is op het vlak van compatibiliteit van de opdrachten en de onafhankelijkheid.

3. De geslaagde toepassing van de antiwitwaswetgeving en de gevolgen voor onze kantoren: omliggende definitie van ‘juridisch advies’

Mevrouw Claes stelt zich de vraag hoe het begrip ‘juridisch advies’ nauwkeurig kan worden omschreven. De aftredende Raad is erin geslaagd om met succes te verdedigen dat, in geval van juridisch advies, geen melding bij de CFI moet worden gedaan. Maar waar begint en eindigt het juridisch advies? Elk advies dat in een dossier wordt uitgebracht zal steeds grondiger moeten worden gedocumenteerd om de toepassing die de beroepsbeoefenaar van de wet maakt, of deze boekhoudkundig, fiscaal, sociaal, milieu- of anders gerelateerd is, te kunnen rechtvaardigen.

Daarenboven, benadrukt de aftredende ondervoorzitter, zullen de accountants- en/of belastingconsulentenkantoren strengere procedures moeten invoeren met het oog op de verhoogde waakzaamheid van de cliënten. Dit roept ook andere vragen op: worden de leden van het Instituut het hulpje van de belastingadministratie? Wat zal de omvang zijn van de procedures die moeten worden ingevoerd? Zij stelt zich nog de vraag of we ons moeten richten naar een *light*-systeem, beperkt tot een paar gerichte vragen, of naar een complexer systeem. De rol van filter die de Raad van het IAB kan spelen met betrekking tot de meldingsplicht bij de CFI, zal nog een belangrijk discussiepunt zijn. Mevrouw Claes suggereert dat, naar het voorbeeld van de advocaten die met een verplichting tot aangifte worden geconfronteerd, zich in alle vertrouwelijkheid kunnen richten tot hun stafhouder, de voorzitter van het IAB – of een cel met de voorzitters van de drie instituten – de bevoorrechte gesprekspartner zou kunnen zijn van de beroepsbeoefenaar die met ernstige twijfels wordt opgezadeld.

4. De beperking van de beroepsaansprakelijkheid tegenover een kwaliteitstoetsing

Mevrouw Claes herinnert eraan dat de beperking van de aansprakelijkheid niet gelijk staat met de vrijstelling van de aansprakelijkheid. De vraag is natuurlijk waar de beperking ingaat. De Raad van het IAB heeft zich hierover uitgesproken door te stellen dat de aansprakelijkheid beperken tot het ereloon, niet redelijk en verdedigbaar is. Ook hier komen volgende vragen aan bod: welke erelonen? Voor welk type opdrachten: wettelijke auditopdrachten, zogenaamde bijkomende opdrachten of activiteiten die compatibel zijn? De Raad van het IAB zal zich hierover ook duidelijk moeten uitspreken.

De ondervoorzitter bespreekt vervolgens de kwaliteitstoetsing en vraagt zich af welk gebruik ervan zal worden gemaakt. Zal dit worden uitgewerkt als didactisch hulp- en begeleidingsmiddel voor de leden, of als een versterkte waakzaamheidsprocedure tegenover de leden in een tuchtrechtelijke toezichtsprocedure? De organisatie ervan zal vermoedelijk ook gevolgen hebben wat betreft de verhoging of de verlaging van de verzekeringspremies voor de burgerlijke beroepsaansprakelijkheid.

5. Specialisatie versus algemene opleiding, ook tijdens de stage

Mevrouw Claes verwijst naar een artikel dat op 28 januari 2010 verscheen in de krant ‘l’Echo’, met als titel ‘*L’innovation est la stratégie par excellence permettant d’accélérer la croissance*’. In dit artikel spreekt Rik Vanpeteghem, CEO van Deloitte België, zich uit voor een openstelling naar een traditioneel model voor de uitoefening van het beroep: minder specialisatie, een meer algemene aanpak en vooral strategische innovatie. Volgens mevrouw Claes moet men aan het begin van de loopbaan een meer algemene opleiding verkiezen. Nadat de beroepsbeoefenaar basiskennis heeft opgedaan, kan hij vervolgens deze kennis vervolmaken in functie van de strategie van het kantoor.

Aangezien de loopbaan van zowel externe als interne leden van het Instituut steeds ‘mobiel en diverser’ zal worden, bevestigt mevrouw Claes dat er nog meer inspanningen zullen moeten worden geleverd om de jongere leden van het Instituut kennis te laten maken met de bijzondere opdrachten die de wet en andere wettelijke bronnen hebben toegekend aan de leden, en hen overtuigen dat een op het eerste gezicht misschien niet zo aantrekkelijk beroep een bron van rijkdom en persoonlijke verrijking is. Het Instituut moet de uitdaging aangaan van de vergrijzing, aangezien er in de komende 7 à 8 jaar ongeveer 1 toetredend lid zal zijn tegenover 2,5 à 3 leden die het beroep verlaten.

Mevrouw Claes vraagt de leden om geen taken van anderen uit te voeren, want een dergelijke houding zou weleens uit de hand kunnen lopen: banken die opnieuw zakenbanken zijn geworden, hebben enkele risicovolle operaties verkozen om meer rendabiliteit te behalen en dit ten nadele van hun cliënten. Beter is een beroep doen op complementaire beroepsbeoefenaars, zoals advocaten en notarissen, dan hen proberen te vervangen. Dit beleid heeft twee belangrijke voordelen: de risico’s niet toespitsen op een enkel kantoor en de cliëntenbegeleiding doorlichten met een *second opinion*.



De algemene ledenvergadering stelt volgende leden aan:

Voor het mandaat van voorzitter:

De heer André Bert, accountant en belastingconsulent (enige kandidaat)

Voor het mandaat van ondervoorzitter:

De heer Benoît Vanderstichelen, accountant en belastingconsulent (enige kandidaat)

Uitslag van de verkiezing van de Raadsleden

Voor het mandaat van Nederlandstalig Raadslid:

- mevrouw Fredegonda Schelfhaut, accountant en belastingconsulent (895 stemmen);
- de heer Jos De Blay, accountant en belastingconsulent (837 stemmen);
- mevrouw Sylva Troonbeeckx, accountant en belastingconsulent (835 stemmen);
- de heer Bart Van Coile, accountant en belastingconsulent (765 stemmen);
- de heer Lucien Ceulemans, accountant en belastingconsulent (744 stemmen);
- de heer Jacques Hellin, accountant en belastingconsulent (742 stemmen)

Voor het mandaat van Franstalig Raadslid:

- mevrouw Micheline Claes, accountant en belastingconsulent (1062 stemmen);
- mevrouw Christine Cloquet, accountant en belastingconsulent (1024 stemmen);
- de heer Jean-Guy Didier, accountant (893 stemmen);
- de heer Emmanuel Degrève, belastingconsulent (845 stemmen);
- de heer Jean-Luc Killesse, accountant en belastingconsulent (814 stemmen);
- de heer Jean Baeten, belastingconsulent (790 stemmen)

Verkiezing of aanstelling van de commissarissen

Voor het mandaat van Nederlandstalig effectief commissaris:

De heer Hugo Dooms, accountant en belastingconsulent (1016 stemmen)

Voor het mandaat van Franstalig effectief commissaris:

Mevrouw Joëlle Van Hecke, accountant en belastingconsulent (enige kandidaat)

Voor het mandaat van Nederlandstalig plaatsvervangend commissaris:

De heer Jozef Van Beek, accountant en belastingconsulent (enige kandidaat)

Verkiezing of aanstelling van effectieve en plaatsvervangende leden voor de Commissie van beroep

Voor het mandaat van effectief lid van de Nederlandstalige Commissie van beroep:

- Mevrouw Denise Bauwens, accountant en belastingconsulent (591 stemmen)
- Mevrouw Marleen Pauwels, accountant en belastingconsulent (578 stemmen)

Voor het mandaat van plaatsvervangend lid van de Nederlandstalige Commissie van beroep:

- De heer Freddy Caluwaerts, accountant
- De heer Walter Iemants, accountant en belastingconsulent

Voor het mandaat van effectief lid van de Franstalige Commissie van beroep:

- Mevrouw Colette Moriau, accountant en belastingconsulent (enige kandidaat)
- Mevrouw Denise Veranneman, accountant en belastingconsulent (enige kandidaat)

Voor het mandaat van plaatsvervangend lid van de Franstalige Commissie van beroep:

- De heer Vincent Delvaux, accountant en belastingconsulent (enige kandidaat)
- De heer Guy Kahn, accountant en belastingconsulent (enige kandidaat)

Financieel verslag

Mevrouw Christine Cloquet, aftredend secretaris-penningmeester, brengt verslag uit van de financiële toestand van het Instituut en bespreekt de financiële staten die aan de leden werden bezorgd.



Mevrouw Christine Cloquet, aftredend secretaris-penningmeester

Verslag van de commissarissen

Mevrouw Joëlle Van Hecke en de heer Hugo Dooms, commissarissen, brengen verslag uit over de rekeningen van het afgelopen jaar. Als conclusie van hun verslag van commissaris, een mandaat dat beiden in alle vrijheid en onafhankelijkheid konden uitoefenen in samenwerking met de Raad en de diensten van het Instituut, bevestigen de commissarissen dat de jaarrekening die op 31 december 2009 een balanstotaal van 2 633 295,57 EUR en een winst van het boekjaar van 6 186,69 EUR vertoonde, exact is. De jaarrekening geeft een getrouw beeld van de financiële toestand en het vermogen van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten en leeft de wettelijke Belgische boekhoudkundige regels na.

Voorstelling verhuisproject IAB

De heer André Bert stelt de verhuisplannen van het Instituut voor, en somt de voordelen op die hieraan zijn verbonden.

Voorstelling van de begroting 2010

De heer Jos De Blay, aftredend secretaris, stelt vervolgens de begroting 2010 voor. Het bedrag van de ledenbijdragen voor natuurlijke personen en vennootschappen wordt geïndexeerd met 8 %. De verplichte bijdrage aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI) bedraagt nu 14,77 EUR.

CATEGORIEËN	BIJDRAGEN
1) Natuurlijke personen - interne leden	388,74
Een vermindering van 50 % wordt toegekend aan:	
a) nieuwe interne leden erkend in 2010, 2009, 2008, na de stage te hebben doorlopen	194,37
b) gepensioneerde interne leden	194,37
2) Natuurlijke personen - externe leden (verplichte bijdrage CFI, Cel voor Financiële Informatieverwerking, € 14,77 inbegrepen)	597,77

Een vermindering van 50 % wordt toegekend aan:

a) nieuwe externe leden erkend in 2010, 2009, 2008, na de stage te hebben doorlopen (verplichte bijdrage CFI, Cel voor Financiële Informatieverwerking, € 14,77 inbegrepen)	306,28
b) gepensioneerde externe leden (verplichte bijdrage CFI, Cel voor Financiële Informatieverwerking, € 14,77 inbegrepen)	306,28

3) Professionele vennootschappen

- éénpersoonsvennootschappen	222,10
- andere	555,28

4) Stagiairs (administratiekosten)

127,00

5) Stagiairs (inschrijvingsrechten)

145,00

De leden van de algemene vergadering keuren met handgeklap de jaarrekening 2009 en de begroting 2010 goed, evenals de indexatie van 8 % van de ledenbijdragen voor 2010. Zij verlenen eveneens met handgeklap kwijting aan de Raadsleden en aan de penningmeester.



De heer Jos De Blay, aftredend secretaris

Vraag aan de algemene vergadering om toestemming voor de eventuele verkoop van het gebouw

De heer Bert verzoekt om de goedkeuring van de algemene vergadering voor de eventuele verkoop van het gebouw in de Livornostraat.

Na discussie wordt beslist dit punt te verdagen.



Overhandiging van de prijzen van de Stichting van het NCAB

De heer Robert Moreaux, voorzitter van de Stichting van het NCAB overhandigt de prijzen van de Stichting aan 5 Nederlandstalige en 5 Franstalige stagiair-accountants en/of –belastingconsulenten, voor de beste eindwerken.

Korte samenvatting van de genomen beslissingen

De algemene vergadering heeft unaniem volgende beslissingen genomen:

- vernieuwing van het mandaat van de aftredende voorzitter;
- benoeming van een ondervoorzitter;
- verkiezing van de Raadsleden;
- benoeming of verkiezing van twee effectieve commissarissen, een Nederlandstalige en een Franstalige, en van een Nederlandstalige plaatsvervangende commissaris;
- verkiezing of benoeming van effectieve en plaatsvervangende leden voor de Commissie van beroep (Nederlandstalig en Franstalig);
- goedkeuring van de rekeningen van het afgelopen boekjaar;
- goedkeuring van de begroting voor 2010, het bedrag van de ledenbijdragen voor de natuurlijke personen en de vennootschappen, geïndexeerd met 8 %, en de verplichte bijdrage aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI), die 14,77 EUR draagt;
- kwijting voor de Raadsleden, de penningmeester en de commissarissen;
- verdaging van de stemming betreffende de verkoop van het gebouw in de Livornostraat.



De heren André Bert en Benoît Vanderstichelen, voorzitter en ondervoorzitter van de nieuwe Raad

Inhuldiging van de nieuwe lokalen: een blik achter de schermen van de nieuwe thuishaven van het IAB en het IBR – 20 en 28 september 2010

Op 20 september 2010, een week voor de officiële inhuldiging, verwelkomde het IAB de vertegenwoordigers van de beroepsverenigingen, van het Nederlandstalig Overlegcomité en van het Franstalig Overlegcomité in de nieuwe lokalen aan de Emile Jacqmainlaan te

Brussel. André Bert, voorzitter van het Instituut, was bijzonder verheugd om een 50-tal vertegenwoordigers uit de beroepsverenigingen een kijkje te gunnen “achter de schermen” van de Renaissance Building, de nieuwe huisvesting van het IAB sinds eind augustus 2010.

Ter gelegenheid van de eerste vergadering van de Consultatieve commissie in het nieuwe gebouw, en na een korte inleiding door de heer Robert Moreaux, voorzitter van de commissie, gaf de heer Bert tekst en uitleg over de twee moderne en functioneel ingerichte verdiepingen, die het IAB samen met het Instituut van de Bedrijfsrevisoren betreft. Na de toespraken volgde een rondleiding, begeleid door de verschillende Raadsleden van het Instituut. Eerst van de zesde verdieping, doorheen de vergaderzalen en de nieuwe bibliotheek, daarna van de vijfde verdieping, waar zowel de diensten van het IAB als van het IBR, samen goed voor een 60-tal werknemers, hun intrek hebben genomen.

Op 28 september volgde dan de officiële inhuldiging waarop van de beide Instituten contacten uit de politieke en institutionele omgeving werden uitgenodigd. Een 80-tal aanwezigen luisterden aandachtig naar de toespraken van de heer André Bert, voorzitter van het IAB, en de heer Michel De Wolf, voorzitter van het IBR. Beide voorzitters onderstreepten de voordelen van dit nieuwe gebouw en de gezamenlijke huisvesting die een efficiëntere dienstverlening naar de leden toe mogelijk moet maken. Er wordt hierbij een nauwe samenwerking nagestreefd met respect van de eigen bevoegdheden, waarbij ieder Instituut ook zijn autonomie en aparte juridische structuur bewaart.

De heer Jean-Paul Servais, voorzitter van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, verzekerde de aanwezigen dat hij uitermate verheugd is met deze evolutie waarbij de instituten tot een toenadering komen in het voordeel van de verschillende economische beroepen en uiteindelijk ook van hun cliënten. Hij benadrukte dat de Hoge Raad steeds bereid blijft om voorafgaand overleg te plegen over een nieuwe regelgeving van de instituten.

We mochten ter gelegenheid van deze opening bijzonder enthousiaste reacties en vele felicitaties ontvangen.

De nieuwe aansprakelijkheidsregeling van de economische beroepen: rechtspersonen en natuurlijke personen – studievoormiddag 30 september 2010

Op 30 september 2010 organiseerden het IAB, het IBR en het BIBF samen een studievoormiddag om een stand van zaken op te maken van de wijzigingen die de Wet van 18 januari 2010 betreffende de uitoefening van een vrij en gereguleerd cijferberoep door een rechtspersoon¹ heeft aangebracht aan de burgerlijke beroepsaansprakelijkheidsregeling van de leden van de drie instituten.

De voorzitter van dit colloquium was Meester Pierre Van Ommeslaghe, advocaat bij het Hof van Cassatie, emeritus hoogleraar aan de Faculteit Rechten van de ULB, en auteur van talrijke wetenschappelijke publicaties, in het bijzonder op het gebied van het verbintenissenrecht.

¹ BS, 17.03.2010.

Als voorzitter van het interinstitutencomité leidde de heer André Bert de studievoormiddag in. Hij wees erop dat de wetwijziging past binnen de uitvoering van het 'KMO'-plan van minister Laruelle, maar ook ingaat op een gemeenschappelijke eis van het IAB en het BIBF om het verbod af te schaffen om de beroepsaansprakelijkheid contractueel te beperken.



André Bert, Mr. Pierre Van Ommeslaghe, Michel De Wolf en Etienne Verbraeken

De inleidende uiteenzetting van Meester Van Ommeslaghe bestond uit een korte synthese van de algemene principes van de burgerlijke beroepsaansprakelijkheid en van de quasi-delictuele aansprakelijkheid en van de gevallen van cumulatie van deze twee vormen van aansprakelijkheid.

Vervolgens was het de beurt aan mevrouw Marieke Wyckaert, advocate bij de Brusselse balie en docente aan de KU-Leuven, om het thema van de dag aan te snijden, vanuit de invalshoek van de gevolgen voor de rechtspersoon, zijn vertegenwoordigers en bestuurders.

Dit onderzoek werd voortgezet door Meester Patrick De Wolf, advocaat, docent aan de UCL en FUCaM, die meer bepaald de wijzigingen die de nieuwe wet heeft aangebracht, analyseerde vanuit het gezichtspunt van de beroepsbeoefenaar als 'natuurlijk persoon'.

Na deze uiteenzettingen sprak minister Laruelle het publiek toe. Ze gaf blijk van haar vertrouwen in de economische beroepen, een vertrouwen dat recent concrete vorm heeft gekregen door de toewijzing van twee nieuwe opdrachten in de procedure voor het verkrijgen van de 'Initio'-leningen en bij de oprichting van een 'Starters-bvba'.

De minister herinnerde aan haar visie op de rol van de beroepsbeoefenaars. Ze beschouwt hen als een fundamentele schakel in het slagen van een onderneming.

Het meer praktische aspect van de studiedag werd behandeld door de heer Michaël Verlinden, client advisor Marsh. Hij stelde de belangrijkste kenmerken voor van de collectieve polissen die de drie instituten aan hun leden aanbieden (verzekerde bedragen, activiteiten en personen). De heer Daniël De Voogt, bedrijfsrevisor, gaf enkele praktische aanbevelingen om de gevallen te beperken waarin de aansprakelijkheid wordt ingeroepen.

De werkzaamheden werden afgesloten door een debat onder leiding van André Killesse. De panelleden waren Philippe Lambrecht, bestuurder-secretaris-generaal van het VBO, Jan Sap, directeur-generaal van UNIZO, Michel De Wolf, voorzitter van het IBR, Étienne Verbraeken, voorzitter van het BIBF, Jean-Luc Killesse, Raadslid van het IAB, Daniël De Voogt, bedrijfsrevisor, en Michaël Verlinden, client advisor Marsh.

Op het evenement waren 700 personen aanwezig. De deelnemers ontvingen documentatie met de schriftelijke bijdragen van de verschillende sprekers, de informatiedrager van hun presentaties en een uitgebreide bibliografie.

Er wordt ook gewerkt aan een boek waarin alle schriftelijke bijdragen, het verslag van de rondetafel en de mededelingen van de instituten aan hun leden over de wetwijziging worden opgenomen. Dit boek zal in de lente van 2011 verschijnen.

Het tweede congres van het Forum for the Future was een geslaagde editie – Tour & Taxis, 1 december 2010

Op vele vlakken, en om allerlei redenen!

Het Forum for the Future 2010 is weer voorbij... Maar niet onopgemerkt! Vorig jaar in mei verzamelden meer dan 600 beroepsbeoefenaars zich in Tour & Taxis voor de eerste bijeenkomst van de economische beroepen...

Dit jaar waren meer dan 2 000 accountants, belastingconsulenten, erkende boekhouders en fiscalisten, bedrijfsrevisoren, partners en vertegenwoordigers uit de politieke wereld, ondernemingen en onderwijsinstellingen aanwezig op dezelfde locatie. De massale opkomst maakte duidelijk dat het forum getuigt van een sterke dynamiek, en





De deelnemers aan het panelgesprek onder leiding van de heer André Killesse

de aanwezigen heel wat opportuniteiten en mogelijkheden biedt. In het kader van de First Motion-beurs waren bovendien ook heel wat studenten aanwezig.

Het congres 2010 wilde voor de tweede editie ambitieus, nuttig en verenigend uit de hoek komen! Zowel inzake vorming, als wat betreft media-aandacht, loste het congres alle verwachtingen ruimschoots in! Om allerlei redenen (uitwisseling, ontmoetingen, discussies, confraterniteit) was 1 december dé dag voor onze sector van de economische en adviesverlenende beroepen.

Het Instituut, dat al van bij de start een partner is van het Forum For the Future, blikt ook tevreden terug. Dit jaar namen wij immers actief deel aan de organisatie. Enerzijds financierde het Instituut een deel

van dit project om de leden een gratis toegang te bezorgen. Anderzijds nam het Instituut ook actief deel aan het congres, door onder meer uiteenzettingen te verzorgen. Dit jaar namen de drie instituten de openings- en slotzittingen voor hun rekening. Dit zorgde voor enkele actuele debatten met betrekking tot onze beroepsuitoefening: het Europese vereenvoudigingsproject wat betreft de opstelling en neerlegging van de jaarrekeningen, de troeven van de Belgische fiscaliteit, en de problematiek betreffende de respectieve verwachtingen van de economische beroepsbeoefenaars en hun cliënt-ondernemingen.

Wij maken met u al graag een volgende afspraak: op 1 december 2011 zal de derde editie van het Forum doorgaan.

Milieuhandleiding



In samenwerking met de Vlaamse Overheid, Departement Leefmilieu, Natuur en Energie, het Vlaams Energieagentschap, de universiteit en de hogeschool Gent, het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, het Beroepsinstituut van Erkende Boekhouders en Fiscalisten en Brocap nv, werd een brochure opgesteld ten behoeve van de ondernemingen in Vlaanderen, om de boekhoudkundige verwerking van deze ingewikkelde, en steeds meer omvangrijke reglementering in een handige leidraad te bundelen.

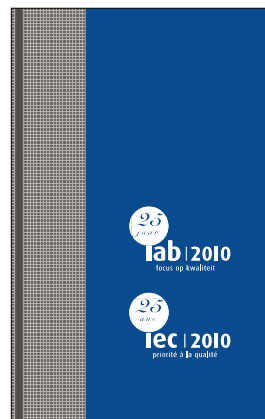
In plaats van elke bestaande maatregel te bespreken, opteerde de werkgroep voor een boekhoudkundige benadering van de problematiek.

Door de benadering vanuit boekhoudkundig standpunt, heeft men een veel globaler overzicht van de elementen die een jaarrekening of een resultaatrekening kunnen beïnvloeden door allerlei milieureglementeringen. Hoewel de brochure werd opgesteld vanuit Vlaams perspectief, kan zij toch nuttig zijn voor alle bestaande en toekomstige milieuverplichtingen die aan de ondernemingen worden opgelegd, omdat zij de impact ervan op de jaarrekening en het resultaat beschrijven.

Deze brochure werd, bewust, niet gedrukt, om het milieu niet te belasten. Op deze wijze kunnen ook latere wijzigingen onmiddellijk worden aangepast en zijn zij steeds “up to date” beschikbaar.

De brochure is beschikbaar op: <http://milieueconomie.lne.be>, en op de website van het IAB (Publicaties/Werken en boeken).

Herdenkingsboek 25 jaar IAB - Focus op kwaliteit



In februari 2010 vierde het IAB zijn 25-jarig bestaan, met een academische zitting en aansluitend een diner. Als blijvende herinnering aan deze viering werd een boek uitgegeven.

In een eerste deel besteedt het boek ruim aandacht aan het beleid dat werd gevoerd door de opeenvolgende Raden en de realisaties die daarmee blijvend verbonden zijn.

De daaropvolgende bijdragen behandelen boekhoudkundige en fiscale aspecten van de beroepsuitoefening, geven overwegingen inzake financieel strafrecht of gaan in op de deontologische regels die onze beroepen beheersen.

Voor de samenstelling van dit boek kon het IAB rekenen op een verscheidenheid van auteurs die het Instituut en de beroepen van accountant en belastingconsulent genegen zijn.

IAB-leden kunnen dit boek raadplegen via www.iec-iab.be onder Publicaties/Werken en boeken.



Praktische gids vennootschapsbelasting 2010 / Jorgen Soetaert, Dominique Darte, Yves Noël



In 2010, voor het derde jaar op rij, werd de geactualiseerde versie van deze erg praktische en gewaardeerde gids vennootschapsbelasting gratis bezorgd aan alle leden en stagiairs. Zij ontvingen die onder IAB-cover, na een overeenkomst tussen het IAB en uitgever edi.pro.

IAB-leden kunnen dit boek raadplegen via www.iec-iab.be onder Publicaties/Werken en boeken.

De nieuwe aansprakelijkheidsregeling voor economische beroepen: rechtspersonen en natuurlijke personen



Op 30 september 2010 organiseerden het IAB, het IBR en het BIBF een studievoormiddag over de nieuwe aansprakelijkheidsregeling voor economische beroepen, als gevolg van de Wet van 18 januari 2010 betreffende de uitoefening van een vrij en gereguleerd cijferberoep door een rechtspersoon.

Naast een theoretische beschouwing, kwamen praktijkgevallen aan bod: de verschillende aansprakelijkheidsregimes, naargelang het beroep wordt uitgeoefend als natuurlijke persoon of via een vennootschap, de kenmerken van de uitoefening van het beroep via een rechtspersoon, de contractuele beperking van de beroepsaansprakelijkheid en de verzekering burgerlijke beroepsaansprakelijkheid.

Volgende teksten zijn beschikbaar op www.iec-iab.be onder Publicaties/Werken en boeken:

- Le cadre juridique de la responsabilité civile et pénale des professions économiques / Pierre Van Ommeslaghe
- De uitoefening van een cijferberoep in het kader van een rechtspersoon: de gevolgen voor de rechtspersoon, zijn vennoten, bestuurders en zijn vertegenwoordigers / Marieke Wyckaert
- La responsabilité atténuée des professionnels du chiffre : description des effets de la loi du 18 janvier 2010 / Patrick De Wolf

In 2011 zal de neerslag van deze studievoormiddag over de nieuwe aansprakelijkheidsregeling in boekvorm verschijnen.

Verslag van de Stagecommissie

1. Bijeenkomsten

De Stagecommissie is in 2010 zesmaal bijeen geweest: op 27 januari, 24 maart, 26 mei, 30 juni, 7 september en 17 november.

De samenstelling van de Stagecommissie, en van het uitvoerend comité ervan, werd in 2010 vernieuwd, na de verkiezing van de nieuwe Raad van het Instituut. De nieuwe samenstelling vindt u onder de rubriek "Organigram van het Instituut" van dit jaarverslag.

2. Examens en conferenties

Toelatingsexamen

De Stagecommissie heeft in 2010 de twee zittingen van het toelatingsexamen ingericht, voorzien in het koninklijk besluit van 8 april 2003. Elke zitting verliep over twee dagen: 8 en 15 mei en 23 en 30 oktober 2010.

Het Instituut registreerde respectievelijk de inschrijving van 283 en 364 kandidaten, die voorafgaandelijk een dossier met een aanvraag tot vrijstellingen hadden ingediend. In toepassing van artikel 3, § 6, 4de lid van het koninklijk besluit van 8 april 2003, heeft de Stagecommissie de beslissingen betreffende de toekenning van de door de stagiairs aangevraagde vrijstellingen voor beoordeling aan de Raad overgemaakt.

Voor het opstellen en de verbetering van de examenvragen doet de Commissie, overeenkomstig artikel 5, § 1 van het koninklijk besluit, een beroep op professoren van hogescholen en universiteiten, die, na de verbetering van de proeven, eveneens belast zijn met de deliberatie van de examens. De uitslagen worden per aangetekende brief aan de kandidaten ter kennis gebracht. De Stagecommissie wordt vertegenwoordigd door haar voorzitter en ondervoorzitter die over een raadgevende stem beschikken.

Er werd ook contact opgenomen met de hogescholen en universiteiten om de verschillende concordantietabellen bij te werken, aan de hand waarvan de vrijstellingen worden toegekend. Dit is een omvangrijk werk dat moet worden verricht in het belang van de kandidaat. Zo wordt de website van het Instituut stelselmatig bijgewerkt.

De Stagecommissie heeft vorig jaar verzoeken tot vrijstelling ontvangen van volgende instituten:

- de FUCaM
- de CBCEC Luik
- de HOGENT Banaba Toegepaste fiscaliteit
- de Hogeschool van Namen (economische afdeling IESN).

Na onderzoek sprak de commissie zich uit over de gevraagde vrijstellingen. De website van het Instituut werd dienvolgens aangepast.

Overeenkomstig artikel 52, § 1 van het koninklijk besluit, heeft de kandidaat gedurende een periode van vijf opeenvolgende jaren maximaal vijf kansen om te slagen voor het bekwaamheidsexamen. De Stagecommissie zag zich er wegens overmacht toe gedwongen aan de Raad voor te stellen voor sommige kandidaten deze termijn met één zitting te verlengen.

De aanpassing van de wettelijke bepalingen betreffende de stage (KB van 22 november 1990 en KB van 8 april 2003) werd voortgezet in de werkgroep die de Stagecommissie daartoe oprichtte. Ook werden contacten aangeknoopt met de administratie, en meer bepaald met de FOD Economie, om met deze belangrijke aanpassing voortgang te boeken.

Bekwaamheidsexamen

Overeenkomstig de bevoegdheden, haar toegekend bij artikel 9 van het koninklijk besluit, en meer bepaald bij punt 5°, volgt de Stagecommissie de stagiairs op en houdt ze toezicht op het goede verloop van de stage alvorens het bekwaamheidsexamen wordt afgelegd. Voortaan kunnen aan dit examen enkel de stagiairs deelnemen die aan de verschillende door de Commissie vastgestelde voorwaarden voldoen, namelijk:

- de naleving van het minimumaantal stage-uren per jaar (1 000 uren);
- de naleving van het aantal uren permanente vorming (minimum 20 uren per jaar en 120 uren over 3 jaar) en de aanwezigheid op de verplichte seminaries;
- de beoordeling van de stage door de stagemeeester;
- de afwezigheid van tuchtrechtelijke sancties;
- de uitslagen van de tussentijdse proeven.

De stagedienst heeft de dossiers voorbereid met het oog op deze controle en de Commissie heeft de stagiairs die niet aan één van deze criteria voldoen een e-mail gezonden.



De Commissie heeft 372 dossiers onderzocht, waarvan er 245 in orde waren. 83 hebben een negatief advies ontvangen op basis van voormelde beoordelingscriteria en 44 hebben bijkomende tijd gekregen om zich in regel te stellen.

Daarop werd de lijst van de stagiairs die gerechtigd waren om aan het bekwaamheidsexamen deel te nemen aan de Raad van februari 2010 overgemaakt.

De Commissie moest jammer genoeg vaststellen dat de stage-meesters in 55 dossiers geen evaluatie hadden gemaakt. Aan deze stage-meesters werd dus een bijzondere e-mail toegezonden. De Commissie besliste om aan de Raad voor te stellen om de betrokken stagiairs tot het bekwaamheidsexamen toe te laten, mits de andere voorwaarden waren vervuld.

Het door artikel 51 van het koninklijk besluit voorziene bekwaamheidsexamen verliep in twee delen. Voor het schriftelijk gedeelte werden twee zittingen voorzien, hetzij op 10 april met 245 deelnemers en op 20 november met 153 deelnemers. In tegenstelling tot het toelatingsexamen worden de vragen van het bekwaamheidsexamen opgesteld door accountants en/of belastingconsulenten, die al dan niet lid zijn van de Stagecommissie.

Voor het mondeling gedeelte is de examenjury samengesteld uit vijf leden, waaronder ten minste vier leden lid zijn van het Instituut, en één docent aan een universiteit of een inrichting voor hoger onderwijs. Dit meer praktijkgerichte examen moet de examenjury in staat te stellen de capaciteiten van de stagiair om de talrijke aspecten van de beroepen van accountant en belastingconsulent te beheersen, te evalueren en te beoordelen.

De Commissie werd ook geconfronteerd met een aantal dossiers van stagiairs die hun vijf kansen om voor het bekwaamheidsexamen te slagen hadden opgebruikt. De Commissie besliste derhalve dat de volgende procedure van toepassing was:

- om de datum van beëindiging van de stage nauwkeurig te kunnen vaststellen, moet een beslissing tot schrapping van de lijst van de stagiairs worden genomen;
- de beslissing tot schrapping van een stagiair om andere dan tuchtrechtelijke redenen, moet worden genomen door de Raad, op voorstel van de Stagecommissie;
- de brief tot kennisgeving van het einde van de stage en/of de schrapping moet aangetekend worden verzonden;
- tegen die beslissing kan, overeenkomstig de modaliteiten van de artikelen 48 tot 51 van het huishoudelijk reglement van 2 maart 1989, beroep worden ingesteld bij de Commissie van beroep.

De Stagecommissie kan, overeenkomstig artikel 52, § 1, 2de lid van het koninklijk besluit van 8 april 2003, beslissen de periode van vijf jaar te verlengen met één zitting, voor de kandidaten die een bewijsstuk voorleggen.

De Stagecommissie besliste ook om voor de mondelinge proef van het bekwaamheidsexamen de scriptie af te schaffen.

Tussentijdse proeven

De tussentijdse proeven, voorzien in artikel 38, § 1 van het koninklijk besluit van 8 april 2003, werden vastgesteld op 4 december, maar wegens de slechte weersomstandigheden uitgesteld tot 18 december.

De proeven hadden betrekking op volgende opleidingsinhouden:

- voor de eerstejaars stagiair-accountants:
 - Plichtenleer
 - Waardering van de onderneming
 - Bijzondere opdrachten
 - Personenbelasting
- voor de tweedejaars stagiair-accountants:
 - Waardering van de onderneming
 - Bijzondere opdrachten
 - Personenbelasting
 - Fiscale procedure
- voor de eerstejaars stagiair-belastingconsulenten:
 - Plichtenleer
 - Fiscale procedure
 - Personenbelasting
 - Btw
- voor de tweedejaars stagiair-belastingconsulenten:
 - Fiscale procedure
 - Personenbelasting
 - Btw
 - Lokale en gewestelijke belastingen.

Van de 389 stagiairs in het eerste jaar hebben 322 zich voor de proef ingeschreven en hebben er 67 niet deelgenomen. Van de 322 deelnemers zijn er 306 geslaagd en 16 niet geslaagd.

Van de 391 stagiairs in het tweede jaar hebben 332 zich voor de proef ingeschreven en hebben er 59 niet deelgenomen. Van de 332 deelnemers zijn er 320 geslaagd en 12 niet geslaagd.

De Stagecommissie heeft de uitslagen van de verschillende tussentijdse proeven geanalyseerd en de Raad voorgesteld om de deliberatieprocedure goed te keuren, evenals de lijst van de stagiairs die gerechtigd zijn om naar het volgende stagejaar over te gaan. Bij de deliberatieprocedure werd rekening gehouden met de door de stagiair aan zijn stage gewijde uren (1 000 uren per jaar), de voor de tussentijdse proeven behaalde punten en het aantal uren permanente vorming (20 uren vorming per jaar met een totaal van 120 uren over een periode van drie jaar). De Raad heeft het door de Stagecommissie geformuleerde deliberatievoorstel aanvaard.

Inzagerecht

Het inzagerecht is van toepassing op alle door het Instituut ingerichte examens. Voor het bekwaamheidsexamen mag het recht van toezicht evenwel pas worden uitgeoefend na het mondeling gedeelte van het examen.

Conferenties

De Stagecommissie heeft het afgelopen jaar verschillende conferenties georganiseerd, waarop de stagiairs werden uitgenodigd. Deze conferenties dienen als basis voor de tussentijdse proeven. De volgende leerinhouden werden voorgesteld: plichtenleer, PB, lokale belastingen, btw, fiscale procedure, waardering van de onderneming, consolidatie en bijzondere opdrachten.

Tijdens de eerste conferentie van 20 februari 2010 over de plichtenleer, werd ook een informatievergadering geprogrammeerd, waarop de verantwoordelijken van de Stagecommissie ten behoeve van de eerstejaarsstagiairs het verloop van de stage voorstelden. Op dezelfde vergadering werd door twee stagiairs ook het gebruik van het elektronische stagedagboek toegelicht. Voorts kregen de stagiairs informatie over de permanente vorming. De Commissie wenste immers dat de voorwaarden van de norm permanente vorming voor de leden van het IAB ook voor de stagiairs zouden gelden. Bijgevolg moeten ze minimum 20 uren permanente vorming per jaar, met een totaal van 120 uren over een periode van drie jaar volgen. De Commissie lichtte ook toe dat de eerstejaarsstagiairs drie verplichte conferenties per jaar moeten volgen, waaronder deze over de plichtenleer, en voor de tweede- en derdejaars twee conferenties verplicht zijn.

3. Werkgroepen van de Stagecommissie

Intern stagereglement

Tijdens de verslagperiode werden geen bijzondere opmerkingen gemaakt over het ontwerp van intern reglement. De Stagecommissie zal het moeten goedkeuren en ter bekrachtiging aan de Raad verzenden.

Opvolging van de stagedagboeken

De in de schoot van de Stagecommissie opgerichte werkgroep is verschillende keren bijeen geweest om te onderzoeken of het mogelijk is het gebruik van het stagedagboek te vereenvoudigen. Heel wat stagiairs hadden de Stagecommissie in kennis gesteld van het probleem in verband met het tweemaal ingeven van de prestaties, zowel voor het kantoor als voor het stagedagboek. De werkgroep houdt zich ook bezig met de updating van de website van het Instituut, en meer bepaald de afdeling Stage.

Comité van stagiairs

Overeenkomstig artikel 47 van het koninklijk besluit van 8 april 2003, verkiezen de stagiairs jaarlijks een comité van stagiairs die hen binnen het Instituut vertegenwoordigt. Het comité is samengesteld uit drie Nederlandstalige en drie Franstalige stagiairs. Hun mandaat duurt een jaar en is tweemaal hernieuwbaar. Het comité vergadert viermaal per jaar en kan aan de Stagecommissie voorstellen en aanbevelingen richten met betrekking tot de stage. Uiterlijk vier maanden vóór de algemene vergadering brengt het comité een jaarverslag uit van zijn werkzaamheden aan de Stagecommissie.

Het IAB heeft in 2010 voor het comité van stagiairs drie Nederlandstalige en twee Franstalige kandidaturen ontvangen. Die kandidaten werden automatisch verkozen. Het betreft Bart Baeteman, Maxim Cannan en Yvan De Baerdemaeker voor de Nederlandse taalrol en Bernard Denys en Nathalie Leveque voor de Franse taalrol.

Het comité heeft medegedeeld dat het de communicatie tussen de stagiairs en het Instituut via de website van het IAB verder wil aanmoedigen.

Website IAB – Onderdeel gewijd aan de stage

De afdeling "Stage" van de IAB-website is publiek toegankelijk, met uitzondering van de bijzondere afdelingen betreffende de seminaries en het stagedagboek, die uitsluitend voorbehouden zijn voor de leden.

Nieuwe wetgeving

De werkgroep is meermaals bijeen geweest en onderzocht in aanwezigheid van de heer Paul Van Geyt, de wijzigingen die moeten worden aangebracht aan de koninklijke besluiten van 22 november 1990 en 8 april 2003. De FOD Economie werd op de hoogte gebracht van de voorgestelde wijzigingen. Na goedkeuring van de wijzigingen door de Stagecommissie en de Raad, zal de tekst aan de bevoegde ministers worden overgezonden voor advies van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen.



Promotie van de IAB-stage

Met het oog op de geplande bezoeken aan de hogescholen en universiteiten, heeft de Stagecommissie slides voorbereid, om de professoren en docenten te sensibiliseren voor de aantrekkelijkheid van de beroepen van accountant en belastingconsulent.

4. Beslissingen van de Stagecommissie

Opschorting van de stage

Overeenkomstig artikel 30 van het koninklijk besluit van 8 april 2003, kan de Stagecommissie op gemotiveerd verzoek van de stagiair of van de stagemeeester, een opschorting van de stage toekennen voor een door haar bepaalde duur.

De Stagecommissie heeft in 2010 verschillende opschortingen van het tot 1 januari 2011 lopende stagejaar toegestaan, en dit voor een maximale duur van een jaar.

Alle verzoeken tot opschorting van de stage worden voortaan onderzocht, rekening houdende met de uitslagen van de tussentijdse proeven.

Verlenging van de stage

Overeenkomstig artikel 27, § 2, 3° van het koninklijk besluit van 8 april 2003, kan de Stagecommissie, op gemotiveerd verzoek van de stagiair, een verlenging van de stage toestaan. De kandidaat behoudt de hoedanigheid van stagiair alsook alle daaraan verbonden rechten en plichten.

De Commissie heeft tijdens het verstreken jaar het verzoek ingewilligd van verschillende stagiairs om de stage met een jaar te verlengen.

Verzoek tot uitstel van het begin van de stage

Ook heeft de Commissie toegestaan om in bepaalde gevallen, en op grond van behoorlijk gemotiveerde verzoeken, het begin van de stage met een jaar uit te stellen. Krachtens artikel 27, § 1 van het koninklijk besluit van 8 april 2003 vangt de stage aan op 1 januari van elk jaar.

Ontslag

De Stagecommissie heeft het ontslag van stagiairs geregistreerd. De lijst werd ter goedkeuring aan de Raad overgemaakt.

Anderzijds heeft de Commissie ook beslist om, bij een verzoek tot intrekking van het ontslag, een stagiair zonder nieuw toelatingsexamen opnieuw op te nemen, op voorwaarde dat het verzoek tot herinschrijving wordt gedaan binnen een termijn van 3 jaar volgend op het ontslag. Deze termijn van drie jaar is opgenomen in artikel 13 van het koninklijk besluit van 2 maart 1989 tot vaststelling van het huishoudelijk reglement en is van toepassing op alle leden die, na afstand, verzoeken opnieuw opgenomen te worden.

Jaarlijkse bijdrage van de stagiairs in de administratieve en publicatiekosten

Overeenkomstig artikel 34 van het koninklijk besluit van 8 april 2003, kan de Stagecommissie de Raad voorstellen over te gaan tot de schrapping van een stagiair op grond van andere dan tuchtmaatregelen, inzonderheid de niet-betaling van de jaarlijkse bijdrage in de administratieve en publicatiekosten.

Stagiairs met langdurige stage

De Stagecommissie heeft vastgesteld dat sommige stagiairs, om diverse redenen, in een bepaald stagejaar blijven vastzitten. Derhalve wenst ze deze stagiairs te horen teneinde hun toestand trachten op te klaren. De Commissie nam volgende beslissing:

- opstelling van een planning om de betrokken stagiairs uit te nodigen in aanwezigheid van twee leden van de Stagecommissie;
- opstelling van een vragenlijst waarvoor alle leden van de Stagecommissie verzocht werden om voorstellen te doen;
- de stagemeeester moet van de uitnodiging worden geïnformeerd;
- de stagedienst moet nagaan of de stagiair al dan niet lid is van het BIBF;
- de stagiairs moeten bevestigen of ze aanwezig zullen zijn;
- bij gebrek aan reactie vanwege de stagiair, kan de Stagecommissie de procedure van de administratieve schrapping, voorzien bij artikel 9, § 1, 11° van het KB van 8 april 2003, opstarten.

Hervatting van de stage

De Stagecommissie heeft aanvaard dat stagiairs hun stage kunnen hervatten na een schrapping om andere dan tuchtrechtelijke redenen, zonder het toelatingsexamen opnieuw te moeten afleggen en mits ze de andere voorwaarden vervullen, inzonderheid in het bezit zijn van een stageovereenkomst.

Overgang van de stage voor belastingconsulent naar de stage voor accountant

De Stagecommissie werd geconfronteerd met aanvragen tot loopbaanoriëntatie, hetgeen inhoudt dat stagiairs van stagecategorie willen veranderen. De Commissie aanvaardde de overgang, op voorwaarde dat de kandidaat zowel voor het toelatingsexamen van accountant als voor de tussentijdse proef van accountant is geslaagd. Indien de stagiair deze twee voorwaarden vervult, wordt hij het volgende jaar toegelaten als stagiair-accountant. Indien hij alleen voor het toelatingsexamen slaagt, blijft hij in zijn huidig stagejaar.

5. Administratie van de stagiairs

In de loop van 2010 heeft de Stagecommissie, bijgestaan door de stagedienst, de administratieve dossiers opgevolgd van 1 140 stagiairs. Deze 1 140 stagiairs zijn als volgt verdeeld: 402 (1ste jaar), 349 (2de jaar) en 389 (3de jaar).

Er zijn meer dan 559 stagiairs die nog voor het bekwaamheidsexamen moeten slagen. Deze zijn als volgt verdeeld: 217 (4de jaar), 123 (5de jaar), 101 (6de jaar), 108 (7de jaar) en 10 (8ste jaar).

De Commissie heeft een aantal controles ingesteld voor de stagiairs die moeilijkheden ondervinden om van het ene naar het andere jaar over te gaan tijdens de drie stagejaren.

Stagiairs die niet slagen voor het bekwaamheidsexamen binnen de termijnen voorzien in artikel 52, § 1 KB van 8 april 2003, worden geschrapt. Niettemin is het toegestaan de volledige opleidingscyclus te herbeginnen, waarbij tengevolge een besluit van de Stagecommissie een vrijstelling wordt verleend voor het toelatingsexamen.

Alle aanvragen tot inschrijving voor de examens, met inbegrip van het onderzoek van de vrijstellingsaanvragen, de afwezigheden op de examens en de tussentijdse proeven, de verzoeken tot opschorting, vermindering, uitstel van het begin van de stage, alsook de ontslagen, worden door de stagedienst onderzocht en voorbereid. Dankzij dit voorbereidend werk kan de Stagecommissie met kennis van zaken beslissingen nemen. Wanneer de Commissie een principieel standpunt neemt, wordt dit in het huishoudelijk reglement opgenomen met het oog op de evolutie van de rechtspraak van de Stagecommissie.

6. Overgang IBR-IAB - Stagiairs

Op 30 maart 1998 werd tussen het IAB en het IBR een akkoord ondertekend betreffende de overgang tussen de twee instituten. De Stagecommissie heeft in 2010 zeven dossiers behandeld van stagiair-revisoren die, via de overgangprocedure, tot het IAB wensten te worden toegelaten.

7. Tuchtrecht

De Stagecommissie zetelend als tuchtorgaan

De Commissie heeft, in het kader van haar bevoegdheid, de tuchtrechtelijke sanctie uitgesproken van de schorsing van de stage voor de duur van een maand. De Commissie oordeelde dat de stagiair een inbreuk had gepleegd op artikel 22, § 3 van het KB van 8 april 2003, met name de verbintenis om gedurende drie jaar volgend op het einde van de stageovereenkomst geen rechtstreeks noch onrechtstreeks cliënteel over te nemen van de stagemeester zonder diens schriftelijke toestemming.



Praktische instrumenten: klantendossier en dossier bijzondere opdrachten

De Raad van het Instituut richtte in juli 2008 een werkgroep op, met als doel na de verzameling en evaluatie van bestaande modellen, het voorstellen van een inhoudelijk model “klantendossier” evenals een leidraad “dossier bijzondere opdrachten”. Deze gebruiksvriendelijke modellen werden ondertussen ter beschikking van de leden gesteld via de website.

Jean-Luc Killesse en Jacques Hellin, beiden Raadslid, hebben deze werkgroep in goede banen geleid en op die manier een belangrijke bijdrage geleverd aan de organisatorische instrumenten ter vereenvoudiging van de werkorganisatie van de leden. Naast de uitwerking van een model voor een permanent dossier en voor een jaardossier, heeft de werkgroep ook een leidraad opgesteld voor een dossier bijzondere opdrachten, meer specifiek voor de meest voorkomende opdrachten, namelijk de omzetting en de ontbinding. Deze instrumenten bieden een zekere werkmethode aan voor een goed verloop van de opdracht.

Het gebruik van een duidelijk en uniform uitgewerkt klantendossier bevordert de transparantie en vergemakkelijkt het beheer en de opvolging van het dossier binnen het kantoor of eventueel bij overdracht van het dossier. Het Instituut raadt zijn leden dan ook sterk aan dit te gebruiken teneinde een kwaliteitsvolle dienstverlening aan de cliënten te garanderen.

De elektronische versies zijn te vinden onder de rubriek “Leden en stagiairs” van de website, meer bepaald onder “Beroep”.

Belangrijkste wijzigingen in het deskundigenonderzoek na de Wet van 30 december 2009

De Wet van 15 mei 2007 tot wijziging van het Gerechtelijk Wetboek betreffende het deskundigenonderzoek en tot herstel van artikel 509^{quater} van het Strafwetboek, heeft aanleiding gegeven tot veel moeilijkheden qua praktische toepassing. Zonder aan de uitgangspunten van deze wijziging in 2007 te raken, werd de wettekst nu op diverse punten aangepast. De voornaamste wijzigingen worden hieronder besproken.

De noties subsidiariteit en een actieve rechter blijven behouden en worden verder uitgewerkt. Partijen kunnen voortaan in consensus een deskundige voorstellen. De meeste beslissingen genomen in de loop van de procedure zijn niet meer vatbaar voor hoger beroep of verzet.

Er zijn grondige wijzigingen in verband met de installatievergadering, waarvan de voornaamste als volgt kunnen worden samengevat. Er is alleen een installatievergadering wanneer de partijen erom verzoeken. De installatievergadering gebeurt niet noodzakelijk in raadkamer, maar kan ook “ter plaatse”. De deskundige dient aanwezig te zijn, tenzij de rechter anders oordeelt.

Verder is er geen automatische inwerkingtreding van het deskundigenonderzoek meer en zijn er enkele procedurele verbeteringen in de relatie tussen de deskundige en de partijen. Partijen dienen acht dagen op voorhand hun bundels over te maken. Een uitbreiding van de opdracht is mogelijk indien alle partijen erom verzoeken. Als er laat-tijdig belangrijke opmerkingen worden geformuleerd, kan de deskundige de rechter verzoeken er toch op te antwoorden. Als het eindverslag klaar is, dienen de stukken niet meer ter griffie te worden neergelegd, maar moeten ze aan de partijen worden teruggegeven.

Voortaan is er een veel ruimere mogelijkheid om de deskundige tijdens de zitting te horen en/of om mondeling verslag uit te brengen, met meer garantie voor tegenspraak (neerlegging stukken, oproeping partijen, enz.).

De belangrijke wijzigingen qua consignatie van de voorschotten kunnen als volgt worden samengevat. Een bepaling inzake btw is opgenomen. Indien er moeilijkheden zouden komen – de wet dient niet meer te worden gewijzigd – kan er een koninklijk besluit worden genomen. De meest gereede partij mag de verplichting tot consignatie overnemen als de door de rechter aangeduide partij zijn verplichting tot consignatie niet nakomt. Er is een uitbreiding van de strafbepalingen wanneer de consignatie niet wordt nagekomen. De deskundige mag zijn opdracht opschorten of uitstellen als er niet geconsigneerd werd.

Ten slotte betreffen de wijzigingen de begroting van de kosten. De oude criteria worden opnieuw ingevoerd (moeilijkheidsgraad, hoedanigheid van de deskundige en waarde van het geschil) en partijen beschikken nu over 30 dagen om mee te delen dat zij het niet eens zijn met het ereloon en de kosten van de deskundige. Er is ook een verplichte schriftelijke vastlegging van de verzoening door de deskundige.

Confrater Luc Ceulemans zetelt als voorzitter in de subcommissie ‘Deskundigenonderzoek’.

Nieuwe rubriek op de website: ‘Administratie lidmaatschap’

In 2010 werd onze website uitgebreid met de nieuwe rubriek ‘Administratie lidmaatschap.’ Deze rubriek werd in het leven geroepen om de leden van het IAB nog beter te informeren over de wettelijke en administratieve kant van hun lidmaatschap.

De rubriek is onderverdeeld in twee hoofdcategorieën: de vennootschappen en de natuurlijke personen. Deze werden op hun beurt ingedeeld als volgt:

Vennootschappen	Natuurlijke personen	
	Interne leden	Externe leden
Erkenning Wijzigingen Weglatting Downloads	Inschrijving Wijziging statuut Bestuursmandaat Permanente vorming Ontslag Eretitel	

Naast een overzicht van alle administratieve stappen die gepaard gaan met het lidmaatschap, wordt er telkens ook een beknopte maar duidelijke uitleg gegeven omtrent de wetgeving die van toepassing is. Zo werd er, naar aanleiding van het koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 4 mei 1999 (BS, 21/12/2009), onder andere dieper ingegaan op de vernieuwde erkenningsvoorwaarden van de professionele vennootschappen. Het is eveneens mogelijk om alle nodige documenten, gaande van vragenlijsten tot modelstatuten, te downloaden.

Omdat zowel de rechtspersonen als de natuurlijke personen verzekerd moeten zijn voor hun burgerlijke beroepsaansprakelijkheid werd hiervoor bijkomend een subcategorie ontwikkeld.

Aangezien de rubriek 'Administratie lidmaatschap' steeds zal worden geüpdatet naargelang er wijzigingen optreden binnen de wetgeving of binnen de interne werking van het Instituut, zal deze uiteraard een belangrijke rol spelen in de relatie tussen het lid en de diensten van het Instituut.

Het is evenwel niet de bedoeling dat er via deze rubriek enkel wordt gecommuniceerd vanuit het Instituut naar de leden toe. Het Instituut verzoekt de leden spontaan gebruik te maken van de informatie die deze rubriek ter beschikking stelt, zodat ze steeds in regel zijn met de geldende wetgeving.

De systematische controles die het Instituut startte in 2010 om mogelijke discrepanties tussen de administratieve situatie van de leden, zoals aan het IAB meegedeeld, en hun feitelijke situatie op te sporen

(zie meedeling via de website in juli 2010), bieden dan ook de perfecte gelegenheid om deze rubriek uit te pluizen en de nodige stappen te ondernemen om zich in regel te stellen.

Het IAB neemt deel aan het platform "Financiering van ondernemingen"

Het IAB neemt (net zoals het BIBF) deel aan het platform "financiering van ondernemingen" dat binnen Febelfin werd opgericht en wordt voorgezeten door Eric Domb.

De oprichting van het platform heeft volgende doelstellingen:

- de kredietverlening aan ondernemingen nauwgezet opvolgen;
- de bevoegdheden van ondernemingen uitbreiden op financieel vlak, hen op de hoogte brengen van de bestaande steunmaatregelen, hen informeren opdat zij hun eigen vermogen kunnen versterken;
- de banken sensibiliseren wat betreft hun verantwoordelijkheid op het vlak van kredietverlening.

Een van de actiepunten is de oprichting van een website, die als communicatieplatform zal fungeren tussen de tussenkomende en ontvangende partijen bij het verlenen van krediet aan ondernemingen.

Een tekst waarin de meerwaarde van de beroepsbeoefenaars – leden van de instituten van de economische beroepen – ter zake wordt bevestigd, zal op deze website worden gepubliceerd.

Versoepeling van de erkenningsvoorwaarden voor professionele vennootschappen van accountants en belastingconsulenten

Inleiding

Tot voor kort werden enkel IAB-leden toegelaten tot het kapitaal en tot het bestuur van professionele vennootschappen van accountants en/of belastingconsulenten.

Het koninklijk besluit van 16 oktober 2009 tot wijziging van het koninklijk besluit van 4 mei 1999 betreffende het Instituut van de Accountants en Belastingconsulenten heeft daar verandering in gebracht.

Sinds de inwerkingtreding kunnen ook niet-IAB leden deelnemen in het aandeelhouderschap en zelfs in het bestuur van professionele vennootschappen.

De drijfveer achter deze versoepeling van de erkenningsvoorwaarden is de dynamiek en de aantrekkelijkheid van het beroep van accountant en/of belastingconsulent een duwtje te geven.

Deze evolutie is ingegeven door verschillende bekommernissen.



De eerste bekommernis is een samenwerking in de vorm van een vennootschap mogelijk te maken tussen leden van het IAB en andere beroepsbeoefenaars van een cijferberoep, in het belang van de kwaliteit van de dienstverlening aan hun cliënten.

Deze openstelling biedt bovendien aan de beroepsbeoefenaar de mogelijkheid om zijn personeelsleden te laten deelnemen in het kapitaal van zijn professionele vennootschap en om het optreden van gezinsleden te formaliseren door toekenning van het statuut van zaakvoerder of bestuurder.

Het betreft tenslotte een algemene trend die werd ingegeven door Richtlijn 2006/43/EG van 17 mei 2006 van het Europees Parlement en de Raad betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen. De Europese instellingen hoopten hiermee het ontstaan van nieuwe belangrijke spelers op de markt van de wettelijke controle van de jaarrekeningen mogelijk te maken door vreemd kapitaal toe te laten in de auditvennootschappen.

Deze evolutie was al langer een feit voor de bedrijfsrevisoren door de omzetting van Richtlijn 2006/43/EG in 2007. Nu volgen ook de accountants, belastingconsulenten en de erkende boekhouders-fiscalisten.

1. Uitgangspunt: welke erkenning voor welke vennootschap?

Het is belangrijk er de nadruk op te leggen dat de openstelling van het aandeelhouderschap/de stemrechten en van het bestuursorgaan niet tot gevolg heeft dat één enkele erkenning (zijnde door het IBR, door het IAB of door het BIBF) volstaat om alle activiteiten die eigen zijn aan de cijferberoepen zomaar te mogen uitoefenen.

In toepassing van het statutaire specialiteitsbeginsel, worden de activiteiten die een vennootschap rechtsgeldig mag voeren, beperkt tot de activiteiten die zijn opgesomd in haar maatschappelijk doel.

Het maatschappelijk doel van een vennootschap die haar erkenning aanvraagt bij het IAB dient uiteraard overeen te komen met de hoedanigheid die de vennootschap vraagt.

Zo zal een vennootschap die haar erkenning aanvraagt als "belastingconsulent", uitsluitend de activiteiten van belastingconsulenten in haar doelsomschrijving vermelden (met uitsluiting van de activiteiten van boekhouding of accountancy) – en zullen haar beroepsactiviteiten, na haar erkenning, ook tot deze activiteiten worden beperkt.

Deze regel geldt, ongeacht de eventuele aanwezigheid in het aandeelhouderschap of in het bestuursorgaan van natuurlijke personen die een hoedanigheid hebben die hen toelaat om die activiteiten van boekhouding of accountancy in eigen naam te voeren.

Het maatschappelijke doel is een eerste voorwaarde voor de erkenning van een vennootschap als accountant, belastingconsulent of accountant en belastingconsulent.

Daarnaast moet de vennootschap ook aan bepaalde voorwaarden voldoen in verband met de professionele hoedanigheid van de personen die de stemrechten bezitten, en die functies van zaakvoerder of bestuurder uitoefenen.

Het nieuwe koninklijk besluit van 16 oktober 2009 tot wijziging van het koninklijk besluit van 4 mei 1999 betreffende het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten stelt weliswaar het aandeelhouderschap open voor derden, maar schrijft voor dat de gewone meerderheid (nl. 50 % +1) van de stemrechten moet voorbehouden blijven aan leden van het IAB.

Concreet betekent dit dat de meerderheid van de stemrechten van de vennootschap aan accountants moeten toebehoren opdat een vennootschap bij het IAB zou kunnen worden erkend als accountant.

Een vennootschap die wenst te worden erkend als belastingconsulent dient de meerderheid van haar aandelen/stemrechten voor te behouden aan belastingconsulenten.

2. Concrete veranderingen door KB van 16/10/2009

1 Algemeen

Zoals hierboven reeds gesteld, heeft het nieuwe KB van 16/10/2009 tot doel de aanwezigheid van de leden van het IAB in het aandeelhouderschap en de stemrechten van de professionele vennootschappen van accountants en/of belastingconsulenten te beperken tot een gewone meerderheid, zijnde 50 % +1 aandeel.

Deze meerderheidsvereiste geldt evenwel ook voor het bestuursorgaan van deze vennootschappen.

Voor de minderheid (nl. 49 %) van de houders van de stemrechten en de minderheid van de leden van het bestuursorgaan wordt geen enkele voorwaarde inzake hoedanigheid of beroepskwalificatie meer opgelegd, tenzij de vennootschap slechts twee zaakvoerders of bestuurders telt.

In ruil voor deze openstelling worden nieuwe voorwaarden ingevoerd die tot doel hebben voldoende waarborgen te behouden voor de naleving van de principes van onafhankelijkheid, waardigheid, kiesheid en rechtschapenheid, nl.:

a) De vennoten, de houders van stemrechten, de leden van het bestuursorgaan, alsook de vertegenwoordigers van rechtspersonen die deel uitmaken van het bestuursorgaan, en die geen lid zijn van het IAB, moeten voldoen aan dezelfde vereisten als de leden van het IAB met betrekking tot het niet hebben opgelopen van strafrechtelijke veroordelingen en inzake faillissement;

b) Het IAB kan de erkenning van een vennootschap weigeren wanneer, alhoewel alle andere wettelijke voorwaarden vervuld zijn, er redelijke twijfel bestaat over de onafhankelijkheid van de accountant en/of belastingconsulenten.

Hoger beroep staat open tegen een eventuele weigering van de erkenning van de vennootschap door het IAB (artikel 23 van de Wet van 22 april 1999 met betrekking tot de boekhoudkundige en fiscale beroepen);

c) Een nieuwe bepaling legt de vennoten, houders van stemrechten, leden van het bestuursorgaan en vaste vertegenwoordigers op dat ze zich bij hun optreden in de werkzaamheden onthouden de onafhankelijkheid van de accountants en/of belastingconsulenten die de opdrachten uitvoeren, in het gedrang te brengen.

2 Bijzonder geval: vennootschappen met slechts twee zaakvoerders of bestuurders

Wanneer de vennootschap slechts twee zaakvoerders of bestuurders telt, kan de regel van “de meerderheid van de zaakvoerders of bestuurders moet IAB-lid zijn” niet worden toegepast.

Er werd een compromis gevonden in de vorm van een verplichting voor de tweede zaakvoerder of bestuurder om een beroepsbeoefenaar te zijn die lid is van één van de drie instituten van de cijferberoepen in België, of het equivalent daarvan in het buitenland.

Het doel van deze bepaling is een doorslaggevende aanwezigheid te behouden van beroepsbeoefenaars van cijferberoepen binnen het bestuursorgaan van de vennootschap en tegelijk de leden van de verschillende instituten de mogelijkheid te bieden om een associatie met twee personen aan te gaan zonder een beroep te moeten doen op een derde zaakvoerder of bestuurder om te voldoen aan een formele meerderheidsvereiste.

Bijgevolg is deze mogelijkheid enkel open tot leden van de drie instituten: stagiairs mogen uiteraard altijd als derde of minderheidsbestuurder worden aangesteld.

3 Buitenlandse vennootschappen

Het koninklijk besluit van 25 februari 2003 heeft een nieuw artikel 19bis ingevoegd in de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen die een vereenvoudigde mogelijkheid invoert om de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent te verlenen aan buitenlandse beroepsbeoefenaars die onderdaan zijn van een lidstaat van de EU of van een Staat die partij is bij de overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte.

De openstelling van het aandeelhouderschap, de stemrechten en het bestuursorgaan van de professionele vennootschappen van IAB-leden brengt voor de buitenlandse vennootschappen geen bijzonderheid mee.

Zij worden op gelijke voet gesteld met de vennootschappen naar Belgisch recht.

Dat betekent dat voor de minderheid van de houders van de aandelen en/of stemrechten en van het bestuursorgaan geen voorwaarde wordt gesteld inzake beroepskwalificatie.

De meerderheid moet, net zoals bij de vennootschappen naar Belgisch recht, lid zijn van het IAB.

4 Vennootschappen als aandeelhouder en/of bestuurder

Een laatste belangrijke nieuwigheid is dat het KB van 16/10/2009 nu ook voorschrijft dat ook professionele vennootschappen (dit zijn door het IAB erkende vennootschappen) aandeelhouder kunnen zijn van een andere professionele vennootschap en eveneens deel kunnen uitmaken van het bestuursorgaan.

Overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen moet, wanneer het lid van het bestuursorgaan een rechtspersoon is, haar vaste vertegenwoordiger voldoen aan dezelfde voorwaarden alsof hij het mandaat in eigen naam en voor eigen rekening zou uitoefenen.

Het nieuw KB verduidelijkt bijgevolg dat elke erkende vennootschap die deel uitmaakt van de meerderheid van de zaakvoerders/bestuurders die de hoedanigheid hebben van accountant en/of belastingconsulent, lid van het IAB, een vaste vertegenwoordiger-natuurlijke persoon moet aanwijzen die de hoedanigheid heeft van accountant en/of belastingconsulent, lid van het IAB.

3. Belangrijke herinneringen en toelichtingen

1 In verband met de uitvoering van de opdrachten

Een eerste punt dat specifiek dient te worden benadrukt, is dat de vennootschappen verplicht zijn om een natuurlijk persoon (accountant) aan te stellen voor de opdrachten bedoeld in artikel 34, 2° (gerechtelijke expertise) en 6° (bijzondere opdrachten) van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

Vervolgens dient er eveneens op te worden gewezen dat ieder attest of verslag dat in het kader van de uitoefening van de werkzaamheden van accountant wordt afgeleverd, ondertekend moet zijn door een natuurlijk persoon-accountant.

Binnen de vennootschap zelf moeten de opdrachten worden uitgevoerd “door of onder de effectieve leiding van natuurlijke personen die de hoedanigheid hebben om ze in eigen naam uit te voeren”. Dit betekent dat de activiteiten die vallen onder het monopolie van de professionele activiteiten van boekhouding mogen worden uitgevoerd door of onder de effectieve leiding van accountants, erkende boekhouders(-fiscalisten) en bedrijfsrevisoren, binnen een vennootschap die erkend is als accountant.



Binnen een vennootschap die erkend is als belastingconsulent, mogen de activiteiten in verband met de fiscaliteit door of onder de effectieve leiding worden uitgevoerd van leden van de drie instituten, ongeacht hun hoedanigheid.

2 *In verband met de erkenning van de vennootschap*

Vennootschappen die reeds bestaan, moeten hun statuten eerst laten aanpassen om aandeelhouders/bestuurders die geen lid zijn van het IAB te kunnen toelaten.

Kandidaat-aandeelhouders die geen lid zijn van één van de drie instituten van de cijferberoepsbeoefenaars, moeten een attest van niet-faillietverklaring en een uittreksel uit het strafregister aan het IAB overmaken wanneer zij samen meer dan 10 % van de stemrechten houden.

Wijzigingen die na de erkenning van de vennootschap geschieden in, onder andere, de verdeling van de stemrechten of de samenstelling van het bestuursorgaan, dienen uiteraard te voldoen aan de voorwaarden die in het KB worden gesteld.

Deze wijzigingen moeten aan de Raad van het Instituut worden medegedeeld binnen de 15 dagen nadat ze uitwerking krijgen, zodat het Instituut:

- de ledenlijst (en bijgevolg ook de gegevens die op de website beschikbaar zijn), kan bijwerken,
- kan nagaan of de vennootschap nog steeds voldoet aan de reglementaire vereisten, na de wijzigingen in haar aandeelhouderschap en/of bestuursorgaan.

Om deze laatste reden is het ook aangeraden om de voorgenomen transacties of beslissingen in verband met het aandeelhouderschap of het bestuursorgaan van een erkende vennootschap voorafgaandelijk ter nazicht voor te leggen aan de juridische dienst van het IAB.

Wees attent op het feit dat er sinds januari 2010 (Wet van 18 januari 2010) een nieuwe procedure bestaat van "intrekking van de hoedanigheid" die de mogelijkheid geeft aan de Raad van het IAB om de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent in te trekken van erkende vennootschappen die niet meer voldoen aan de erkenningsvoorwaarden.

De beslissing tot intrekking moet worden voorafgegaan door een aangetekende aanmaningsbrief aan de vennootschap, waardoor deze laatste formeel in kennis wordt gesteld van de vastgestelde tekortkomingen en van de mogelijkheden voor de vennootschap om zich weer in orde te stellen.

Besluit

De voorwaarden inzake professionele hoedanigheid van de aandeelhouders en bestuurders/zaakvoerders van professionele vennootschappen zijn aanzienlijk versoepeld en openen de weg naar tot nu toe ongeziene samenwerkingsmogelijkheden.

Het nieuwe reglementaire kader, zoals geschetst door de bepalingen van het KB van 16 oktober 2010 enerzijds, en de gewijzigde erkenningsprocedure anderzijds, laat de beroepsbeoefenaars toe om het beste te halen uit deze nieuwe mogelijkheid, mits de naleving van de fundamentele beginselen van het beroep, onder andere:

- onafhankelijkheid van de beroepsbeoefenaars;
- professionalisme en kwaliteit van de dienstverlening;
- onverenigbaarheid met de uitoefening van commerciële activiteiten.

Dit kan helpen om de concurrentiële positie van onze kantoren te verbeteren, en om de aantrekkingskracht van het beroep ten aanzien van de jongeren te versterken.

De nieuwe aansprakelijkheidsregeling voor economische beroepen: rechtspersonen en natuurlijke personen

De Wet van 18 januari 2010 betreffende de uitoefening van een vrij en gereguleerd cijferberoep door een rechtspersoon (BS 17.03.2010) voegt een nieuw artikel 22*bis* in de Wet van 22 april 1999 met betrekking tot de boekhoudkundige en fiscale beroepen, en wijzigt de artikels 32 en 33 ervan.

1 Nieuwe procedure van administratieve intrekking van de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent van een erkende professionele vennootschap

Het nieuwe artikel 22*bis* luidt als volgt:

"De hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent toegekend aan een vennootschap wordt door het Instituut ingetrokken wanneer aan de voorwaarden voor de toekenning van deze hoedanigheid, zoals door de Koning bepaald in uitvoering van artikel 20, 1° en 3°, en artikel 21 niet meer is voldaan.

De vennootschap wordt vermoed niet meer te voldoen aan de in het eerste lid vermelde voorwaarden voor de toekenning van de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent wanneer, na het verstrijken van een termijn van een maand vanaf het verzenden van een aangetekende brief van de Raad waarmee de vennootschap in kennis wordt gesteld van de voorwaarde(n) waaraan zij niet meer voldoet, en van de maatregelen die dienen te worden getroffen om hier opnieuw aan te voldoen, de door de Raad vastgestelde tekortkoming blijft bestaan.

De intrekking van de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent heeft van rechtswege de weglating op het tableau van de leden van het Instituut tot gevolg.

Een nieuwe toekenning van de hoedanigheid is pas mogelijk als de voorwaarden bedoeld bij artikel 20, 1°, artikel 20, 3° of artikel 21 opnieuw vervuld worden."

Deze bepaling is overgenomen van artikel 22, die een procedure van administratieve intrekking van de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent van een natuurlijke persoon voorziet, wanneer niet langer voldaan is aan de voorwaarde van artikel 19, 2°, met andere woorden indien de betrokkene een, zelfs voorwaardelijke, gevangenis-

straf van ten minste drie maanden heeft opgelopen voor bepaalde misdrijven van economische aard, of failliet werd verklaard zonder eerherstel te hebben bekomen.

Dit is een gevolg van de invoering van de nieuwe regels inzake de erkenning van de vennootschappen door het koninklijk besluit van 16 oktober 2009, die de aanwezigheid van niet-leden van het Instituut in het aandeelhouderschap of het bestuursorgaan mogelijk maakt.

Bij de erkenning van de vennootschap ziet het IAB erop toe dat deze regels worden nageleefd.

Indien er aan die voorwaarden niet meer wordt voldaan naar aanleiding van veranderingen die na de erkenning zijn tussengekomen, had het IAB voor de inwerkingtreding van de Wet van 18 januari 2010 geen andere mogelijkheid dan een tuchtprocedure op te starten tegen de betrokken vennootschap en, desgevallend, tegen haar bestuursorgaan, als bleek dat alle minnelijke regularisatiepogingen tevergeefs bleven.

De tuchtprocedure is behoorlijk zwaar. Ze dreigt bovendien minder efficiënt of een stuk ingewikkelder te worden, door de aanwezigheid van niet-leden van het IAB in het bestuursorgaan van de vennootschap.

Met de procedure van administratieve intrekking van de hoedanigheid heeft het IAB een soepeler en sneller actiemiddel ter beschikking om erop toe te zien dat enkel vennootschappen die aan de voorwaarden van het koninklijk besluit van 16 oktober 2009 en van de wet voldoen, lid blijven, en gerechtigd worden om de titel van accountant en/of belastingconsulent te dragen.

2 Verplichting om een vertegenwoordiger “natuurlijke persoon” aan te stellen voor de uitvoering van bepaalde opdrachten die aan een professionele vennootschap worden toevertrouwd

Het oude artikel 32 van de Wet van 22 april 1999 met betrekking tot de boekhoudkundige en fiscale beroepen bepaalde dat, telkens een opdracht werd toevertrouwd aan een professionele vennootschap, deze onder haar vennoten, zaakvoerders of bestuurders een vertegenwoordiger-natuurlijke persoon moest aanduiden, die voor de uitvoering

van de opdracht in naam en voor rekening van de vennootschap instond. Voor die vertegenwoordiger golden dezelfde voorwaarden en dezelfde burgerrechtelijke, strafrechtelijke en tuchtrechtelijke aansprakelijkheid als wanneer hij die opdracht in eigen naam en voor eigen rekening zou uitvoeren, onverminderd de hoofdelijke aansprakelijkheid van de vennootschap die hij vertegenwoordigde.

De Raad van het IAB had het standpunt ingenomen dat deze bepaling een restrictieve interpretatie verdiende en uitsluitend van toepassing was op de controleopdrachten (zie Vademecum 2004, p. 678).

De tekst van artikel 32 werd hiermee in overeenstemming gebracht: de aanstelling van een vertegenwoordiger “natuurlijke persoon” is enkel nog verplicht voor de opdrachten bedoeld in de artikelen 34, 2° en 34, 6° van de wet, met name:

- zowel privé- als gerechtelijke expertise met betrekking tot de boekhoudkundige organisatie van ondernemingen alsook de analyse met boekhoudtechnische procédés, van de positie en werking van ondernemingen vanuit het oogpunt van hun kredietwaardigheid, rentabiliteit en risico's;
- de opdrachten andere dan deze bedoeld in 1° tot 5° en waarvan de uitvoering bij of krachtens de wet is voorbehouden aan de accountant.

In toepassing van de algemene doelstelling van de Wet van 18 januari 2010 werd ook de aansprakelijkheid van deze “vertegenwoordiger natuurlijke persoon” beperkt: hij draagt nu enkel nog de tuchtrechtelijke aansprakelijkheid voor de uitvoering van de opdracht, terwijl hij voordien automatisch dezelfde burgerlijke en strafrechtelijke aansprakelijkheid had als wanneer hij de opdracht voor eigen rekening had uitgevoerd.

3 Contractuele beperking van de beroepsaansprakelijkheid

De oude versie van artikel 33 van de Wet van 22 april 1999 bepaalde:

“Externe accountants en externe belastingconsulenten zijn overeenkomstig het gemeen recht aansprakelijk voor de uitoefening van hun professionele opdracht. Het is hen verboden om zich aan deze verantwoordelijkheid te onttrekken, zelfs gedeeltelijk, door een bijzondere overeenkomst. Zij zijn verplicht zich voor hun burgerlijke beroepsaansprakelijkheid te verzekeren met een polis die is goedgekeurd door de Raad van het Instituut.”

Hierdoor was het voor externe accountants en externe belastingconsulenten verboden om, in hun overeenkomsten met de cliënten, hun beroepsaansprakelijkheid te beperken tot een bepaald bedrag.

Sinds de inwerkingtreding van de Wet van 18 januari 2010 geldt dat verbod nog in twee gevallen:

1° bij de uitoefening door een externe accountant van een opdracht die door of krachtens de wet wordt toevertrouwd aan de commissaris of bij gebrek aan een commissaris, aan een bedrijfsrevisor of aan een accountant overeenkomstig artikel 17, vierde lid, van de wet hou-



dende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, gecoördineerd op 30 april 2007.

Het betreft hoofdzakelijk de volgende opdrachten:

1. “Squeeze out” (art. 513 W.Venn. en 213 KB 30.01.2001)
2. Uitgifte van aandelen met beperking of afschaffing van het voorkeurrecht (art. 596 en/of 598 W.Venn.)
3. Ontbinding en vereffening (art. 181 W.Venn.)
4. Fusie/splitsing (art. 695, 708, 731, en 746 W.Venn., *juncto* artikel 26 EG-reglement nr. 2157/2001)
5. Omzetting van een vennootschap naar Belgisch recht naar een andere vennootschap naar Belgisch recht (artikel 777 of 436, § 2 W.Venn.), van een Europese vennootschap naar een vennootschap naar Belgisch recht (art. 944 W.Venn. *juncto* artikel 66, 5° EG-reglement nr. 2157/2001 van de Raad van 8 oktober 2001 met betrekking tot het statuut van de Europese vennootschap SE – art. 1007 W.Venn. *juncto* artikel 76, 5° EG-reglement nr. 2157/2001), van een vennootschap naar Belgisch recht naar een Europese vennootschap (art. 962 W.Venn. *juncto* artikel 35, 5° EG-reglement nr. 2157/2001 – art. 892 W.Venn. *juncto* 37, 6° EG-reglement nr. 2157/2001)
6. Oprichting van een Europese vennootschap via holding (art. 887 W.Venn. *juncto* artikel 32, 4° en 5° van het Europees reglement)
7. Uitgifte van aandelen onder pari (art. 582 W.Venn.)
8. Waardebepaling van de aandelen (art. 43 Wet van van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen).

Deze opdrachten komen normaal aan de commissaris toe, maar mogen eveneens door een bedrijfsrevisor of een extern accountant worden uitgevoerd, indien de vennootschap geen commissaris heeft.

Voor de uitvoering van deze opdrachten wordt de aansprakelijkheid van de beroepsbeoefenaar door de wet beperkt tot een bedrag van 12 000 000 EUR indien de opdracht wordt uitgevoerd bij een beursgenoteerde vennootschap en tot 3 000 000 EUR in de andere gevallen. Deze beperking geldt zowel ten aanzien van de cliënt als ten aanzien van derden. Men kan er contractueel niet van afwijken.

2° in geval van een fout gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden.

Dit is een traditionele uitzondering op de contractuele vrijheid inzake de beperking van de beroepsaansprakelijkheid, die voortvloeit uit de opvatting dat men zijn aansprakelijkheid niet kan beperken of uitsluiten door fouten die opzettelijk worden gepleegd.

Behoudens deze twee gevallen, kunnen de beroepsbeoefenaars “natuurlijke personen” en “vennootschappen” voortaan overeenkomen met hun cliënten dat, in geval van professionele fout, hun aansprakelijkheid tot een bepaald bedrag beperkt blijft.

De wettelijke verplichting om zijn beroepsaansprakelijkheid te verzekeren met een polis die door de Raad van het Instituut is goedgekeurd, blijft van kracht; deze noodzaak is fundamenteel voor de ge-

loofwaardigheid van het beroep ten aanzien van de overheid en van het publiek in het algemeen, en ter vrijwaring van de continuïteit van de beroepsactiviteiten van elk lid.

De mogelijkheid om de beroepsaansprakelijkheid contractueel te beperken, heeft dus niet tot doel om de verzekeringsdekking te vervangen, maar wel om een aanvullende of correctieve rol te spelen ten einde de contractuele verhouding met de cliënt in evenwicht te brengen.

Om geldig te zijn, mag de beperking van de beroepsaansprakelijkheid niet tot gevolg hebben dat aan de verbintenis van de beroepsbeoefenaar alle inhoud wordt ontnomen: met andere woorden, indien de beroepsaansprakelijkheid die door de beroepsbeoefenaar gedragen wordt onder een bepaald bedrag komt te staan, heeft de verbintenis waartoe de beroepsbeoefenaar zich engageert geen zin meer en is de clause nietig.

Alleen de hoven en rechtbanken van de gerechtelijke orde, evenals in voorkomend geval de arbitragehoven hebben de bevoegdheid om zich uit te spreken over welke bedragen al dan niet aanvaardbaar zijn. Deze beoordeling geschiedt noodzakelijkerwijze “a posteriori”, en geval per geval, in functie van alle elementen van de zaak, in rechte en in feite.

Het is dus onmogelijk om op voorhand een bedrag of vermenigvuldigingsfactor van de erelonen te bepalen die in alle gevallen geldig zou zijn. Dit moet door elke beroepsbeoefenaar worden onderzocht en opgelost, rekening houdend met de kenmerken van de opdracht, de hoogte van zijn erelonen, de techniciteit van het dossier, desgevallend de urgentie, enz.

Een clause die de beroepsaansprakelijkheid van de beroepsbeoefenaar tot een bepaald bedrag herleidt, waardoor deze clause ongeleldig zou worden verklaard, is niet alleen nietig maar maakt tevens een inbreuk uit op het beginsel van waardigheid en kan bijgevolg aanleiding geven tot een tuchtsanctie.

Louter indicatief is de Raad van het IAB van mening dat het moeilijk te aanvaarden is dat de beroepsbeoefenaar overeenkomstig het waardigheidsbeginsel handelt, als hij zijn beroepsaansprakelijkheid beperkt tot een bedrag dat niet minstens gelijk is aan driemaal de gefactureerde erelonen voor de opdracht in kwestie.

Hetgeen voorafgaat is uitsluitend van toepassing op de professionele cliënten, met name iedere natuurlijke persoon of rechtspersoon die handelt voor doeleinden die binnen zijn beroepsactiviteit vallen. De regelgeving die van toepassing is op de niet-professionele cliënten is strenger¹: er moet afzonderlijk worden onderhandeld over een clause tot beperking van de beroepsaansprakelijkheid, en deze mag het evenwicht tussen de uit de overeenkomst voortvloeiende rechten en verplichtingen ten nadele van de cliënt niet aanzienlijk verstoren en evenmin tot doel of tot gevolg hebben de wettelijke rechten van de

¹ Zie Wet van 2 augustus 2002 betreffende de misleidende en vergelijkende reclame, de onrechtmatige bedingen en de op afstand gesloten overeenkomsten inzake de vrije beroepen (BS, 20/11/2002)

cliënt ten aanzien van de beroepsbeoefenaar in geval van volledige of gedeeltelijke wanprestatie of van gebrekkige uitvoering van één van diens contractuele verplichtingen, op ongepaste wijze uit te sluiten of te beperken.

Wat de professionele cliënten betreft, moet de beroepsbeoefenaar in staat zijn om aan te tonen dat zijn cliënten kennis hebben gekregen van de clausules tot beperking van de beroepsaansprakelijkheid, en deze – desgevallend stilzeggend – hebben aanvaard.

Een model van clausules waarin de beroepsaansprakelijkheid wordt beperkt, is beschikbaar op de website van het IAB.

Bestrijding van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme: nieuwe evoluties...

Opstelling van een ontwerp van reglement en overwegingen over de praktische uitvoering van een efficiënt controlesysteem inzake de naleving van de Wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme...

Een wettelijk kader in volle evolutie...

De Wet van 11 januari 1993, de preventieve pijler in de strijd tegen het witwassen van geld, heeft de laatste jaren heel wat wijzigingen ondergaan.

De laatste aanpassing van 18 januari 2010 (BS van 26 januari 2010) heeft voor de externe accountants en belastingconsulenten de draagwijdte van een aanzienlijk aantal bepalingen grondig gewijzigd, waarbij meerdere conceptuele toelichtingen werden verstrekt en de artikels volledig werden hernummerd. Hoofdzakelijk komt het erop neer dat in het Belgische recht werden ingevoerd: a) de derde Europese antiwitwasrichtlijn 2005/60/EG en de toepassingsrichtlijn ervan 2006/70/EG; b) de resultaten van de derde evaluatie van het Belgisch preventieve stelsel door de FATF in juni 2005. Het omzettingproces werd tevens aangegrepen om rekening te houden met verscheidene, onder meer door het Instituut geformuleerde, opmerkingen en suggesties: a) de vraag om een uitzondering op de meldingsplicht aan de CFI in te voeren in het geval van “juridisch advies”; b) de vraag naar een betere bescherming van de melder.

Onder voorbehoud van de bijzondere bepalingen van artikel 44, is de aldus gewijzigde Wet van 11 januari 1993 in werking getreden op 5 februari 2010.

Risk-based approach, know your customer...

In overeenstemming met de 3de EG-richtlijn, stelt de Wet van 11 januari 1993 een “risk-based approach” voorop als leidend beginsel voor het uitvoeren van het klantenonderzoek. Artikel 12 AWW legt de aan de wet onderworpen personen en instellingen – waaronder de externe accountants en de externe belastingconsulenten – de algemene verplichting op om het risico in te schatten dat hun cliënt vertegenwoordigt. Op basis daarvan wordt het beginsel geponeerd dat een strenger klantenonderzoek vereist is zodra uit de evaluatie van het risico blijkt dat een situatie door haar aard een verhoogd risico op witwassen van geld of financiering van terrorisme inhoudt.

Zoals we verder zullen zien bij de organisatie van de kantoren, volgt daaruit dat een **cliënt-acceptatie- en opvolgingsbeleid** moet worden ingevoerd. De cliënten moeten worden opgedeeld in verschillende risicocategorieën (gering, normaal, verhoogd risico op het witwassen van geld en de financiering van terrorisme), waarop verschillende graden van waakzaamheid, in verband met het risicoprofiel van de cliënt, de aard van de zakelijke relatie of de geplande verrichting, van toepassing zijn.

Reglementaire bevoegdheid maar ook supervisie en controle

De AWW bevat momenteel 43 artikelen, maar de artikelen 38 en 39 verdienen een bijzondere aandacht, aangezien ze het kader vormen voor de uitoefening van een reglementaire bevoegdheid en van supervisie en controle door het Instituut.

* Enerzijds bepaalt artikel 38 AWW dat het Instituut, bij reglement, de toepassingsmodaliteiten van de verplichtingen, bepaald bij het nieuwe hoofdstuk II van de AWW, vaststelt: a) klantenonderzoek (identificatie en verificatie), desgevallend vereenvoudigd of verscherpt, ten aanzien van de cliënten, hun lasthebbers en de uiteindelijke begunstigden van deze cliënten; b) bestendige waakzaamheid ten aanzien van de verrichtingen en de zakelijke relaties; c) bewaring van de betrokken bewijskrachtige gegevens en documenten; d) verplichting tot interne organisatie.

* Anderzijds bepaalt artikel 39 AWW dat het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, net als de twee andere instituten van de economische beroepen, doeltreffende mechanismen instelt ter controle van de naleving door de externe accountants en de externe belastingconsulenten van de verplichtingen bedoeld in de artikelen 7 tot 20, 23 tot 30 en 33, alsook van deze bedoeld in de koninklijke besluiten, reglementen en andere maatregelen genomen ter uitvoering van dezelfde bepalingen van deze wet. Een efficiënte, in principe, schriftelijke, ambtshalve controle, desgevallend aangepast aan het risico op het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, die aanleiding kan geven tot de toepassing van administratieve sancties, zoals voorzien door artikel 40 van de AWW.



Ontwerpreglement, goedgekeurd door de Raad van 10 januari 2011 en 7 februari 2011

Waarde van een norm...

Aan de verplichting tot vaststelling van de toepassingsmodaliteiten van de verplichtingen bepaald bij het nieuwe hoofdstuk II van de AWW, werd tegemoet gekomen door de opstelling van een reglement. Dit reglement werd opgesteld door een interinstitutionele werkgroep, samengesteld uit vertegenwoordigers van de drie instituten, onder het voorzitterschap van confrater Jos De Blay, secretaris-penningmeester van het IAB. Overwegende dat de uit de Wet van 11 januari 1993 voortvloeiende verplichtingen identiek zijn voor de drie economische beroepen, hebben het Instituut der Bedrijfsrevisoren, het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten en het Beroepsinstituut van de erkende Boekhouders en Fiscalisten, zijnde de drie instituten, dus gekozen voor een homogene toepassing van hoofdstuk II van de Wet van 11 januari 1993, vastgesteld in één gemeenschappelijk reglement.

Artikel 38 AWW verschaft geen toelichting over de vorm dat het voorgeschreven reglement moet aannemen, maar zegt enkel dat de bepalingen van dat reglement bindend moeten zijn. Dit reglement, goedgekeurd door de Raad op 10 januari 2011 en 7 februari 2011, heeft de rechtsgeldigheid van een norm waarvan de bepalingen door de bij artikel 3, 4^o AWW bedoelde externe accountants en externe belastingconsulenten (art. 2 van het Reglement) strikt moeten worden nageleefd. Het reglement is niet van toepassing op de stagiairs, de interne leden, de ereleden en de tijdelijk geschorste leden.

Toepassingsmodaliteiten van de verplichtingen van het nieuwe hoofdstuk II van de AWW

Hoewel het reglement de toepassingsmodaliteiten van heel wat verplichtingen vaststelt, moet in het bijzonder aandacht worden besteed aan de volgende nieuwigheden die in het reglement specifiek aan bod komen, en waarvan de artikelen in overeenstemming moeten zijn met de ermee verbandhoudende bepalingen van de AWW.

1. Identificatie en verificatie van de cliënten, lasthebbers en uiteindelijk begunstigen van de cliënten;
2. Bestendige waakzaamheid ten aanzien van het voorwerp, de aard en het doel van de zakelijke relatie;
3. Verbod om de zakelijke relatie aan te gaan of in stand te houden;
4. Versoepelingen: bewaring van documenten, derde zaakaanbrenger, tipping off, enz.

Interne organisatie

Dienaangaande mogen de artikelen 16 tot 19 AWW "Interne organisatie", die de laatste paragraaf vormen van hoofdstuk II, niet uit het oog worden verloren, aangezien ze concrete gevolgen inhouden voor de organisatie van onze kantoren, inzonderheid de verplichting om, in grotere kantoren, een verantwoordelijke aan te duiden voor de toepassing van de wet.

Schematisch voorgesteld houdt de AWW de verplichting in om:

- a. *passende interne maatregelen en controleprocedures in werking te stellen* (die rekening houden met het verhoogd risico op het

witwassen van geld), teneinde toe te zien op de naleving van de bepalingen van de AWW, alsook procedures voor communicatie en informatiecentralisatie in te stellen, teneinde verrichtingen die verband houden met witwassen van geld of financiering van terrorisme te voorkomen, op te sporen en te verhinderen (art. 16 AWW). Het gaat er onder meer om dat het aangaan van een zakelijke relatie of de levering van een dienst aan een voorafgaand onderzoek moet worden onderworpen inzake het risico op het witwassen van geld of de financiering van terrorisme in verband met het profiel van de cliënt en de aard van de zakelijke relatie of de geplande verrichting. Dienaangaande moeten de cliënten in verschillende risicocategorieën worden ingedeeld, waarop controlemaatregelen van een verschillend niveau moeten worden toegepast, rekening houdend met situaties met een verhoogd risico op het witwassen van geld en de financiering van terrorisme. Deze categorieën worden vastgesteld op basis van objectieve risicocriteria die, onderling gecombineerd, een gepaste risicoschaal definiëren, rekening gehouden met de kenmerken van de geboden diensten en de cliënten;

- b. *passende maatregelen te nemen om de werknemers en vertegenwoordigers te sensibiliseren voor de bepalingen van de AWW*: deze maatregelen houden in dat de betrokken werknemers en vertegenwoordigers deelnemen aan speciale opleidingsprogramma's om de verrichtingen en de feiten te leren onderkennen die met het witwassen van geld en de financiering van terrorisme verband kunnen houden en te vernemen wat de te volgen procedures zijn in die gevallen. De geregelde opleiding, sensibilisering en informatie van het personeel beogen: a) de vereiste kennis te verwerven en de nodige kritische geest te ontwikkelen om atypische verrichtingen of feiten aan het licht te brengen; b) de nodige kennis te verwerven van de procedures, noodzakelijk om doeltreffend op dergelijke verrichtingen of feiten te reageren;
- c. *passende procedures in te voeren om bij de aanwerving en aanstelling van werknemers of bij de aanwijzing van vertegenwoordigers na te gaan of deze blijk geven van passende betrouwbaarheid, in functie van de risico's die gepaard gaan met de uit te voeren opdrachten en functies;*
- d. *één of meer personen aan te duiden die verantwoordelijk zijn voor de toepassing van de wet in de grote ondernemingen (art. 18 AWW).*

Hoewel het ook in andere gevallen wenselijk kan zijn om een witwasverantwoordelijke aan te duiden, moet dit alleszins geschieden indien, in eenzelfde kantoor, tien externe accountants en/of externe belastingconsulenten, erkende boekhouders(-fiscalisten) en/of bedrijfsrevisoren een werkzaamheid uitoefenen en/of een deelname hebben in en/of lid zijn van het bestuursorgaan. Een passende interne organisatie van het kantoor is een algemene verplichting, die in al zijn componenten en in alle kantoren moet worden toegepast, met als enige uitzondering de verplichting om één of meer verantwoordelijke(n) voor de toepassing van de wet aan te duiden.

Wanneer de aanwijzing van een verantwoordelijke op grond van het criterium van de “10 beroepsbeoefenaars” niet verplicht is, weerhoudt niets de beroepsbeoefenaar ervan dit vrijwillig te doen. De nakoming van deze verplichtingen valt onder de individuele aansprakelijkheid van elke externe accountant en/of belastingconsulent van het kantoor.

Dit reglement, dat op onze website kan worden geraadpleegd, werd uiteengezet en ruim gedocumenteerd tijdens onze lokale informatie-sessies. Het zal, naargelang de vordering van de werkzaamheden van de interinstitutionele werkgroep, zo snel mogelijk worden aangevuld door de stelselmatige invoering van een documentatieluik: toelichtingsnota, beslissingsboom, speciaal aan het “voorkomen van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme” gewijde afdeling.

Beschouwingen over de invoering van een efficiënt controlesysteem...

Welke verplichtingen?

Zoals hiervoor al gezegd, bepaalt artikel 39 AWW dat het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten doeltreffende maatregelen neemt ter controle van de naleving door de externe accountants en de externe belastingconsulenten van de verplichtingen bedoeld in de artikelen 7 tot 20, 23 tot 30 en 33, alsook van deze bedoeld in de koninklijke besluiten, reglementen en andere maatregelen genomen ter uitvoering van dezelfde bepalingen van de AWW.

Dat houdt in:

- de identiteit van de cliënten, hun eventuele lasthebbers en de uiteindelijke begunstigden van de cliënten identificeren en verifiëren (art. 7/8/9);
- een beroep doen op een derde zakenaanbrenger (art. 10);
- onder bepaalde omstandigheden vrijstelling van de identificatie- en verificatieverplichtingen (art. 11);
- verscherpte waakzaamheidsmaatregelen/hoger risico op witwassen (art. 12);
- de identificatiegegevens en de bewijsstukken gedurende een bepaalde termijn bewaren (art. 13);
- bestendige waakzaamheid ten opzichte van de zakelijke relaties (art. 14);

- passende interne controleprocedures uitwerken voor de verzameling en de centralisatie van de door de antiwitwascel vereiste informatie, zulks op basis van het risicocriterium inzake het witwassen van geld en de financiering van terrorisme (art. 16);
- het personeel opleiden/sensibiliseren/aanwerven (art. 17);
- één of meer personen aanwijzen die verantwoordelijk zijn voor de toepassing van de wet (art. 18);
- beperking van contante betalingen (art. 20);
- meldingsplicht/vrijstelling meldingsplicht in het geval van “juridisch advies” (art. 26);
- verplichting tot kennisgeving van verrichtingen en feiten waarbij natuurlijke of rechtspersonen zijn betrokken die gedomicilieerd, geregistreerd of gevestigd zijn in een Staat of een gebied waarvan de wetgeving als ontoereikend wordt erkend of waarvan wordt aangenomen dat hun gebruiken een hinderpaal vormen in de bestrijding van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme (art. 27);
- melding van ernstige en georganiseerde fiscale fraude (art. 28);
- persoon bevoegd om de melding te doen (art. 29);
- tipping off / afwijkingen (art. 30);
- bijkomende informatie aan de CFI (art. 33);
- maatregelen, preciseringen opgenomen in de huidige lijst van de koninklijke besluiten of andere uitvoeringsmaatregelen (art. 37).

Om deze controle mogelijk te maken, zijn de externe accountants en belastingconsulenten ertoe gehouden: a) binnen de gestelde termijn en in de overeengekomen vorm in te gaan op elke vraag om inlichtingen uitgaande van de betrokken controleoverheid of van de afgevaardigden ervan; b) in te gaan op elk verzoek betreffende de instelling van een controle in het kantoor van de beroepsbeoefenaar.

Concreet...

Met betrekking tot de naleving van de artikelen 7 tot 20, 23 tot 30 en 33 van de AWW en de verplichtingen ingevolge de koninklijke besluiten, reglementen of andere uitvoeringsmaatregelen van dezelfde bepalingen, zal in een beveiligde rubriek van onze website - zodat de vertrouwelijkheid wordt gegarandeerd - zo spoedig mogelijk een vragenlijst met gesloten vragen (antwoord bv. ja/nee) worden geplaatst.

Op basis van de online ontvangen, en met de persoonlijke elektronische handtekening gevalideerde, antwoorden, zullen niet alleen een multicriteria-analyse en algemene statistieken worden opgesteld, maar zullen ook eventuele tekortkomingen aan het licht komen of bijzondere problemen worden vastgesteld. Op basis daarvan zullen voorstellen voor een verbeteringsplan kunnen worden geformuleerd en opgevolgd bij het effectief in de praktijk brengen ervan. Bij gebrek aan antwoord na verscheidene aanmaningen binnen een bepaalde tijd, kan het kantoor, op basis van de gedane vaststellingen, aan een controle ter plaatse worden onderworpen.

Bij gebrek aan passende reacties, kan het dossier worden overgemaakt aan de Raad die het op zijn beurt kan doorsturen naar de Tuchtcommissie. Op grond van artikel 40 AWW, kan het IAB, onverminderd de bij andere wetten of reglementen bepaalde maatregelen, bij niet-naleving door de leden van de wet, de beslissingen en maatregelen die het neemt, openbaar maken en/of een administratieve



geldboete (250 tot 1 250 000 euro) opleggen en de CFI in kennis stellen van de definitieve sancties.

Niet in het ontwerp van reglement opgenomen preciseringen

Zoals reeds onderstreept, strekt het reglement ertoe, op grond van artikel 38 van de AWW, de toepassingsmodaliteiten van de verplichtingen bepaald bij het nieuwe hoofdstuk II van de Wet van 11 januari 1993 vast te stellen.

Maar aan de AWW werden nog andere wijzigingen/preciseringsaanbevelingen die ook nader moeten worden toegelicht, aangezien ze integraal deel uitmaken van de ambtshalve controle die het Instituut, op grond van artikel 39 van deze wet, moet uitoefenen op de naleving van de verplichtingen vermeld in de artikelen 7 tot 20, 23 tot 30 en 33, door de externe leden:

- *melding van vermoeden bij de CFI;*
- *uitzondering op de meldingsplicht in het geval van "juridisch advies";*
- *ernstige en georganiseerde fiscale fraude;*
- *indicatoren, natuurlijke of rechtspersonen die gedomicilieerd, geregistreerd of gevestigd zijn in een land met tekortkomingen op het gebied van de bestrijding van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme;*
- *persoon die gemachtigd is om een vermoeden te melden bij de CFI;*
- *tipping off;*
- *anonimiteit, immuniteit, bescherming van de melder.*

Binnen het korte bestek van dit jaarverslag beperken we onze commentaar echter tot twee belangrijke punten.

Afwijking "juridisch advies"

Een vermoeden van witwassen of van de financiering van terrorisme moet niet aan de CFI worden gemeld wanneer de beroepsbeoefenaar de informatie, binnen het kader van zijn beroepsuitoefening, van één van zijn cliënten ontvangt of over één van zijn cliënten verkrijgt bij het bepalen van de rechtspositie van de cliënt. Volgens arrest nr. 10 van 23 januari 2008 van het Grondwettelijk Hof strekt juridisch advies ertoe "*de cliënt te informeren over de staat van de wetgeving die van toepassing is op zijn persoonlijke situatie of op de verrichting die hij overweegt, of hem te adviseren over de wijze waarop die verrichting binnen het wettelijk kader kan worden uitgevoerd*". Die afwijking kan evenwel niet worden ingeroepen indien de externe accountant of de externe belastingconsulent deelneemt aan de witwasactiviteiten of aan de activiteiten voor financiering van terrorisme, juridisch advies voor witwasdoeleinden of voor financiering van terrorisme verstrekt en/of weet dat de cliënt juridisch advies wenst voor deze doeleinden.

De 13 indicatoren?

Inzake de autonome of bijvoeglijke interpretatie van de draagwijdte van de 13 indicatoren van wat ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangewend in de zin van de AWW kan zijn, is de bijvoeglijke interpretatie die het IAB steeds heeft aangekleefd, intussen bevestigd. Volgens de toelichtingsnota van de CFI

van 8 maart 2010 zijn deze indicatoren een bijkomend hulpmiddel om ernstige en georganiseerde fiscale fraude op te sporen. Alleen in geval een daadwerkelijk vermoeden bestaat dat er geld wordt witwassen voortkomend uit ernstige en georganiseerde fiscale fraude moet dit ter kennis worden gebracht van de CFI. Het feit dat één van deze indicatoren voorkomt, volstaat niet om automatisch aanleiding te geven tot een melding aan de CFI. Dit werd uitdrukkelijk bevestigd door het Grondwettelijk Hof in zijn arrest nr. 102 van 10 juli 2008.

Overzicht rechtspraak inzake tuchtzaken

Tuchtcommissie van 18 november 2009 (Franstalige kamer)

Aan de betrokken accountant werd hoofdzakelijk ten laste gelegd zijn bijdrage voor de jaren 2007 en 2008 en de erop betrekking hebbende toeslagen niet te hebben betaald, maar ook geen verslagen inzake permanente vorming voor verschillende academiejaren te hebben teruggezonden en voor dezelfde jaren zijn verplichtingen inzake permanente vorming niet te hebben nageleefd.

Betrokkene tekende verzet aan tegen de bij verstek gewezen beslissing van de Tuchtcommissie waarbij hem de tuchtstraf van de schrapping was opgelegd.

Tot staving van zijn verzetsakte voert hij medische problemen aan. Dergelijke problemen zouden weliswaar kunnen verklaren dat hij tekortgeschoten is aan de verplichtingen van het beroep. Maar ze laten de Tuchtcommissie niet toe om aan te nemen en te besluiten dat de betrokken accountant is vrijgesteld van dezelfde wettelijke verplichtingen, waaronder de betaling van jaarlijkse bijdragen en de opstelling van verslagen inzake permanente vorming. De hem ten laste gelegde aanklachten zijn overigens bewezen, zoals vermeld in de beslissing waartegen verzet wordt aangetekend, en betrokkene voert geen nieuwe andersluidende gegevens aan. Bijgevolg moet het verzet worden afgewezen.

De Tuchtcommissie, rechtsprekende bij verstek, verklaart het door de betrokken accountant ingediend verzet ontvankelijk maar ongegrond.

Tuchtcommissie van 31 maart 2010 (Franstalige kamer)

Aan de betrokken accountant werd hoofdzakelijk ten laste gelegd dat hij bij het invullen van de aangifte in de personenbelasting van zijn cliënt (aanklager) over het aanslagjaar 2006, wat de fiscale aftrekken in verband met een hypothecaire lening betreft, niet de oplossing in aanmerking nam die tot de minste belasting leidde. Aldus zou hij tekort zijn gekomen aan zijn beroepsverplichtingen in de uitoefening van zijn opdracht als accountant (art. 4, 1° van de Wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten), en in het bijzonder aan artikel 16, 1ste lid van het koninklijk besluit van 1 maart 1998, dat bepaalt: "De accountant moet steeds al zijn opdrachten gewetensvol en met vereiste zorg uitvoeren."

Het feit is bewezen en wordt door betrokkene toegegeven. De Tuchtcommissie is evenwel van mening dat de tuchtrechtelijke aard ervan moet worden beoordeeld.

Het blijkt wel degelijk dat de accountant, *in casu*, gebrek aan opletendheid betoonde, zoals hij zelf in zijn verweerschrift toegeeft, en dat zulks te wijten was aan een moeilijke beroepssituatie, die evenwel geen reden vormt om hem van zijn aansprakelijkheid te ontslaan. Door op die wijze te handelen, en aangezien zijn nalatigheid een rechtstreekse weerslag had op de wijze waarop hij de zaak van zijn cliënt heeft behandeld, is betrokkene de wettelijke beroepsverplichtingen niet nagekomen. Dienaangaande vormt het gedrag van betrokkene een tekortkoming aan art. 16 van het KB van 1 maart 1998.

Verder dient de nadruk te worden gelegd op de feitelijke gegevens, aangezien aan de hand daarvan de gevolgen van de nalatigheid van de betrokken accountant kunnen worden bepaald. Hoewel de betrokken belastingaangifte onjuist werd ingevuld, is het materieel nadeel beperkt, aangezien het wordt becijferd op ongeveer 1 500 EUR en geldelijk kan worden vergoed.

De wettelijke bepalingen op het gebied van de hypothecaire leningen voor het inkomstenjaar 2005 die ten name van natuurlijke personen in aanmerking kunnen worden genomen, werden door de administratie geïnterpreteerd volgens de zogenaamde stelling van de "onherroepelijke keuze". Maar bevreesd voor een toevloed van geschillen waartoe dergelijke interpretatie zou kunnen leiden, heeft de Regering de wetgever voorgesteld om de betrokken artikelen 105 en 115 WIB te wijzigen door een wet van 24 december 2008. Die wet heeft de stelling van de "onherroepelijke keuze" opgeheven. Het gevolg van de door de betrokken accountant begane fout wordt bijgevolg beperkt tot het aanslagjaar waarvoor de fout werd begaan. Hetzelfde geldt voor de eruit voortvloeiende materiële schade.

Daarenboven heeft betrokkene bij zijn verzekeraar burgerlijke beroepsaansprakelijkheid een aangifte van schadegeval ingediend die, bij het onderzoek van het overgelegde dossier, aanvaard is. Bijgevolg heeft de betrokken accountant de nodige maatregelen genomen om het vermogenrechtelijk gevolg van zijn fout te vergoeden.

De Raad van het Instituut legt hem ook ten laste tekortgeschoten te zijn aan de verplichting tot permanente vorming en aan de verplichting om bij de aanvaarding van een opdracht over de nodige bekwaamheid te beschikken. De klacht wordt niet betwist.

Gelet op hetgeen voorafgaat en op het feit dat er geen tuchtrechtelijke voorgaanden zijn, legt de Tuchtcommissie, beslissende op tegenspraak, betrokkene de tuchtstraf op van de waarschuwing.

Tuchtcommissie van 20 april 2010 (Nederlandstalige kamer)

Feiten

Aan betrokkene (belastingconsulent) werd ten laste gelegd dat hij tekortgeschoten is in zijn beroepsverplichtingen bij de uitoefening van zijn opdrachten en dat hij de beginselen van waardigheid, rechtscha-



penheid en kiesheid, die aan het beroep ten grondslag liggen, heeft geschonden door:

- inbreuk op het monopolie van de accountant (art. 38 W. 22 april 1999);
- het uitoefenen van het beroep van accountant in een niet-erkende vennootschap (art. 20, tweede lid, KB 1 maart 1998);
- het uitoefenen van een beroepsactiviteit op zelfstandige basis (art. 39 W. 22 april 1999);
- het niet indienen van de verslagen betreffende de permanente vorming (artikelen 2, 3 en 33 van het KB van 1 maart 1998 *juncto* artikelen 1, 5 en 6 van de Norm voor permanente vorming); en
- het niet beantwoorden van brieven van het Instituut (art. 2, 3 en 4 van het KB van 1 maart 1998).

Bespreking

De functie van een belastingconsulent bestaat erin:

- 1° advies te verstrekken in alle belastingaangelegenheden;
- 2° belastingplichtigen bij te staan bij de nakoming van hun fiscale verplichtingen;
- 3° belastingplichtigen te vertegenwoordigen.

Het voeren van de boekhouding is een werkzaamheid die niet tot de functie van een belastingconsulent behoort.

Daarnaast mag een accountant en/of belastingconsulent zijn beroep slechts uitoefenen in een door de Raad erkende vennootschap.

Elke natuurlijke persoon aan wie de hoedanigheid van belastingconsulent is verleend, dient te zijn ingeschreven op de deellijst van externe belastingconsulenten, wanneer hij alle of sommige van de in artikel 38 bedoelde werkzaamheden op exclusieve wijze, in hoofdzaak of in bijkomende orde uitoefent of dat voornemens is, buiten het kader van een arbeidsovereenkomst of een door de overheid bezoldigde betrekking.

De leden van het Instituut dienen bovendien jaarlijks een minimum aantal uren te besteden aan werkzaamheden die bijdragen tot de verbetering van hun vakkenis, overeenkomstig de normen van de Raad. Wanneer de beroepsbeoefenaar geen jaarverslag uitbrengt, mag er worden vermoed dat hij of zij niet de vereiste tijd heeft besteed aan de permanente vorming¹.

Tot slot is elke accountant of belastingconsulent gehouden in te gaan op de verzoeken tot informatie, bevelen en uitnodigingen uitgaande van het Instituut en dit binnen de termijn vastgesteld door het Instituut. Wanneer de beroepsbeoefenaar nalaat te reageren op brieven, wordt het Instituut in ernstige mate gehinderd in de uitoefening van zijn wettelijke opdracht van toezicht op de naleving van de regels van plichtenleer conform artikel 3 en 28 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

Beoordeling

Bij de toepassing van de strafmaat hield de Tuchtcommissie rekening met:

- het feit dat betrokkene de meest elementaire verplichtingen van een belastingconsulent en lid van het Instituut schendt;
- het feit dat hij door de schending van het monopolie en door te werken in een niet-erkende vennootschap het beroep van zowel accountant als belastingconsulent in een slecht daglicht stelt;
- het feit dat de betrokkene zijn beroep uitoefent op zelfstandige basis, zonder daartoe aan de wettelijke voorwaarden te voldoen en daarin volhardt;
- het feit dat de weigering zich in regel te stellen een misprijzen inhoudt tegenover het Instituut en zijn organen;
- het feit dat de betrokkene alle aanmaningen, oproepingen en ingebrekestellingen negeert;
- het feit dat betrokkene zich ook niet permanent bijschoolt;
- het feit dat betrokkene niet de moeite doet om zich te komen verantwoorden voor de Tuchtcommissie hetgeen evenzeer een gebrek aan respect en waardigheid inhoudt.

Beslissing

De Tuchtcommissie legde betrokkene als tuchtsanctie de schraping op.

Tuchtcommissie van 8 juni 2010 (Nederlandstalige kamer)

Feiten

Aan betrokkene werd ten laste gelegd dat hij tekortgeschoten is in zijn beroepsverplichtingen bij de uitoefening van zijn opdrachten en dat hij de beginselen van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid, die aan het beroep ten grondslag liggen, heeft geschonden door:

- het niet betalen van de ledenbijdrage en CFI-bijdrage voor het jaar 2009 (art. 6 W. 22 april 1999 – art. 14 KB 1 maart 1989);
- het niet indienen van de jaarverslagen inzake permanente vorming voor alle academiejaren sinds zijn toetreding met uitzondering van de jaren 1987-1988 tot en met 1990-1991 (artikelen 2, 3 en 33 van het KB van 1 maart 1998 *juncto* artikel 1, 5 en 6 van de Norm voor permanente vorming);
- het niet verzekeren van de burgerlijke beroepsaansprakelijkheid (art. 33 van de Wet van 22 april 1999);
- het niet meedelen van een adreswijziging (art. 3 W. 22 april 1999 – art. 6, 7 en 28 KB 2 maart 1989); en
- het niet reageren op brieven van het Instituut (art. 2, 3 en 4 van het KB van 1 maart 1998).

Bespreking

De leden van het Instituut dienen elk jaar een bijdrage te betalen waarvan het bedrag door de algemene vergadering van het Instituut wordt vastgesteld. De externe leden zijn bovendien verplicht een bijdrage te betalen in de werkingskosten van de Cel voor Financiële Informatieverwerking (art. 11, § 7, Wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en art. 12 KB van 11 juni 1993 inzake de samenstelling, de organisatie, de werking en de onafhankelijkheid van de CFI).

¹ B. TILLEMANS, "Het tuchtrecht van het IDAC: een overzicht van rechtspraak", De Belgische Accountant 1998, afl. 3, nr. 124 en Tuchtcommissie I.A.B. 6 juni 2006, onuitg.

De niet (of laattijdige) betaling van de ledenbijdragen leidt tot bijkomende werkzaamheden en kosten voor de diensten van het Instituut. Deze inbreuk op de deontologie is zeer ernstig omdat de ledenbijdragen de voornaamste inkomstenbron vormen voor het Instituut.

Deze houding getuigt eveneens van een onconfraterneel gedrag en van weinig respect tegenover de leden van het Instituut en het Instituut zelf en strookt niet met de waardigheid die men van een accountant en/of belastingconsulent mag verwachten.

De leden van het Instituut dienen jaarlijks een minimum aantal uren te besteden aan werkzaamheden die bijdragen tot de verbetering van hun vakkenis, overeenkomstig de normen van de Raad. Wanneer de beroepsbeoefenaar geen jaarverslag uitbrengt, mag er worden vermoed dat hij of zij niet de vereiste tijd heeft besteed aan de permanente vorming².

Externe accountants en externe belastingconsulenten zijn overeenkomstig het gemeen recht aansprakelijk voor de uitoefening van hun professionele opdracht. Het is hen verboden om zich aan deze verantwoordelijkheid te onttrekken, zelfs gedeeltelijk, door een bijzondere overeenkomst.

Elke externe accountant en/of externe belastingconsulent is dan ook verplicht om zich voor zijn burgerlijke beroepsaansprakelijkheid te verzekeren met een polis die is goedgekeurd door de Raad van het Instituut.

Een accountant is verplicht om zijn adreswijziging aan het Instituut mee te delen. Zoniet stelt hij het Instituut in de onmogelijkheid om zijn wettelijke taken te vervullen.

Elke accountant of belastingconsulent is bovendien gehouden in te gaan op de verzoeken tot informatie, bevelen en uitnodigingen uitgaande van het Instituut en dit binnen de termijn vastgesteld door het Instituut.

Wanneer de beroepsbeoefenaar nalaat te reageren op brieven, wordt het Instituut in ernstige mate gehinderd in de uitoefening van zijn wettelijke opdracht van toezicht op de naleving van de regels van plichtenleer conform artikel 3 en 28 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

² B. TILLEMANN, "Het tucht recht van het IDAC: een overzicht van rechtspraak", De Belgische Accountant 1998, afl. 3, nr. 124 en Tuchtcommissie I.A.B. 6 juni 2006, onuitg.

Beoordeling

Bij de toepassing van de strafmaat hield de Tuchtcommissie rekening met:

- het feit dat het niet betalen van de ledenbijdragen een gebrek aan respect, waardigheid en confraterniteit betekent in hoofde van de betrokkene;
- het feit dat de betrokkene, ondanks eerdere tuchtsancties voor dezelfde tenlasteleggingen, ook het jaar daarop naliet de ledenbijdrage te voldoen;
- het feit dat het niet reageren op de aanmaningen van het Instituut evenzeer een gebrek aan respect tegenover de organen van het Instituut inhoudt;
- het feit dat het niet naleven van de regels inzake permanente vorming de noodzakelijke bijscholing en de kwaliteit van de dienstverlening in het gedrang brengt;
- het feit dat het zich niet verzekeren tegen de burgerrechtelijke beroepsaansprakelijkheid een groot risico inhoudt voor de betrokkene en de waardigheid en geloofwaardigheid van het beroep in het gedrang brengt;
- het feit dat betrokkene het Instituut in het ongewisse laat omtrent zijn nieuwe verblijfplaats zodat elk verder contact onmogelijk is geworden;
- het feit dat betrokkene niet de moeite doet om zich voor de Tuchtcommissie te verantwoorden en daarvoor niet enige verschooning inroept.

Beslissing

De Tuchtcommissie sprak tegen betrokkene als tuchtsanctie de schrapping uit.

Tuchtcommissie van 28 september 2010 (Nederlandstalige kamer)

Feiten

Aan betrokkene werd ten laste gelegd dat hij tekortgeschoten is in zijn beroepsverplichtingen bij de uitoefening van zijn opdrachten en dat hij de beginselen van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid, die aan het beroep ten grondslag liggen, heeft geschonden door:

- het niet betalen van de ledenbijdrage voor het jaar 2009 (art. 6 W. 22 april 1999 – art. 14 KB 1 maart 1989);
- geen jaarverslagen inzake permanente vorming te hebben ingediend sinds verschillende jaren (artikelen 2, 3 en 33 van het KB van 1 maart 1998 *juncto* artikelen 1, 5 en 6 van de Norm voor permanente vorming);
- het bekleden van bestuursmandaten bij een commerciële of handelsvennootschap (art. 31 W. 22 april 1999);
- het niet mededelen van een samenwerkingsverband in het kader van zijn beroepsuitoefening (art. 20, 1° KB 1 maart 1998);
- het samenwerken binnen een niet-erkende vennootschap in het kader van zijn beroepsuitoefening (art. 20, 2° KB 1 maart 1998); en
- het niet reageren op brieven van het Instituut (art. 2, 3 en 4 van het KB van 1 maart 1998).



Bespreking

De leden van het Instituut dienen elk jaar een bijdrage te betalen waarvan het bedrag door de algemene vergadering van het Instituut wordt vastgesteld.

De niet (of laattijdige) betaling van de ledenbijdragen leidt tot bijkomende werkzaamheden en kosten voor de diensten van het Instituut. Deze inbreuk op de deontologie is zeer ernstig omdat de ledenbijdragen de voornaamste inkomstenbron vormen voor het Instituut.

Deze houding getuigt eveneens van een onconfraterneel gedrag en van weinig respect tegenover de leden van het Instituut en het Instituut zelf en strookt niet met de waardigheid die men van een accountant en/of belastingconsulent mag verwachten.

De leden van het Instituut dienen jaarlijks een minimum aantal uren te besteden aan werkzaamheden die bijdragen tot de verbetering van hun vakkenis, overeenkomstig de normen van de Raad.

Wanneer de beroepsbeoefenaar geen jaarverslag uitbrengt, mag er worden vermoed dat hij of zij niet de vereiste tijd heeft besteed aan de permanente vorming³.

Leden, die zijn ingeschreven op de deellijst van de externe leden, mogen geen taak van bestuurder of zaakvoerder uitoefenen in handelsvennootschappen of vennootschappen met handelsvorm die niet zijn opgericht onder houders met dezelfde hoedanigheid of onder houders van verschillende hoedanigheden, behoudens na de voorafgaande en uitdrukkelijke toelating van de Raad.

Daarenboven dient de externe accountant en de externe belastingconsulent het Instituut in te lichten over de samenwerkingsverbanden die zij in het kader van hun beroepsuitoefening zijn aangegaan. Elke accountant en belastingconsulent moet, indien de samenwerking in het kader van een vennootschap of een vereniging gebeurt, ervoor zorgen dat deze door het Instituut wordt erkend.

Elke accountant of belastingconsulent is bovendien gehouden in te gaan op de verzoeken tot informatie, bevelen en uitnodigingen uitgaande van het Instituut en dit binnen de termijn vastgesteld door het Instituut.

Wanneer de beroepsbeoefenaar nalaat te reageren op brieven, wordt het Instituut in ernstige mate gehinderd in de uitoefening van zijn wettelijke opdracht van toezicht op de naleving van de regels van plichtenleer conform artikel 3 en 28 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

Beoordeling

Bij de toepassing van de strafmaat hield de Tuchtcommissie rekening met:

- het feit dat het niet betalen van de ledenbijdragen een gebrek aan respect, waardigheid en confraterniteit betekent in hoofde van de betrokkene;
- het feit dat de betrokkene, ondanks eerdere tuchtsancties voor dezelfde tenlasteleggingen, ook het jaar daarop naliet de ledenbijdrage te voldoen;

- het feit dat het niet reageren op de aanmaningen van het Instituut evenzeer een gebrek aan respect tegenover de organen van het Instituut inhoudt;
- het feit dat het niet naleven van de regels inzake permanente vorming de noodzakelijke bijscholing en de kwaliteit van de dienstverlening in het gedrang brengt;
- het feit dat de betrokkene bestuursfuncties heeft in commerciële of handelsvennootschappen zonder daartoe de toestemming te hebben gevraagd of gekregen;
- het feit dat hij samenwerkingsverbanden opzet met commerciële vennootschappen die niet erkend zijn en geen gevolg geeft aan de verzoeken dienaangaande van de Raad;
- het feit dat betrokkene niet de moeite doet om zich voor deze tenlasteleggingen te komen verantwoorden voor de Tuchtcommissie.

Beslissing

De Tuchtcommissie sprak tegen betrokkene als tuchtsanctie de schrapping uit.

Tuchtcommissie van 20 oktober 2010 (Franstalige kamer)

Aan de betrokken accountantsvennootschap werd voornamelijk ten laste gelegd de voor het jaar 2009 verschuldigde bijdrage en de toeslag erop niet te hebben betaald en, in overtreding van artikel 98 van het Wetboek van Vennootschappen, de jaarrekening over boekjaar 2008 bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België niet te hebben neergelegd.

Het onderzoek dat door de diensten van het Instituut bij de Nationale Bank van België werd ingesteld, heeft immers uitgewezen dat de betrokken vennootschap haar jaarrekening over boekjaar 2008 niet bij de Nationale Bank van België heeft neergelegd. De op 31 december 2008 afgesloten jaarrekening moest uiterlijk op 31 juli 2009 zijn neergelegd.

Het Instituut heeft er bij de betrokken vennootschap herhaaldelijk op aangedrongen haar jaarrekeningen (boekjaren 2005, 2006 en 2007) neer te leggen. Na briefwisseling met het Instituut had de vennootschap haar toestand laattijdig geregulariseerd.

Overwegende dat het niet ongebruikelijk is dat een cliëntvennootschap de opdracht om haar jaarrekening overeenkomstig de wettelijke bepalingen neer te leggen aan haar accountant en/of belastingconsulent toevertrouwt en dat de leden van het Instituut geacht worden kennis te hebben van deze fundamentele verplichting, is de Raad van het Instituut van oordeel dat het feit dat een vennootschap van accountants en/of belastingconsulenten nalaat haar eigen jaarrekening neer te leggen het imago van het beroep ernstig schaadt.

Dergelijke nalatigheid berokkent bovendien nadeel aan derden, die zich geen oordeel kunnen vormen over de activiteit of de solvabiliteit van de betrokken vennootschap.

De Raad is van oordeel dat dergelijke nalatigheid een zeer ernstige schending inhoudt van de beginselen van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid, bedoeld door artikel 4, 2° van de Wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten.

³ B. TILLEMANN, "Het tuchtrecht van het IDAC: een overzicht van rechtspraak", De Belgische Accountant 1998, afl. 3, nr. 124 en Tuchtcommissie I.A.B. 6 juni 2006, onuitg.

Beoordeling

De zaakvoerder van de betrokken vennootschap, extern accountant en belastingconsulent, betwist de materialiteit van de hem ten laste gelegde feiten niet, zodat ze bewezen zijn.

Voorts blijkt uit zijn verhoor en uit zijn verweerschrift dat hij zich laat-tijdig in regel heeft gesteld met betrekking tot de neerlegging van de jaarrekening en de bijdrage 2009, en dat hij niet het bewijs voor-draagt dat hij de jaarlijkse verslagen inzake permanente vorming heeft opgesteld en bij het IAB ingediend, grieven die eveneens in de beslissing tot verwijzing worden beoogd.

Gelet op het feit dat er geen tuchtrechtelijke antecedenten zijn, legt de Tuchtcommissie, beslissende op tegenspraak, de betrokken ven-nootschap en haar zaakvoerder de tuchtstraf op van de waarschuwing.

Commissie van beroep van 18 januari 2010 (Franstalige kamer)

Aan de accountant werd ten laste gelegd:

1. het niet betalen van de ledenbijdrage en CFI-bijdrage voor het jaar 2008;
2. het niet reageren op (aangetekende) brieven van het Instituut (art. 4 van het KB van 1 maart 1998);
3. het niet indienen van de jaarverslagen inzake permanente vorming voor verschillende academiejaren, en aldus het niet naleven van de verplichtingen tot permanente vorming.

In de bestreden beslissing had de Tuchtcommissie terecht geoordeeld dat de door de Raad van het Instituut geformuleerde klachten tegen betrokkene bewezen waren.

Voor de Commissie van beroep betwist de betrokken accountant de materialiteit van de hem ten laste gelegde feiten niet, maar "vraagt hij een laatste kans".

Uit de boekhoudfiche van het Instituut die ten name van betrokkene werd afgeleverd, blijkt dat hij op 30 november 2009 zijn toestand heeft geregulariseerd en derhalve in regel is met zijn bijdragen, zodat er, met betrekking tot de eerste klacht, geen overtreding meer bestaat. Hoewel de betrokken accountant, in verband met de overige tenlaste-leggingen, "een gebrek aan opvolging van zijn briefwisseling en de consequenties van een moeilijke persoonlijke situatie die (hem) tot talrijke en lange verplaatsingen noopt" inroept, geeft hij niettemin toe

dat "hij blijk heeft gegeven van zware nalatigheid maar niet van mis-prijzen of achteloosheid ten aanzien van het Instituut".

Hij meent dat, als hij plechtig belooft alle aanbevelingen van het In-stituut na te leven en zijn verplichtingen te vervullen, de tuchtstraf van schrapping die hem werd opgelegd, kan worden teruggebracht tot een "schorsing voor ten hoogste een jaar" met proeftijd.

Gelet op voorgaande gegevens moet aan de betrokken accountant de straf worden opgelegd van een tijdelijke schorsing beperkt tot zes maanden, waarbij, enerzijds, dient te worden onderstreept dat het niet aan de Commissie van beroep toekomt om hem een "proeftijd" op te leggen en dat hijzelf instaat voor de plichtplegingen die inhe-rent zijn aan de uitoefening van het beroep en er, anderzijds, dient op te worden gewezen dat hij, weliswaar voor feiten van een andere aard, reeds een tuchtstraf heeft opgelopen.

De Commissie van beroep, beslissende op tegenspraak, bevestigt de door de Tuchtcommissie uitgesproken beslissing, mits volgende wijzi-ging aan te brengen: de straf van de schrapping wordt vervangen door de straf van de schorsing voor een termijn van zes maanden.

Commissie van beroep van 1 maart 2010 (Franstalige kamer)

Aan de accountant werd ten laste gelegd:

1. het uitoefenen van het beroep van accountant in een niet-erkende vennootschap;
2. het bekleden van bestuursmandaten bij een commerciële of han-delsvennootschap, zonder voorafgaande toestemming van de Raad van het Instituut;
3. de hoedanigheden van accountant, lid van het IAB en erkend boekhouder-fiscalist, lid van het BIBF, te cumuleren.

Noch voor de Tuchtcommissie, noch voor de Commissie van beroep van het Instituut, betwist betrokkene de materialiteit van de hem ten laste gelegde aanklachten, noch de tuchtstraf van de waarschuwing die hem werd opgelegd, onder voorbehoud evenwel van hetgeen volgt.

Het beroep werd ingesteld door de Raad van het IAB, die zich in hooforde verzet tegen de redengeving van de Tuchtcommissie. De Tuchtcommissie had immers eerst terecht aangenomen dat de in de beslissing tot verwijzing beoogde aanklachten bewezen waren, om vervolgens te beslissen dat de betrokken accountant "ter zitting van de Tuchtcommissie het bewijs had aangebracht dat hij uiteindelijk de toestand had kunnen regulariseren om aan de wettelijke verplichtin-gen van het beroep te voldoen".

De Raad van het IAB betwist deze beoordeling van de Tuchtcommis-sie. De Raad houdt staande dat dergelijk bewijs uitsluitend kan wor-den aangevoerd door zijn eigen beslissing om aan een professionele vennootschap de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsu-lent toe te kennen.



De Raad had dergelijke beslissing niet kunnen nemen, aangezien de voorwaarden gesteld door artikel 6, § 1, van het koninklijk besluit van 4 mei 1999 betreffende het IAB niet vervuld zijn.

De Raad onderstreept dat betrokkene in het aanvraagformulier tot erkenning van de vennootschap die hij heeft opgericht, aangeeft dat deze vennootschap deelnemingen aanhoudt in drie andere reeds bestaande vennootschappen met een maatschappelijk doel dat het doel van het beroep te buiten gaat.

De Raad onderstreept bovendien dat de betrokken vennootschap, via haar bestuurder, zijnde de betrokken accountant, het mandaat van gedelegeerd bestuurder uitoefent in twee vennootschappen, waarvan de eerste de uitoefening van boekhoudkundige en accountancy-activiteiten aanbiedt met schending van de artikelen 34, 37 en 58 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige beroepen en de tweede de uitoefening van boekhoudkundige activiteiten aanbiedt met schending van artikel 47 van dezelfde Wet.

Uit hetgeen voorafgaat, leidt de Raad af:

- dat de betrokken vennootschap niet aan de voorwaarden tot erkenning voldoet en dat de Raad, bij het nemen van de bestreden beslissing, niet bij machte was deze vennootschap te erkennen wegens omstandigheden die alleen aan de vennootschap zijn toe te schrijven en die zij alleen kan regulariseren;
- dat, om vast te stellen dat de betrokken accountant “uiteindelijk de toestand had kunnen regulariseren om aan de wettelijke verplichtingen van het beroep te voldoen” de Tuchtcommissie de voorlegging had moeten eisen van een beslissing van de Raad die de vennootschap de gevraagde erkenning (van accountant en/of belastingconsulent) toekent, of van enige andere van het Instituut uitgaande verklaring waaruit de inschrijving van de vennootschap op de lijst “rechtspersonen” van het Instituut blijkt;
- dat de bestreden beslissing werd getroffen zonder dat de Raad heeft kunnen nagaan of de voorwaarden tot erkenning, gesteld in artikel 6, § 1, van het koninklijk besluit van 4 mei 1999 betreffende het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten waren vervuld.

Uit de bepalingen van de artikelen 6 tot 10 van het koninklijk besluit van 4 mei 1999 betreffende het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten volgt dat het aan de Raad van het Instituut toekomt om te beslissen over de gegrondheid van een aanvraag tot erkenning van een vennootschap van accountants en/of belastingconsulenten.

Aan de betrokken accountant dient akte te worden verleend van de neerlegging van een bepaald aantal stukken, die hij aan de beoordeling van de Raad van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten moet onderwerpen overeenkomstig de bepalingen van artikel 6, § 1, van het koninklijk besluit van 4 mei 1999 betreffende dit Instituut.

Wat de op te leggen tuchtstraf betreft, is de Commissie van beroep van oordeel dat, aangezien het getalm van de accountant bij de regu-

larisatie van zijn toestand, zoals oordeelkundig door de Tuchtcommissie werd omschreven, tot in de loop van het laatste kwartaal 2009 onophoudelijk heeft aangesleept, de waarschuwing moet worden vervangen door een schorsing voor een termijn van acht dagen.

De Commissie van beroep, beslissende op tegenspraak, verklaart het beroep ontvankelijk en bevestigt de door de Tuchtcommissie uitgesproken beslissing, mits volgende wijzigingen aan te brengen:

1. zegt voor recht dat het aan de Raad van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten toekomt om na te gaan of de betrokken accountant het bewijs voorlegt van de regularisatie van zijn toestand, overeenkomstig de wettelijke bepalingen van het beroep;
2. verleent de betrokken accountant akte van de drie voormelde stukken die hij heden neerlegt;
3. de door de Tuchtcommissie opgelegde waarschuwing wordt vervangen door een schorsing voor een termijn van acht dagen.

Commissie van beroep van 19 april 2010 (Franstalige kamer)

Aan de accountant en belastingconsulent werd ten laste gelegd, ten aanzien van artikel 4, 1° van de Wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten, in de uitoefening van zijn opdracht tekort gekomen te zijn aan zijn beroepsverplichtingen en de beginselen van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid die aan het beroep ten grondslag liggen te hebben miskend, en de eerbied verschuldigd aan zijn confraters, bedoeld in artikel 3 van het koninklijk besluit van 1 maart 1998 tot vaststelling van het reglement van plichtenleer der accountants te hebben geschonden, meer bepaald:

1. door de schending van het beginsel van de onafhankelijkheid wegens de opstelling van verslagen ter uitvoering van een door of krachtens de wet voorbehouden opdracht;
2. door, met schending van de artikelen 23 en 26 van voormeld koninklijk besluit van 1 maart 1998, retentie te hebben uitgeoefend op boekhoudkundige en fiscale bescheiden van een cliënt.

Betrokkene betwist de materialiteit van de hem ten laste gelegde feiten niet en verzet zich niet tegen de door de bestreden beslissing opgelegde straf.

De beslissing wordt enkel bestreden door de Raad van het Instituut die zich verzet tegen “het gebrek aan motivering of de onjuiste motivering van de beslissing en in het bijzonder van de straf”. De Raad is van oordeel dat, door te overwegen dat uit de door betrokkene verstrekte uitleg gebleken is “dat hij het imago van het beroep niet heeft willen beschadigen en evenmin het beroep heeft geschaad” en “dat hij zich ertoe heeft verbonden de deontologische regels van het beroep strikter na te leven”, uit de beslissing van de Tuchtcommissie niet kan worden afgeleid of zij “de uitleg van de betrokken accountant en belastingconsulent als verantwoording voor de opgelegde be-

straffing overneemt, dan wel zich ertoe beperkt akte te nemen van de door betrokkene ter zitting verstrekte uitleg, zonder daarover een oordeel te vellen”.

De Raad leidt daaruit af “dat de Tuchtcommissie geen verantwoording noch uitleg betreffende de keuze van de opgelegde straf geeft” en dat “de beslissing dus niet materieel gemotiveerd is”.

In de veronderstelling “dat de verklaringen van betrokkene een materiële motivering van de beslissing vormen, heeft de Raad, in subsidiaire orde, vragen over de gegrondheid, de gepastheid en de relevantie van deze motivering”, daar voormelde verklaringen “de beoordeling... van de op niet betwiste feiten toe te passen straf” niet kunnen schragen.

Betreffende de eerste aanklacht

Uit de stukken van het dossier blijkt dat de betrokken accountant en belastingconsulent, tot tweemaal toe, het bij artikel 181 van het Wetboek van Vennootschappen voorziene controleverslag met betrekking tot het voorstel tot ontbinding van een handelsvennootschap heeft opgesteld, terwijl de erkende bvba waarvan betrokkene vennoot-zaakvoerder is, de raadgever was van de betrokken vennootschappen.

Daarover ondervraagd antwoordde de betrokken accountant en belastingconsulent, met betrekking tot de eerste vennootschap, dat het dossier van deze vennootschap door zijn vennoot, en niet door hemzelf, werd beheerd en dat hij zich, “afgezien van het betwiste verslag” nooit met dat dossier heeft ingelaten; en, met betrekking tot de tweede vennootschap, dat hij, na de opstelling van het verslag, de boekhouding heeft afgesloten op verzoek van de “voormalige boekhouder BIB, die zijn werkzaamheden had stopgezet”.

De opstelling van een verslag met de oog op de vereffening van een vennootschap impliceert niet alleen de controle van de rekeningen van die vennootschap, maar ook of die controle, jegens derden, wezenlijk en in volledige onafhankelijkheid werd verricht, inzonderheid ten aanzien van de natuurlijke of rechtspersoon die de gecontroleerde rekeningen heeft opgesteld. Voor opdrachten, zoals *in casu*, die een bijzondere aansprakelijkheid jegens derden inhouden, is het beginsel van de onafhankelijkheid van de accountant van dwingende aard en mag er niet van worden afgeweken.

De betrokken accountant en belastingconsulent moet zich bewust zijn van deze fundamentele vereiste en was er ook bewust van, aangezien hij, in één van de gevallen, meende te moeten verklaren dat hij geen deontologische onverenigbaarheid zag met de uitoefening van de opdracht waarvoor hij op grond van artikel 181 van het Wetboek

van Vennootschappen was aangesteld en onderstreepte dat de boekhouding door zijn confrater, de bvba waarvan hij vennoot-zaakvoerder was, werd gevoerd.

Uit hetgeen voorafgaat volgt dat betrokkene ernstig tekortgeschoten is aan zijn verplichting tot onafhankelijkheid.

Betreffende de tweede aanklacht

De zaakvoerder van een cliënt-vennootschap wenste zijn persoonlijk dossier en dat van zijn vennootschap toe te vertrouwen aan een andere accountant en belastingconsulent. Laatstgenoemde stelde betrokkene in kennis van zijn tussenkomst en verzocht hem de boekhoudkundige en fiscale bescheiden over te dragen. Na enig getalm, overhandigde de betrokken accountant en belastingconsulent de nuttige bescheiden aan zijn confrater, in ruil voor de afgifte van een cheque tot betaling van de verschuldigde erelonen. De houding van betrokkene blijft laakbaar aangezien hij de overdracht van het dossier afhankelijk wilde stellen van de betaling van de erelonen voor de laatste verrichte prestaties waarvan de staat, bij het verzoek tot uithandengeving, nog niet was afgesloten.

Betrokkene was zich wel degelijk bewust van de verplichting ingeschreven in de artikelen 23 en 26 van het KB van 1 maart 1998 tot vaststelling van het reglement van plichtenleer, waarvan de niet-inachtneming een tekortkoming vormt aan de beginselen van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid (artikel 3 van het voormeld koninklijk besluit), aangezien hij ermee instemde, via e-mail, zijn “verontschuldigen wegens zijn slechte samenwerking” aan te bieden.

De Commissie van beroep, beslissende op tegenspraak, bevestigt de door de Tuchtcommissie uitgesproken beslissing. Ze wijzigd de beslissing derwijze dat betrokkene de straf van schorsing voor een termijn van acht dagen wordt opgelegd.

Commissie van beroep van 30 juni 2010 (Franstalige kamer)

Aan de betrokken accountant en belastingconsulent werd ten laste gelegd in de uitoefening van zijn opdrachten tekort te zijn gekomen aan zijn beroepsverplichtingen en aan de beginselen van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid die aan het beroep ten grondslag liggen, meer bepaald:

1. door een cliënt een bedrag op zijn privérekening te hebben laten storten dat zagezegd bestemd was voor de fiscus en voor privédoelstellingen werd gebruikt, waardoor hij tekortgekomen is aan zijn verplichting tot rechtschapenheid;
2. door zijn beroepswerkzaamheden als accountant en belastingconsulent te blijven uitoefenen of de titels ervan te blijven voeren, terwijl bij een in kracht van gewijsde getreden tuchtstraf, hem de straf was opgelegd van de schorsing voor een jaar, dewelke het verbod inhield voornoemde beroepswerkzaamheden uit te oefenen;



3. door, ondanks aanmaningen, de jaarlijkse bijdrage aan het Instituut, de toeslag daarop en de verplichte bijdrage aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking voor de jaren 2006, 2007 en 2009 niet te hebben betaald (voor het jaar 2008, periode tijdens dewelke betrokkene de straf van de schorsing voor een jaar moest ondergaan, werd geen bijdrage gevorderd);
4. tekortgekomen te zijn aan zijn verplichting tot permanente vorming voor de academiejaren 2005-2006 en 2006-2007 en het Instituut geen enkel verslag inzake permanente beroepsopleiding te hebben teruggestuurd, zulks in overtreding van artikel 33 van het koninklijk besluit van 1 maart 1998 tot vaststelling van het reglement van plichtenleer der accountants en artikel 14 van de norm van 7 september 1998 betreffende de permanente opleiding;
5. niet voldaan te hebben aan de verplichting om zich voor zijn burgerlijke beroepsaansprakelijkheid te verzekeren met een polis die is goedgekeurd door de Raad van het Instituut, overeenkomstig artikel 33 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen;
6. zijn beroepswerkzaamheden uit te oefenen zonder inschrijving bij de Kruispuntbank van Ondernemingen en onder een niet-actief btw-nummer.

Uit de stukken van het dossier blijkt dat de Tuchtcommissie, om oordeelkundige redenen, die overigens moeten worden bijgetreden, de door de Raad van het Instituut tegen betrokkene geformuleerde aanklachten gegrond heeft verklaard en hem de straf van de schrapping heeft opgelegd.

Niettegenstaande de betrokken accountant en belastingconsulent ervan gewag maakt dat hij voor de Tuchtcommissie opheldering heeft kunnen verstrekken en “zowel de professionele context waarin hij zich bevindt als de concrete maatregelen die tussen de feiten en de terechtzitting werden getroffen heeft kunnen uiteenzetten” en hij meent “dergelijk beroep te moeten instellen” om reden dat “de hem opgelegde straf geen rekening houdt met deze maatregelen”, moet worden vastgesteld dat betrokkene geen enkel gegeven tot ondersteuning van zijn beweringen aanvoert dat in staat is de beslissing van de Tuchtcommissie te weerleggen en hij zijn beroep niet staft.

De Commissie van beroep wijst erop dat de Tuchtcommissie betrokkene reeds tweemaal de straf van de schrapping had opgelegd. Deze straffen werden door deze Commissie van beroep, op verzoek van betrokkene, teruggebracht tot, de eerste maal, een schorsing van één jaar en, de tweede maal, een schorsing van één jaar met het verbod enige opdracht te aanvaarden die de opstelling van een door het Wetboek van Vennootschappen voorzien verslag inhoudt voor een periode van twee jaar vanaf het verstrijken van de schorsingsperiode. Gelet op de ernst van de feiten en voormelde tuchtrechtelijke antecedenten van betrokkene, is het duidelijk dat de Tuchtcommissie, bij wege van de thans bestreden beslissing betrokkene terecht de straf van schrapping heeft opgelegd.

De Commissie van beroep, rechtsprekende bij verstek, bevestigt de door de Tuchtcommissie getroffen beslissing en legt betrokkene de tuchtstraf op van schrapping.

Arrest van het Hof van Cassatie van 19 maart 2010 betreffende de omvang van het beroepsgeheim van btw-ambtenaren ten aanzien van het IAB

Een accountant werd verweten dat hij plotseling had beslist om zijn vennootschap te vereffenen om te ontsnappen aan administratieve sancties en vrijer te kunnen beschikken over de activa van zijn vennootschap. De hoofdinspecteur van het btw-ontvangkantoor van de FOD Financiën had het IAB ingelicht over deze inbreuk.

De Wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten bepaalt dat tuchtstraffen kunnen worden opgelegd aan accountants en belastingconsulenten:

- 1° die in de uitoefening van hun opdrachten als accountant en belastingconsulent, tekort zijn gekomen aan hun beroepsverplichtingen;
- 2° die de beginselen van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid die aan het beroep ten grondslag liggen, hebben geschonden;
- 3° die de rechten van de Schatkist manifest schenden of misbruik maken van de fiscale procedures bij de uitoefening van de activiteiten⁴.

In dat kader boog het Hof van Cassatie zich over de omvang van het beroepsgeheim dat een btw-ambtenaar moet naleven in verband met alle feiten waarvan hij kennis heeft in het kader van de uitvoering van zijn opdrachten.

Artikel 93bis Btw-Wetboek bepaalt het principe dat de ambtenaren van de btw-administratie het beroepsgeheim in acht moeten nemen. Er is echter een uitzondering wanneer de inlichtingen worden verstrekt aan (...) openbare instellingen. Uit de voorbereidende werkzaamheden van dit artikel blijkt dat de wetgever het begrip openbare instelling in ruime zin heeft opgevat. Volgens het Hof moet een publiekrechtelijke beroepsvereniging zoals het IAB als een openbare instelling worden beschouwd voor de toepassing van bovenvermelde wetgeving.

Artikel 5, § 2 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten vermeldt nog dat *elke belanghebbende* een klacht kan indienen tegen een lid. De klacht moet dus niet noodzakelijk uitgaan van de minister van Financiën.

Het arrest bevestigt dat de belastingadministratie het beroepsgeheim niet schendt door inlichtingen te verstrekken over de fiscale toestand van een lid van het IAB. Het IAB kan de toestand dus op rechtsgelidige wijze onderzoeken en eventuele tuchtmaatregelen treffen.

Op te merken valt dat de accountant werd vervolgd voor feiten die betrekking hadden op zijn eigen fiscale toestand, en niet voor feiten die waren vastgesteld in de uitoefening van zijn beroepsactiviteit. Het IAB moet in het kader van zijn tuchtbevoegdheid ook het beroepsgeheim naleven.

⁴ Activiteiten bedoeld in artikel 38 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

1. Stage

De afdeling “Stage”, geleid door mevrouw Christine Cloquet (Frans-talig coördinator) en de heer Joseph Van Wemmel (Nederlandstalig coördinator), is verantwoordelijk voor alle taken in verband met het ont-haal en de opleiding van de nieuwe leden in het Instituut.

De doelstellingen van deze afdeling zijn:

- De opleiding focussen op de twee beroepen van ons Instituut:
 - accountant: door de nadruk te leggen op de opleiding in be-heersadvies, om tegemoet te komen aan de behoeften van de ondernemingen (onafhankelijke bestuurders, corporate gover-nance-code, enz.);
 - belastingconsulent: om tegemoet te komen aan de behoeften en de professionele eisen die door de ondernemingen, de overheid en het publiek in het algemeen worden gesteld;
- De beroepen van accountant en belastingconsulent beter bekend te maken bij de universitaire en hogere onderwijsinstellingen;
- Een persoonlijke opvolging van de stagiair ontwikkelen zodat zij geleidelijk de bij het einde van de stage vereiste bekwaamheid kunnen bereiken;
- De evolutie van de leden van de economische beroepen opvolgen, zoals de overstapmogelijkheden transparanter maken in overleg met andere instituten;
- De wetteksten aanpassen aan de eisen van de Bologna-akkoor-den.

Betrokken commissies:

Stagecommissie

Uitvoerend comité van de Stagecommissie

Examencommissie

2. Opleiding

De afdeling “Opleiding”, geleid door de heer Jean-Luc Killesse (Frans-talig coördinator) en mevrouw Sylva Troonbeeckx (Nederlandstalig coördinator), zorgt voor de permanente vorming van de leden.

Over het algemeen heeft de afdeling als doel de nodige middelen ter beschikking te stellen om de kwaliteit van de permanente beroepsop-leiding van de leden te garanderen door:

- de opvolging van en het toezicht op de leden betreffende hun verplichting tot permanente vorming;
- de erkenning, de opvolging en het toezicht op de vormingsopera-toren.

Betrokken commissie

Commissie permanente vorming

Commissie permanente vorming

Op 1 september 2009 is een nieuwe norm “permanente vorming” in werking getreden, die in overeenstemming is met de internationale norm IES 7 van de IFAC.

De accountant en/of de belastingconsulent moet in toepassing van deze norm volgende verplichtingen in acht nemen voor de perma-nente vorming:

- minstens 120 uur volgen binnen een periode van 3 opeenvol-gende kalenderjaren,
- minimum 20 uur volgen per kalenderjaar.

In 2010 bestudeerde de commissie nieuwe dossiers voor de erken-ning van vormingsoperatoren (tot dusver meer dan 120 erkende dos-siers) en vormingsactiviteiten.

De leden dienden hun verslagen inzake permanente vorming 2008-2009 (01.09.2008-31.08.2009) en 2009-2010 (01.09.2009-31.12.2010) online in via de website van het Instituut.

Toch moet worden vastgesteld dat de controle op deze verslagen uit-wijst dat een te groot aantal leden in gebreke blijft met betrekking tot de permanente vorming.

Hoewel permanente vorming een verplichting is, moet het, in de eer-ste plaats, een streven tot vervolmaking zijn door bijwerking en ont-wikkeling van de beroepskennis van de accountant en/of belasting-consulent, niet alleen voor zichzelf, maar ook om zijn cliënten een topservice te kunnen aanbieden.

Het IAB streeft er inzake permanente vorming naar om, onder meer, het kwaliteitsniveau van de accountants en/of belastingconsulenten te verbeteren. In dat opzicht kan ook worden verwezen naar de IFAC, die ons er, door middel van een nieuwe norm, toe verplicht om syste-matisch tuchtstraffen op te leggen (die kunnen oplopen tot een schor-sing, en zelfs een schrapping) aan de leden die tekortschieten.



Concreet betekent dit dat de Raad, vanaf 2011, gedwongen zal zijn om de ergst nalatige leden naar de Tuchtcommissie te verwijzen.

3. Communicatie

De afdeling 'Communicatie', onder leiding van mevrouw Gonda Schelfhaut (Nederlandstalig coördinator) en de heer Emmanuel Degrève (Franstalig coördinator), neemt het geheel van opdrachten op zich met betrekking tot zowel de interne als de externe communicatie van het IAB.

Deze afdeling heeft tot doel:

- de professionele evolutie in aangrenzende landen te volgen en de Raad op de hoogte te houden van de interessante ontwikkelings- en opportuniteiten voor de in België gevestigde beroepsbeoefenaars;
- een betere communicatie te verzekeren tussen de Raad en de verschillende beroepsverenigingen;
- een effectieve aanwezigheid van het IAB op het terrein te verzekeren tijdens allerlei evenementen die door derden of op eigen initiatief worden georganiseerd.

Betrokken commissies

Consultatieve commissie der beroepsverenigingen
Belgisch-Nederlandse gespreksgroep

Consultatieve commissie der beroepsverenigingen

De Consultatieve commissie kwam bijeen op:

18 januari 2010

In aanwezigheid van de voorzitter en ondervoorzitter van het IAB, de heer André Bert en mevrouw Micheline Claes, werden als voornaamste agendapunten behandeld:

1. antiwitwaswetgeving: bespreking van de voornaamste aanpassingen van de wijzigingen van de artikels 30 en 36.
2. 25 jaar IAB: toelichting bij de geplande activiteiten.
3. nieuw gebouw: stand van zaken
4. nieuwe regels omtrent het aandeelhouderschap in professionele vennootschappen
5. beperkte aansprakelijkheid
6. administratieve vereenvoudiging
7. gerechtelijke expertise

15 maart 2010

In aanwezigheid van de voorzitter van het IAB, de heer André Bert en de Raadsleden mevrouw Christine Cloquet, en de heren Benoît Vanderstichelen en Jos De Blay, werd de mogelijke verhuis naar het nieuwe gebouw besproken. De voorzitter van het Instituut gaf een overzicht van de stappen die sedert de start van het project tot heden werden ondernomen. De aanwezige Raadsleden beantwoordden de vragen van de commissieleden. Uit de vragenronde blijkt onder meer dat de budgettaire gevolgen beperkt zijn. In 2011 heeft men daarenboven het voordeel van één jaar gratis huur. Vanaf 2012 zal de invloed maximaal € 20 per lid bedragen.

17 mei 2010

In aanwezigheid van de voorzitter en ondervoorzitter van het IAB, de heren André Bert en Benoît Vanderstichelen, licht mevrouw Fabienne Cleymans, adjunct-directeur van het Instituut, de resultaten toe van de enquête die in 2009 onder de leden werd gehouden.

Vervolgens komt de voorzitter van het Instituut terug op de commotie die is ontstaan n.a.v. de verkoop van het gebouw. Uiteindelijk resten er drie mogelijkheden:

- behoud van het gebouw en verhuur ervan;
- erfpachtregeling;
- verkoop van het gebouw.

20 september 2010

In aanwezigheid van de voorzitters van de beroepsverenigingen en de Raadsleden van het IAB, geeft de heer André Bert toelichting bij de nieuwe lokalen. Na een rondleiding wordt een receptie aangeboden. Alle aanwezigen zijn enthousiast over de inrichting van de lokalen en vooral over de bereikbaarheid van het gebouw.

15 november 2010

De heer Bart Van Coile, lid van het uitvoerend comité, geeft toelichting bij het CAP-netwerk dat werd opgericht om een mislukking te voorkomen van de wet betreffende de continuïteit van de ondernemingen die op 1 april 2009 van kracht werd.

IAB-voorzitter André Bert geeft vervolgens aan dat op een Strategische Raad volgende 4 clusters werden gedefinieerd:

- Imago: interne en externe communicatie, vooral naar jongeren toe
- Diensten: elektronische communicatie met de leden, en de verplichtingen van de antiwitwaswetgeving
- Bekwaamheid: modaliteiten voor de uitoefening van het beroep
- Kwaliteit: stage, opleiding, kwaliteitszorg en permanente vorming.

Confrater Robert Moreaux zetelt als voorzitter in de Consultatieve commissie der beroepsverenigingen.

Contacten met de ministers en de administraties

Tijdens het verstreken werkingsjaar werden verschillende besprekingen gevoerd met de ministers die bevoegd zijn voor de aan de accountants en/of belastingconsulenten toebedeelde taken.

Wegens de huidige politieke toestand waren die contacten minder uitgebreid dan gewoonlijk.

Niettemin had het IAB een gesprek met vertegenwoordigers van minister-president Kris Peeters in verband met de erkenning van kmo-consulenten. Daar deze reglementering ook de twee andere instituten aangaat, heeft een delegatie van de drie instituten gevraagd dat de leden automatisch zouden worden erkend voor dit type van bijstand- en adviesopdrachten aan de kmo's.

Wat de wet op de Starters-bvba betreft, hadden de drie instituten een onderhoud met het kabinet van minister Laruelle om het financieel plan uit werken dat met bijstand van een lid van één van de drie instituten moet worden opgesteld. Ook de Commissie van Boekhoudkundige Normen werd over de uitwerking van dat financieel plan geconsulteerd.

Met betrekking tot de wijziging van het koninklijk besluit van 8 april 2003 betreffende de stage en het besluit van 22 november 1990 betreffende de diploma's die toegang geven tot het toelatingsexamen, werd met de FOD Economie gepraat, met de vraag het IAB bij te staan bij de opstelling van deze wijzigingen, en meer bepaald bij de opstelling van een lijst van diploma's die toegang verlenen tot het toelatingsexamen.

Ontmoeting met minister Laruelle

De voorzitters van de drie instituten hebben minister Sabine Laruelle begin 2010 ontmoet. Het werd een vruchtbare gedachtewisseling over verschillende projecten en initiatieven die voortvloeien uit de Europese *Small Business Act*, die nu reeds lopen of heel binnenkort zullen worden opgestart, meer bepaald:

- De *Initio*-lening die werd gelanceerd door het Participatiefonds: de minister is van plan om de beroepsbeoefenaars bij dit financieringsproject te betrekken en hen te vragen de dossiers goed te keuren voordat ze worden ingediend bij het Participatiefonds. Daardoor zullen deze dossiers veel doordachter en degelijker zijn uitgewerkt, zodat het Fonds de aanvragen sneller kan beantwoorden.
- De Starters-bvba: de minister wil alle betrokkenen bewust maken van de problematiek van het ondernemen. De verplichting om een beroep te doen op één van de leden van de drie instituten om een financieel plan op te stellen is niet alleen een vorm van bescherming, maar geeft ook een blijk van vertrouwen voor het publiek.

- De openstelling van het aandeelhouderschap van de professionele vennootschappen: met dit initiatief wenst de minister op termijn de oprichting van 'interprofessionele' structuren mogelijk te maken, voor zover de deontologische dimensie goed wordt geanalyseerd en geïntegreerd in de statuten.
- De burgerlijke beroepsaansprakelijkheid: de minister wenst in deze optiek mensen aan te moedigen tot het ondernemerschap en, in voorkomend geval, de overdracht van ondernemingen te vergemakkelijken. Ondertussen is het voorstel opgesteld en werd een studievoormiddag, waarop de minister aanwezig was, gewijd aan deze belangrijke wetswijziging.
- De administratieve vereenvoudiging: in overleg met de drie instituten wenst de minister 'intelligente formulieren' te ontwikkelen, d.w.z. formulieren die vooraf zijn ingevuld op basis van informatie waarover de overheid reeds beschikt.
- Het mandaat van onafhankelijk bestuurder: de minister begrijpt de wens van onze leden om een mandaat van onafhankelijk bestuurder op te nemen, maar waarschuwt dat moet worden vermeden dat ze in een belangenconflict verwickeld raken. De transparantie die gepaard moet gaan met de uitoefening van een dergelijke opdracht, vormt een onbetwistbare waarborg voor de consument.

Via deze projecten en initiatieven geeft de minister blijk van het respect en het vertrouwen dat ze heeft in onze beroepsbeoefenaars en hun instituten. Als we een conclusie kunnen trekken na deze ontmoeting, dan is het dat de deontologische codes, de permanente vorming en de verantwoordelijkheid van de beroepsbeoefenaars aan het publiek in het algemeen voldoende waarborgen moeten bieden ten aanzien van de dienstverlening.

De volledige tekst van dit interview kan worden geraadpleegd in het tijdschrift *Accountancy & Tax* nr. 1/2010 of worden gedownload op onze website, in de rubriek Publicaties/Accountancy & Tax/Uitgaven 2010/maart.

Elektronische relaties – samenwerking met de FOD Financiën

Het IAB onderhoudt regelmatig contacten met de diensten van het ministerie van Financiën, samen met vertegenwoordigers van het BIBF. De leden van deze groep vergaderen ongeveer vier keer per jaar.

Tijdens deze besprekingen worden de nieuwe plannen op het vlak van elektronische aangiften en communicatie door de overheid voorgesteld. Praktische pijnpunten worden voorgelegd aan de verantwoordelijken van de verschillende diensten die met de automatisatie van de FOD Financiën betrokken zijn.

Dit leidt niet altijd tot een onmiddellijke oplossing, maar het Instituut stelt vast dat de samenwerking uitmondt in positieve resultaten, en dat er geregeld aanpassingen gebeuren om de toepassingen gebruiksvriendelijker te maken.



Een groot deel van het succes van al deze elektronische toepassingen is een gevolg van de dagelijkse inspanningen van onze leden. Zij helpen verbeteringen aan te brengen, de onvolkomenheden van het systeem te analyseren en te signaleren aan de betrokken diensten, die dan een passende oplossing trachten te vinden.

Hoewel er nog veel werk is op dit terrein, mogen we stellen dat er een hele weg is afgelegd en dat er meer dan vroeger een vertrouwensband met de FOD Financiën wordt opgebouwd.

4. Beroepstechnieken

De afdeling 'Beroepstechnieken', onder leiding van het uitvoerend comité en van de heer Lucien Ceulemans (Nederlandstalig coördinator) en mevrouw Micheline Claes (Franstalig coördinator), neemt het geheel van opdrachten op zich met betrekking tot de opstelling van normen en aanbevelingen. Zij is belast met het up-to-date houden van technische adviezen, aanbevelingen en te publiceren normen.

De doelstellingen van deze afdeling zijn:

- het verstrekken aan onze leden van technische normen en de documentatie die noodzakelijk is om bij te dragen tot de kwalitatieve ontwikkeling van hun beroepsactiviteit;
- het tegemoetkomen aan de specifieke behoeften van de verschillende segmenten van ons beroep.

Betrokken commissies

Commissie voor boekhoudkundige normen

Gemengde commissie IAB-IBR – Internationale relaties

Interinstitutencomité

Commissie interne accountants en belastingconsulenten

Commissie voor Boekhoudkundige Normen

1) Adviezen

In de loop van 2010 werden door de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (hierna: CBN) een aantal vragen rond welbepaalde thema's behandeld. De analyse en het verrichte studiewerk lagen aan de basis van nieuwe ontwerpadviezen die door de leden van de CBN werden goedgekeurd in de loop van 2010. Deze adviezen werden gepubliceerd op de website www.cnc-cbn.be.

In 2010 werden 22 nieuwe adviezen en 1 technische nota gepubliceerd:

- advies 2010/1 - De interpretatie van de openbaarmakingsverplichting van transacties van enige betekenis met verbonden partijen buiten normale marktvoorwaarden, zoals bepaald in het koninklijk besluit van 10 augustus 2009 (13 januari 2010);
- advies 2010/2 - De boekhoudkundige verwerking van het stelstel tot gedeeltelijke vrijstelling van betaling van de bedrijfsvoorheffing, zoals geregeld door artikel 275/3 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 - Update (10 februari 2010);
- advies 2010/3 - De boekhoudkundige verwerking van stockdividenden (25 maart 2010);
- advies 2010/4 - Omrekeningsverschillen ontstaan bij omrekening van het kapitaal naar aanleiding van het verkrijgen van de afwijking inzake functionele valuta (21 april 2010);
- advies 2010/5 - Berekening van criteria artikel 15 W.Venn. (19 mei 2010);
- advies 2010/6 - Financieel plan voor de bvba starter (19 mei 2010);
- advies 2010/7 - Boekhoudkundige verwerking van de Tax shelter in hoofde van de investeerder (16 juni 2010);
- advies 2010/8 - Financiële steunverlening (16 juni 2010);
- advies 2010/9 - Toepassingsgebied van het koninklijk besluit van 10 augustus 2009 (16 juni 2010);
- advies 2010/10 - Duur van het boekjaar (14 juli 2010);
- advies 2010/11 - Boekhoudkundige verwerking van loontussenkost door de overheid in hoofde van de werkgever (8 september 2010);
- advies 2010/12 - De toepassing van de algemene boekhoudprincipes op afgeleide financiële instrumenten (8 september 2010);
- advies 2010/13 - Boekhoudkundige verwerking van de belasting over de toegevoegde waarde in hoofde van de leden van een btw-eenheid (8 september 2010);
- advies 2010/14 - Bewaring van boeken en verantwoordingsstukken (24 september 2010);
- advies 2010/15 - Afschrijvingsmethoden (dit advies vervangt CBN-adviezen 112/1 en 112/3) (6 oktober 2010);
- advies 2010/16 - Boekhoudkundige verwerking van subsidies, schenkingen en legaten, toegekend in contanten, in de jaarrekening van begunstigde grote en zeer grote verenigingen en stichtingen (10 november 2010);
- advies 2010/17 - Boekhoudkundige verwerking van subsidies, schenkingen en legaten in natura in de jaarrekening van begunstigde grote en zeer grote verenigingen en stichtingen (10 november 2010);
- advies 2010/18 - Subsidies en schenkingen vanuit het oogpunt van de verstrekende vereniging of stichting (10 november 2010);
- advies 2010/19 - Kapitaalsubsidies – Begrip "van overheidswege" (10 november 2010);
- advies 2010/20 - Gebruik van uniforme boekhoudsoftware door internationale ondernemingen (10 november 2010);
- advies 2010/21 - De boekhoudkundige verwerking van transfervergoedingen betaald bij de mutatie van voetballers (niet-amateurs en profspelers) (10 november 2010);
- advies 2010/22 - Boekingswijze van een voorschot op de verdeling van het netto-actief (dit advies vervangt advies 170/2) (10 november 2010); en
- technische nota 2010/1 - Definiëring van EBIT/EBITDA (8 september 2010).

2) Ontwerpadvies ter consultatie

In de loop van 2010 werden door de CBN een aantal ontwerpadvies ter consultatie op de website gepubliceerd, met de bedoeling externe reacties te verzamelen waarmee dan rekening kan worden gehouden bij de verdere uitwerking van het ontwerpadvies.

- Een eerste ontwerpadvies behandelt de wijze waarop de vergoeding, betaald voor een voetballer naar aanleiding van een transferovereenkomst, in de boekhouding van een voetbalclub moet worden verwerkt. Mede omdat de CBN van oordeel is dat de conclusies tot dewelke dit advies leidt ook van belang kunnen zijn bij de verwerking van soortgelijke vergoedingen in andere sporttakken, publiceerde de CBN op 8 juni 2010 het ontwerpadvies in verband met de boekhoudkundige verwerking van transfervergoedingen betaald bij de mutatie van voetballers (niet-amateurs en profspelers).
- Op 6 juli 2010 publiceerde de CBN twee ontwerpadvies ter consultatie. Een eerste ontwerpadvies heeft betrekking op de interpretatie van "van overheidswege" in de omschrijving die artikel 95 KB W.Venn. aan het begrip "kapitaalsubsidies" geeft.
- Een tweede ontwerpadvies behandelt de mogelijke gevolgen van het gebruik van uniforme boekhoudsoftware door internationale ondernemingen. Belgische dochterondernemingen en bijkantoren of centra van werkzaamheden van internationale ondernemingen zijn er vaak toe gehouden bepaalde genormaliseerde boekingsprocedures, uitgewerkt door de moederonderneming of de maatschappelijke zetel in het buitenland, na te leven. Hierbij stelt zich de vraag of de eisen die de buitenlandse moedermaatschappij wenst op te leggen, verzoenbaar zijn met de Belgische boekhoudkundige verplichtingen.

3) Adviezen in voorbereiding

Een drietal adviezen bevinden zich eind 2010 reeds in een zo goed als definitieve fase en zullen begin 2011 worden gepubliceerd. Het betreft een advies over de boekhoudrechtelijke verwerking van betwiste schulden, een advies over de zetelverplaatsing naar België van een vennootschap opgericht naar buitenlands recht met de gevolgen ervan voor het voeren van de boekhouding en het opstellen van de

jaarrekening, en een advies over de mogelijkheid voor kleine verenigingen en stichtingen om zich te onderwerpen aan de boekhoudkundige verplichtingen opgelegd aan de grote verenigingen en stichtingen.

Een aantal andere ontwerpadvies bevinden zich in een voorbereidende fase en kunnen, na goedkeuring door de leden van de CBN, in de loop van 2011 aanleiding geven tot de publicatie van nieuwe aanbevelingen/adviezen. Het betreft o.a. ontwerpdocumenten in verband met volgende onderwerpen:

- de boekhoudkundige verwerking van de aankoop van goud en kunstwerken;
- de boekhoudkundige verwerking van aandelenplannen;
- de boekhoudkundige verwerking van erfpachtcontracten in hoofde van de erfpachtgever;
- de boekhoudkundige verwerking van grensoverschrijdende splitsingen;
- de boekhoudkundige verwerking van grensoverschrijdende partiële splitsingen; en
- de boekhoudkundige verwerking van interest rate swaps.

4) Bulletins

De CBN bundelt op geregelde tijdstippen de door haar gepubliceerde adviezen in Bulletins. Volgende Bulletins werden in 2010 gepubliceerd:

- Bulletin nr. 51 (januari 2010);
- Bulletin nr. 52 (maart 2010);
- Bulletin nr. 53 (september 2010);
- Bulletin nr. 54 (oktober 2010);
- Bulletin nr. 55 (november 2010); en
- Bulletin nr. 56 (december 2010).

5) Afwijkingen

De minister van Economie en de minister van Middenstand krijgen op regelmatige basis vragen van vennootschappen om af te wijken van het Belgisch boekhoudrecht of jaarrekeningsrecht. Het is wettelijk zo bepaald dat de CBN in deze advies geeft aan de betrokken minister.

Heel wat vragen tot afwijking hebben betrekking op vennootschappen die hun boekhouding willen voeren en hun jaarrekening willen opstellen in een andere munt dan de euro. De CBN gaat in deze gevallen na of aan de voorwaarden zoals omschreven in CBN-advies 117/3 *Voeren van de boekhouding en opstellen van de jaarrekening in een andere munt dan de euro* en CBN-advies 2009/10 *Bepaling van de functionele valuta bij financieringsvennootschappen* is voldaan en geeft in die zin advies aan de betrokken minister.

6) Internationale financiële rapporteringsstandaarden - IFRS

De CBN heeft, mede dankzij haar lidmaatschap van het *Accounting Regulatory Committee* (ARC, cf. *infra*), in 2010 op actieve wijze bijgedragen tot de totstandkoming en de goedkeuringsprocedure van nieuwe standaarden en interpretaties alsook een meer communicatieve rol vervuld op het vlak van IFRS binnen Europa. De CBN heeft daartoe te gepasten tijde haar commentaar overgemaakt aan EFRAG en aan de IASB.



De CBN ziet het als haar taak om op te treden als facilitator bij bredere maatschappelijke IFRS-discussies en beseft de noodzaak van het in kaart brengen van onverenigbaarheden op het vlak van fiscaliteit en vennootschapsrecht. Ook al blijft de CBN geen voorstander van de invoering van IFRS voor de statutaire jaarrekening enerzijds noch van de verplichting ervan voor de geconsolideerde jaarrekening anderzijds, neemt dit niet weg dat zij toch een aanzienlijke rol kan vervullen op het vlak van IFRS binnen de Europese Unie. Ook voor Belgische doctrine erkent de CBN dat het van belang kan zijn om een aantal standaarden nader te bekijken en om zo de belangrijkste verschillen in kaart te brengen.

Om deze doelstellingen te realiseren, heeft de CBN beslist om de IFRS-vergaderingen voortaan plenair te organiseren. Het wetenschappelijk secretariaat van de CBN staat in voor de nodige begeleiding van de CBN-leden, zodat zij met kennis van zaken kunnen deelnemen aan de discussies rond de geagendeerde onderwerpen.

Behoudens de leden van de CBN worden op deze vergaderingen immers ook deskundigen uitgenodigd zoals voorzien in art. 7, eerste lid van het ministerieel besluit tot goedkeuring van het huishoudelijk reglement van de CBN van 17 december 2008 (MB 26.10.2009, BS 30.11.2009). Het leek de CBN evident te streven naar input van een evenwichtige groep van experts uit de diverse categorieën van belanghebbenden: de opstellers van de jaarrekening, de gebruikers van de jaarrekening, de cijferberoepen en de academici.

Tijdens deze vergaderingen werden in 2010 de volgende onderwerpen behandeld en heeft de CBN haar standpunt kenbaar gemaakt aan EFRAG en/of het IASB rond de volgende thema's:

- *EFRAG's draft Comment letter on the IASB Exposure Draft 'Management Commentary'*;
- *IASB ED Measurement of Liabilities in IAS 37 (limited re-exposure of proposed amendments to IAS 37)*;
- *IASB Exposure Draft - Conceptual Framework for Financial Reporting: The Reporting Entity*;
- *IASB Exposure Draft - Conceptual Framework for Financial Reporting: The Reporting Entity*;
- *EFRAG'S Assessments of the improvements to International Financial Reporting Standards*;
- *IASB ED Financial Instruments: Amortised Cost and Impairment*;
- *IASB ED Proposed Amendments to IAS 19 Employee Benefits*;
- *IASB ED Presentation of Items of other Comprehensive Income*;
- *IASB ED Measurement Uncertainty Analysis Disclosure for Fair Value Measurements*
- *EFRAG's visie inzake: 'Consultation on Proactive Work'*;
- *EFRAG's visie inzake: 'Compatibility Analysis IFRS for SME's and the Council Directives'*;
- *EFRAG's assessments of the improvements to international financial reporting standards*;
- *IASB ED Leases*;
- *IASB ED Revenue from Contracts with Customers*; en
- *IASB ED Deferred tax: Recovery of Underlying Asset*.

7) Activiteiten werkgroepen

Binnen de CBN werden, conform haar huishoudelijk reglement, werkgroepen opgericht om zo een beroep te doen op de ervaring van deskundigen en om het advies van derden in te winnen.

De permanente werkgroep "Herzelingen CBN-adviezen" stond in 2010 in voor de actualisatie van een aantal adviezen rond voorraden en subsidies.

De werkzaamheden van de permanente werkgroep "Verenigingen en stichtingen" lagen aan de basis van de adviezen 2010/16 *Boekhoudkundige verwerking van subsidies, schenkingen en legaten, toegekend in contanten, in de jaarrekening van begunstigde grote en zeer grote verenigingen en stichtingen*, 2010/17 *Boekhoudkundige verwerking van subsidies, schenkingen en legaten in natura in de jaarrekening van begunstigde grote en zeer grote verenigingen en stichtingen*, en 2010/18 *Subsidies en schenkingen vanuit het oogpunt van de verstreckende vereniging of stichting*.

De tijdelijke werkgroep "Fusies en splitsingen" boog zich over een ontwerpadvies in verband met de boekhoudkundige verwerking van grensoverschrijdende splitsingen.

8) Voorbereiding van antwoorden op parlementaire vragen

De CBN voorzag in een antwoord op de volgende parlementaire vragen:

- parlementaire vraag nr. 60 van 13 januari 2010 van mevrouw Ingrid Claes aan minister Van Quickenborne in verband met het afschrijven op actiefbestanddelen in het jaar van vervreemding;
- parlementaire vraag nr. 103 van 18 februari 2010 van mevrouw Ingrid Claes aan minister Van Quickenborne in verband met afschrijvingsstelsels en -ritmes van ICT-materialen; en
- parlementaire vraag nr. 129 van 18 december van de heer Peter Logghe in verband met het verstrekken van bijkomende informatie in de jaarrekeningen.

9) Nieuwe wetgeving

Het artikel 211bis van het Wetboek van Vennootschappen, zoals het werd ingevoegd krachtens artikel 7 van de Wet van 12 januari 2010 tot wijziging van het Wetboek van Vennootschappen en tot vaststelling van de modaliteiten van de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid "Starter", geeft de Koning de bevoegdheid de wezenlijke criteria van het financieel plan te bepalen die in het kader van de oprichting van een S-bvba moeten worden gebruikt. Op vraag van het kabinet van Minister Laruelle stond de CBN in voor de voorbereiding van een ontwerp van koninklijk besluit tot uitvoering van deze bepaling. Dit resulteerde in de publicatie van het koninklijk besluit van 27 mei 2010 tot vaststelling van de essentiële criteria van het financiële plan van de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid "Starter", tot wijziging van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen en van het koninklijk besluit van 22 juni 2009 houdende de nadere regels voor het inschrijven van niet-handelsondernemingen naar privaatrecht in de Kruispuntbank van Ondernemingen (BS 31.05.2010).

De CBN maakte in april 2010 een voorontwerp tot koninklijk besluit, met bijhorend verslag aan de koning, over aan het kabinet van de minister van Justitie ter aanpassing van het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen. De voorgestelde aanpassingen zijn o.a. het gevolg van de omzetting in de Belgische wetgeving van de Europese Richtlijn 2006/46/EG. Het koninklijk besluit werd nog niet gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

De CBN bereidde een voorontwerp tot koninklijk besluit met bijhorend Verslag aan de Koning voor, betreffende de boekhoudkundige verplichtingen van verenigingen van mede-eigenaars met als doel het vastleggen van de bijzondere regels voor de boekhouding van verenigingen van mede-eigenaars. Teneinde de boekhouding van de mede-eigendom te moderniseren en transparanter te maken, werd door de CBN een minimum genormaliseerd rekeningenstelsel voorgesteld. Het is de bedoeling om de inventaris van de vereniging van mede-eigenaars in te richten overeenkomstig dit rekeningenstelsel. Het koninklijk besluit werd nog niet gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

De CBN stond in voor een voorontwerp van het koninklijk besluit en Verslag aan de Koning tot wijziging van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen. De oorsprong van dit koninklijk besluit kan deels worden toegeschreven aan de omzetting in het Belgische interne recht van Richtlijn 2009/49/EG van het Europees Parlement en de Raad van 18 juni 2009 tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad met betrekking tot bepaalde informatieverplichtingen van middelgrote ondernemingen en de verplichting een geconsolideerde jaarrekening op te stellen. Daarnaast werd van de gelegenheid gebruik gemaakt een aantal andere wijzigingen aan te brengen aan het geciteerde KB W.Venn. Zo zorgen bepaalde aanpassingen ervoor dat de partiële splitsing op boekhoudkundig vlak volgens het continuïteitsbeginsel kan worden verwerkt. Andere aanpassingen beogen de rechtzetting van een aantal onnauwkeurigheden in artikel 78 KB W.

Venn. met betrekking tot bestanddelen verworven in het kader van een fusie. Verder wordt voorgesteld om alle verwijzingen naar het btw-nummer of het nationale identificatienummer van ondernemingen te vervangen door een verwijzing naar het ondernemingsnummer van deze ondernemingen, dat hen wordt toegekend door de Kruispuntbank van Ondernemingen (KBO). Voorts stelt de CBN in dit voorontwerp voor om de verplichting in artikel 91, V.B., derde lid KB/W.Venn. betreffende *de lijst van de ondernemingen* waarvoor de vennootschap onbepaald aansprakelijk is, te schrappen. Bijgevolg dient de jaarrekening van elk van de ondernemingen die in de lijst zijn opgenomen, niet langer bij de jaarrekening van de vennootschap te worden gevoegd. Tot slot worden de verwijzingen in het koninklijk besluit naar het inmiddels afgeschafte personeelsregister vervangen door de verwijzing naar de DIMONA-aangifte of het algemeen en speciaal personeelsregister.

De CBN werkte tevens aan een voorontwerp van wet tot omzetting van artikel 2 van Richtlijn 2009/49/EG met betrekking tot bepaalde informatieverplichtingen van middelgrote ondernemingen en de verplichting een geconsolideerde jaarrekening op te stellen. De wet, die een aanpassing voorziet van artikel 110 van het Wetboek van Vennootschappen, beoogt een moederonderneming die slechts dochterondernemingen heeft die, individueel en tezamen, van te verwaarlozen betekenis worden geacht, vrij te stellen van de verplichting een geconsolideerde jaarrekening en een geconsolideerd jaarverslag op te stellen.

10) Lidmaatschap CBN van het Accounting Regulatory Committee (ARC)

Het ARC werd opgericht door de Europese Commissie en is samengesteld uit afgevaardigden uit de verschillende Europese lidstaten. Het ARC vergadert ongeveer een keer per maand. Tijdens deze vergaderingen worden nieuwe standaarden (IFRS) / interpretaties (IFRIC) alsook wijzigingen aan bestaande standaarden (IAS - IFRS) / interpretaties (SIC - IFRIC) besproken in het kader van hun mogelijke toepassing in Europa (endorsement-proces), bepaald in art. 3 van verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen. De CBN neemt deel aan deze vergaderingen, de voorzitter van de CBN heeft stemrecht in dit goedkeuringsproces.

11) Consultation Papers

De CBN heeft in de loop van 2010 geantwoord op de volgende consultaties van de Europese Commissie:

- *Consultation on the International Financial Reporting Standard for small and medium-sized entities* – 12 maart 2010;
- *Consultation of Accounting Regulatory Committee members on the Use of the current Options in the Accounting Directives* – 19 maart 2010;
- *Discussion paper for the Accounting regulatory committee on the revision of the accounting directives (4th and 7th company law directives)* – 3 mei 2010;
- *Two Non-papers for the ARC Working Group on the revision of the European Accounting Directives: a Simplified Accounting Regime for Small Companies en reducing the number of Member State options within the Accounting Directives* – 16 september 2010;



- *Survey on the implementation of article 46, §1B of the 4th Company Law Directive (78/660/EEC) – 15 juli 2010; en*
- *Consultation on “Financial Reporting on a Country-by-Country basis” - 22 december 2010.*

12) Reactie op het voorstel tot wijziging van Richtlijn 78/660/EEG van de Raad betreffende de jaarrekening van bepaalde vennootschapsvormen wat micro-entiteiten betreft

Samen met Frankrijk heeft de CBN gewerkt aan een alternatief voorstel, dat ook aan de andere lidstaten, waaruit de blokkeringsminderheid nog steeds is samengesteld, werd overgemaakt. De CBN werd bovendien aangeduid om als expert op te treden bij de behandeling van dit dossier binnen de raads werkgroepen.

13) Varia

Daarnaast verleende de CBN in de loop van 2010 haar medewerking aan een aantal zaken van meer algemene aard:

- nazicht en goedkeuring van de door de Balanscentrale aangepaste modellen van de geconsolideerde jaarrekening ingevolg het koninklijk besluit van 10 augustus 2009 tot wijziging van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen;
- deelname door de CBN aan de World Standard Setters Conference te Londen op 20 en 21 september 2010;
- organisatie van de eerste “Dag van de CBN” op 13 december 2010;
- grondige vernieuwing van de website van de CBN met als belangrijkste wijziging dat nu, aan de hand van trefwoorden, de adviezen op een eenvoudige manier kunnen worden teruggevonden;
- uitgave van het eerste Jaarboek van de CBN (uitgeverij Larcier) waarin alle adviezen gebundeld worden weergegeven met als structuur het schema van de balans en de resultatenrekening.

Gemengde commissie IAB-IBR – Internationale relaties

Het IAB is lid van de FEE, de IFAC, de CFE, de IFA en de FIDEF.

Onze instituten (IAB en IBR) hebben de eer de voorzitter van de FIDEF, met name de heer Michel De Wolf, de ondervoorzitter van de CFE (einde mandaat in 2010), met name mevrouw Christine Cloquet, en de *deputy president* en huidig ondervoorzitter van de FEE, met name de heer André Killesse, onder hun leden te mogen tellen. Alle drie nemen actief deel aan de werkzaamheden van de Commissie internationale relaties, waarin ook de andere vertegenwoordigers van de twee instituten (IAB en IBR) in deze internationale organisaties zeten. De Commissie is op 24 maart 2010 bijeen geweest onder voorzitterschap van de heer Jean-François Cats.

Tijdens die bijeenkomst werd verslag uitgebracht over de evolutie van de dossiers die door deze internationale instellingen worden onderzocht. Die verslagen kunnen worden ingezien op de hiernavolgende websites:

- **FEE:** de werkzaamheden zijn beschikbaar op de website van de FEE www.fee.be. Opgemerkt wordt dat de FEE op 15 en 16 april 2010 een congres heeft gehouden in Venetië. Voor een omstandiger verslag over dit congres verwijzen we de lezer naar de rubriek ‘Internationale instellingen’ van dit jaarverslag.
- **IFAC:** de commentaar op de werkzaamheden betrof voornamelijk de vorderingen van de bijwerking van de “Code of Ethics”. Deze Code heeft de werkzaamheden van de commissie van het IAB, belast met de aanpassing van het koninklijk besluit van 1 maart 1998 tot vaststelling van het reglement van plichtenleer der accountants, geïnspireerd. Voor de verschillende werkzaamheden van de IFAC, zie de website www.ifac.org.
- **CFE:** de werkzaamheden zijn gespreid over twee comités, namelijk het “Fiscal Committee” en het “Professional Affairs Committee”. De verslagen van deze twee comités, alsook de door de CFE georganiseerde seminars en andere congressen zijn opgenomen in “CFE News”. Deze nieuwsbrief is een kostbare bron van informatie voor alle leden die belangstelling hebben voor de fiscaliteit en de Europese ontwikkelingen ervan. Een omstandiger uiteenzetting van deze verschillende activiteiten is beschikbaar in de rubriek ‘Internationale instellingen’. Voor de verschillende werkzaamheden van de CFE, zie de website www.cfe.eutax.org.
- **FIDEF:** voor de werkzaamheden van de FIDEF, zie de website www.fidef.org. In het afgelopen werkingsjaar heeft de FIDEF zich voornamelijk bezig gehouden met de Verklaring inzake de culturele diversiteit. Die Verklaring werd op 13 oktober 2010 in Straatsburg goedgekeurd. De tekst ervan is beschikbaar op de website van de FIDEF. In oktober 2010 werd de samenstelling van het bureau van de FIDEF gewijzigd en werd de heer Michel De Wolf, voorzitter van het IBR, tot voorzitter van deze federatie aangesteld.

De huidige vorm van de gemengde commissie zal niet worden behouden. Aangezien de behandelde materie voor de professionele ontwikkeling van de leden van beide instituten essentieel is, werd beslist om de evolutie van de dossiers die in deze internationale organisaties worden behandeld, vanaf 2011 in een voor de beide instituten gemeenschappelijke Raad voor te stellen.

Interinstitutencomité

In het Interinstitutencomité, opgericht door artikel 53 van de Wet van 22 april 1999, zetelen de voorzitters en ondervoorzitters van de drie instituten.

In 2010 is het Interinstitutencomité, onder het wisselvoorzitterschap van het IAB, viermaal bijeen geweest, namelijk op 25 maart, 22 juni, 16 september en 9 december.

Volgende punten werden besproken:

- procedure voor de erkenning van de kmo-portefeuille in het Vlaamse Gewest;
- interinstitutionele werkgroepen: het comité beslist om verschillende werkgroepen op te richten voor de opvolging van volgende dossiers:
 - de beperking van de aansprakelijkheid ingevolge de Wet van 18 januari 2010 en de organisatie van een studiedag op 30 september 2010,
 - de antiwitwaswet van 18 januari 2010,
 - het koninklijk besluit betreffende de professionele vennootschappen en de gevolgen ervan op de verzekeringspolis,
 - het financieel plan betreffende de Starters-bvba en de opstelling van een mededeling ten behoeve van de leden van de drie instituten;
- administratieve vereenvoudiging: de werkgroep is op 2 april bijeen geweest om de evolutie van dit dossier op te volgen;
- politieke toestand: het comité volgde de onderhandelingen met het oog op de regeringsvorming na de verkiezingen van juni. Desgevallend zal aan de nieuwe regering en aan de bevoegde ministers een memorandum worden afgegeven;
- begroting van de HREB: het comité wenst de voorzitter van de HREB te ontmoeten om de evolutie van de begroting van de Raad ten laste van de drie instituten te bespreken;
- Commissie voor Boekhoudkundige Normen: de vertegenwoordigers van het comité waren aanwezig op een bijeenkomst die de CBN organiseerde over de herziening van de 4de en de 7de Richtlijn. De vertegenwoordigers van de drie instituten waren

eveneens aanwezig op de studiedag die de CBN organiseerde op 13 december 2010;

- Green paper on audit policy: het comité heeft zich gebogen over de antwoorden van het IAB en het IBR op de bevraging van de Europese Commissie inzake audit in het algemeen. De antwoorden werden op hun respectieve websites geplaatst;
- het comité heeft zich tevens gebogen over de organisatie van gemeenschappelijke evenementen. De drie instituten hebben meegewerkt aan de organisatie van de beurs "Ondernemen" op 31 maart en 1 april en aan het Forum for the Future op 1 december.

Wat het Forum betreft, hebben de drie instituten besloten om het evenement financieel te ondersteunen en personeelsleden naar het evenement af te vaardigen. Het comité wees op het belang van deze organisatie en hoopt dat de editie 2011 nog succesvoller zal zijn dan die van 2010. Begin 2011 zal een evaluatie plaatsvinden, samen met de verantwoordelijken van het evenement.

Commissie interne accountants en belastingconsulenten

Voor de verdere uitbouw van de positie van interne accountants en interne belastingconsulenten was de uitslag en de analyse van de enquête die in 2009 onder de leden werd gehouden, van enorm belang. Aangezien de analyse het belang van de interne leden, werkzaam in de privé- of openbare sector zeer duidelijk aantoonde, was een gesprek met de Raad van het IAB noodzakelijk om de verdere strategie te bepalen.

Door de verkiezingen van april 2010 en de huur van een nieuw gebouw, dat in dienst werd genomen in augustus 2010, kon dit gesprek slechts plaatsvinden op 25 oktober 2010.

Als voornaamste conclusie werd aangegeven dat gesprekken over de bijdrage van de interne leden naar de bedrijven, de overheden en naar de collega's-externe leden en de commissarissen toe, noodzakelijk zijn. Dit zal begin 2011 worden uitgewerkt.

Verder werd besloten in 2011, naar analogie van het succesvolle seminarie dat op 5 december 2008 werd georganiseerd voor de interne accountants en belastingconsulenten, opnieuw een seminarie in te richten voor de interne leden.

Confrater Robert Moreaux zetelt als voorzitter in deze commissie.

5. Begeleiding en toezicht

De afdeling 'Begeleiding en toezicht', onder leiding van de heren Jacques Hellin (Nederlandstalig coördinator) en Jean-Guy Didier (Franstalig coördinator), neemt het geheel van opdrachten op zich met betrekking tot de tucht en de deontologie van de IAB-leden. Ze organiseert tevens de controle en de kwalitatieve werking van de kantoren.



Deze afdeling heeft tot doel:

- de controle een eerder preventief dan repressief karakter te geven;
- in technische bijstand te voorzien in geval van overlijden of ernstige ziekte van een lid;
- een confraternele controle in te richten met de bedoeling een kwaliteitscontrole uit te voeren.

Betrokken commissies

Commissie van begeleiding en toezicht

Commissie van begeleiding en toezicht

In 2010 werden de verslagen die werden ingediend door onze leden nagelezen en besproken in plenaire vergadering door de leden van de Commissie van begeleiding en toezicht.

Naar verdeling in functie van de opdrachten, kan worden gesteld dat, van de ingediende verslagen er iets meer dan 79 % ontbindingen betreffen (art. 181 W.Venn.). Ongeveer 20 % van de verslagen betreft omzettingen (art. 777 W.Venn.). De overige 1% heeft betrekking op twee fusieverslagen (art. 695 W.Venn.).

Deze verdeling betekent een lichte achteruitgang (1,25 %) bij de ontbindingen, en meer verslagen als gevolg van omzettingen. Bij een fusie of een splitsing gaat dit meestal gepaard met een inbreng in natura, waar een bedrijfsrevisor een verslag dient op te stellen.

Zoals verwacht, worden in het eerste en het laatste kwartaal de grootste aantallen verslagen ingediend, met pieken in de maanden maart en december.

In 2010 zijn er 1 421 omzettingen gepubliceerd in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad. Daarvan werden 62 verslagen opgesteld door accountants, hetgeen een marktaandeel van 4,36 % vertegenwoordigt. De commissie is ervan overtuigd dat dit aandeel hoger kan, indien wij een inspanning leveren om de betreffende verslagen toe te vertrouwen aan confraters van ons eigen instituut, die zich daarin wensen te bekwalmen.

Er is bij confraters nog altijd een drempelvrees om dergelijke opdrachten te aanvaarden. Nochtans benaderen confraters dossiers erg kritisch, waarbij ook met de confraters (bemiddelaar / opdrachtgever) van gedachten kan worden gewisseld en waarbij de insteek van controle een andere aanpak geeft dan de begeleiding.

Hierbij wordt nuttige informatie verkregen die bij een volgende opdracht van pas komt, waardoor ook een grotere specialisatie mogelijk wordt. Door de vaststellingen die men doet tijdens deze controleopdrachten, en via de contacten met de confraters, kunnen nuttige werkmethoden worden ontdekt die binnen het eigen kantoor kunnen worden gebruikt, waardoor ook de eigen organisatie aan kwaliteit wint.

Zoals elk jaar moest de commissie toch enkele dossiers aan het uitvoerend comité doorgeven, met verzoek deze bij de tuchtcommissie in te leiden, wegens flagrante tekortkomingen, voornamelijk op gebied van de onafhankelijkheid.

Door een plots ontslag binnen het secretariaat van de commissie, werd een lichte achterstand opgelopen bij de afhandeling van de dossiers. Deze achterstand zal tegen eind januari 2011 volledig zijn weg-gewerkt.

De voorzitters van de Commissie van begeleiding en toezicht bedanken de leden van de commissie en de stafmedewerkers voor hun onbaatzuchtige inzet en de opbouwende kritiek die de confraternele verstandhouding en de werking ten goede komt.

6. Publicaties en middelen ter ondersteuning

De afdeling 'Publicaties en middelen ter ondersteuning', onder leiding van de heren Jos De Blay (Nederlandstalig coördinator) en Benoît Vanderstichelen (Franstalig coördinator), neemt het geheel van opdrachten op zich met betrekking tot de publicaties van het IAB en dit in nauwe samenwerking met het uitvoerend comité. Zij onderkent de behoefte aan documentatie van de leden, komt daaraan tegemoet en verstrekt middelen ter ondersteuning van de leden.

Betrokken orgaan

Uitvoerend comité

7. Nieuwe technologieën

De afdeling 'Nieuwe Technologieën', onder leiding van mevrouw Gonda Schelfhaut (Nederlandstalig coördinator) en de heer Emmanuel Degrève (Franstalig coördinator), neemt het geheel van opdrachten op zich met betrekking tot de nieuwe informatie- en communicatietechnologieën.

Na de Strategische Raad van 30 september 2010, wordt een meerjarenplan opgesteld voor de ontwikkeling van de nieuwe technologieën.

Belgisch-Nederlandse gespreksgroep

Het IAB en het IBR ontmoeten tweemaal per jaar de Nederlandse beroepsorganisaties NOvAA (Nederlandse Orde van Accountants-Administratieconsulenten) en NIVRA (Nederlands Instituut van Registeraccountants). Tijdens deze ontmoetingen worden actuele problemen en de evolutie van de beroepen in beide landen besproken. De Belgische delegatie bestaat uit André Bert, Bart Van Coile en Fernand Van Gelder.

Tijdens de vergadering van 18 maart 2010 in Rumst werden o.a. volgende punten behandeld:

- Op 16 december 2009 hebben de leden van zowel NOvAA als NIVRA zich akkoord verklaard met een fusie. Een volgende stap bestaat er nu in om de wetten voor AA's en voor RA's in een nieuwe accountantswet te gieten. Ook op het vlak van bureauorganisatie is de nieuwe NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants) zeer druk bezig. NOvAA is eind november 2010 verhuisd naar de gebouwen van het NIVRA in Amsterdam.
- Het IAB en het IBR lichtten de gezamenlijke verhuisplannen toe.
- Jaarrekening op fiscale grondslagen (micro-entities): deze mogelijkheid is redelijk recent in Nederland ingevoerd in het kader van de administratieve lastenverlaging. Er is echter nog niet veel animo bij de ondernemingen en accountants om over te stappen naar deze jaarrekening ter vervanging van het neerleggen van een commerciële jaarrekening. In België is de fiscale wetgeving ondergeschikt aan de boekhoudwetgeving. Er bestaat maar één jaarrekening.

Tijdens de vergadering van 28 oktober 2010 in Breda werden o.a. volgende punten behandeld:

- Fusie NOvAA-NIVRA: de minister van Financiën legt het conceptwetsvoorstel van de 'Wet op het Accountantsberoep' voor aan de ministerraad. Mogelijk duurt het nog tot 2012 vooraleer het definitief kan worden goedgekeurd.
- Horizontaal toezicht belastingdienst Nederland: controles verschuiven van controle bij de cliënt naar controle op het kantoor van de accountant. Dit gebeurt op basis van convenanten met de fiscale administratie en heeft als doel meer tijd over te hebben om de malafide cliënten aan te pakken. De cliënt is vrij om al dan niet zo'n convenant af te sluiten. Door het niet afsluiten van een convenant vergroot weliswaar de kans op controle bij die cliënt.

- 4e tranche Algemene Wet Bestuursrecht (boetes voor intermediairs die meewerken aan foutieve aangiften): sinds 1/7/2009 kan in Nederland aan de adviseur/intermediair die meewerkt aan een aangifte die onjuist is, eenzelfde boete als aan de belastingplichtige worden opgelegd door de belastingdienst. De verantwoordelijkheid blijft bij de cliënt, maar de controle door de adviseur zelf wordt automatisch verscherpt daar deze zelf alle elementen zal nagaan die de basis uitmaken van de ingediende aangifte.
- Antiwitwas (toezicht van de instituten op toepassing van de nieuwe wetgeving): in Nederland gebeurt het toezicht tijdens de toetsing in het kantoor. Er is geen jaarlijks apart witwasverslag. De compliance officer (enkel verplicht bij het OOB-kantoor) maakt dit wel op, maar het moet niet openbaar worden gemaakt. In Nederland wordt de anonimiteit van de melder gegarandeerd indien zijn melding terecht is. In België is de anonimiteit van de melder sinds de gewijzigde wet van januari 2010 ook gegarandeerd bij doorverwijzing van het dossier naar de rechtbank.

Na 2 jaar voorzitterschap van de gespreksgroep, zal het IAB voor de vergadering van maart 2011 de fakkel doorgeven aan het NOvAA.

Confédération fiscale européenne (CFE)

De Confédération fiscale européenne werd op 1 juni 1959 opgericht in Parijs en heeft er zijn maatschappelijke zetel. De CFE is een vereniging zonder winstoogmerk naar Frans recht. België, vertegenwoordigd door de heer A. Tiberghien, was één van de stichtende leden van de CFE.

Deze vereniging telt 33 ledenorganisaties. Ze zijn afkomstig uit 24 Europese landen en vertegenwoordigen meer dan 180 000 belastingconsulenten.

De CFE heeft tot doel:

- de groeperingen van belastingconsulenten uit alle Europese landen samen te brengen;
- de professionele belangen van de belastingconsulenten te verdedigen;
- de kwaliteit van de fiscale dienstverlening aan het publiek te verzekeren.

Op basis van de statutaire bepalingen en rekening houdend met de evolutie van de omgeving, is de opdracht van de CFE concreet opgebouwd rond twee pijlers: enerzijds de ontwikkeling van het Europees fiscaal recht en anderzijds de wetgeving die de uitoefening van de activiteiten van de belastingconsulenten reglementeert. Deze opdracht wordt hoofdzakelijk uitgeoefend via de volgende actieterreinen:

- *onderhouden van regelmatige betrekkingen en een permanente dialoog met de autoriteiten van de Europese Unie*, en dit op verschillende bevoegdheidsniveaus, om bij te dragen tot de uitwerking van de Europese fiscale wetgeving op basis van de ervaring van de belastingconsulenten die bij de ledenorganisaties zijn aangesloten;



- bevorderen van de coördinatie van de nationale wetsbepalingen die de uitoefening van de activiteiten van belastingconsulent en de bescherming van de titel van belastingconsulent regelen in de landen van de ledenorganisaties;
- bevorderen van het recht voor de belastingconsulenten om hun cliënten op fiscaal gebied te vertegenwoordigen bij de gerechtelijke of administratieve overheden, alsook bij andere nationale, internationale of supranationale instanties;
- inlichten van het publiek over de dienstverlening van de belastingconsulenten;
- streven naar het creëren van optimale omstandigheden voor de uitoefening van de activiteiten van belastingconsulent;
- bevorderen van de samenwerking op alle gebieden van gemeenschappelijk belang voor de belastingconsulenten in Europa, binnen of buiten de Europese Unie.

Op deontologisch vlak heeft de CFE een gedragscode uitgevaardigd die de fundamentele principes bevat op het gebied van de beroepskwalificaties die vereist zijn voor de personen die zich wensen aan te sluiten bij de ledenorganisaties alsook op het gebied van de beroepsethiek ('Qualifications professionnelles et éthique des Conseils fiscaux en Europe'). Deze gedragscode werd gepubliceerd in 1991 en de laatste herziening dateert van april 2005.

De werkzaamheden van de CFE worden gevoerd binnen twee comités:

- het fiscaal comité voor de opvolging en de ontwikkeling van het Europees fiscaal recht;
- het comité beroepsaangelegenheden voor de problemen met betrekking tot de uitoefening van de activiteiten van belastingconsulent.

Belangrijkste activiteiten van de CFE in 2010

Fiscaal comité

Het fiscaal comité bestudeert diverse fiscale problemen op Europees niveau en brengt adviezen ('opinion statements') uit die worden gepubliceerd op de site en in het kwartaaltijdschrift ('CFE Newsletter') van de CFE. Deze documenten, alsook andere publicaties van de CFE (bijvoorbeeld de 'CFE Tax Reports'), kunnen worden geraadpleegd op de website van de organisatie (www.cfe-eutax.org). De adviezen die de CFE uitbrengt, zijn over het algemeen gericht aan de Raad van de Europese Unie, aan de Europese Commissie en aan het Europees Parlement.

In 2010 heeft de CFE, via zijn fiscaal comité, volgende adviezen uitgebracht:

- Op het gebied van dubbele belasting: over de openbare raadpleging die de Europese Commissie in april 2010 lanceerde: *Opinie over de Overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting en de Eenheidsmarkt: voorbeelden van dubbele belasting op het gebied van:*
 - dubbele woonplaats van vennootschappen;
 - classificeren van inkomsten (winsten of royalty's);
 - niet-verrekenbare verliezen die zijn geleden in dochtermaatschappijen of verbonden ondernemingen binnen multinationale groepen;

- betalingen van dividenden of royalty's;
- inkomsten van kunstenaars;
- bepaalde belastingen die niet vallen onder de dubbelbelastingverdragen.

De CFE heeft voorgesteld om de Overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting die tussen de lidstaten van de Europese Unie zijn gesloten, te herzien (juli 2010).

- Op het gebied van personenbelasting: over het arrest van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen (HvJ) in de zaak-Ghielen (zaak C-440/08). Dit arrest gaat over de optionele toepassing van de aftrek voor beroepskosten voor niet-inwoners en de verenigbaarheid ervan met het vestigingsrecht (april 2010).
- Op het gebied van de dubbele belasting van dividenden, over het arrest van het HvJ in de zaak-'Commissie tegen Italië' (zaak C-540/07). Dit arrest werd gevelde in een niet-nakomingsprocedure van de Europese Commissie tegen Italië, en heeft betrekking op het verschil in behandeling met betrekking tot de inhouding aan de bron in Italië, van dividenden die worden betaald aan aandeelhouders/niet-inwonende vennootschappen (in het geval dat de moederdochterrichtlijn niet kan worden toegepast) in vergelijking met inwonende aandeelhouders (april 2010).

Daarnaast heeft het fiscaal comité in april 2010 zijn jaarlijks forum georganiseerd in Brussel rond het thema 'Information accross borders in Indirect and Direct Tax' (Grensoverschrijdende overdracht van informatie op het gebied van directe en indirecte belasting).

Comité beroepsaangelegenheden

Het comité beroepsaangelegenheden is in april samengekomen in Brussel en in september in Praag. De belangrijkste thema's die tijdens deze bijeenkomsten aan bod kwamen, zijn:

- besprekingen binnen de werkgroep over de vrije beroepen die verband houden met de activiteiten van belastingconsulent;
- voltooiing van de werkzaamheden met betrekking tot de enquête over het beroep van belastingconsulent in de landen van de ledenorganisaties van de CFE en over de evaluatie van de deontologische codes die worden toegepast in de ledenorganisaties van de CFE. Deze werkzaamheden zijn uitgemond in de publicatie van een boek met als titel: 'European Professional Affairs Handbook for Tax Advisers';
- verslagen van de ledenorganisaties over de nationale ontwikkelingen op het gebied van juridische en/of beroepsnormen die een invloed hebben op de uitoefening van de activiteiten van belastingconsulent;
- ontwikkelingen met betrekking tot de toepassing van de Europese richtlijn 2005/36/EG over de wederzijdse erkenning van beroepskwalificaties: door de Europese Commissie gestelde vragen over de evaluatie van de situatie;
- ontwikkelingen met betrekking tot de toepassing van de Europese richtlijn 2006/123/EG, de zogenaamde 'Dienstenrichtlijn';
- ontwikkelingen betreffende de toepassing van de richtlijnen inzake bestrijding van terrorisme en witwassen van geld bij 'niet-financiële beroepen'.

Het comité beroepsaangelegenheden heeft een opinie uitgebracht over een voorstel van richtlijn van het Europees Parlement en van de Raad met betrekking tot de consumentenrechten (COM (2008) 614) (november 2010), waarin het de specifieke aspecten van dit voorstel benadrukte die een invloed hebben op de activiteiten van belastingconsulent.

Andere activiteiten

De CFE heeft het eerste verzamelwerk uitgebracht over de voorwaarden van uitoefening van de activiteiten van belastingconsulent in 19 Europese landen. De belangrijkste onderwerpen die worden aangekaart zijn:

- vereiste beroepskwalificaties om activiteiten van belastingconsulent uit te oefenen;
- deontologische regels;
- verzekering;
- interprofessionele samenwerking;
- vertrouwelijkheidsregels;
- grensoverschrijdende uitoefening van activiteiten van belastingconsulent.

De informatie wordt voorgesteld in de vorm van fiches per land, van een algemene uiteenzetting die gebaseerd is op een vergelijkende benadering en van een samenvatting van relevante beschouwingen op het gebied van het Europees recht.

Het comité beroepsaangelegenheden organiseerde in december 2010 een conferentie in Düsseldorf met als thema: 'een relatie in ontwikkeling: belastingadministratie – belastingbetaler – belastingconsulent' ('A developing relationship: tax authority – taxpayer – tax adviser'). De uiteenzettingen hadden onder meer betrekking op de volgende aspecten:

- de rol van de belastingconsulent in de context van het risicobeheer door de belastingadministratie;
- weerslag van de regels van voorafgaande aangifte van structuren van fiscale planning in Groot-Brittannië op de naleving van de wetgeving en op de relaties tussen de belastingplichtigen, de belastingconsulenten en de belastingadministratie;

- evolutie van de rol van (belasting)consulent in het kader van het risicobeheer.

De CFE is raadgevend lid van de Economische en Sociale Raad van de Verenigde Naties, die is samengesteld uit een 25-tal deskundigen.

De CFE onderhoudt ook regelmatige betrekkingen met de AOTCA (Asia Oceania Tax Consultants' Association).

Het IAB wordt in de verschillende werkgroepen van de CFE vertegenwoordigd door confraters Gonda Schelfhaut, Jos Goubert, Philippe Vanclooster en Christine Cloquet. Laatstgenoemde heeft overigens tot 31 december 2010 gedurende 3 jaar de functie van vicevoorzitter van de CFE waargenomen.

Meer informatie over wat voorafgaat en over de activiteiten van de CFE vindt u op de site www.cfe-eutax.org.

Fédération des Experts-comptables européens (FEE)

Het actieplan dat werd goedgekeurd door de FEE-Raad op 17 december 2008 schoof voor de periode 2009-2010 vier prioriteiten naar voor:

- meerwaarde scheppen voor de FEE-leden;
- FEE-activiteiten ontwikkelen;
- verlaging van de FEE-drempel;
- het versterken van de FEE-structuren.

De FEE zorgt voor meerwaarde voor zijn leden door de vertegenwoordiging van het accountantsberoep bij de Europese instellingen en bij wat we de "global standard setters" noemen. In deze zorgt FEE voor networking en positioneert het zich als een "strategische denktank". De voorzitter en de CEO voerden dan ook in 2010 diverse gesprekken met verschillende nieuw verkozen leden van het Europees Parlement en met de Commissieleden. Om dit te ondersteunen, keurde de Raad een politiek strategisch document goed ("7 Key objectives for 5 decisive years"), met als bedoeling de meerwaarde die ons beroep bijbrengt tot de gemeenschap, in beeld te brengen. Het actieplan zorgde tevens voor een verdere ondersteuning van de diverse werkgroepen met een focus op strategische dossiers.

Deze werkzaamheden resulteerden in een ganse reeks van documenten die ter beschikking werden gesteld van de Europese instellingen en van de leden. Gezien een van de FEE-doelstellingen voorziet in de internationale vertegenwoordiging van het accountantsberoep, besteedde het dagelijks bestuur, de Raad en voornamelijk de diverse werkgroepen hier veel aandacht aan.

Het waren voornamelijk de "Accounting"-, "Auditing"- en de "Ethics Working"-Parties die door hun werkzaamheden reageerden of proactief optraden bij de betrokken internationale organisaties, en meer bepaald bij IASB en IFRIC, EFRAG, IAASB en IESBA, en diverse an-



dere. FEE werd tevens uitgenodigd om deel te nemen aan werkzaamheden van onder andere het “World Bank Reparis” programma, van UNCTAD-ISAR, OESO en de “Financial Action Task Force on the prevention of money laundering”.

Ten gerieve van de doelstellingen, de leden en alle geïnteresseerden, al dan niet accountant, werden in 2010 volgende publicaties ter beschikking gesteld:

- Policy Statement - Sustainability/SMEs (VIII) - Small and sustainable: Opportunities for SMEs, January 2010
- Policy Statement - Sustainability (IX) - Equipping Accountants for a Sustainable Future, January 2010
- Policy Statement - Sustainability/PSC (X) - Accountants driving Sustainable Changes in the Public Sector, January 2010
- Policy Statement - Crisis (VI) - Key Issues for Management and Auditors for the 2009 Year-end Financial Reporting, January 2010
- Bank Provisioning and Reserving: A Comparison of Alternatives, January 2010
- Position on EC Consultation on IFRS for SMEs, March 2010
- Policy Statement - Public Sector (I) - Choosing the Right Performance Information, March 2010
- Policy Statement - Crisis (VII) - Accountants in the Public Sector and the Financial Crisis, March 2010
- Swedish Accounting Firms help SMEs to strengthen their Businesses and adopt Sustainable Business Practices, at the Same Time!, March 2010
- Public Debt and Cash Management, October 2010

Congres van de FEE in Venetië - 15-16 april 2010

Het congres van de FEE, rond SME/SMP (kmo's), werd op 15 en 16 april 2010, in samenwerking met het Italiaans Nationaal Instituut CNDCEC, in Venetië georganiseerd.

Na de plenaire zitting van donderdag, waarop het programma van het congres bondig werd voorgesteld, werd de vrijdag gewijd aan verschillende parallele zittingen, tijdens dewelke de praktische ervaring en het gebruik van een reeks instrumenten werden voorgesteld, aan de hand waarvan de kantoren van kleine en middelgrote omvang hun ideeën of indrukken kunnen uitwisselen.

De speciale zittingen betroffen gevarieerde en interessante onderwerpen zoals de Europese en internationale ontwikkelingen, de verwachtingen van de kmo's ten aanzien van de accountants, de auditstandaarden en de grensoverschrijdende activiteiten.

Alle presentaties van dit congres kunnen worden ingezien op de website van de FEE, onder de rubriek “News”.

FEE Indirect Tax Working Party

In de loop van 2010 besprak de FEE-werkgroep Indirect Tax Working Party een aantal van de belangrijkste onderwerpen met betrekking tot de werking van de btw.

We bespraken en belichtten onder meer de volgende belangrijke onderwerpen:

1. EU-ontwikkelingen voor discussie
2. Bestrijding van btw-fraude
3. Btw-behandeling van financiële diensten
4. Analyse van rechtspraak van het Europese Hof van Justitie
5. Groenboek over de toekomst van de btw

We bespraken en analyseerden uiteraard ook de gevolgen van heel wat uitspraken van het Europese Hof van Justitie in btw-zaken.

1. EU-ontwikkelingen voor discussie

De Europese Commissie richtte de ‘Business experts group on a smooth functioning of the VAT in the EU’ (BEG) op, om op Europees niveau te bespreken hoe de relatie tussen belastingbetalers en belastingadministraties in termen van btw-verplichtingen ervoor kan zorgen dat het huidige btw-stelsel soepeler werkt binnen de Europese Unie.

In maart en oktober 2010 nodigde de Europese Commissie (DG Belastingen en Douane-unie) verscheidene vertegenwoordigers uit om vergaderingen bij te wonen, waaronder dus ook vertegenwoordigers van de FEE.

Er werden verschillende onderwerpen besproken, waaronder Verordening (EG) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting op de toegevoegde waarde (herschikking) en de elektronische enkelvoudige Europese (EU) btw-aangifte waar alle ondernemingen in de interne markt bij de huidige wetgeving helaas alleen maar van kunnen dromen.

Dit laatste onderwerp is niet helemaal nieuw (zie onder andere het VBO-seminarie dat is georganiseerd op 22 september 2009 – Yves Bernaerts): een enkelvoudige aangifte zou een vereenvoudiging betekenen en zou ook grensoverschrijdende datamining binnen de EU moeten vergemakkelijken.

2. Bestrijding van btw-fraude

De Indirect Tax Working Party besprak onder meer de wetgevingsresolutie van het Europees Parlement van 24 april 2009 over het voorstel voor een Richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde in verband met belastingontduiking bij import en andere grensoverschrijdende transacties.

Belastingontduiking en belastingontwijking die uitbreiding nemen over de grenzen van lidstaten heen, kosten geld aan begrotingen en schenden het principe van een fiscale rechtvaardigheid. Ze dreigen ook verstoringen teweeg te brengen in kapitaalstromen en in de mededingingsvoorwaarden. Op die manier beïnvloeden ze de werking van de interne markt.

We benadrukken dat btw-fraude de EU elk jaar meer dan 100 miljard euro kost (Persmededeling van de Raad van de EU – 2866ste Sessie van de Raad - 14 mei 2008).

Er is in dat opzicht een belangrijk document gepubliceerd: Verordening (EG) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting op de toegevoegde waarde (herschikking).

Die verordening is een herschikking van Verordening (EG) nr. 1798/2003 van 7 oktober 2003 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde.

Eén van de vele vragen met betrekking tot deze verordening is duidelijk: wordt criminele btw-fraude het beste aangepakt door grotere straffen voor iedereen, belastende rapporteringsverplichtingen voor iedereen, grotere hoofdelijke aansprakelijkheid?

Volgens ons zouden een betere btw-opleiding van belastinginspecteurs, een rangschikking van bedrijven op basis van het risico en gericht inspecties, efficiënter kunnen zijn voor de btw-instanties en de ondernemingen.

Een realistische kijk hierover: geen enkele btw-instantie mag ooit denken alle belastingontduiking te kunnen aanpakken (lees in verband hiermee onder andere paragraaf 78 van het standpunt van A. G. Sharpston, 25 oktober 2007, zaak C-132/06).

3. Btw-behandeling van financiële diensten

De Europese Raad hield een beleidsbespreking over voorstellen voor een richtlijn en verordening die erop gericht zijn de regels voor de behandeling van verzekeringsdiensten en andere financiële diensten met betrekking tot de btw te verduidelijken.

De Raad vroeg aan het Comité van Permanente Vertegenwoordigers om toe te zien op het verdere werk over de voorstellen en daarbij rekening te houden met de standpunten van de delegaties.

De EU-regels op dit vlak, en de recentste zijn die van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijk btw-stelsel, stellen financiële diensten vrij van btw.

Die regels werden voor het eerst opgesteld in de jaren 1970, maar leidden tot uiteenlopende interpretaties van de lidstaten, waardoor er concurrentievervalsing ontstond. De toepassing van btw-vrijstelling brengt hoge nalevingskosten en administratieve rompslomp met zich mee, en een inconsistente implementering heeft tot steeds meer rechtszaken geleid, vooral met betrekking tot nieuwe soorten van diensten.

Daarom stelt de Commissie voor:

- om de definities van vrijgestelde diensten te verduidelijken, wat de rechtszekerheid voor zowel de marktdeelnemers als de nationale belastingadministraties doet toenemen;
- om de marktdeelnemers (eerder dan de lidstaten, zoals nu het geval is) het recht te geven om voor belastingheffing te kiezen in plaats van binnen de btw-vrijstelling te blijven;
- om de marktdeelnemers toe te staan van btw vrijgestelde investeringen samen te voegen.

De Raad stemde ermee in dat er met voorrang zou worden voortgeerkt aan modernere definities van vrijgestelde diensten.

In feite werd er veel informeel gediscuteerd, maar kon er tijdens het Belgische voorzitterschap geen overeenkomst worden bereikt omdat de standpunten van de verschillende lidstaten over de beste aanpak en werkwijze om dat probleem op te lossen grondig van elkaar verschillen.

In verband met kostendeling door marktdeelnemers (zelfstandige groepering van personen in de zin van artikel 132, (1) (f) van de btw-richtlijn 2006/112/EG) werd voorts erkend dat er in dit stadium niet voort op het niveau van de Raad moet worden gewerkt. We kunnen hieraan toevoegen dat de Europese Commissie de grensoverschrijdende werking van een zelfstandige groepering van personen lijkt te aanvaarden, terwijl dat met betrekking tot btw-groepen niet aanvaard werd.



4. Analyse van rechtspraak van het Europese Hof van Justitie

We bespraken de relevante rechtszaken die het Europese Hof van Justitie behandelde. Eén van de belangrijkste zaken, voor bedrijven dan, is de SKF-rechtszaak over de verkoop van aandelen door een moedermaatschappij (zaak C-29/08 – 29 oktober 2009).

Het HvJEG besliste dat de overdracht van alle aandelen van de moedermaatschappij in de dochtermaatschappij en in de verbonden vennootschap met het oog op een herstructurering van een groep vennootschappen, kan worden beschouwd als een handeling die bestaat in het verkrijgen van duurzame opbrengsten uit activiteiten die verder gaan dan enkel de verkoop van aandelen.

Dat is van het allergrootste belang, want de verkoop van aandelen moet in deze context worden beschouwd als een handeling die binnen de werkingssfeer van de btw valt die in principe is vrijgesteld van btw. Een dergelijke handeling vormt immers het directe, duurzame en noodzakelijke verlengstuk van de belastbare activiteit van de belastingplichtige.

Aangezien de verkoop van aandelen de rechtsbetrekking en de financiële relaties tussen de partijen wijzigt die bij de handeling betrokken zijn, valt die handeling, voor zover zij binnen de werkingssfeer van de btw valt, onder de vrijstelling van artikel 135, (1) f, van Richtlijn 2006/112 en zou de moedermaatschappij in kwestie met ernstige btw-afbrekbeslissingen te maken kunnen krijgen.

5. Groenboek over de toekomst van de btw

Zoals u allicht weet, publiceerde de Commissie zopas haar 'Groenboek over de toekomst van de btw – Naar een eenvoudiger, solider en efficiënter btw-stelsel'. De Commissie lijkt haar toekomstige beleid echt te willen baseren op de mening van de belanghebbende partijen, en vraagt daarom ook naar hun meningen.

Uiteraard zal de Indirect Tax Working Party dat nieuwe beleid mee helpen vormgeven.

We zullen een taskforce ad hoc oprichten (zoals is vastgelegd in het statuut van de Working Party) om de comment letter (toelichtingsbrief) op te stellen, die nadien ter goedkeuring aan de voltallige Working Party zal worden voorgelegd.

Confrater Yves Bernaerts vertegenwoordigt het IAB binnen deze werkgroep

FEE Direct Tax Working Party

Wijzigingen van de Europese Spaarrichtlijn

Uit de laatste bijeenkomsten van de deskundigengroep over de wijziging van deze richtlijn, blijkt dat het ontwerp definities zal inhouden van de begrippen uiteindelijke gerechtigde, uitbetalende instantie en inkomsten uit spaargelden in de vorm van rente. Ook de levensverzekeringsovereenkomsten zullen erin worden opgenomen. Er werden lijsten opgesteld om als bijlage bij de richtlijn te worden gevoegd:

- van de entiteiten of juridische constructies voor rekening waarvan een natuurlijke persoon een betaling kan ontvangen of een inkomen kan verkrijgen, die de verplichting doen ontstaan om de autoriteiten ervan in te lichten, en

- van de niet aan een effectieve belasting onderworpen entiteiten die worden beschouwd als uitbetalende instantie bij ontvangst.

Door het verzet van twee lidstaten werd de wijzigingsprocedure in de Ministerraad enigszins vertraagd. De Commissie heeft de verlenging van het mandaat van de deskundigengroep tot 30 juni 2012 goedgekeurd.

Begin 2011 worden de resultaten verwacht van een studie over de raming van de opstartkosten en de recurrente kosten in verband met de omzetting van de richtlijn.

Samenwerking tussen fiscale administraties

De werkgroep heeft zijn standpunt meegedeeld over de twee volgende documenten:

- Richtlijn 2010/24/EU van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen, die de regels vaststelt die de landen van de Europese Unie moeten naleven in verband met de wederzijdse bijstand met het oog op de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit in een ander land van de EU geheven belastingen, rechten en andere maatregelen. De richtlijn strekt ertoe de wederzijdse bijstand met het oog op de invordering binnen de EU te verbeteren en te vereenvoudigen;
- ontwerp-richtlijn betreffende de "administratieve samenwerking op fiscaal gebied", door de ministers van Financiën van de EU op 7 december 2010 goedgekeurd. De ontwerp-richtlijn bevestigt de "stapsgewijze" veralgemening vanaf 1 januari 2015 (voor het belastingjaar 2014) van de automatische uitwisseling voor vijf categorieën van inkomsten van de inwoners van de Gemeenschap: salarissen, pensioenen, levensverzekeringsproducten, onroerende inkomsten en tantièmes.

Deze ontwerp-richtlijn beoogt tegemoet te komen aan de toenemende behoefte aan wederzijdse bijstand van de lidstaten - vooral via informatie-uitwisseling - teneinde de verschuldigde belastingen beter te kunnen heffen. Eén van de belangrijkste elementen van deze richtlijn, is dat de lidstaten het bankgeheim niet meer zullen kunnen inroepen om medewerking met een andere lidstaat te weigeren.

Belasting van de kmo's

Binnen de werkgroep werd een tekst (*Policy Statement on taxation of SMEs*) uitgewerkt die de vraag opwerpt of de toekenning van fiscale stimuli aan kmo's in overeenstemming is met het non-discriminatiebeginsel. Het verband tussen dergelijke fiscale stimuli en de moeilijkheden van de kmo's om toegang te krijgen tot de kapitaalmarkt is niet altijd eenvoudig vast te stellen. Uit statistieken blijkt dat kmo's meer belastingen betalen dan de grote multinationals.

Programma van het Belgisch voorzitterschap van de EU inzake de directe fiscaliteit

Een lid van de beleidscel van het kabinet van Financiën heeft aan de werkgroep het programma van het Belgisch voorzitterschap voor het tweede semester 2010 voorgesteld.

De politiek gevoelige projecten waren de wijziging van de Europese Spaarrichtlijn en de energiebelasting.

De twee successen van het Spaans voorzitterschap (eerste semester 2010) waren de goedkeuring van de richtlijn betreffende de wederzijdse bijstand bij de invordering van belastingen en het opnemen van de diensten, en niet alleen de leveringen van goederen, in *Eurofisc*.

Er werd aan herinnerd dat de Belgische wetgeving al een *Tobin Tax* bevat, maar dat die pas in werking zal treden als alle lidstaten beslissen deze toe te passen.

België en Nederland zijn fervent voorstander van een automatische informatie-uitwisseling (en niet zoals het Verenigd Koninkrijk: wanneer ze beschikbaar zijn).

De Gedragscode *Business Taxation* is in 2008 in werking getreden en bestrijkt volgende materies: transparantie, informatie-uitwisseling inzake verrekenprijzen, antimisbruikmaatregelen en betrekkingen met derdelanden.

FEE XBRL Task Force

Er werd gesproken over de twee mogelijkheden van *tagging* en van de XBRL-conversieprogramma's, alsook over de vraag of de uitbreidingen waartoe vennootschappen hebben beslist en de interne controleomgevingen geschikt zijn voor fiscale doeleinden.

Verrekenprijzen

De werkgroep heeft zich gebogen over de kwestie van de eventuele aansprakelijkheid van auditoren in geval van renteloze *intercompany*-leningen.

Milieubelastingen

Het debat werd geopend over het nut en/of de eventuele gevaren van dergelijke belasting.

De nadruk werd gelegd op het onderscheid tussen "goede" en "slechte" milieubelastingen, en wel op basis van de secundaire effecten van deze belastingen op de gedragingen. Uit het debat is gebleken dat de beste (maar volgens wiens zienswijze?) milieubelasting een belasting is waarvan de belastbare grondslag jaar per jaar afneemt.

Confraters Jean-Marie Cougnon en Patrick Van Haudt vertegenwoordigen het IAB binnen deze werkgroep.

FEE Ethics Working Party

Deze working party kwam in de loop van 2010 vier keer samen. Het IAB wordt er vertegenwoordigd door mevrouw Christine Cloquet, die zetelt als waarnemer, en mevrouw Katelijne Callewaert. De heer André Killesse en mevrouw Sandrine Van Bellinghen vertegenwoordigen het IBR.

De heer André Killesse werd benoemd tot vertegenwoordiger van de FEE in de Consultative Advisory Group van de IAESB.

Volgende punten werden besproken tijdens de vergaderingen:

- FEE Paper in Integrity in Professional Ethics
- EC Recommendation on Statutory Auditor's Independence in the EU and comparison with the Independence Sections of the IESBA Code of Ethics for Professional Accountants
- Meetings of the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)
- FEE comment Letter on IESBA Strategy and Work Plan for 2010 – 2012.

De uitgebreide verslagen van deze vergaderingen zijn terug te vinden op www.fee.be.

European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)

De EFRAG werd opgericht door de belangrijkste partijen die betrokken zijn bij de financiële rapportering in Europa, met name de gebruikers, de voorbereiders en de economische beroepsbeoefenaars (met de steun van de nationale normgevers).

Het hoofddoel van de EFRAG is proactief bij te dragen tot de werkzaamheden van de IASB (International Accounting Standards Board). Voorts geeft de EFRAG ook advies over de technische haalbaarheid en eventuele goedkeuring van de IASB-normen en –interpretaties in Europa. Ze maakt in interne debatten, publicaties en raadplegingen steeds een duidelijk onderscheid tussen het proactieve werk en het goedkeuringsadvies.



Commentaarbrieven, goedkeuringsadviezen, voorstellen, notulen en alle andere documenten kunnen gratis worden gedownload van de website www.efrag.org.

International Federation of Accountants (IFAC)

De IFAC is een internationale federatie waarvan 164 organisaties uit 125 landen lid of geassocieerd lid zijn. Ze vertegenwoordigt meer dan 2,5 miljoen beroepsbeoefenaars die hun activiteiten uitoefenen als zelfstandige, als werknemer, bij de overheid of in academische functies. De IFAC heeft tot doel het openbaar belang te beschermen door de boekhoudkundige beroepen wereldwijd aan te moedigen om een hoogwaardige dienstverlening te leveren. De IFAC wil het openbaar belang dienen en bijdragen tot een sterkere internationale economie door het boekhoudberoep in ruime zin te ontwikkelen (boekhouding, accountancy, wettelijke controle van de jaarrekening en andere controleopdrachten), door kwaliteitsnormen op te stellen en de internationale harmonisering van die normen te bevorderen.

De IFAC telt ongeveer 50 vaste medewerkers die op de zetel in New York werken, en opereert via talrijke werkgroepen waarbij een 300-tal vrijwilligers uit verschillende landen betrokken zijn. Voor de aanvaarding van deze vrijwilligers wordt een formele en strikte procedure gehanteerd om te peilen naar de kwalificaties op technisch en operationeel vlak.

Sinds januari 2003 zijn alle publicaties van de IFAC (normen, handboeken, exposure drafts, studies...) – ook deze van de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) – gratis beschikbaar in elektronische vorm. U krijgt er toegang toe nadat u zich als gebruiker heeft geregistreerd (via een eenmalige en eenvoudige registratieprocedure): www.ifac.org. De IFAC vraagt een bijdrage voor de gedrukte publicaties om de productiekosten te dekken.

Niet alle publicaties worden overigens nog gedrukt (bv. 'exposure drafts', dit zijn ontwerpnormen die worden bekendgemaakt om te worden becommentarieerd). De publicaties van de IFAC worden onderverdeeld in verschillende gebieden:

- wettelijke of statutaire controle van de financiële staten (auditing);
- andere controleopdrachten en verwante diensten (assurance and related services);
- opleiding (education);
- deontologie (ethics);
- informatietechnologie (information technology);
- accountants die als werknemers zijn tewerkgesteld in ondernemingen (professional accountants in business);
- accountancy in de openbare sector (public sector accounting);
- kleine en middelgrote kantoren (small and medium practices);
- andere (bv.: ontwikkeling van het accountancyberoep in de jonge industrielanden, commentaar en adviezen over verschillende thema's die van belang zijn voor bovenvermelde activiteitsgebieden van de IFAC).

Een deel van de informatie die de IFAC publiceert, is beschikbaar in vier talen. Voor meer informatie en voor het downloaden van publicaties, kunt u de website raadplegen op volgend adres: www.ifac.org/Store.

Naar aanleiding van een verzoek van de IFAC aan al haar leden, heeft het IAB in 2008 een actieplan goedgekeurd om gevolg te geven aan de aanbevelingen die de IFAC specifiek voor het IAB had geformuleerd, en dit op de volgende gebieden:

- Norm met betrekking tot de kwaliteitsstandaarden en de ermee verband houdende controle;
- Norm op het gebied van permanente vorming;
- Door de IFAC uitgevaardigde deontologische code;
- Gebruik door de openbare sector van de normen van opname in de boekhouding en betreffende de financiële verslagen die door de IFAC werden uitgevaardigd;
- Norm op het vlak van tucht: toepassing van financiële sancties;
- Convergentie met de IFRS-normen (International Financial Reporting Standards).

Met de uitvoering van dit actieplan werd gestart in de loop van 2009. Het plan wordt momenteel geactualiseerd.

De algemene vergadering en het 18e wereldcongres van accountants vond plaats te Kuala Lumpur in november 2010

Naast de diverse activiteitenverslagen die werden voorgesteld door de verschillende organen van de IFAC, kunnen de belangrijkste thema's die op de algemene vergadering aan bod kwamen, als volgt worden samengevat:

- Verslag van het Evaluatiecomité over de invoering van de hervormingen van de IFAC in 2003;
- Wijziging van de 'Constitution' en de statuten van de IFAC;
- Statutaire verkiezingen;
- Ontwikkelingen en werkzaamheden van de IFAC met betrekking tot de kleine en middelgrote kantoren van bedrijfsrevisoren en accountants en de kleine en middelgrote ondernemingen.

Het Wereldcongres van de accountants bestaat sinds 1904 en vindt momenteel om de vier jaar plaats. De 18e sessie van dit congres werd gehouden in Kuala Lumpur (Maleisië) van 8 tot 11 november 2010. Er waren meer dan 6 000 deelnemers uit 134 landen aanwezig. Er werd gedebatteerd over 35 thema's die becommentarieerd werden door 195 sprekers. Het hoofdthema van dit congres was de rol en de bijdrage van de accountants in de context van duurzame ontwikkeling.

De belangrijkste onderwerpen die hetzij in voltallige zitting, hetzij in workshops met debat werden behandeld, kunnen als volgt worden samengevat (vrij vertaald uit het Engels):

- Accountants en waardecreatie van duurzame ontwikkeling in een economie zonder grenzen;

- Financiële activiteiten volgens de normen van de islamitische financiën;
- Opname in de rekeningen van de waarden die voortvloeien uit activiteiten van duurzame ontwikkeling: het model van geïntegreerd verslag;
- Accountants in het volgende decennium (interviews) en schets van de toekomstige generatie accountants;
- International Financial Reporting Standards (IFRS) voor kleine en middelgrote ondernemingen (kmo);
- Corporate governance;
- Evolutie van de financiële verslagen (integratie van andere dan financiële informatie, meer verfijnde prestatiemeting, enz.);
- Activiteiten van de onafhankelijke organen die op wereldschaal normen en standaarden vaststellen op het gebied van audit, accountancy, ethiek en permanente vorming (International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), International Accounting Education Standards Board (IAESB));
- Standaarden voor opname in de boekhouding op het gebied van openbare financiën;
- Rol van de kleine en middelgrote kantoren in het verlenen van diensten van financiële en administratieve ondersteuning aan ondernemingen;
- Strijd tegen corruptie en witwassen van kapitaal: een voortdurende strijd voor de accountants;
- Werkzaamheden van het comité van de IFAC voor de kleine en middelgrote accountancykantoren;
- Diensten van revisie en compilatie van financiële staten en/of financiële informatie in verschillende landen: gedachtewisseling op basis van de ervaring van beroepsbeoefenaars.

De volgende sessie van het wereldcongres van accountants vindt plaats te Rome in 2014.

Sinds 2009 wordt het IAB vertegenwoordigd door twee leden die de rol van technisch adviseur waarnemen binnen respectievelijk het comité van de IFAC voor de kleine en middelgrote kantoren in verband met de dienstverlening aan kleine en middelgrote ondernemingen (de heer A. Koevoets) en de internationale Raad van de ethische normen voor accountants (mevrouw C. Cloquet).

International Fiscal Association (IFA)

De IFA werd in 1938 opgericht in Den Haag. Het is een internationale niet-gouvernementele organisatie zonder winstoogmerk met als doelstelling studie en onderzoek op het gebied van fiscaal recht. België is één van de stichtende landen van de IFA.

De activiteiten van de IFA hebben betrekking op studie en onderzoek in vergelijkend belastingrecht alsook op het gebied van de financiële en economische gevolgen van fiscaliteit.

Deze doelstellingen worden hoofdzakelijk nagestreefd via jaarlijkse congressen, nationale of internationale seminars, wetenschappelijke publicaties en wetenschappelijke onderzoeksprojecten.

De IFA telt momenteel meer dan 12 000 leden in 100 landen. De leden zijn belastingconsulenten (hetzij zelfstandige kantoorhouders, hetzij werknemers in ondernemingen), in fiscaal recht gespecialiseerde advocaten, universiteit- of hogeschooldocenten, vertegenwoordigers van belastingadministraties of andere regeringsinstanties en vertegenwoordigers van internationale organisaties zoals de Europese Unie of de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO).

Deze kenmerken maken de IFA tot een uniek forum voor de vruchtbare uitwisseling van ideeën over thema's van internationaal fiscaal recht.

In 2010 vond het jaarlijks wereldcongres van de IFA plaats in Rome.

De twee hoofdthema's van het congres waren:

- *de overeenkomsten tot vermijding van dubbele belasting en belastingontwijking: toepassing van de maatregelen om misbruik tegen te gaan;*
- *overlijden als belastbare gebeurtenis en de internationale vertakkingen ervan.*

De algemene en nationale verslagen over deze twee thema's zijn gepubliceerd in de 'Cahiers de droit fiscal international'¹.

Tijdens dit congres werden er ook seminars georganiseerd over de volgende thema's:

1. *Dochtermaatschappij als vaste inrichting:* onderzoek op basis van praktijkgevallen van de kernelementen van het begrip vaste inrichting, toegepast op een dochtermaatschappij, waardoor deze dochtermaatschappij zou kunnen worden beschouwd als vaste inrichting van een andere vennootschap.
2. *Beroepsgeheim in fiscaalrechtelijk advies:* onderzoek van de draagwijdte van het beroepsgeheim in verschillende jurisdicties van gewoonterecht ('common law') of burgerlijk recht. Het debat ging ook over de vraag of een harmonisering van de regels met betrekking tot het beroepsgeheim in belastingadvies noodzakelijk is, bv. binnen de Europese Unie.

¹ Ook Engelse versie beschikbaar.



3. *De behandeling van inkomsten uit trusts in het licht van de overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting:* na een beknopt overzicht over het begrip trust en de kenmerken ervan, kwamen onder meer de volgende punten aan bod: in welke mate kan een trust worden beschouwd als een 'persoon', een 'inwoner van een overeenkomstsluitende Staat' en als 'uiteindelijke gerechtigde' in de context van de toepassing van de overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting.
4. *Btw/Omzetbelasting en vennootschapsgroepen:* analyse van de regelingen van fiscale eenheid op het vlak van btw of omzetbelasting en poging tot vergelijking met de regelingen van belastingconsolidering op het gebied van de inkomstenbelastingen.
5. *IFA/OESO: 'rode kaart' artikel 17?:* beknopt overzicht van de werkzaamheden van het fiscaal comité van de OESO en bespreking van de toepassingsproblemen van artikel 17 van het OESO-Modelverdrag inzake dubbele belasting naar het inkomen en naar het vermogen (belasting van kunstenaars en sportbeoefenaars).
6. *Belastingparadijzen:* onderzoek van de problemen bij de overgang van de situatie van 'belastingparadijs' naar het statuut van 'coöperatieve belastingjurisdictie' in de context van fiscale transparantie op internationaal niveau: wederzijdse bijstand, uitwisseling van inlichtingen, basisprincipes van internationaal fiscaal goed bestuur en controlemechanismen, enz.
7. *Fiscale vergoedingen in fusies of overnames en in andere handelstransacties:* gebruik en fiscale behandeling van diverse vergoedingstechnieken die bedoeld zijn om de fiscale risico's te dekken, tussen contracterende partijen in transacties van fusies of overnames of in andere handelstransacties.
8. *Recente ontwikkelingen in internationale fiscaliteit:* rechtspraak, wetgevende ontwikkelingen of ontwikkelingen op het gebied van de bilaterale overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belastingen, recente transacties.
9. *Internationale bijstand op het gebied van de invordering van belasting:* regels van gegevensuitwisseling, bijstand bij invordering: beperkingen, toekomstige initiatieven, onderzoek van praktijkgevallen in het kader van de overeenkomst tussen de Verenigde Staten en Canada.
10. *IFA/Staatssteun in de Europese Unie:* onderzoek van de complexiteit van het stelsel van de staatssteun in Europa, van de recente tendensen van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschap op dit gebied en van de gevolgen inzake fiscale planning.
11. *Seminar van het netwerk van de IFA-jongeren (Young IFA Network (YIN)):* transacties die zijn opgebouwd in overeenstemming met het principe van volledige mededinging: identificatie en herstructurering van gecontroleerde transacties op het vlak van overdrachtsprijs – Rollenspel: een fiscaal proces.

Het volgende wereldcongres van de IFA zal plaatsvinden in Parijs van 11 tot 16 september 2011

In België werd de IFA opgericht in 1938, d.i. vanaf de oprichting van de IFA op internationaal niveau, als een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid, 'het Studiecentrum voor fiscaal recht'. In december 2010 werd deze vereniging ontbonden en heeft ze haar tegoeden en schulden overgedragen naar een vereniging zonder winstoogmerk die dezelfde benaming heeft aangenomen. De vzw Studiecentrum voor fiscaal recht telt ongeveer 350 leden.

Maandelijks (behalve in juli en augustus) wordt een voordracht georganiseerd over een fiscaalrechtelijk onderwerp. Die voordrachten zijn toegankelijk voor de leden. In 2010 werden onder meer volgende onderwerpen besproken:

- Hybride financiële instrumenten;
- Leasing in een internationale context;
- De rechten van de belastingplichtige en de fraudebestrijding;
- Douanerechten versus vennootschapsbelasting. Wat is de juiste prijs?;
- Functie en bekommernissen van de interne belastingconsulent in een multinationale onderneming;
- Herstructurering van ondernemingen over de grenzen heen.

De Belgische IFA-afdeling organiseerde in mei 2010 ook een bilaterale ontmoeting van de Zwitserse IFA-afdeling. Daar stonden de volgende thema's in de kijker:

- Misbruik van de Europese belastingrichtlijnen en artikel 15 van het akkoord over de spaarfiscaliteit tussen Zwitserland en de Europese Unie;
- Uitwisseling van fiscale informatie;
- Forfaitaire belastingheffing – recente ontwikkelingen;
- Notionele interesten in internationale context / financiële vaste inrichtingen.

Meer informatie over de activiteiten van de IFA in België of in het buitenland vindt u op de site www.ifa-belgium.eu

65ste congres van de Franse Ordre des Experts-comptables

Waar zullen we staan over tien jaar? Hoe zullen we tegemoet kunnen komen aan de steeds gediversifieerder vragen van onze cliënten, die een allesomvattende dienstverlening verwachten? Welke middelen zullen we daarvoor nodig hebben? Welke elektronische technologieën zullen er over vijf jaar bestaan? En hoe zullen ze ons dagelijks leven beïnvloeden? Welke nieuwe tools zullen we dan gebruiken? Hoe zal een gewone werkdag er uitzien in 2015?

Op deze belangrijke vragen wilde het 65ste Congres van de Franse Ordre des Experts-comptables een antwoord bieden. Het thema van het congres was 'CAP 2020' (Kaap 2020) en probeerde de evoluties zo concreet mogelijk voor te stellen, op basis van onwrikbare vaststellingen. Kunnen we met zekerheid stellen dat alle beroepen een verandering zullen doormaken? De beroepen van onze cliënten, en bijgevolg ook onze beroepen? We moeten onze opdrachten laten evolueren en nieuwe opdrachten uitwerken om aan nieuwe noden en verwachtingen te voldoen. De nieuwe vaardigheden die we ontwikkelen, zullen essentieel blijken om competitief te blijven. Het staat vast dat we altijd aanwezig zullen zijn om onze cliënten te begeleiden, hen een luisterend oor te bieden en een concurrentieel aanbod te garanderen.

Welke zijn dan de sleutelwoorden voor de toekomst? Afbakening, nieuwe opdrachten, organisatie, management, meewerken aan de toekomst, open omgeving, anticiperen, dematerialisatie, duurzame ontwikkeling, Europa, ethiek, cliëntrelatie, sociale netwerken, thuiswerk, waardering, reageren, flexibiliteit, aantrekkelijkheid, elektronische relaties, vorming, prospectivisme, economische en sociale wijzigingen, samenwerkingsverbanden, allesomvattende opdrachten, formalisering, mobiliteit, interconnectiviteit, interprofessionaliteit, troeven, meerwaarde, identiteit, prestaties? In welke volgorde van belangrijkheid?

Om dit te bespreken en antwoorden te formuleren, spaarde het 65ste congres zich geen enkele moeite! De formule is al enkele jaren erg succesvol: drie dagen discussies, duizenden deelnemers, talrijke partners, verschillende zittingen, workshops en conferenties, voornamelijk gefocust op twee thema's: 'de opdrachten van de toekomst' en 'het kantoor van de toekomst', fora, opdracht-kiosken, tools die ten dienste worden gesteld van de organisatie van onze kantoren...

Een andere klassieker: alle tools, workshops en conferenties van het 65ste congres zijn online raadpleegbaar. Op de website staan verschillende interessante documenten, die zeker een kijkje waard zijn.

Nieuw dit jaar is dat de uitwisselingen rond de thema's kunnen worden voortgezet via de community 'cap 2020' of in het kader van de blog 'Cap 2020'.



ORGANIGRAM VAN HET INSTITUUT

De Raad

Voorzitter

André BERT

Ondervoorzitter

Benoît VANDERSTICHELEN

Nederlandstalig Secretaris-Penningmeester

Jos DE BLAY

Franstalig Secretaris

Jean-Luc KILESSE

Nederlandstalige leden

Lucien CEULEMANS

Jacques HELLIN

Gonda SCHELFHAUT

Sylva TROONBEECKX

Bart VAN COILE

Franstalige leden

Jean BAETEN

Micheline CLAES

Christine CLOQUET

Emmanuel DEGREVE

Jean-Guy DIDIER

De voorzitter heeft de Raad samengeroepen op volgende data: 11 januari, 1 februari, 1 maart, 29 maart, 17 mei, 7 juni, 5 juli, 6 september, 1 oktober (strategische Raad), 11 oktober, 15 november en 6 december 2010.



Het uitvoerend comité

Overeenkomstig artikel 11 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen, heeft de Raad het dagelijks bestuur toevertrouwd aan een uitvoerend comité, samengesteld uit de volgende personen:

Voorzitter

André BERT

Ondervoorzitter

Benoît VANDERSTICHELEN

Secretaris-Penningmeester (NL)

Jos DE BLAY

Secretaris (FR)

Jean-Luc KILESSE

Nederlandstalig lid

Bart VAN COILE

Franstalig lid

Emmanuel DEGREVE



Past Presidents



Raymond VAN DE WOESTYNE
1985-1989



Raymond KROCKAERT
1992-1998



Gérard DELVAUX
2004-2007

Roger VANDELANOTTE
1989-1992



Johan DE LEENHEER
1998-2004



Commissarissen

Nederlandstalige leden	Franstalige leden
Effectieve leden Hugo DOOMS	Joëlle VAN HECKE
Plaatsvervangende leden	Jozef VAN BEEK

Commissies

Afdeling Stage Stagecommissie

Voorzitter Joseph VAN WEMMEL	Ondervoorzitter Christine CLOQUET
Nederlandstalige leden	Franstalige leden
Effectieve leden Jos DE BLAY Staf JONGEN Leon KERFS Philippe VANCLOOSTER Patrick VANDERPERRE	Didier BOUCKAERT Micheline CLAES Patrick JAILLOT Jean-Marc MARECHAL Joëlle VAN HECKE
Plaatsvervangende leden Albert BAUWENS Chantal SMITS Roger SMOLDERS Kristof SWINNEN François VERMEIREN	Marc CROHAIN Pascal DECHAMPS Michel DETRY Jean-Guy DIDIER Dino TIRONI

Het uitvoerend comité van de Stagecommissie

Voorzitter Joseph VAN WEMMEL	Ondervoorzitter Christine CLOQUET
Nederlandstalig secretaris Staf JONGEN	Franstalig secretaris Micheline CLAES
Nederlandstalig lid Leon KERFS	Franstalig lid Joëlle VAN HECKE

Examencommissie

Voorzitter Paul BEGHIN	Ondervoorzitters Omer VAN WAAS Yvan STEMPIERWSKY
----------------------------------	---

Leden

Paul BELLEN André DE COEN Patrick DEWOLF Dominique HERMANS-JACQUET Carl REYNS Mieke ROGGEN Jean THILMANY Jo VAN DEN BOSSCHE Frans VAN ISTENDAEL Liesbet VERLINDEN Inès WOUTERS	André CULOT Catherine DENDAUW Michel GRIGNARD Ermenegildo PASQUALINI Eric RIGOLET Patrick SCARMURE Bernard TILLEMANN Inge VAN DE WOESTEYNE Jacques VANNESTE Patrick WILLE
--	--

Waarnemers

Joseph VAN WEMMEL Voorzitter van de Stagecommissie van het IAB Christine CLOQUET Ondervoorzitter van de Stagecommissie van het IAB

Afdeling Opleiding

Commissie permanente vorming

Nederlandstalige leden Katelijn CALLEWAERT Rolf DECLERCK Jean-Claude DEKEYSER Freddy NOTERMAN Sylva TROONBEECKX (NL coördinator) Dirk VANDENDAELE Johan VAN DER PAAL	Franstalige leden Jean-Marc BEHAGHEL Vincent DELVAUX Patrick JAILLOT Guy KAHN Jean-Luc KILESSSE (FR coördinator) Yves MOTTET Jacques WEERTS
---	--

Afdeling Communicatie

Consultatieve commissie der beroepsverenigingen

Voorzitter Robert MOREAUX	Ondervoorzitter Christian RONSSE
-------------------------------------	--



Nederlandstalige secretaris

Jean-Claude DEKEYSER

Franstalige secretaris

Christian DEPAUW

Belgisch – Nederlandse gespreksgroep**Nederlandstalige leden**

André BERT

Bart VAN COILE

Ferdinand VAN GELDER

Nederlandstalige leden

Katelijn CALLEWAERT

Jos DE BLAY

Claudia DE GROOT

Stephan JANSSENS

Alain KOEVOETS

Johan LEMMENS

Rudi LEYS

Wim VERSCHAEVE

Franstalige leden

Micheline CLAES

Christine CLOQUET

Vincent DELVAUX

Roger LASSAUX

*Afdeling Beroepstechnieken***Gemengde commissie IAB-IBR – Bijzondere opdrachten**

Volgende IAB-leden maken deel uit van deze commissie:

Lucien CEULEMANS

Micheline CLAES

Jacques COLSON

Jean-Guy DIDIER

Claude JANSSENS

Joseph MARKO

Joseph VAN WEMMEL

Jan VERHOEYE

Wetenschappelijk secretariaat

Kikki VANDRIESSCHE

Subcommissie deskundigenonderzoek

Volgende IAB-leden maken deel uit van deze commissie:

Lucien CEULEMANS

Micheline CLAES

Jacques COLSON

Wetenschappelijk secretariaat

Kikki VANDRIESSCHE

Gemengde commissie IAB-IBR – Internationale relaties

Volgende IAB-leden maken deel uit van deze commissie:

Yves BERNAERTS

André BERT

Mark BRUSSELAERS

Katelijn CALLEWAERT

Lucien CEULEMANS

Micheline CLAES

Christine CLOQUET

Jacques COLSON

Jean-Marie COUGNON

Jos DE BLAY

Johan DE COOMAN

Johan DE COSTER

Isabelle DE LEENHEER

Ruddy DE WILDE

Georges DUPONT

Lodewijk GOUBERT

Jean-Luc KILESSE

Alain KOEVOETS

Roger LASSAUX

Freddy MEAN

Hugo SMITT

René VAN ASBROECK

Patrick VAN HAUDT

Johan VAN HAEVERBEKE

Edward VAN RIJSWIJCK

Willem VERSCHAEVE

Wetenschappelijk secretariaat

Sandrine GHILAIN

Eric STEGHERS

Wetenschappelijk secretariaat

Sandrine GHILAIN

Kikki VANDRIESSCHE

Commissie interne accountants en belastingconsulenten**Voorzitter**

Robert MOREAUX

Ondervoorzitter

Sabine MAHY

Nederlandstalig leden

Michel BUYASSE

Roland ROELS

Harold VAN KOECKHOVEN (secretaris)

Franstalige leden

Jean-Marie BONIVERT

Evelyne FAIDHERBE

*Afdeling Begeleiding en Toezicht***Commissie van begeleiding en toezicht****Nederlandstalige leden**

Jacques COLSON

Jacques HELLIN

(NL coördinator)

Maria-Theresia SMET

Hugo SMITT

Hein VANDELANOTTE

Joseph VAN WEMMEL

Bert VERDONCK

Franstalige leden

Baudouin ALEN

André CNUDE

Jean-Guy DIDIER

(FR coördinator)

Raymond GHYSELS

Claude JANSSENS

Tuchtcommissie**NEDERLANDSTALIGE KAMER****Voorzitter**

Joris DEGROOTE, Rechter in de rechtbank van koophandel te Kortrijk

Plaatsvervangend voorzitter

Yolande VAN WEERT, Ondervoorzitster rechtbank van koophandel te Antwerpen

Effectieve IAB-leden

Hugo DOOMS

Leo STESENS

Plaatsvervangende IAB-leden

Etienne SCHINKELS

Ludie VAN OPSTAL

Commissie belastingconsulenten**Voorzitter**

Lucien CEULEMANS

FRANSTALIGE KAMER**Plaatsvervangend Voorzitter**

Anne SPIRITUS-DASSESE, Erevoorzitter van de rechtbank van koophandel te Brussel

Effectieve IAB-leden

Richard FIELZ
Josiane LERMINIAUX-VINCKE

Plaatsvervangende IAB-leden

Pol CUVELIER

Commissie van Beroep**NEDERLANDSTALIGE KAMER****Voorzitter**

Koenraad MOENS, Raadsheer in het hof van beroep te Brussel

Effectieve magistraten

Luc DE DECKER
Voorzitter van de rechtbank van koophandel te Mechelen

Eduard NUYTS
Erevoorzitter van de arbeidsrechtbanken te Kortrijk, Ieper en Veurne

Effectieve IAB-leden

Denise BAUWENS
Marleen PAUWELS

FRANSTALIGE KAMER**Voorzitter**

Jacques GODEFROID, Erekamervoorzitter in het hof van beroep te Luik

Plaatsvervangend voorzitter

Martine CASTIN, Raadsheer in het hof van beroep te Bergen

Effectieve magistraten

Cécile LION
Ererechter in de arbeidsrechtbank te Brussel

Plaatsvervangende magistraten

Nicole LEPOIVRE
Erevoorzitter in de arbeidsrechtbank te Huy

Marc PÂRIS
Voorzitter van de rechtbank van koophandel te Dinant en Marche-en-Famenne

Effectieve IAB-leden

Colette MORIAU
Denise VERANNEMAN

Françoise GERIN
Rechter in de rechtbank van koophandel te Charleroi

Plaatsvervangende IAB-leden

Vincent DELVAUX
Guy KAHN

Arbitragecommissies

U vindt hieronder de samenstelling van de arbitragecommissies zoals die volgt uit de beslissing van de Raad van 7 maart 2005.

Nederlandstalig

Luc DE DECKER, voorzitter van de rechtbank van koophandel te Mechelen
Stefaan CLOET, advocaat aan de balie van Brussel
Jacques HELLIN, accountant en belastingconsulent

Franstalig

Foulek RINGELHEIM, eremagistraat
François van der MENSBRUGGHE, advocaat aan de balie van Brussel
Pol CUVELIER, accountant en belastingconsulent

Afdeling Publicaties

Jos DE BLAY
(NL coördinator)

Benoît VANDERSTICHELEN
(FR coördinator)

Afdeling Nieuwe technologieën

Gonda SCHELFHAUT
(NL coördinator)

Emmanuel DEGRIEVE
(FR coördinator)



DIENTEN VAN HET INSTITUUT

DIRECTIE

Algemeen directeur
Eric STEGHERS

Adjunct-directeur
Fabienne CLEYMANS

Directieadviseur
Roger LASSAUX

Directiesecretariaat – Ledenadministratie
Fanny LIETAER Willemine SAMBAERE

Coördinatie van de Consultatieve commissie der beroepsverenigingen
Willemine SAMBAERE

Studiedienst
Nederlandstalig **Franstalig**
Jacques COLSON Roger LASSAUX

Onthaal en coördinatie telefoon
Laura CRIEL

ALGEMENE DIENSTEN TEN BEHOEVE VAN DE DIRECTIE

Boekhouding – Personeelsbeheer
Monique BOLLEN

Informatica
Eric ANCIEN Christoph DI PIAZZA

CEL BEROEPSPRAKTIJK EN BEGELEIDING

Nederlandstalig **Franstalig**
Jacques COLSON Claude JANSSENS

Secretariaat van de Commissie van begeleiding en toezicht
Dominique WILLEMS

JURIDISCHE DIENST

Verantwoordelijke: Sandrine GHILAIN

Nederlandstalig **Franstalig**
Dorien CALLEBAUT Eric BASSO
Kikki VANDRIESSCHE
Toon VAN WINT

Secretariaat Commissie permanente vorming – Seminaries
Dominique WILLEMS

Secretariaat Tuchtcommissie en Commissie van beroep *Secretariaat Tuchtcommissie en Commissie van beroep*
Dorien CALLEBAUT Eric BASSO

Secretariaat Commissie van beroep
Nicole HORMANS

STAGEDIENST

Chantal VANDENDRIESSCHE Beatrijs DE ROECK
Kristien MICHIELS Anne FISCHER
Marie-Claire ROTTE

DOCUMENTATIEDIENST – BIBLIOTHEEK

Leen BOONEN

DIENST PUBLICATIES EN REDACTIECOÖRDINATIE

Muriel TILMANT Nicole HORMANS

Communicatie

Muriel TILMANT (coördinatie)



STATISTIEKEN

	Totaal	Franstaligen	Nederlandstaligen
Totaal aantal leden	9662	3583	6079
Natuurlijke personen	6677	2455	4222
Vennootschappen	2985	1128	1857

Accountants

	Totaal	Franstaligen	Nederlandstaligen
Totaal aantal leden accountants	8104	3227	4877
Accountants	5382	2166	3216
Deellijst van de externe accountants	3796	1583	2213
Vennootschappen	2722	1061	1661

Belastingconsulenten

	Totaal	Franstaligen	Nederlandstaligen
Totaal aantal leden belastingconsulenten	6946	2379	4567
Belastingconsulenten	4983	1698	3285
Deellijst van externe belastingconsulenten	3418	1276	2142
Vennootschappen	1963	681	1282

OVERLEDEN CONFRATERS

BRANKAER André	LERMINIAUX Ernest
	LOMBARDI Michel
CAILLOUX Laurent	
CHRISTOPHE Georges	MEDAER Pierre
COLPAERT André	MEERT Lieven
	MELEBECK Carine
DE JONGHE Erik	MOUREAU Josette
DELEVAL-ROBERT Aline	
DEMOOR Laurent	PLUVIER Johan
DE NUL Gustave	
DUMON Robert	RAMSDONCK Frans
	RENARD Jean-Pierre
FAINGNAERT Léon	
FALUGIANI Gérard	SCHAUVLIEGE Dirk
	SCHOCKAERT Gilbert
GASQUARD Daniel	SMEETS Michel
GLIBERT René	SZTALBERG Benjamin
GYSELINX Jean	
GYSEMANS René	VANDENBULCKE Frans
	VAN KUIJK Gunther
HAESMANS Edmond	VAN MIERENHOUCHT Anne-Marie
HAYEN Alphonse	VERSTRAELEN Joseph
HENNEBERT Jean	
	WAUTERS Francis
IGNACE Serge	



IAB - IEC • Renaissance Building
Emile Jacqmainlaan 135/2 • 1000 Brussel • tel. 02 543 74 90 • www.iec-iab.be