



iab

INSTITUUT VAN DE ACCOUNTANTS EN DE BELASTINGCONSULENTEN
JAARVERSLAG 2006



iab

INSTITUUT VAN DE ACCOUNTANTS
EN DE BELASTINGCONSULENTEN

J A A R V E R S L A G 2 0 0 6



Woord van de Voorzitter



Het jaarverslag, het verplicht stuk van elke algemene vergadering, geldt zowel als inventaris en als beleidsverklaring. En zeker bij de afloop van een voorzitterschap, wanneer de balans wordt opgemaakt.

– Eerst als inventaris, want op allerlei gebieden worden de ondernomen acties, de opgestarte werkzaamheden en de verwezenlijkingen van het jaar nauwkeurig op een rij gezet. De voorbije twaalf maanden hebben we niet op een inspanning gekeken om uit te dragen wie en wat wij zijn en hoezeer

wij, met onze competenties en beroepsethiek – de basis van het vertrouwen – tijdens de verschillende fasen van het bestaan van de onderneming de aangewezen begeleider zijn. Wij hebben onze actie om ons beroep, de competenties en deontologische waarden ervan, bij de federale en gewestelijke regeringen en de economische actoren uit te dragen voortgezet. In dat verband hebben wij ervoor gezorgd om praktische middelen en vooruitziende ideeën aan elkaar te paren. Zoals bijvoorbeeld het financieel plan of de betrekkingen en de know-how die samen met de gewesten op het gebied van de overdracht van de ondernemingen werden ontwikkeld. Ook de werkzaamheden in de verschillende commissies, zoals de analyse van de IAS-normen in het vooruitzicht van de fiscale impact die de veralgemeende toepassing ervan op de jaarrekening van de kmo's zou kunnen hebben, het nieuw koninklijk besluit inzake het tuchtrecht en de bespiegelingen over de impact, de uitdagingen en specifieke eisen van de nieuwe communicatie- en informatietechnologie, getuigen van deze dubbele bekommernis. Ook tot de politici en de ondernemingen werd een duidelijke boodschap gericht, waarbij vooral aandacht werd besteed aan het voorbestemd profiel van onze leden als extern bestuurder in het bestuursorgaan van de kmo's, in het kader van de publicatie van de code-Buysse, en ook aan onze gewilde betrokkenheid bij een billijke en efficiënte regeling van de problematiek van de schijnzelfstandigen. Naast de pasklare ideeën en strijdvaardige verklaringen mocht uiteraard het belangrijkste project van de twee Instituten niet op deze inventaris ontbreken. Het feit dat dit project per slot van rekening (nog) niet werd verwezenlijkt, getuigt, zeker in de kantlijn, van vreemde gedachtecronkels en verschillende percepties van de werkelijkheid en van de dringende noodzaak van termijnen. Maar in de omstandigheden van de mislukking een aanleiding zien om de debatten te blokkeren of een uitvlucht om de gegronde argumenten of de context aan de grondslag ervan zo snel mogelijk te vergeten, zou op zijn minst een stap terug zijn, die veraf staat van mijn noodzakelijk vooruitziende houding als Voorzitter van het Instituut. Net als de onderne-

mingen waarvan wij de bevoorrechte consultant zijn, leiden wij geen autarkisch leven en kunnen wij ons niet veroorloven om onze strategische beschouwingen op te offeren aan kortetermijnbekommernissen. Ook al zijn de antwoorden voor betwisting vatbaar, de juiste vragen op het gepaste moment stellen is uiterst belangrijk en ons beroep mag niet ophouden zich te bevragen over zijn positionering, over de voorwaarden voor de instandhouding en de ontwikkeling van een performante uitoefening...

– Als een beleidsverklaring, vervolgens, want het jaarverslag is, tussen de lijnen, niet minder dan de uitdrukking van de kracht van onze overtuigingen, de degelijkheid van onze verbintenissen en de wil om ons te ontwikkelen, zowel op het stuk van de dagelijkse uitoefening als in het algemeen perspectief van het beroep. De bevordering van de veiligheid met het oog op het voortbestaan van de onderneming, de consolidatie en de bevordering van een omgeving die gunstig is voor het persoonlijk initiatief, de begeleiding van de kleine en middelgrote ondernemingen op de elektronische snelweg – die bijdraagt tot competitiviteit en prestaties – de administratieve vereenvoudiging, de invoering van een aantrekkelijke en voorspelbare ondernemingsfiscaliteit, een adequaat beleid voor de kmo's, onder meer op het gebied van de financiering, de corporate governance, enz. vormen een hele reeks veelbelovende thema's die, zowel vandaag als waarschijnlijk morgen, blijk geven van deze dubbele bekommernis. Net als het dossier van de elektronische communicatie in het Protocol Jamar en de problematiek van de onafhankelijke bestuurders. Aangezien ons beroep midden in de samenleving en in de ondernemingen staat, kan het niet aan de kant blijven staan bij de kwesties die wereldwijd aan de orde zijn, zoals de opwarming van het klimaat, de hernieuwbare energie, de duurzame ontwikkeling, de maatschappelijke aansprakelijkheid van de ondernemingen.

“Een beroep in evolutie in een wereld in beweging” was de titel van het laatste editoriaal dat ik tijdens mijn voorzitterschap heb ondertekend. Vandaag, net nu mijn voorzitterschap afloopt, ben ik er nog meer dan vroeger van overtuigd dat de toekomst vandaag begint... Onze competenties, onze beroepsethiek en onze duidelijk afgebakende beroepsaansprakelijkheid vormen de basis bij uitstek voor het vertrouwen dat onze relatie met onze cliënten kenmerkt, net zoals de initiatiefrijke dialoog borg staat voor onze betrekkingen met de overheid. In de denkpijpen die werden uitgezet, de werven die werden opgestart, de wegen die werden gebaad, waarvan in dit verslag alle details te lezen staan, maar meer nog in het vermogen om zichzelf steeds opnieuw in twijfel te trekken, zal ons beroep de solide en duurzame argumenten vinden van een veelbelovende toekomst.

Gérard Delvaux
Voorzitter

Inhoud

Woord van de Voorzitter

Events 2006

- Algemene vergadering 6
- Informatievergadering voor de leden en stagiairs over de evolutie van de economische beroepen – 7 februari 2006 10
- Informatievergadering met het onderwijs – 21 februari 2006 10
- Studievoormiddag inzake schijnzelfstandigheid – 28 november 2006 10

Publicaties

- Accountancy & Tax en IAB-Info 12
- Syllabi van seminars 12
- Tax Audit & Accountancy 12
- Geannoteerd Wetboek Fiscale procedure 2006 12
- Geannoteerd Wetboek BTW 2006 12
- Codex Fiscaal recht 2006 13
- Geannoteerd Wetboek Inkomstenbelastingen 2007 13
- De meest courante wettelijke opdrachten uit het Wetboek van Vennootschappen – 2007 13

Toegang tot het beroep

- Verslag van de Stagecommissie 14

Uitoefening van het beroep

- Overheidssteun voor kmo's: Vlaamse Regering lanceert 'ondernemersportefeuille' 18
- Wet van 13 januari 2006 tot wijziging van het Wetboek van Vennootschappen (B.S., 20 januari 2006) 18
- Instituut voor het familiebedrijf publiceert richtlijnen voor de vergoeding van externe bestuurders . . 18
- Koninklijk besluit van 1 mei 2006 tot wijziging van het KB van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen (B.S., 4 mei 2006) 18
- Decreet van 19 mei 2006 betreffende de Winwinlening (B.S., 30 juni 2006) 19
- Nieuwe Achtste Richtlijn gepubliceerd in het Publicatieblad 19
- Leidraad voor opvolging in familiebedrijven beschikbaar op www.scorecardopvolging.be 19
- Wet van 2 juni 2006 tot wijziging van het Wetboek van Vennootschappen teneinde de vereffeningprocedure te verbeteren (B.S., 26 juni 2006) 19
- Parlementaire vraag over de interpretatie van de overgangperiode in het kader van de gewijzigde vereffeningprocedure (Vr. en Antw., Senaat 2006-2007, 12 juli 2006, Vr. nr. 3-5632, Brotcorne) 20
- Programmawet van 20 juli 2006 en Wet van 20 juli 2006 houdende diverse bepalingen (B.S., 28 juli 2006) 20
- Koninklijk besluit van 15 september 2006 tot wijziging van het KB van 26 juni 2003 betreffende de vereenvoudigde boekhouding van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, stichtingen en internationale verenigingen zonder winstoogmerk (B.S., 12 oktober 2006) 20
- KB van 28 november 2006 houdende tenuitvoerlegging van de Verordening betreffende het statuut van de Europese Coöperatieve Vennootschap (B.S., 4 december 2006) 20

- Richtlijn 2006/68/EG van het Europees Parlement en de Raad van 6 september 2006 tot wijziging van Richtlijn 77/91/EEG van de Raad met betrekking tot de oprichting van de naamloze vennootschap, alsook de instandhouding en wijziging van haar kapitaal (P.B., 25 september 2006) 21
- Internationale samenwerking: twee nieuwe vectoren 21
- Protocol Jamar: het dossier van elektronische aangiften staat centraal... 21
- Overdracht van ondernemingen: dubbele betrokkenheid... 21
- Art. 61 Wet van 23 december 2005 houdende diverse bepalingen: uitoefening van het beroep en het voeren van de titel van accountant en belastingconsulent tijdens een schorsing strafbaar gesteld 22
- Zwijgrecht van de tuchtrechtelijk vervolgte beroepsbeoefenaar 23

Rechtspraak

- Overzicht rechtspraak inzake tuchtzaken 24
- Overzicht rechtspraak Commissie van Beroep inzake erkenning belastingconsulenten 30
- Overzicht rechtspraak strafgerichten inzake de bescherming van de beroepstitel van accountant en belastingconsulent en het monopolie van de externe accountant 32

Afdelingen

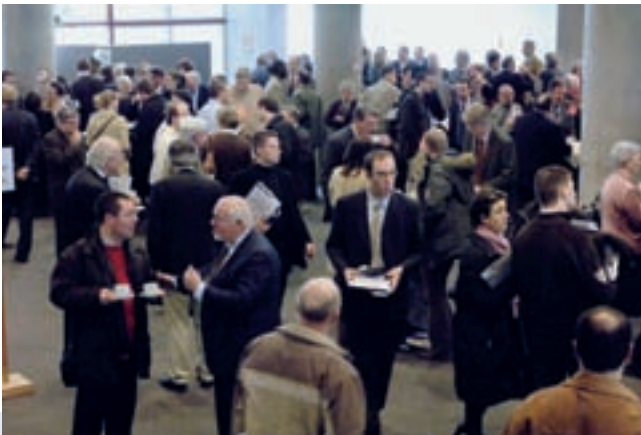
- Stage 34
- Opleiding 34
- Communicatie 34
 - Consultatieve Commissie der Beroepsverenigingen 34
 - Evenementencommissie 35
- Beroepstechnieken 36
 - Gemengde commissie IAB-IBR – Bijzondere opdrachten 36
 - Gemengde commissie IAB-IBR – Internationale relaties 37
 - Commissie Belastingconsulenten 37
 - Interinstitutencomité 40
 - Commissie Interne accountants 40
 - CFE 41
 - FEE 41
 - EFRAG 45
 - IFAC 45
 - Ordre des Experts-comptables français 45
- Begeleiding en Toezicht 45
 - Commissie van Begeleiding en Toezicht 46
- Publicaties en middelen ter ondersteuning 46
 - Gemengde commissie IAB-IBR-BIBF – ICT 47

Het instituut

- Organigram van het Instituut 48
- Diensten van het Instituut 54
- Statistieken 55
- Overleden confraters 56

Events 2006

Algemene vergadering van 15 april 2006



Op 15 april 2006 om 9.00 uur opende voorzitter Gérard Delvaux de twintigste algemene vergadering van het Instituut. Wij mochten om en bij de 700 leden en verschillende vooraanstaande figuren uit de economische en gerechtelijke wereld verwelkomen in het Auditorium 2000 van het Tentoonstellingspark van Brussel. U vindt hierna een verslag van deze vergadering.

Het bureau

Het bureau was samengesteld uit de heren Gérard Delvaux, voorzitter, Erwin Vercammen, ondervoorzitter, Benoît Vanderstichelen, secretaris-penningmeester, en mevrouw Christiana Baert, secretaris, bijgestaan door de heer Eric Steghers, algemeen directeur.

Toespraak van de heer Gérard Delvaux, voorzitter

Het jaar 2005 werd gekenmerkt door de 20ste verjaardag van het IAB en de onderhandelingen met het oog op de herstructurering van de economische beroepen, die op 16 januari 2006 hebben geleid tot de ondertekening van een intentieverklaring met de voogdijministers van Middenstand en Economie, respectievelijk mevrouw Laruelle en de heer Verwilghen, alsook met de voorzitters Killesse van het IBR en Paquet van het BIBF, onder toezicht van de heer Jean-Paul Servais, voorzitter van de Hoge Raad voor Economische Beroepen.

De voorzitter somt de voordelen van deze toenadering op, meer bepaald: meer duidelijkheid voor het publiek door de herdefiniëring van ieders opdrachten; een grotere transparantie vanwege de beroepsbeoefenaars ten aanzien van hun cliënten; een gemeenschappelijke dialoog met een gesprekspartner ten aanzien van de overheid; een zekere synergie voor een efficiëntere werking van het Instituut en een belangrijke rationalisatie op het vlak van de documentatie die ter beschikking staat van de leden, en een doordachte en gemeenschappelijke organisatie van het beroep.

De structuur van het nieuw op te richten Instituut zal worden vereenvoudigd. Er zullen drie beroepscategorieën zijn, onderverdeeld in drie lijsten: de boekhouders, de accountants en de belastingconsulenten. De titel van boekhouder of accountant zal gecumuleerd kunnen worden met de titel van belastingconsulent. Tijdens de overgangperiode van zes maanden kunnen erkende boekhouders en fiscalisten onder bepaalde voorwaarden accountant of belastingconsulent worden. Na de overgangperiode wordt de inschrijving op de lijst van de boekhouders voorbehouden aan de houders van een erkend bachelordiploma, terwijl de inschrijving op de lijst van de accountants en/of belastingconsulenten wordt voorbehouden aan houders van een erkend masterdiploma. Een overstapregeling zal worden georganiseerd voor de boekhouders die accountant of belastingconsulent willen worden.

De heer Delvaux zet vervolgens de timing uiteen. De operationele integratie van het IAB en het BIBF zal in 2009 een feit zijn. Hij tracht de vragen van confraters te beantwoorden door eraan te herinneren dat de toenadering zal zorgen voor een consolidatie van de opdrachten van de accountant beoogd in artikel 34 van de wet. Aan de belastingconsulent zullen in de toekomst andere opdrachten worden toevertrouwd die hij zal delen met de accountant, maar die niet onder de noemer van een fiscale certificatie vallen. Nog even terugkomend op het gedeelde monopolie dat in 1991 met de bedrijfsrevisoren werd verkregen voor de bijzondere opdrachten voorzien door het Wetboek van Vennootschappen, benadrukt de heer Delvaux dat de dialoog die de drie voorzitters en ondervoorzitters van de Instituten hebben aangeknoopt geleid heeft tot een akkoord, zoals men kan vaststellen in de intentieverklaring, en tot het opstellen van lijsten die het mogelijk maken om de controle op de confraters die dergelijke opdrachten uitoefenen uit te voeren.

Voorzitter Delvaux vestigt de aandacht van de leden eveneens op het feit dat een lijst van gerechtelijke expertises werd opgemaakt. Dit was de uitdrukkelijke wens van de Raad van het IAB. De Raad is daarentegen gekant tegen elk initiatief dat de oprichting van een Instituut van gerechtelijke deskundigen beoogt.

In diezelfde optiek legt de heer Delvaux het accent op de lijst van onafhankelijke bestuurders die de Raad van het IAB heeft opgemaakt in het kader van de invoering van de Corporate Governance. De accountants en belastingconsulenten zijn door hun activiteiten immers het best geplaatst om, via hun rol van onafhankelijk bestuurder, de nodige garanties aan derden te bieden. Bovendien moet het beroep, toegespitst op de adviesverlening aan de ondernemingen, zijn aanwezigheid aan de zijde van de bestuurders nog duidelijker beklemtonen.

De voorzitter licht ook nog enkele zaken toe die kaderen in de principes van de intentieverklaring:

- de auditberoepen zouden worden gecoördineerd binnen een interinstitutencomité waarin het nieuwe Instituut vertegenwoordigd zal zijn. Dat sluit niet uit dat het specifieke interinstitutencomité voor de accountants en bedrijfsrevisoren wordt behouden;
- de huidige leden van het BIBF zullen de hoedanigheid van accountant of belastingconsulent kunnen verkrijgen op basis van een dossier dat door een paritair samengestelde commissie van accountants, belastingconsulenten en boekhouders zal worden geëvalueerd. Deze commissie kan beslissen om een interview te organiseren dat zal bestaan uit een gesprek met de commissieleden om de beroepsbekwaamheid van de kandidaat te evalueren.



Hij vermeldt vervolgens de markante feiten van het Instituut tijdens het jaar 2005:

- ondertekening van het protocol Jamar, vaststelling van de vijf prioriteiten op het vlak van de administratieve vereenvoudiging, de inwerkingtreding van werkgroepen betreffende de elektronische aangiftes en andere fiches en afschriften;
- gesprek met onze vertegenwoordigers in het kader van de evaluatie van de Belgische antiwitwaswetgeving door de Financial Task Force en het opstellen van een technische nota over de modaliteiten om witwaspraktijken op te sporen en over de noties van versterkte waakzaamheid...;
- voortzetting van een publicatiebeleid dat de nadruk legt op de praktijk en gericht is op de professionele noden van de leden;
- constructieve en objectieve reflectie met als standaard de convergentie van het nationale referentiesysteem, over de fiscale gevolgen van het eventuele (verplichte of optionele) gebruik van de IAS/IFRS-normen bij het opstellen van de statutaire jaarrekeningen;
- onze aanwezigheid op internationaal vlak door een actieve deelname aan de werkzaamheden van verschillende werkgroepen van de FEE en stellingname tegenover de CFE;
- nadruk op het profiel van de externe bestuurder in het kader van de publicatie van de code-Buysse;
- positionering van ons beroep bij de nationale en/of lokale uitvoerende macht en bij de actoren van het economische leven;
- verslag over de hervorming van vzw's;
- uitwerking van boetes voor het laattijdig neerleggen van de jaarrekeningen;
- uitwerking van het ICT-dossier wat betreft beveiligde en gebruiksvriendelijke toepassingen.

De heer Delvaux bedankt de raadsleden, het personeel, de algemeen directeur, Eric Steghers, en zijn adjuncten Roger Lassaux en Rutger Van Boven. In het bijzonder bedankt hij de ondervoorzitter, Erwin Verammen, voor zijn steun aan het onderzoek en het succes van de beslissingen van de Raad van het Instituut.

Toespraak van de heer Erwin Vercammen, ondervoorzitter

De heer Vercammen, ondervoorzitter, feliciteert de leden voor de inspanningen die ze hebben geleverd voor het tijdig neerleggen van de jaarrekeningen.

Hij brengt het nieuwe XBRL-formaat ter sprake, waarin de jaarrekeningen zullen moeten worden neergelegd vanaf 2007. Hij vermeldt bovendien het grote succes van de applicatie VenSoc die toelaat de aangiften elektronisch in te dienen, een succes dat getuigt van de bijzondere inspanningen die de leden van het Instituut hebben geleverd op het vlak van informatica.

De ondervoorzitter stelt vast dat de verwezenlijkingen in het kader van het Protocol Jamar hun vruchten afwerpen. Hij uit de overtuiging van de Raad dat de aangiften voor het jaar 2006 massaal zullen worden ingediend via de elektronische snelweg, wat een aanzienlijke tijdsbesparing zal opleveren. Bovendien benadrukt hij het belang van de tijdige terbeschikkingstelling van de definitieve fiscale aangiften en formulieren voor een behoorlijke beroepsuitoefening, omdat dit de enige manier is waarop de leden tijdig kunnen tegemoetkomen aan hun professionele verplichtingen.

De elektronische organisatie van de kantoren heeft ongetwijfeld een nieuw tijdperk ingeluid, dit van 'e-accounting'. De heer Vercammen somt de acties op die hij hoopt te kunnen verwezenlijken tijdens dit jaar en hij betuigt zijn vertrouwen in de leden van de binnen het Instituut opgerichte informaticacommissie.



Er is ook nieuws op het vlak van de verzekering van de beroepsaansprakelijkheid van de leden. De nieuwe collectieve polis, die in werking treedt vanaf 1 mei 2006, loopt over een periode van drie jaar maar kan door de verzekeringsmaatschappij worden opgezegd na de eerste achttien maanden. De wetgever heeft een wettelijk aansprakelijkheidsplafond ingevoerd voor de externe accountant die een bijzondere opdracht uitoefent. Het plafond werd gebracht op drie miljoen euro indien de opdracht wordt uitgeoefend in een niet-beursgenoteerde vennootschap, en op twaalf miljoen euro indien de opdracht wordt uitgevoerd in een genoteerde vennootschap.

De ondervoorzitter voegt er nog aan toe dat Minister Verwilghen, in antwoord op een parlementaire vraag, heeft bevestigd dat een professionele vennootschap van accountants en/of belastingconsulenten een rechtspersoon mag aanduiden als bestuurder of zaakvoerder.

De heer Vercammen verduidelijkt vervolgens de doelstellingen die de commissie 'interne accountants' heeft vastgelegd. Heel wat energie is het voorbije jaar gegaan naar de voorbereiding van de nieuwe teksten voor de deontologie van de belastingconsulenten. Ook omwille van de onderhandelingen over de fusie van het Instituut met het BIBF zal het IAB verdere inspanningen leveren en nieuwe doelstellingen nastreven. Ook de geleverde inspanningen van de voorzitter en de leden van de stagecommissie op het einde van het eerste jaar elektronisch stagedagboek voor de stagiairs worden erkend.

Tot slot richt de ondervoorzitter zijn dank in het bijzonder aan de voorzitter; hij bedankt eveneens de raadsleden, de directeur en zijn adjuncten, alsook het personeel van het Instituut. Hij wenst ook alle confraters hartelijk te danken voor hun vertrouwen en hun steun.

Financieel verslag

De heer Benoît Vanderstichelen, secretaris-penningmeester, brengt verslag uit over de financiële toestand van het Instituut en bespreekt de financiële staten die aan de leden werden bezorgd.

Verslag van de commissarissen

De heren Christian Ronsse en Emile Vankeerberghen, commissarissen, hebben verslag uitgebracht over de rekeningen van het afgelopen jaar. Als conclusie van hun verslag van commissaris, een mandaat dat beiden in alle vrijheid en onafhankelijkheid kunnen uitoefenen in samenwerking met de Raad en de diensten van het Instituut, kunnen de commissarissen bevestigen dat de jaarrekening, die op 31 december 2005 een balanstotaal van 2 507 786,23 EUR en een winst van het boekjaar van 57 552,31 EUR vertoonde, exact is en een getrouw beeld geeft van de financiële toestand en het vermogen van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, en dat de boekhouding de wettelijke boekhoudkundige regels naleeft, zoals ze in België worden toegepast.

Voorstelling van de begroting 2006

De heer Benoît Vanderstichelen, secretaris-penningmeester, stelt vervolgens de begroting 2006 voor. Het bedrag van de ledenbijdragen voor natuurlijke personen en vennootschappen wordt geïndexeerd met 2 %. De verplichte bijdrage aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI) bedraagt nu 13,64 EUR.

CATEGORIEËN	BIJDRAGEN
1. Natuurlijke personen – interne leden	318,60
Een vermindering van 50 % wordt toegekend aan:	
a. nieuwe interne leden erkend in 2006, 2005, 2004, na een stage van drie jaar te hebben doorlopen	159,30
b. gepensioneerde interne leden	159,30
2. Natuurlijke personen – externe leden (inclusief verplichte bijdrage CFI van 13,64 EUR)	491,54
Een vermindering van 50 % wordt toegekend aan:	
a. nieuwe externe leden erkend in 2006, 2005, 2004, na een stage van drie jaar te hebben doorlopen (inclusief verplichte bijdrage CFI van 13,64 EUR)	252,59
b. gepensioneerde externe leden (inclusief verplichte bijdrage CFI van 13,64 EUR)	252,59
3. Professionele vennootschappen	
– éénpersoonsvennootschappen	182,05
– andere	455,15
4. Stagiairs (administratiekosten)	100,00
5. Stagiairs (inschrijvingsrechten)	125,00

De leden van de algemene vergadering keuren unaniem de jaarrekening 2005 en de begroting 2006, alsook de indexatie van 2 % van de ledenbijdragen voor 2006 goed en verlenen kwijting aan de leden van de Raad en aan de penningmeester.

Korte samenvatting van de genomen beslissingen

De algemene vergadering heeft unaniem de volgende beslissingen genomen:

- aanstelling van de nieuwe effectieve commissarissen: mevrouw Maria-Theresia Smet (Nederlandstalig) en de heer Christian Ronsse (Franstalig);
- goedkeuring van de rekeningen van het afgelopen boekjaar;
- goedkeuring van de begroting voor 2006, het bedrag van de ledenbijdragen voor de natuurlijke personen en vennootschappen, geïndexeerd met 2 %, en de verplichte bijdrage aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking die 13,64 EUR bedraagt;
- kwijting van de leden van de raad, de penningmeester en de commissarissen.

Academisch gedeelte

Voorzitter Delvaux had het genoegen meester Jozef Lievens te mogen verwelkomen op de academische zitting van de algemene vergadering 2006. De heer Lievens gaf een uiteenzetting over het succesvolle familiebedrijf.



Informatievergadering voor de leden en stagiairs over de evolutie van de economische beroepen

Na de ondertekening van het protocolakkoord op 16 januari 2006 door de drie Instituten, de twee voogdijministers (van Economie en van Middenstand) en in aanwezigheid van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen, wensten de Instituten hun leden en stagiairs te informeren over de inhoud van dit document.

Daartoe werd op 7 februari 2006 een informatievergadering georganiseerd in het Tentoonstellingspark van Brussel (Heizelpaleizen – Auditorium 2000), waarop de vertegenwoordigers van de drie Instituten de verschillende punten van het protocol hebben uiteengezet. Mevrouw Sabine Laruelle, Minister van Middenstand, onderstreepte de aanzienlijke vooruitgang die werd geboekt in de door de drie Instituten onderhandelde tekst en de Hoge Raad wees op het belang van dergelijke evolutie voor de economische beroepen.

Na de uiteenzettingen kregen de leden en stagiairs de kans om vragen te stellen om, zo nodig, bepaalde aspecten van deze belangrijke evolutie op te klaren. Het protocolakkoord moet worden omgezet in een wetsontwerp, dat niet alleen door de drie Instituten, maar vooral door beide voogdijministers en de Federale Regering moet worden goedgekeurd.



V.l.n.r. Minister Laruelle, de heer Paquet, de heer Killesse en de heer Delvaux

Informatievergadering met het onderwijs

De drie Instituten die het protocolakkoord over de evolutie van de economische beroepen hebben opgesteld en dit document samen met de voogdijministers en in aanwezigheid van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen hebben ondertekend, hebben op 21 februari 2006 de vertegenwoordigers van het onderwijs in het algemeen en van de hogescholen en universiteiten in het bijzonder ontmoet.

Op deze vergadering kregen de aanwezigen de kans om de wederzijdse bekommernissen beter te plaatsen en een analyse te maken van de gevolgen van een fusie tussen het IAB en het BIBF voor het onderwijs. Naast de toelatingsvoorwaarden voor het toelatingsexamen werden ook de toelatingsvoorwaarden voor het beroep toegelicht. De stage en het verloop ervan werden verhelderd.

In het verlengde van voornoemde vergadering werden in juni en juli 2006, onder de auspiciën van de FOD Economie, twee vergaderingen georganiseerd met de vertegenwoordigers van de Instituten en van het onderwijs.

Studievoormiddag inzake schijnzelfstandigheid

Op dinsdag 28 november 2006 namen meer dan 300 accountants, belastingconsulenten, erkende boekhouders (-fiscalisten) en bedrijfsrevisoren deel aan een studievoormiddag met als onderwerp 'Werknemer of (schijn)zelfstandige? Een analyse bekeken in het licht van het nieuwe wetsontwerp', enkele dagen nadat de regering het ontwerp van kaderwet goedgekeurde betreffende de bepaling van de aard van de arbeidsrelaties, verdedigd door minister Laruelle.



Het ontwerp werd vervolgens opgenomen in de Programmawet 2006 (art. 328-343), waarvan de meeste artikelen in werking zijn getreden op 01/01/2007 (B.S., 28/12/2006).

Dit ontwerp berust op vier basisprincipes:

1. de invoering van een onontbeerlijke rechtszekerheid betreffende de aard van de arbeidsrelaties en de bevestiging van de algemene beginselen van de hoven en rechtbanken;
2. het ontwerp mag in geen geval sectoren en/of beroepen of beroepscategorieën verstoren, waarbinnen geen enkele twijfel bestaat (geen heksenjacht);
3. het ontwerp is pro-economisch, wil evenwichtig zijn en in overeenstemming met de realiteit op het terrein zonder een statuut te bevoordelen;
4. de doelstelling is het behoud van een zekere soepelheid bij de bepaling van de aard van een arbeidsrelatie.

Concreet legt het ontwerp vier algemene criteria vast, om de aard van de arbeidsrelatie te bepalen:

1. de wil van de partijen;
2. de vrijheid om de werktijd te organiseren;
3. de vrijheid om het werk te organiseren;
4. de mogelijkheid om een hiërarchische controle uit te voeren.

In sommige sectoren of beroepen volstaan de algemene criteria niet om de arbeidsrelatie correct te kwalificeren. Het ontwerp van kaderwet voorziet daar de mogelijkheid om specifieke criteria op te leggen door de betrokken sectoren.

Deze criteria moeten ter consultatie worden voorgelegd aan de betrokken sectoren en aan de analyse van een commissie die paritair is opgesteld en bestaat uit vertegenwoordigers van de zelfstandigen en de werknemers.

Een administratieve afdeling zal worden opgericht binnen deze commissie ter bepaling van de aard van de arbeidsrelatie (zelfstandigen en werknemers). Deze commissie zal beslissingen moeten nemen over de aard van een arbeidsrelatie. Wie een arbeidsrelatie overweegt met een derde en twijfels heeft over zijn statuut mag een beroep doen op deze afdeling ('social ruling').

Om de partijen ertoe aan te zetten zich in overeenstemming te laten brengen met de wet in de brede zin of om de administratieve afdeling te raadplegen, in geval van vrijwillige regularisatie na goedkeuring van deze wet, en rekening houdende met de juridische onzekerheid die vandaag bestaat, zullen de normaal zeer zware financiële gevolgen bij een eventuele herkwalificatie minder streng zijn.

Voor herhaling vatbaar!

De vele deelnemers, de uitstekende sprekers en de thema's die werden besproken, evenals de actualiteit van het onderwerp; dit alles droeg bij tot het grote succes van dit seminarie, waarbij gespecialiseerde advocaten op een heldere en nauwkeurige manier de balans opmaakten van de huidige juridische context.

De tekst van deze toespraak is beschikbaar op de website van het Instituut, net als de presentaties van de verschillende sprekers. U vindt dit terug onder de rubriek 'Nieuws/Mededelingenarchief 2006' (30 november 2006).



V.l.n.r. de heer Paquet, de heer Steghers, Minister Laruelle en de heer Killesse

Publicaties

Accountancy & Tax en IAB-Info

In 2006 heeft het IAB een nieuwe partner gekozen voor de uitgave van het tijdschrift Accountancy & Tax. Uitgeverij Intersentia verzorgt sinds het tweede nummer van 2006 de uitgave van het tijdschrift, in samenwerking met uitgeverij Anthemis.

In deze geïnformatiseerde wereld werd toch besloten het 'papier' tijdschrift te behouden. Deze beslissing komt bij onze leden en de verschillende politieke en economische verantwoordelijken niet alleen tegemoet aan een behoefte aan informatie, maar ook aan zichtbaarheid.

Inhoudelijk bleven de gewone rubrieken behouden. De aandacht werd in het bijzonder toegespitst op de activiteiten van de accountants en de belastingconsulenten. Afhankelijk van de actualiteit verschenen er interviews met politieke en economische leiders.

Daarnaast kwamen er drie nieuwe rubrieken: 'IAB in 't kort' geeft een overzicht van de nevenactiviteiten waaraan het IAB heeft deelgenomen, en 'Wetgeving' van de belangrijkste wetgeving gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

'IAB-info flashback' legt een link naar de voornaamste artikels die in de elektronische IAB-info verschijnen (www.iab-info.be) en die op onze website (www.iec-iab.be) worden gepubliceerd. De elektronische versie van IAB-info moet de lezer helpen om snel de gewenste informatie te selecteren.

Syllabi van seminars

In het kader van de permanente vorming van stagiairs, organiseert de Stagecommissie elk jaar vier verplichte voordrachten voor stagiair-accountants en -belastingconsulenten. Er worden ook twee facultatieve voordrachten georganiseerd voor de stagiair-accountants.

De syllabi van deze voordrachten zijn nu integraal opgenomen op de website en dus voor alle IAB-leden toegankelijk. Ze zijn te raadplegen in de rubriek 'Publicaties' onder 'Syllabi seminars'.

Tax Audit & Accountancy

'Tax Audit & Accountancy' verscheen voor de eerste maal in 2006 en is een gezamenlijke uitgave van de drie beroepsinstituten, met name BIBF, IBR en IAB.

'We zijn er vast van overtuigd dat dit tweemaandelijks tijdschrift, dat kan bogen op een stevig redactiebeleid, u heel wat codes zal aanreiken waarmee u de huidige veranderingen in onze beroepsomgeving, zowel op het vlak van de wetgeving als van de reglementering, zult kunnen ontcijferen', zo luidt het in het eerste editoriaal.

Tax Audit & Accountancy streeft er naar om een scherpe en objectieve blik te werpen op actuele kwesties die voor de economische beroepsbeoefenaars belangrijk zijn. Het wordt geschreven door beroepsbeoefenaars voor beroepsbeoefenaars.

Dit tijdschrift kan worden geraadpleegd op het besloten gedeelte van de IAB-website.

Geannoteerd Wetboek Fiscale procedure 2006

Het IAB achtte de publicatie van een geannoteerd Wetboek Fiscale procedure noodzakelijk, en bezorgde elk lid in 2006 gratis een exemplaar van dit kwaliteitsvol werkinstrument.

Want kennis van fiscale procedures is onontbeerlijk voor wie beroepshalve in aanraking komt met de fiscale administratie. Eerst en vooral is er de kennis van de teksten zelf. Hun inhoud moet naar de letter gekend zijn door iedere practicus. Maar minstens even belangrijk zijn de vaak verscholen nuances in de rechtspraak, preciseringen die pertinent blijken bij het aanhalen van argumenten. Uiteraard moet bij dit alles de nodige aandacht worden besteed aan de bestaansreden als dusdanig van de fiscale procedure. Dit laatste wordt door het verplichtend karakter van de fiscale procedure nogal eens uit het oog verloren. Zonder duidelijke regels die zowel in de administratieve als in de juridische fase de respectieve rechten en plichten van de Administratie, de belastingplichtigen en hun raadgevers afbaken, kan er immers geen sprake zijn van rechtszekerheid.

Naast rechtspraak en rechtsleer werden bij de annotaties bijgevolg ook verwijzingen naar de voor de praktijk onontbeerlijke administratieve commentaren en beslissingen opgenomen. Kruisverwijzingen naar andere relevante wetgeving ontbreken evenmin.

Geactualiseerd tot op 1 januari 2006



Geannoteerd Wetboek BTW 2006

Samen met het geannoteerd Wetboek Fiscale procedure, ontving elk IAB-lid (accountants, belastingconsulenten en stagiairs) op de keerzijde ervan een geannoteerd Wetboek BTW.

Ook in dit Wetboek zijn de actuele wetteksten vergezeld van een gestructureerd overzicht van rechtspraak, rechtsleer en administratieve commentaren en beslissingen.

Eigen aan de BTW is de Europese invloed. Om die reden zijn niet alleen de relevante richtlijnen opgenomen in dit Wetboek, maar hebben de auteurs bij de annotatie onder de wetsartikelen zoveel mogelijk gerefereerd aan arresten van het Europese Hof van Justitie.

Geactualiseerd tot op 1 januari 2006.

Beide Wetboeken zijn ook te raadplegen op het besloten gedeelte van de IAB-website onder de rubriek Publicaties/Overige IAB-uitgaven.

Codex Fiscaal recht 2006

De Codex Fiscaal recht 2006 is bijgewerkt tot en met het Belgisch Staatsblad van 30 december 2005, en omvat naast het Wetboek Inkomstenbelastingen eveneens het Wetboek BTW, successierechten, zegelrechten en de algemene wet inzake douane en accijnzen.

Deze geactualiseerde versie 2006 werd gratis bezorgd aan alle IAB-leden in afwachting van de geannoteerde versie 2007.



Geannoteerd Wetboek Inkomstenbelastingen 2007

Dit ambitieuze project werd begin 2007 afgerond met de hulp van heel wat vakspecialisten: een Wetboek Inkomstenbelastingen, geannoteerd volgens de bekende en gewaardeerde formule van de andere wetboeken die het IAB al aan haar leden ter beschikking stelde.



De meest courante wettelijke opdrachten uit het Wetboek van Vennootschappen – 2007

Op 23 maart 2007 organiseerde het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten een studiedag rond de meest voorkomende wettelijke opdrachten die het Wetboek van Vennootschappen toewijst aan de externe accountant. Dit boek bundelt de uiteenzettingen van de verschillende sprekers op deze studiedag.

Zo wordt de opdracht van de externe accountant in het kader van een fusie/splitsing, een omzetting van vennootschappen, een ontbinding en vereffening en de individuele onderzoeks- en controlebevoegdheid van vennoten op een bevattelijke wijze uiteengezet. Telkens worden de normen opgenomen die betrekking hebben op de specifieke opdracht, alsook een praktische checklist die de beroepsbeoefenaar moet ondersteunen bij de behoorlijke uitoefening van deze opdrachten.

Daarnaast bevat het boek een overzicht van de juridische en boekhoudkundige aandachtspunten die elk van deze opdrachten verdient.

Tenslotte wordt aandacht besteed aan de recente wijzigingen die de Wet van 2 juni 2006 heeft aangebracht aan de vereffeningprocedure.

Kortom, dit boek is het referentiewerk voor elke beroepsbeoefenaar die in aanraking komt met één van deze opdrachten!

Het boek wordt gepubliceerd in de loop van 2007.





Toegang tot het beroep

Verslag van de stagecommissie

1. Vergaderingen

De stagecommissie en het uitvoerend comité zijn in 2006 zeven maal bijeengekomen (1 februari, 30 maart, 30 mei, 27 juni, 7 september, 2 oktober, 1 december). Tijdens deze vergaderingen werd de werkverdeling tussen de verschillende groepen en de opvolging van de verdere ontwikkeling van het stagedagboek uitgebreid onderzocht. Ook het administratieve beheer van de 1503 stagiairs, die in 2006 werden ingeschreven, kreeg aandacht van de stagecommissie en de stagedienst van het Instituut.

2. Examens en seminars

Toelatingsexamen

De twee sessies voor het toelatingsexamen, voorzien in het koninklijk besluit van 8 april 2003, werden georganiseerd op 22 en 29 april en op 21 oktober en 4 november 2006. Voor elke examensessie ontving het IAB meer dan 300 inschrijvingen. Ter herinnering, een commissie samengesteld uit docenten van hogescholen en universiteiten is verantwoordelijk voor de examenvragen. Zij staat ook in voor de verbetering van de kopijen. De commissie heeft aan de Raad voorgesteld om vanaf 2007 het toelatingsexamen op twee dagen te plaatsen in plaats van op vier zoals elk jaar wordt voorzien.

Bekwaamheidsexamen

Het schriftelijk gedeelte van het bekwaamheidsexamen werd op 20 mei en 18 november 2006 georganiseerd. Het mondelinge gedeelte ging door van 18 september tot 29 november 2006 en tijdens de maand februari 2007 ging de tweede sessie door. Het aantal kandidaten voor die twee sessies is heel beperkt. Het is immers pas vanaf 2007 dat de eerste stagiairs volgens het koninklijk besluit van 8 april 2003 aan het bekwaamheidsexamen beginnen deel te nemen.

Tussentijdse proeven

Zoals voorzien in het koninklijk besluit werden de tussentijdse proeven voor de stagiairs van het eerste en tweede jaar georganiseerd op 9 december 2006. Meer dan 800 stagiairs namen deel aan deze proef. De materie gezien tijdens de seminars van 2006 vormden de basis van de vragen.

Inzagerecht

Het inzagerecht is van toepassing op alle examens die georganiseerd worden door het IAB, namelijk het toelatingsexamen, de tussentijdse proeven en het bekwaamheidsexamen. Wat betreft het laatste is het inzagerecht van toepassing wanneer de sessie is afgesloten, m.a.w. na het mondelinge gedeelte van het examen.

Seminaries

In de loop van 2006 hebben de stagiair-accountants en belastingconsulenten vier verplichte seminars gevolgd. Voor de stagiair-accountants werden twee niet-verplichte seminars voorgesteld.

Documentatie over deze seminars kan u terugvinden op de website van het IAB.

3. Gesprekken van de stagecommissie

Met de FOD Economie en de onderwijsinstellingen

In 2006 werd een ontmoeting georganiseerd met FOD Economie, in het kader van de herziening van het koninklijk besluit van 20 november 1990. Dit koninklijk besluit werd verlengd tot 30 juni 2007 door een koninklijk besluit van 11 juli 2006 (*B.S.*, 9 augustus 2006).

Andere gesprekken vonden plaats in het kader van het koninklijk besluit van 8 april 2003 met de hogescholen en de universiteiten in samenwerking met de heer Paul Van Geyt van FOD Economie. Tijdens die vergaderingen werden niet alleen de examenstatistieken geanalyseerd, maar ook het systeem van vrijstellingen. De gevolgen van de Bologna-akkoorden op de inhoud van de vakken en de diploma's werden ook ter sprake gebracht.

In het kader van het fusieproject tussen het IAB en het BIBF hadden de onderwijsinstellingen beide Instituten graag ontmoet om meer informatie te verkrijgen over de diploma's die nodig zullen zijn zowel voor de deelname aan het toelatingsexamen als voor de toegang tot het beroep aan het einde van de stage.

4. Werkzaamheden van de stagecommissie

Verschillende werkgroepen werden opgericht binnen de stagecommissie. Een lijst met projecten werd verspreid onder de verschillende werkgroepen. Volgende projecten zullen worden uitgewerkt:

- Huishoudelijk reglement
- Opvolging van de stagedagboeken
- Scriptie einde stage
- Comité van de stagiairs
- Website IAB – gedeelte voor de stage
- Bekwaamheidsexamen 2007 en het verloop van het einde van de stage
- Nieuwe wetgeving

Voor elk project zal de commissie de verslaggevers horen en in voorkomend geval het Uitvoerend Comité van het Instituut informeren of de Raad als er belangrijke besluiten moeten worden genomen.

Tijdens het afgelopen jaar werden er reeds bepaalde projecten ontwikkeld en de besprekingen zullen worden beëindigd in het eerste semester van 2007.

5. Besluiten van de stagecommissie

Evaluatie van de seminaries

De commissie heeft voor de seminaries vanaf september 2006, een evaluatiefiche opgesteld. Deze fiche moet door de stagiairs worden ingevuld en teruggegeven aan de vertegenwoordigers van het Instituut op het einde van het seminarie. Vervolgens onderzoekt de commissie de teruggegeven documenten. De vertegenwoordigers van het Instituut zijn regelmatig aanwezig op de seminaries.

Opstellen van een tijdslijn voor de stage

De commissie wilde de stagiairs graag informeren over de verschillende fases van de stage. De tijdslijn werd op de website van het IAB geplaatst onder de rubriek Stage – Verloop van de stage. Aan de hand van deze tijdslijn kunnen de seminaries, de tussentijdse proeven en de examens aan de stagiair kenbaar worden gemaakt. Ze bevat bovendien administratieve informatie zoals de mededeling van de resultaten, de controles van het stagedagboek en de inschrijvingsdata van de examens.

Publicatie van de examenvragen

De commissie gaat ermee akkoord dat de vragen van het bekwaamheidsexamen gepubliceerd worden op de website van het Instituut. Voor de vragen van het toelatingsexamen daarentegen legt de commissie een uitstel van publicatie van 3 jaar op.

Tucht

De commissie ontving geen klachten over een stagiair in het kader van de werkzaamheden bij een stagemeeester.

Opschorting van de stage

Overeenkomstig artikel 30 van het KB van 8 april 2003 mag de stagecommissie de stage opschorten, op gemotiveerd verzoek van de stagiair of de stagemeeester, en er de duur van vastleggen. De commissie heeft verschillende opschortingen van het huidig stagejaar tot 1 januari 2007 toegestaan, en dat voor maximum één jaar. De stagiairs moeten een nieuwe stageovereenkomst ter goedkeuring voorleggen vóór 31 december 2006.

Omzetting van de stage van belastingconsulent naar een stage van accountant

De stagecommissie heeft de voorwaarden vastgelegd waaraan een stagiair-belastingconsulent moet voldoen om stagiair-accountant te worden.

De wet voorziet in de mogelijkheid om van lijst te veranderen. Ofwel moet artikel 55 van het KB van 8 april 2003 worden aangewend ofwel moet het toelatingsexamen van accountant worden afgelegd en de daartoe voorziene stage worden gevolgd. De stagecommissie beslist, rekening houdend met het eerste stagejaar afgelegd als stagiair-belastingconsulent, om de stagiair toe te laten tot het tweede stagejaar als accountant indien de tussentijdse proeven om over te gaan naar het tweede jaar succesvol worden afgelegd. Het gaat met name om volgende vakken: interne controle, externe controle en financieel plan.

Voortzetting van de stage in het buitenland

Overeenkomstig artikel 28 van het KB van 8 april 2003 kan de commissie de toelating geven om een deel van de stage voort te zetten in het buitenland. Naast de voorwaarden die vermeld zijn in artikel 28, heeft de commissie complementaire bepalingen toegevoegd:

- het stagedagboek moet tijdens de drie jaren daadwerkelijk worden ingevuld;
- indien de stagiair meer dan één jaar in het buitenland werkt, wordt slechts één jaar als stage beschouwd;
- tijdens het jaar waarin de stagiair terugkomt, moet hij 1000 uren stage lopen in België;
- de stagiair is niet verplicht aanwezig te zijn bij de conferenties maar moet slagen voor de tussentijdse proeven.

Toelating tot de stage

Naar aanleiding van een vraag inzake de toelating tot de stage, verduidelijkt de stagecommissie hoe artikel 3, § 1, 2°, en artikel 5, § 1, 4° van het KB van 8 april 2003 moet worden geïnterpreteerd. De vrijheid die de stagiair krijgt om, zonder geslaagd te zijn voor alle fiscale vlakken, de stage aan te vangen (artikel 3, § 1, 2° van het KB van 8 april 2003), kan slechts worden toegestaan indien de stagiair het examen heeft voorgelegd, zoals vermeld in artikel 5, § 1, 3° en 4°. In dit geval had de stagiair zich niet ingeschreven of aangemeld voor het examen.

6. Administratie van de stagiairs

In de loop van het jaar heeft de stagecommissie, met behulp van de stagedienst, de administratieve dossiers opgevolgd van meer dan 1200 stagiairs, verspreid over drie jaar. Het werk bestaat voornamelijk uit het nazicht van inschrijvingsaanvragen voor de examens, het onderzoek van vrijstellingen voor het toelatingsexamen, de controle van aanvragen tot uitstel van het begin van de stage, de opschorting van de stage, de verkorting van de stageduur en de afwezigheden bij de examens en de tussentijdse proeven.

7. Comité van stagiairs

Het comité van stagiairs, waarvan het bestaan voorzien is in artikel 47 van het koninklijk besluit van 8 april 2003, werd vernieuwd na de verkiezingen in februari 2006. Vijf vertegenwoordigers van de stagiairs werden verkozen, namelijk:

Nederlandstalige stagiairs

DECOURT Liesbeth

DE MAY Ann

PIETERS Tim

Franstalige stagiairs

MACHTELINCKX Jean-Philippe

VENTI Calogera

Opdat de stagiairs een beter beeld zouden krijgen van de werkzaamheden van het comité, en om de deelname aan de verkiezingen te verbeteren, heeft de commissie besloten een planning op te stellen voor de verkiezingen en de website van het IAB ter beschikking te stellen voor de kandidaturen.

Het comité maakte haar jaarlijks verslag over aan de commissie. Dit verslag werd geanalyseerd en binnen de commissie werd een werkgroep samengesteld die regelmatig stagiairs moet ontmoeten en, na akkoord van de commissie, opmerkingen en suggesties van het comité moet beantwoorden.

8. Elektronisch stagedagboek

Het elektronisch stagedagboek is van toepassing sinds begin 2006. Veel tijd en energie werd besteed aan iets wat beslist een hulpmiddel is zowel voor de stagiair als voor de stagecommissie. Een efficiëntere en snellere controle van de werkzaamheden van de stagiair zorgt ervoor dat tekortkomingen in de opleiding van de stagiair tijdig worden opgemerkt. De commissie heeft haar toestemming gegeven om een werkgroep op te richten met als doel de vereenvoudiging van het stagedagboek.

De stagecommissie is overgegaan tot de controle van 917 stagedagboeken. Zeven stagiairs hadden het stagedagboek niet ingevuld. Vier stagiairs hadden meer dan 900 uren ingevuld maar minder dan de 1000 wettelijk verplichte uren. Veertien stagiairs hebben een opschorting van hun stage aangevraagd. De overige voldeden aan de wettelijke voorschriften. Een grondigere controle zal begin 2007 worden uitgevoerd voor de stagiairs van het derde jaar. Bij die controle zal de Raad beslissen over de deelname aan het bekwaamheidsexamen van de betrokken stagiairs, na verificatie van de uitvoering van alle stageverplichtingen.

9. Overstapmogelijkheid IBR – IAB

In de loop van 2006 heeft de Hearingcommissie zes dossiers behandeld van revisoren, die via de overstapprocedure lid wilden worden van het IAB, op basis van het akkoord van 30 maart 1998 dat tussen de twee Instituten werd overeengekomen. Op advies van deze commissie werden bepaalde revisoren toegelaten en zullen anderen binnenkort worden toegelaten door de Raad van het Instituut.



Uitoefening van het beroep

Overheidssteun voor kmo's: Vlaamse Regering lanceert 'ondernemersportefeuille'

De Vlaamse Regering heeft op 16 december 2005 een Besluit uitgevaardigd dat ertoe strekt een systeem op te zetten teneinde het gebruik van ondernemersbevorderende diensten te stimuleren bij kmo's. De nieuwe maatregel luistert naar de naam 'ondernemersportefeuille' en vervangt de bestaande chequesystemen (opleidingscheques, adviescheques, DNA-cheques en Gratis Opstart-cheques). (Besluit van de Vlaamse Regering van 16 december 2005 tot toekenning van steun aan kleine en middelgrote ondernemingen voor ondernemersbevorderende diensten, *B.S.*, 10 februari 2006)

Een aantal nadere uitvoeringsmodaliteiten en het ogenblik van inwerkingtreding van de nieuwe regeling moesten evenwel nog worden vastgelegd bij Ministerieel besluit. Dit is gebeurd met twee Ministeriële besluiten: het ene dateert van 11 mei 2006 en werd op 31 mei 2006 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad; het andere dateert van 31 maart 2006 en werd op 8 juni 2006 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

Voor een uitgebreide bespreking van deze steunmaatregel verwijzen wij naar de artikels van R. VAN BOVEN, 'Overheidssteun voor kmo's: Vlaamse Regering lanceert 'ondernemersportefeuille', *Accountancy & Tax* 2006, nr. 1, p. 37-42 en 'Ondernemersportefeuille: inwerkingtreding en nadere uitvoeringsmodaliteiten geregeld in twee Ministeriële besluiten', *www.iab-info.be*, 8 juni 2006, zie ook voor de laatste wijzigingen: *www.beaweb.be*.

Wet van 13 januari 2006 tot wijziging van het Wetboek van Vennootschappen (B.S., 20 januari 2006)

Op 20 januari 2006 verscheen de Wet van 13 januari 2006 tot wijziging van het Wetboek van Vennootschappen in het Belgisch Staatsblad. Deze wet zorgt voor de gedeeltelijke omzetting naar Belgisch recht van Richtlijn 2003/51/EG van het Europees Parlement en de Raad van 18 juni 2003. Laatstgenoemde Richtlijn wijzigt de richtlijnen 78/660/EG, 83/349/EEG, 86/635/EEG en 91/674/EEG van de Raad betreffende de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening van bepaalde vennootschapsvormen, banken en andere financiële instellingen, en verzekeringsondernemingen. Volgens voormelde wet zullen genoteerde kleine vennootschappen hun jaarrekening niet langer kunnen opstellen en openbaar maken volgens het verkort schema. Bovendien voorziet de wet in een aantal wijzigingen op het vlak van het jaarverslag en het commissarisverslag.

Voor een uitgebreide bespreking van deze wet verwijzen wij naar het artikel van R. VAN BOVEN, 'Wet van 13 januari 2006 tornet aan het jaarrekeningsrecht', *Accountancy & Tax* 2006, nr. 1, p. 33-36.

Instituut voor het familiebedrijf publiceert richtlijnen voor de vergoeding van externe bestuurders

Het Instituut voor het familiebedrijf heeft richtlijnen vastgesteld voor de vergoeding van externe bestuurders in familiebedrijven. Met dit initiatief wenst het Instituut nader invulling te geven aan de code-Buysse waar deze aanbeveelt om niet-uitvoerende of externe bestuurders op te nemen in de raad van bestuur, en voorschrijft dat de vergoeding van deze bestuurders 'voldoende hoog' moet zijn. In de praktijk bleek immers dat heel wat onduidelijkheid bestaat over de vraag wat een 'correcte vergoeding' is voor externe bestuurders in familiebedrijven.

De richtlijnen stellen een verschillende vergoeding voorop naargelang de onderneming bepaalde omzetcriteria al dan niet te boven gaat. Zo wordt voor ondernemingen die op jaarbasis een omzet realiseren van niet meer dan 50 miljoen EUR een vergoeding voorgesteld van 8 125 EUR per jaar. Vennootschappen die een omzet realiseren van meer dan 250 miljoen EUR, kunnen hun externe bestuurders vergoeden a rato van 25 000 EUR per jaar. Bedrijven die zich situeren tussen deze omzetcriteria, kunnen hun externe bestuurders een vergoeding toekennen ten belope van 12 500 EUR per jaar.

De hogervermelde vergoedingen gaan uit van vier bestuursvergaderingen per jaar die maximum een halve dag duren, en één strategische vergadering per jaar die een ganse dag duurt. Indien de raad van bestuur meer vergadert, moet de vergoeding verhoudingsgewijs worden aangepast.

De richtlijnen bepalen verder dat het normaal is dat het familiebedrijf, bovenop deze vergoedingen, de kosten voor het afsluiten van een bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering te haren laste neemt.

Deze richtlijnen zijn volledig vrijblijvend. Het staat de familiebedrijven derhalve vrij andere criteria voorop te stellen voor het bepalen van de vergoeding (o.a. de graad van professionalisme van de onderneming, de aandeelhouders- en bestuursstructuur,...).

Voor meer informatie hieromtrent verwijzen wij naar het artikel van R. VAN BOVEN, 'Instituut voor het familiebedrijf publiceert richtlijnen voor de vergoeding van externe bestuurders', *www.iab-info.be*, 12 oktober 2006.

Koninklijk besluit van 1 mei 2006 tot wijziging van het KB van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen (B.S., 4 mei 2006)

Zoals wij reeds hadden meegedeeld in het jaarverslag 2005 (*Jaarverslag IAB 2005*, p. 20), werd het bestaande boetesysteem wegens laattijdige neerlegging van de (geconsolideerde) jaarrekening bij Programmawet van 27 december 2005 vervangen door een stelsel van verhoogde neerleggingstarieven bij de Nationale Bank van België (nieuw artikel 101 W. Venn.). Met het oog op de tenuitvoerlegging van

deze nieuwe regeling moesten echter nog een aantal aanpassingen worden verricht aan het Uitvoeringsbesluit van het Wetboek van Vennootschappen. Dit is gebeurd met het KB van 1 mei 2006 tot wijziging van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen, dat op 4 mei 2006 verscheen in het Belgisch Staatsblad. Dit KB maakt het onder meer mogelijk om de tarief toeslag terug te vorderen wanneer de laattijdige neerlegging te wijten is aan overmacht.

Voor een uitgebreide bespreking van dit KB verwijzen wij naar het artikel van R. VAN BOVEN, 'Laattijdige neerlegging van de jaarrekening: overmachtprocedure', *www.iab-info.be*, 10 mei 2006.

Decreet van 19 mei 2006 betreffende de Winwinlening (B.S., 30 juni 2006)

Met de Winwinlening (Decreet van 19 mei 2006 betreffende de Winwinlening) wil de Vlaamse overheid particulieren stimuleren om geldmiddelen ter beschikking te stellen van startende ondernemingen.

Wie als vriend, kennis of familielid een lening verstrekt aan een startende onderneming kan een jaarlijkse belastingkorting genieten ten belope van 2,5 % van het geleende bedrag. De lening bedraagt maximaal 50 000 EUR, de belastingkorting maximaal 1 250 EUR per jaar.

De Winwinlening is een achtergestelde lening met een looptijd van 8 jaar. De lening moet in één keer worden terugbetaald. Slaagt de onderneming er niet in de lening in te lossen, dan krijgt de uitlener 30 % van het niet terugbetaalde bedrag terug onder de vorm van een eenmalige belastingvermindering.

De regeling treedt in voege op 1 september 2006, hetzij 15 dagen na de publicatie van het uitvoeringsbesluit (Winwinleningsbesluit van 20 juli 2006, B.S., 17 augustus 2006) in het Belgisch Staatsblad.

Voor meer informatie: www.winwinlening.be

Nieuwe Achtste Richtlijn gepubliceerd in het Publicatieblad

Op 9 juni 2006 werd Richtlijn 2006/43/EG van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie.

Deze Richtlijn vervangt vanaf 29 juni 2006 de vorige versie van de Achtste Richtlijn (84/253/EEG).

Leidraad voor opvolging in familiebedrijven beschikbaar op www.scorecardopvolging.be

De code-Buysse formuleert een aantal aanbevelingen die specifiek gericht zijn op familiebedrijven. Gelet op de familiale banden die het aandeelhouderschap van deze ondernemingen in sterke mate kenmerkt, zijn zij immers onderhevig aan bijzondere gevoeligheden die vreemd zijn aan niet-familiale ondernemingen. Zo besteedt de code-Buysse onder meer aandacht aan de opvolgingsproblematiek in familiebedrijven.

Het welslagen van de opvolging binnen een familiebedrijf is evenwel afhankelijk van verschillende factoren. Het Instituut voor het familiebedrijf heeft nu, onder de vakkundige leiding van de heer Jozef Lievens, een scorecard opgesteld die de verschillende succesfactoren voor de opvolging in kaart brengt. Elke succesfactor wordt bovendien beknopt toegelicht. Eenieder die zich verder wil verdiepen in het onderwerp, kan per succesfactor een aantal artikels raadplegen door te klikken op de rubriek 'expert aan het woord'.

De scorecard kan worden geraadpleegd op www.scorecardopvolging.be

Wet van 2 juni 2006 tot wijziging van het Wetboek van Vennootschappen teneinde de vereffeningprocedure te verbeteren (B.S., 26 juni 2006)

De Wet van 2 juni 2006 heeft een aantal ingrijpende wijzigingen aangebracht aan de vereffeningprocedure. De meest in het oog springende zijn:

- de door de algemene vergadering benoemde vereffenaar moet naargelang het geval worden bevestigd of gehomologeerd door de rechtbank van koophandel vooraleer hij in functie treedt;
- de vereffenaar moet in de 6de en de 12de maand van het eerste vereffeningjaar een omstandige staat van de toestand van de vereffening verzenden aan de griffie van de rechtbank van koophandel. Vanaf het tweede vereffeningjaar moet deze omstandige staat slechts jaarlijks aan de griffie worden overgezonden;
- de vereffenaar moet het plan voor de verdeling van de activa onder de schuldeisers voorafgaandelijk aan de sluiting van de vereffening voor akkoord voorleggen aan de rechtbank van koophandel;
- voortaan wordt ter griffie van de rechtbank van koophandel voor elke vereffening een dossier bijgehouden.

Voor een uitgebreide bespreking van deze wet verwijzen wij naar het artikel van R. VAN BOVEN, 'Rechtbank van koophandel ziet voortaan toe op de vereffeningprocedure', *Accountancy & Tax* 2006, nr. 3, p. 6-11.

Parlementaire vraag over de interpretatie van de overgangperiode in het kader van de gewijzigde vereffeningprocedure (Vr. en Antw., Senaat 2006-2007, 12 juli 2006, Vr. nr. 3-5632, Brotcorne)

Artikel 7 van de Wet van 2 juni 2006 tot wijziging van het Wetboek van Vennootschappen teneinde de vereffeningprocedure te verbeteren, bepaalt dat de vereffenaars, binnen het jaar waarin deze wet in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt, voor de vereffeningen die lopen op het ogenblik van de inwerkingtreding van deze wet de nodige maatregelen nemen om zich te schikken naar de bepalingen ervan.

Er was discussie ontstaan over de vraag hoe de zinsnede *'binnen het jaar waarin deze wet in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt'* moet worden opgevat, m.a.w. of de overgangperiode eindigt op 31 december 2006 dan wel op 26 juni 2007. De minister stelt hier uitdrukkelijk dat in een periode van één jaar werd voorzien (tot 26 juni 2007).

Bovendien werd de vraag opgeworpen of deze verplichting ook geldt voor de lopende vereffeningen die afgesloten worden vóór het verstrijken van deze termijn. Hierop antwoordde de minister dat, indien de vereffening afgesloten wordt binnen het jaar van inwerkingtreding van de wet (d.i. voor 26 juni 2007), de verplichtingen die eruit voortvloeien niet van toepassing zijn.

Programmawet van 20 juli 2006 en Wet van 20 juli 2006 houdende diverse bepalingen (B.S., 28 juli 2006)

Deze wetten voorzien in een aantal wetswijzigingen die de economische beroepsbeoefenaar rechtstreeks aanbelangen. De volgende wijzigingen verdienen een bijzondere aandacht:

- invoering van een bijzondere bestuurdersaansprakelijkheid wegens niet-betaling van de bedrijfsvoorheffing en/of de btw;
- invoering van een bijzondere bestuurdersaansprakelijkheid voor RSZ-schulden;
- invoering van een maatregel tot bestrijding van de fraude met kasgeldvennootschappen: nieuw artikel 442ter WIB 92;
- wijziging van artikel 133 W. Venn. (onafhankelijkheid van de commissaris);
- uitbreiding van artikel 134 W. Venn. (bezoldiging van de commissaris);
- machtiging aan de Koning tot herziening van de Wet van 22 juli 1953 en van de tuchtrechtspleging van de bedrijfsrevisor;
- uitbreiding van de financieringsmiddelen van het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten.

Voor een uitgebreide bespreking van deze wetten verwijzen wij naar het artikel van R. VAN BOVEN, 'Wet van 20 juli 2006 houdende diverse bepalingen en de Programmawet van 20 juli 2006: capita selecta', TAA 2006, nr. 5, p. 2-8.

Koninklijk besluit van 15 september 2006 tot wijziging van het KB van 26 juni 2003 betreffende de vereenvoudigde boekhouding van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, stichtingen en internationale verenigingen zonder winstoogmerk (B.S., 12 oktober 2006)

Kleine (i)vzw's en stichtingen kunnen er vanaf 22 oktober 2006 voor opteren om hun dagboek elektronisch bij te houden.

Voortaan hebben kleine (i)vzw's en stichtingen derhalve de keuze: ofwel het dagboek houden door middel van ingebonden of ingenaaide registers, ofwel door middel van geïnformatiseerde systemen.

Ingeval het dagboek wordt gehouden door middel van ingebonden of ingenaaide registers, dan moet dit voor het eerste gebruik en vervolgens ieder jaar worden ondertekend door de perso(o)n(en) die de vereniging of stichting ten aanzien van derden vertegenwoordig(t)en.

Het originele dagboek dat wordt gehouden door middel van ingebonden of ingenaaide registers moet gedurende tien jaar worden bewaard, te rekenen vanaf 1 januari van het jaar volgend op de afsluiting ervan. Indien het dagboek wordt gehouden door middel van geïnformatiseerde systemen, moet de voor het bewaren gebruikte drager de onveranderlijkheid en de toegankelijkheid van de erin geregistreerde gegevens garanderen gedurende de voormelde termijn van tien jaar.

KB van 28 november 2006 houdende tenuitvoerlegging van de Verordening betreffende het statuut van de Europese Coöperatieve Vennootschap (B.S., 4 december 2006)

De Europese ministers hebben op 22 juli 2003 hun formele goedkeuring gehecht aan de Verordening die de basis vormt voor het statuut van de Europese Coöperatieve Vennootschap (SCE).

De Verordening trad in werking op 21 augustus, en de verplichtingen die eruit voortvloeien zijn van toepassing met ingang van 18 augustus 2006. Aangezien de Verordening op bepaalde plaatsen voorziet in keuzemogelijkheden voor de lidstaten, diende de Regering bepaalde opties te nemen. De Regering heeft er voor geopteerd om de regeling aangaande de Europese Verordening voor een deel op te nemen in het Wetboek van Vennootschappen. Dit alles is gebeurd bij KB van 28 november 2006.

Richtlijn 2006/68/EG van het Europees Parlement en de Raad van 6 september 2006 tot wijziging van Richtlijn 77/91/EEG van de Raad met betrekking tot de oprichting van de naamloze vennootschap, alsook de instandhouding en wijziging van haar kapitaal (P.B., 25 september 2006)

Deze Richtlijn wijzigt de Tweede Vennootschapsrichtlijn. De meest in het oog springende wijzigingen zijn de volgende:

- in beginsel moet een inbreng in natura steeds worden voorafgegaan door een bijzonder verslag van een bedrijfsrevisor of een externe accountant. Hoewel de Tweede Vennootschapsrichtlijn reeds voorziet in een uitzondering op de verplichte controle door een onafhankelijke deskundige, heeft de Belgische wetgever hiervan geen gebruik gemaakt. De Wijzigingsrichtlijn voorziet nu in een aantal bijkomende gevallen waarin de lidstaten (naamloze) vennootschappen kunnen vrijstellen van deze verplichting;
- de inkoop van eigen aandelen gaat gepaard met een aantal stringente voorwaarden, opgelegd door de Tweede Vennootschapsrichtlijn. De Wijzigingsrichtlijn versoepelt deze voorwaarden. Zo wordt onder meer de beperkte geldigheidsduur van de toestemming tot verkrijging (maximum 18 maanden) opgetrokken naar een termijn te bepalen door de lidstaten, die maximum 5 jaar mag bedragen. Eveneens wordt de verplichte beperking tot 10% van het kapitaal gemaakt tot een voorwaarde die de lidstaten mogen (en niet langer moeten) opleggen;
- de Tweede Vennootschapsrichtlijn legde een principieel verbod op aan naamloze vennootschappen tot financiering van de verwerving van hun aandelen door een derde. De Wijzigingsrichtlijn geeft de lidstaten nu de mogelijkheid een dergelijke verrichting toe te laten, zij het dan onder bepaalde voorwaarden.

De Richtlijn moet uiterlijk op 15 april 2008 worden omgezet in Belgisch recht.

Internationale samenwerking: twee nieuwe vectoren

Gelijkstelling van diploma's en liberalisering van diensten, strijd tegen witwaspraktijken, IFRS-normen, kwaliteitscontrole... Dit zijn enkele thema's die nieuwe modaliteiten vereisen, en die ook nieuwe risico's bevatten voor het beroep. De debatten over deze onderwerpen, die onlosmakelijk verbonden zijn met een internationale dimensie, moeten nog evolueren, door gedachtewisselingen, uitwisseling van ervaringen en werkbare middelen, en dit over de grenzen heen.

In navolging van de Belgisch-Nederlandse werkgroep werd daarom een protocolovereenkomst ondertekend met de Franse Ordre des Experts-Comptables, regio Paris – Ile-de-France. Ook met de Duitse belastingconsulenten werden de eerste stappen gezet naar eenzelfde constructieve samenwerking.

Protocol Jamar: het dossier van elektronische aangiften staat centraal...

Het Protocol Jamar, dat op 17 mei 2005 werd ondertekend, gaf een nieuwe impuls door een constructieve dialoog aan te gaan over twee thema's: de fiscale fraude en de modernisering van FOD Financiën – het gaat hier voornamelijk over de relaties tussen de belastingplichtigen en hun raadgevers én de belastingadministratie die een hernieuwbare termijn hebben van drie jaar.

Hoewel het eerste luik nog niet werd omgezet in concrete vergaderingen, heeft de wil om een partnerschap aan te gaan tussen de boekhoudkundige en fiscale beroepsbeoefenaars en de overheid in het kader van de modernisering, meermaals geleid tot constructieve ideeën tijdens vergaderingen van de werkgroep 'Elektronische aangiften'. Naast discussies over nieuwigheden als Intervat 2 en Belcotax-on-Web, hebben wij ook geprobeerd om een overeenkomst te sluiten opdat de documenten en informatie die noodzakelijk zijn om ons beroep correct en volledig te kunnen uitoefenen, ten laatste op 1 april ter beschikking worden gesteld, en dat een bijkomende termijn van een maand automatisch aan deze beroepsbeoefenaars zou worden verleend, dit ten opzichte van de algemene inleverdatum, vastgesteld op 30 juni.

Talrijke deelnemers hebben kunnen vaststellen dat deze wil om informatie te geven en om rekening te houden met suggesties, versterkt werd door de presentatieroadshow van nieuwe versies van Tax-on-Web en VenSoc en de enquête over de bekendheid en tevredenheid.

Andere projecten waarmee wij nu bezig zijn, zullen naar alle waarschijnlijkheid volgend jaar beëindigd worden: het beheer van de elektronische mandaten, de toegang tot de gegevens van het kadaster... Ook wat betreft het protocol zullen er nog ontwikkelingen zijn: de mogelijkheid om de geautomatiseerde gegevens te verspreiden via andere overdrachten, systematische communicatieprocedure van voorbeeldteksten en ontwerpen van circulaire's die een belangrijke invloed hebben op de ondernemingen. Dit alles heeft tot doel de fiscaliteit duidelijker, moderner en competitiever te maken in het kader van de ontwikkeling van ondernemingen.

Wij zijn ervan overtuigd dat deze projecten, die de krachtpositie van ons beroep duidelijk maken, uitgewerkt kunnen worden in de constructieve sfeer die op dit moment heerst in het kader van het protocol.

Overdracht van ondernemingen: dubbele betrokkenheid...

Bijna de helft van de Belgische kmo-bedrijfsleiders is meer dan vijftig jaar oud. Tegen 2010 zal dus bijna 40 % van de familiebedrijvenpatroons ertoe gedwongen zijn hun opvolging te regelen. En als we tot 2015 vooruitkijken, zal dat 63 % zijn. Dat betekent dat een aanzienlijk aantal kandidaat-kmo-overlaters, en meer bepaald in het prijzenssegment tot 5 000 000 EUR, moeilijkheden zal ondervinden om een

'goede opvolger' te vinden. Studies wijzen uit dat deze moeilijkheden verband houden met twee belangrijke factoren: gebrek aan informatie over de vraag naar over te nemen ondernemingen en gebrek aan sensibilisering over de problematiek van de overdracht – minder dan de helft van de familiebedrijven doet iets aan hun opvolgingsplanning. Deze vaststelling blijkt uit een recent onderzoek naar aanleiding van de inhuldiging van de vzw Instituut voor het Familiebedrijf.

Om weerwerk te bieden tegen deze dubbele vaststelling is er maar één oplossing: een betere toegang tot de informatie. Daarin wordt voorzien door uitwisselingsplatformen voor ondernemingen, aangevuld door gerichte en relevante sensibiliserings- en informatieacties, onder meer op fiscaal gebied, waar de problemen verband houden met de regionalisering van de successie- en schenkingsrechten en dienvolgens van de overlatingsvoorwaarden.

– Om de ondernemers die overwegen een zaak over te laten of over te nemen gemakkelijker met elkaar in contact te brengen, een bijzonder heikel probleem bij de overdracht van kmo's, werden de laatste twee jaar in de drie Gewesten van het land onlineplatforms opgericht. Het Vlaamse Gewest promoot al meer dan een jaar de 'Overnamemarkt', een initiatief van UNIZO voor het overnemen en overlaten van zaken. Ook het Waalse Gewest heeft met Sowaccess een soortgelijke dienst opgestart, waaraan wij nauw hebben meegewerkt. Het Brussels Gewest, ten slotte, heeft midden oktober 2006 zijn platform BRU-TRADE gelanceerd. Deze drie overnamebegeleiders zijn dubbel zo interessant omdat ze op hun website systematisch heel wat actuele informatie verschaffen over de financiële, juridische en fiscale aspecten van het overnameproces.

– Best te waarderen in dat verband is immers de verspreiding van relevante en geüpdatete informatie. Het Instituut heeft zich geen moeite getroost: in 2005 werd niet alleen, samen met Minister Sabine Laruelle, een studiedag aan de overdracht van ondernemingen gewijd, ook werd een praktische analyse over het nieuwe Waalse decreet gerealiseerd. Tevens heeft het Instituut verscheidene malen, en in samenwerking met verschillende partners, praktische uiteenzettingen gegeven over de overdracht van ondernemingen, waarbij onze sprekers de nadruk legden op de rol van de accountant en de belastingconsulent bij dit gevoelig proces. Ten slotte moeten we de 'Scorecard Opvolging' vermelden, een zelftest waarmee de familiale ondernemer aan de hand van vier hoofdprincipes en zes bijkomende principes kan nagaan hoe hij scoort op het stuk van de voorbereiding van zijn opvolging. De heer Jozef Lievens, ontwerper van de Scorecard, en gedelegeerd bestuurder van het Instituut voor het Familiebedrijf, was trouwens te gast op onze laatste algemene vergadering.

Hoe dan ook, de eerste stappen zijn gezet. Dankzij hun competentie en hun strikte beroepsethiek zijn de accountants en de belastingconsulenten door deze platforms erkende consulenten. De komende maanden willen de drie Gewesten uitvoerig over deze thematiek communiceren. Deze sensibiliseringsacties, waaraan ons beroep uiteraard zal meewerken, zullen mooie kansen bieden om onze rol van bevoorrecht consulent te laten uitkomen.

Art. 61 Wet van 23 december 2005 houdende diverse bepalingen: uitoefening van het beroep en het voeren van de titel van accountant en belastingconsulent tijdens een schorsing strafbaar gesteld

De Wet van 23 december 2005 houdende diverse bepalingen wijzigd artikel 58 van de Wet van 22 april 1999 (*B.S.*, 30 december 2005, tweede editie). De wetgever heeft een nieuw misdrijf ingevoerd. De uitoefening van het beroep van accountant of belastingconsulent en het voeren van deze beroepstitels gedurende een schorsingsmaatregel is voortaan uitdrukkelijk strafbaar gesteld.

Deze wetwijziging is een reactie op het arrest nr. 5/2001 van het Arbitragehof. Het Hof oordeelde in 2001 dat artikel 58 van de Wet van 22 april 1999 het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel en discriminatieverbod (art. 10 en 11, Grondwet) schendt omdat het een kennelijk onverantwoord verschil voorziet in de bestraffing van het aanmatigen van de titel van erkend boekhouder(-fiscalist) en van de titel van accountant of belastingconsulent. Via deze wetwijziging van 23 december 2005 harmoniseert de strafwetgever de wetgeving betreffende de strafrechtelijke bescherming van het beroep en de titel van de beroepsbeoefenaars van het IAB, het BIBF en het IBR. De Wet van 23 december 2005 gaat daarbij verder dan hetgeen eigenlijk is vereist door het Arbitragehof. De wetgever heeft zich immers er niet toe beperkt om de straffen voor aanmatiging van de titel van accountant, belastingconsulent en erkend boekhouder(-fiscalist) te harmoniseren.

Het misdrijf omschreven in artikel 58, eerste lid, 3° van de Wet van 22 april 1999 is samengesteld uit de volgende cumulatieve elementen:

- de dader bezit de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent;
- veroordeling tot een uitvoerbare schorsingsmaatregel, d.w.z. de door de tuchtrechter geschorste beroepsbeoefenaar heeft alle rechtsmiddelen met schorsend effect (verzet, hoger beroep en cassatieberoep) uitgeput of nagelaten dit te doen binnen de wettelijk hiervoor voorziene termijnen;
- uitoefening van het beroep van accountant of belastingconsulent of het voeren van deze beroepstitels;
- algemeen opzet d.w.z. het willens en wetens stellen van de door de strafwet verboden gedraging.

Deze strafbaarstelling is eigenlijk (gedeeltelijk) overbodig. Onder de gelding van oud artikel 58 werd reeds aangenomen door het Hof van Cassatie dat een accountant (of belastingconsulent) niet gerechtigd is om tijdens een schorsing zijn beroepstitel te gebruiken. Een schorsing van een accountant of belastingconsulent brengt volgens het Hof voor de duur van deze tuchtsanctie immers de tijdelijke schrapping van het tableau van de leden mee, en als gevolg daarvan het recht om de beroepstitel te gebruiken. Onder de gelding van oud artikel 58 kon om dezelfde reden een geschorste accountant al strafrechtelijk vervolgd worden voor inbreuken op het monopolie van de extern accoun-

tant en/of voor illegale uitoefening van het beroep van boekhouder.

Een geschorste belastingconsulent die onder de gelding van het oude artikel 58 de werkzaamheden van een belastingconsulent verder bleef uitoefenen kon echter enkel tuchtrechtelijk worden vervolgd door het Instituut. De fiscale werkzaamheden opgesomd in artikel 38 van de Wet van 22 april 1999 zijn niet gemonopoliseerd ten voordele van de door het Instituut erkende belastingconsulenten (of van de boekhouders-fiscalisten). Strafrechtelijke vervolging van de geschorste belastingconsulent op basis van het oud artikel 58 was wel mogelijk als hij zijn beroepstitel gebruikte. Deze lacune is nu via artikel 58, 3° opgevuld door de strafbaarstelling van de uitoefening van het beroep van belastingconsulent tijdens een schorsing.

Zwijgrecht van de tuchtrechtelijk vervolgte beroepsbeoefenaar

Artikel 5 van het reglement van plichtenleer verplicht de accountants en belastingconsulenten om mee te werken met de persoon die door de Raad is aangesteld om het tuchtonderzoek te voeren. Leden die betrokken zijn bij een tuchtonderzoek dienen in te gaan op elk verzoek tot informatie, op elk uitdrukkelijk bevel en elke uitnodiging die aan hem gericht wordt door de Raad of door één van haar afgevaardigden (art. 4 Reglement Plichtenleer). De verplichting om samen te werken met de tuchtoverheid is niet alleen gefundeerd op de artikelen 4 en 5 van het reglement van plichtenleer, maar is ook een gevolg van de plicht tot eerlijkheid en loyaliteit. Volgens het Hof van Cassatie is een *'aan een plichtenleer onderworpen persoon'* eerlijkheid en loyaliteit verschuldigd aan zijn tuchtoverheid. Eerlijkheid betreft de inhoud: hij zal tegenover de tuchtoverheid de waarheid spreken. Loyaliteit betreft de omvang: hij zal geen gedeelte van de waarheid verzwijgen.

Het zwijgrecht impliceert dat de tuchtrechtelijk vervolgte accountant of beroepsbeoefenaar niet kan worden gedwongen om mee te werken aan de bewijsvoering in zijn eigen tuchtzaak. Hij kan niet gedwongen worden om te antwoorden op de mondelinge of schriftelijke vragen die de tuchtoverheid hem stelt. Hij kan ook niet gedwongen worden om in te gaan op een verzoek om bepaalde documenten mede te delen. Het woord 'gedwongen' moet niet al te letterlijk worden opgevat. Het slaat niet enkel op het gebruik van directe fysieke dwang op een persoon (foltering) om inlichtingen of zelfs een bekentenis te verkrijgen. Dwang is ook mogelijk door het dreigen met tuchtsancties als de beroepsbeoefenaar een al te passieve houding aanneemt of het onderzoek actief tegenwerkt. Ook het gebruik van misleidende beloften door tuchtonderzoekers waarbij de vervolgte persoon in ruil voor een bekentenis niet zal worden vervolgd voor de tuchtzaken is niet toegelaten. Het stilzwijgen of de passieve houding van de vervolgte beroepsbeoefenaar mag op zich ook niet leiden tot een tuchtsanctie of een verzwaring ervan.

Het zwijgrecht in tuchtzaken wordt echter in sterke mate gerelativeerd door de rechtspraak van het Hof van Cassatie. Er is geen schending van het recht op een eerlijk proces (art. 6 EVRM) en het algemeen rechtsbeginsel van het recht van verdediging als in het kader van een tuchtonderzoek de tuchtoverheid van een persoon vraagt de documenten die deze wettelijk verplicht is op te stellen mede te delen. Als het verzoek van de tuchtoverheid betrekking heeft op dergelijke stukken mag de tuchtrechter de weigering om de gevraagde dossiers mede te delen sanctioneren met een tuchtsanctie. De Raad zou een lid dus kunnen verplichten om alle stukken die hij in zijn bezit heeft en die hij conform een wettelijke of deontologische verplichting moet opstellen kunnen opvragen. Zo kan bij het onderzoek van een inbreuk op de regels inzake de permanente vorming de Raad de beroepsbeoefenaar verzoeken om de aanwezigheidsattesten van seminars die hij krachtens art. 6 van de norm voor permanente vorming moet laten opstellen en bewaren over te maken aan het Instituut. Hetzelfde geldt voor de verzekeringspolis 'burgerlijke beroepsaansprakelijkheid' die de externe leden wettelijk verplicht zijn af te sluiten. Bij het onderzoek van inbreuken op de controlenormen mag de Raad ook de werkdocumenten opvragen die de externe accountant heeft opgesteld en gedurende een bepaalde termijn dient te bewaren.

Deze medewerkingsplicht eindigt waar het zwijgrecht begint. Volgens het Hof van Cassatie kan de accountant of belastingconsulent niet tuchtrechtelijk worden gesanctioneerd als hij verzuimt aanwezig te zijn op een verhoor of indien hij weigert te antwoorden op bepaalde vragen. Het recht van verdediging en het recht op een eerlijk proces primeert op de medewerkingsplicht. Het Hof van Cassatie stelt dat de meedeling van stukken die de beroepsbeoefenaar dient op te stellen en te bewaren krachtens een wettelijke of deontologische verplichting wel verplicht is, op straffe van een tuchtsanctie.

De rechtspositie van de vervolgte partij t.a.v. de tuchtoverheid is dankzij het zwijgrecht in gunstige zin geëvolueerd. Het tuchtrecht mag zich echter niet beperken tot de bescherming van de rechten van de vervolgte accountant of belastingconsulent. Het moet immers ook de tuchtoverheid in staat stellen om op een efficiënte wijze het bewijs te leveren van de gepleegde inbreuken op de regels van plichtenleer. De tuchtoverheid beschikt daarbij echter niet over de dwangmiddelen waarover de gerechtelijk overheid in strafzaken wel kan beschikken, zoals een huiszoeking. Om het evenwicht tussen de vervolgte en vervolgende partij te herstellen is een uitbreiding van de onderzoeksbevoegdheden van het Instituut in tuchtzaken wenselijk. De wetgever kan aan het Instituut de bevoegdheid toekennen om het kantoor van een beroepsbeoefenaar te betreden om er ter plaatse de verklaringen van de beroepsbeoefenaar en de klager te verifiëren en om eventueel bewijsmateriaal in beslag te nemen, zonder de voorafgaandelijke toelating van de betrokken beroepsbeoefenaar.



Rechtspraak

Overzicht rechtspraak tuchtcommissie inzake tuchtzaken

Tuchtcommissie van 30 maart 2006 (Franstalige kamer)

De Raad van het Instituut legt de betrokken accountant en belastingconsulent ten laste:

1. een opdracht als bestuurder en/of gedelegeerd bestuurder in een handelsvennootschap te bekleden zonder de Raad van het Instituut voorafgaandelijk om toestemming te hebben verzocht, zulks in overtreding van artikel 31, 1° van de Wet;
2. vertragingstactieken te gebruiken of te hebben gebruikt om een toestand die niet verenigbaar is met de uitoefening van het beroep van accountant en belastingconsulent te verlengen

Bespreking

De Raad van het Instituut heeft in de loop van dit tuchtgeding een beslissing genomen waarbij het betrokkene wordt toegestaan zijn opdracht van gedelegeerd bestuurder in deze vennootschap te behouden, aangezien het maatschappelijk doel ervan inmiddels werd gewijzigd in dat van een zuivere patrimoniumvennootschap. Het feit 1, a is bijgevolg bewezen maar beëindigd.

Uit het tuchtdossier blijkt dat betrokkene meer dan twee jaar heeft laten verstrijken alvorens zich te schikken naar de aanzegging die hem bij beslissing van de Raad van het Instituut werd gedaan om zijn toestand te regulariseren. Eveneens blijkt dat de betrokken accountant die ondertussen herhaaldelijk tot de orde werd geroepen, even herhaaldelijk het Instituut verzocht geduld te oefenen, waarbij hij met de tijd wisselende redenen inriep.

Deze zelfde redenen roept betrokkene voor de Tuchtcommissie in om zich van zijn getalm vrij te pleiten.

Eerst beweerde hij dat hij meende over een stilzwijgend akkoord van het Instituut te beschikken in verband met de uitoefening van de kwestieuze bestuursopdracht. Vervolgens beriep hij zich op hetgeen hij nu 'goede bedoelingen' noemt: zijn getalm zou te wijten zijn aan het feit dat hij zijn zoon wou helpen zijn carrière als vastgoedmakelaar op te starten, door hem daartoe deze vennootschap te laten gebruiken.

Per slot van rekening is evenwel gebleken dat de betrokken accountant, in werkelijkheid, de kosten betreffende de statutenwijziging van de handelsvennootschap wou ontzien, hetgeen zijn eerdere verklaringen ongeloofwaardig maakt en, bijgevolg, zijn argumentatie met betrekking tot zijn beweerde goede trouw ontkracht.

Betrokkene werpt nog op dat zijn tekortkoming en zijn getalm om deze recht te zetten, niemand nadeel heeft berokkend, aangezien de betrokken vennootschap geen activiteit had, zodat de onregelmatigheid van zijn toestand slechts formeel was en dus niemand nadeel

berokkende. In het bijzonder, en in tegenspraak met hetgeen de beslissing tot verwijzing vermeldt, heeft dit de goede naam van het IAB en zijn leden niet in het gedrang kunnen brengen.

Deze overweging is niet relevant, aangezien ze de vertraging van meer dan twee jaar waarvan betrokkene blijk heeft gegeven om zich te schikken naar een verplichting die de wet hem oplegt in zijn hoedanigheid van accountant en belastingconsulent geenszins rechtvaardigt. Feit 2 is derhalve bewezen.

Beoordeling

Overwegende dat betrokkene uiteindelijk zijn toestand heeft geregulariseerd en gelet op het feit dat tegen hem geen eerdere tuchtrechtelijke vervolgingen werden ingesteld, kan de hem op te leggen tuchtstraf, als uitzonderlijke clementiemaatregel, worden beperkt tot de tuchtstraf van de waarschuwing.

Beslissing

De Tuchtcommissie legt betrokkene de tuchtstraf op van de waarschuwing.

Tuchtcommissie van 25 april 2006 (Nederlandstalige kamer)

Feiten

Het Instituut verweet een accountant dat hij als zaakvoerder van een erkende accountantsvennootschap had nagelaten om te handelen om te vermijden dat deze rechtspersoon bepaalde wettelijke en deontologische verplichtingen, zoals de tijdige neerlegging van jaarrekeningen en de betaling van de ledenbijdrage, niet naleeft.

Beslissing

De commissie oordeelde dat een accountant tuchtrechtelijk aansprakelijk is voor inbreuken op de deontologie gepleegd door de erkende vennootschap waarvoor hij optrad als zaakvoerder.

Een vennootschap bezit een afzonderlijke rechtspersoonlijkheid en er bestaat een afgescheiden lidmaatschap. De vennootschap is rechtstreeks aansprakelijk voor de inbreuken op de deontologie. De vennootschap kan geen tweede maal gesanctioneerd worden voor dezelfde tenlasteleggingen door de vervolging van haar bestuursorgaan.

Al deze overwegingen doen echter geen afbreuk aan het principe dat personen die deze bestuursorganen samenstellen wel in hun hoedanigheid van zaakvoerder vervolgd kunnen worden omdat ze persoonlijk aansprakelijk zijn als de vennootschap door hun verzuim haar wettelijke en deontologische verplichtingen niet heeft nageleefd. Deze passieve houding in hoofde van de zaakvoerder-accountant is deontologisch laakbaar. De zaakvoerder kan dan een gebrek aan waardigheid verweten worden. De beroepsbeoefenaar riskeert dan

geen vervolging voor inbreuken die de vennootschap heeft gepleegd maar kan dus wel een sanctie oplopen voor een inbreuk op het beginsel van de waardigheid.

De Tuchtcommissie merkt op dat ook in het vennootschapsrecht, een zaakvoerder jegens derden *persoonlijk aansprakelijk* kan worden gesteld voor tekortkomingen in hun bestuur indien die handeling of dat verzuim inbreuk maakt op een anders recht, de miskenning is van een wettelijke verplichting of de tekortkoming is aan de verplichting van zorgvuldigheid die, afgezien van de contractuele verplichtingen van de bestuurder jegens de vennootschap, tegenover eenieders persoon of goed dient in acht te worden genomen (Cass. 11 juni 1981, R.W., 1981-82, 1748).

Tuchtcommissie van 6 juni 2006 (Nederlandstalige kamer)

Feiten

De betrokken accountant werd ten laste gelegd blijkt te hebben gegeven van een gebrek aan onafhankelijkheid door een jaarrekening te hebben geverifieerd terwijl hij op dat moment de boekhouding voerde voor dezelfde vennootschap. De beroepsbeoefenaar had ook nog na de opstelling van het controleverslag in het kader van de ontbinding en vereffening van de vennootschap de aangifte gedaan voor de vennootschapsbelasting.

Beslissing

De commissie achtte deze feiten bewezen. De deontologische bepalingen inzake de onafhankelijkheid, enerzijds artikel 28, § 2, 1°, Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen, en anderzijds de artikelen 9, 11, 12, 15 en 16 van het KB van 1 maart 1998 tot vaststelling van het reglement van plichtenleer der accountants, werden in casu geschonden. Een extern accountant kan niet tegelijkertijd controleopdrachten uitvoeren en aan dezelfde vennootschap boekhoudkundige en fiscale diensten verlenen, zonder zijn onafhankelijkheid in het gedrang te brengen. De beroepsbeoefenaar beoordeelt in die gevallen immers de resultaten van eigen prestaties.

Tuchtcommissie van 6 juni 2006 (Franstalige kamer)

De Raad van Instituut legt de betrokken accountant en belastingconsulent (natuurlijke persoon) en de bvba X waarvan hij zaakvoerder is ten laste:

A/ De Raad legt de betrokken vennootschap ten laste:

1. de bijdrage voor het jaar 2005 en de erop verschuldigde vermeerdering niet te hebben betaald;
2. de, zelfs aangetekende, brieven van het Instituut niet te hebben beantwoord;

3. de verplichting om zich te verzekeren niet te zijn nagekomen;
4. het Instituut niet te hebben ingelicht van de haar betreffende gerechtelijke uitspraken.

B/ De Raad legt de betrokken accountant en belastingconsulent (natuurlijke persoon) ten laste:

1. zijn bijdrage voor het jaar 2005 en de erop verschuldigde vermeerdering en de verplichte bijdrage aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking niet te hebben betaald;
2. als zaakvoerder van de bvba X aansprakelijk te worden geacht voor de door deze bvba verschuldigde bijdrage voor het jaar 2005;
3. de, zelfs aangetekende, brieven van het Instituut niet te hebben beantwoord;
4. als zaakvoerder van de bvba X er niet op hebben toegezien dat deze bvba de brieven van het Instituut zou beantwoorden;
5. zijn verslag inzake permanente vorming na het verstrijken van de academiejaren 2002-2003, 2003-2004 en 2004-2005 niet te hebben teruggestuurd en de verplichting tot permanente vorming tijdens deze academische jaren niet te zijn nagekomen;
6. als zaakvoerder van de bvba X aansprakelijk te worden geacht voor het niet nakomen door de bvba van de verplichting zich te verzekeren;
7. als zaakvoerder van de bvba X aansprakelijk te worden geacht voor het verzuim het Instituut in te lichten van de faillissementverklaring van deze bvba en van zijn ontslag.

Beoordeling

Wat de bijdragen betreft, zijn de aan de betrokkenen ten laste gelegde tekortkomingen vervallen. Onder dergelijke omstandigheden moeten ze worden geherkwalificeerd als laattijdige betaling.

Wat het niet-beantwoorden van de brieven van het Instituut en het Instituut niet in kennis te stellen van gerechtelijke uitspraken betreft, ontkent betrokkene (natuurlijke persoon) de feiten niet, maar hij wijt ze aan zijn gezondheidstoestand. Daartoe legt hij medische attesten voor waaruit blijkt dat hij, wegens ziekte, sedert begin 2004 geen normale beroepsactiviteit heeft gehad. Aangezien dit geen overmacht inhoudt, zijn de ten laste gelegde tekortkomingen bewezen.

In verband met de verzekering verklaart betrokkene dat de kwestieuze vennootschap per vergissing failliet werd verklaard en het faillissement werd teruggetrokken. Gelet op de precaire financiële situatie en de omvang van de schulden, vooral aan de btw, is het evenwel de bedoeling deze vennootschap dra in vereffening te stellen. Uit deze verklaring dient te worden afgeleid dat de tekortkoming die de vennootschap ten laste wordt gelegd, met name het niet nakomen van de verplichting om haar burgerlijke beroepsaansprakelijkheid met een verzekeringspolis te verzekeren, definitief is.



Rechtspraak

De tenlastelegging inzake de permanente vorming is slechts gedeeltelijk gegrond.

De betrokken vennootschap, die niet vereffend is en, als lid van het Instituut, het beroep van accountant kan uitoefenen en gemachtigd is de titel ervan te voeren, is definitief in gebreke gebleven om haar burgerlijke beroepsaansprakelijkheid te verzekeren, waartoe ze is verplicht.

Ingevolge de beginselen van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid is deze verplichting des te dwingender, aangezien ze is opgelegd aan alle leden van Instituut zonder uitzondering. Onder dergelijke omstandigheden dient de tuchtstraf van de schrapping te worden opgelegd. Deze omvat de andere ten laste van de vennootschap gelegde tekortkomingen.

Omdat hij te maken heeft met gezondheidsproblemen, verzoekt de natuurlijke persoon om inschikkelijkheid jegens zijn persoon. Hij werpt op dat hij zich geen inspanningen ontziet om zijn verplichtingen zo goed mogelijk na te komen, waarbij hij er vooral op let zijn cliënten niet te benadelen.

Gelet op deze omstandigheid, de goede trouw van de betrokkene en het feit dat hij tot dusver nooit tuchtrechtelijk werd vervolgd, kan de hem op te leggen tuchtstraf, bij uitzonderlijke strafvermindering, worden beperkt tot deze van de waarschuwing.

Beslissing

De Tuchtcommissie legt de betrokken vennootschap de tuchtstraf van de schrapping op; en aan de betrokken natuurlijke persoon de tuchtstraf van de waarschuwing.

Tuchtcommissie van 4 juli 2006 (Franstalige kamer)

De Raad van het Instituut legt de bvba X ten laste:

1. haar aan het Instituut verschuldigde bijdrage voor het jaar 2005 en de erop verschuldigde vermeerdering niet te hebben betaald;
2. het Instituut niet in kennis te hebben gesteld van de wijzigingen aan het aandeelhoudersschap, de zaakvoerder en de maatschappelijke zetel;

De Raad van het Instituut legt de accountant en belastingconsulent (natuurlijke persoon) ten laste:

1. als zaakvoerder van de bvba X er niet op te hebben toegezien dat de bvba haar bijdrage en de erop verschuldigde verhoging voor het jaar 2005 zou betalen;
2. het Instituut niet in kennis te hebben gesteld van de wijzigingen aan het aandeelhoudersschap, de zaakvoerder en de maatschappelijke zetel van de bvba X;
3. zijn verbintenissen niet te zijn nagekomen;

4. het vertrouwen van derden te hebben geschonden door zijn titel van accountant en belastingconsulent te gebruiken om zich geld te laten overhandigen of de uitvoering van contractuele prestaties te zijnen gunste te bekomen, terwijl hij ofwel niet de bedoeling had deze verbintenissen na te komen, ofwel wist of moest weten dat hij niet in staat zou zijn deze na te komen;
5. de brieven van het Instituut niet te hebben beantwoord;
6. niet uitgegeven kosten voor de neerlegging van jaarrekeningen bij de Nationale Bank te hebben aangerekend en geïnd;
7. zijn verslag inzake permanente vorming niet te hebben ingediend en zijn verplichting tot permanente vorming tijdens de academiejaren 2002-2003 en 2003-2004 niet te zijn nagekomen;
8. bestuursopdrachten in handelsvennootschappen te hebben uitgevoerd;
9. zijn burgerlijke beroepsaansprakelijkheid niet met een door het IAB goedgekeurde verzekeringspolis te hebben verzekerd.

De Raad van het Instituut legt de bvba Y ten laste:

1. een bestuursopdracht in een handelsvennootschap te hebben uitgevoerd;
2. haar burgerlijke beroepsaansprakelijkheid niet met een door het IAB goedgekeurde verzekeringspolis te hebben verzekerd.

Bespreking

Alle ten laste gelegde feiten worden in aanmerking genomen, inzonderheid de uitoefening van een bestuursmandaat in verscheidene handelsvennootschappen, ook in het geval de opdracht officieel aan de professionele eenpersoonsvennootschap van betrokkene was toegelaten. De niet-betaling van de bijdrage voor 2005 wordt geherkwalificeerd tot laattijdige betaling.

Meer bepaald met betrekking tot het misbruik van de titel van accountant en belastingconsulent in deze vijf gevallen, meent het Instituut, zonder daarin te worden tegengesproken, dat door talrijke verbintenissen aan te gaan terwijl hij niet de bedoeling had deze na te komen, of wist of moest weten dat hij deze niet kon nakomen, de betrokken accountant en belastingconsulent (natuurlijke persoon) bij elk van deze verbintenissen tekortgeschoten is aan de beginselen van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid die aan het beroep ten grondslag liggen. Deze tekortkomingen zijn des te zwaarder daar de overeenkomsten door middel waarvan betrokkene van derden de overhandiging van geld of de uitvoering van prestaties heeft bekomen, werden gesloten in het kader of uit hoofde van zijn beroepsactiviteit en, bijgevolg, onder het mom van het vertrouwen gehecht aan de hoedanigheden van accountant en belastingconsulent, waarvan hij misbruik heeft gemaakt.

De betrokken natuurlijke persoon roept als verweer twee ongelukkige omstandigheden in die, naar zijn zeggen, zijn leven in 2002 en 2003 hebben ontregeld, de eerste van privé-, de tweede van professionele aard.

Maar, zelfs gesteld dat betrokkene narigheden in zijn privéleven heeft gehad, en gesteld dat hij, bij de overname van de bvba X, weinig realiteitszin betoonde, zouden deze omstandigheden bij de Tuchtcommissie slechts enige clementie kunnen opwekken, indien betrokkene, geconfronteerd met deze narigheden, zich als een eerlijk persoon zou hebben gedragen, wat niet het geval is.

De te zijnen laste in aanmerking genomen feiten tonen aan dat betrokkene, in de plaats van de gelegenheid aan te grijpen zich te beteren, zoals die hem bij een vorige beslissing van de Commissie van Beroep werd aangereikt, verder het pad van de listen en valse verzinsels die hij voor zijn slachtoffers spande is ingeslagen.

De ten laste van de bvba Y weerhouden feiten zijn het gebrek aan een aansprakelijkheidsverzekering en de uitoefening van een bestuursmandaat in een handelsvennootschap. Deze tekortkomingen, waaraan in de loop van het geding niet werd verholpen, zijn definitief en onverenigbaar met de hoedanigheid als lid van het Instituut.

Beslissing

De Tuchtcommissie legt de bvba X de tuchtstraf van de berisping, de natuurlijke persoon de tuchtstraf van de schrapping en de bvba Y de tuchtstraf van de schrapping op. Tegen deze beslissing werd beroep aangetekend.

Tuchtcommissie van 5 september 2006 (Franstalige kamer)

De Raad van het Instituut legt de betrokken accountant ten laste:

1. met schending van de artikelen 23 en 26 van het koninklijk besluit van 1 maart 1998 tot vaststelling van het reglement van plichtenleer van de accountants, retentie te hebben uitgeoefend op boekhoudkundige en fiscale stukken van zijn cliënt;
2. tekortgeschoten te zijn aan zijn beroepsverplichtingen in het kader van de opdracht die hem door zijn cliënt werd toevertrouwd, en tekortgeschoten te zijn aan de beginselen van waardigheid, recht-schapenheid en kiesheid, inzonderheid:
 - a) gebrek aan antwoord op de vragen van klager en zijn raadsman, laattijdige indiening van de btw-aangifte van januari 2002 en tekortkoming aan de uitoefening van zijn opdracht (artikel 3 en 16, lid 1, van het koninklijk besluit van 1 maart 1998);
 - b) wijze van facturering en aanwijzing van fictieve prestaties (artikel 28 van hetzelfde koninklijk besluit);
 - c) verklaring aan derden en inmenging in het privéleven van de zaakvoerder (artikel 32 van hetzelfde koninklijk besluit);

3. op zijn ereloonnota's gebruik te hebben gemaakt van een misleidende benaming, onder meer door te verwijzen naar een onbestaande vennootschap;
4. zijn verslagen inzake permanente vorming voor 1998-1999, 1999-2000, 2001-2002, 2002-2003 en 2003-2004 niet te hebben ingediend en de verplichting tot permanente vorming tijdens deze academiejaren niet te zijn nagekomen.

Beoordeling

Alle ten laste gelegde feiten zijn bewezen. Betrokkene is tekortgeschoten aan zijn beroepsverplichtingen in de uitoefening van zijn opdracht van accountant, in casu de opdracht die hem door zijn cliënt werd toevertrouwd. Met schending van zijn discretieplicht heeft hij onder meer de eerstaanwezende inspecteur van de bevoegde fiscale administratie een kopie bezorgd van één zijner brieven aan de vennootschap-client, en met de administratie een telefonisch onderhoud gehad over deze vennootschap en de zaakvoerder ervan.

Bovendien verwees zijn briefpapier met briefhoofd naar een in werkelijkheid onbestaande 'dienstvennootschap'. Betrokkene verklaarde dat het gebruikte briefpapier een oud gedrukt formulier is dat verwijst naar de activiteiten die hij destijds in de sector van de brandstofverdeling uitoefende, en dat het huidig gebruik ervan veeleer te wijten was aan besparingsmaatregelen. Het valt evenwel niet te ontkennen dat het gebruik van een onaangepast formulier als drager voor een ereloonnota de bestemming in verwarring kan brengen, met andere woorden hem op een dwaalspoor brengen en hem dus misleiden.

Er dient rekening te worden gehouden met de verzachtende omstandigheid dat betrokkene nooit eerder tuchtrechtelijk werd vervolgd en met het feit dat de zwaarste tekortkomingen die hem ten laste worden gelegd dateren uit de jaren 2000 tot 2002.

Gelet op voormelde gegevens en in weerwil van het brugpensioen waarvan de betrokken accountant in dit dossier als afwijkingsmanoeuvre gewaagt, kan de hem op te leggen tuchtstraf, bij uitzonderlijke strafvermindering, worden beperkt tot deze van de schorsing voor de duur van vijftien dagen.

Beslissing

De Tuchtcommissie legt de betrokken accountant de tuchtstraf op van schorsing voor een termijn van vijftien dagen.



Tuchtcommissie van 12 december 2006 (Nederlandstalige kamer)

Feiten

Een vennootschap had nagelaten sedert haar invereffeningstelling om de ledenbijdragen te betalen aan het Instituut. Naast de vennootschap zelf werd ook de vereffenaar tuchtrechtelijk vervolgd. Laatstgenoemde had in deze hoedanigheid nagelaten om het nodige te doen met het oog op de betaling van de ledenbijdrage van de vennootschap.

Beslissing

De commissie verwierp het verweer van de accountantsvennootschap dat zij na de vereffening geen ledenbijdrage verschuldigd was. De invereffeningstelling van een vennootschap ontheft haar niet van haar deontologische verplichting om een ledenbijdrage te betalen. Het behoud van de inschrijving op het tableau van de leden van het Instituut blijft bovendien noodzakelijk tot de sluiting van de vereffening, zelfs al oefent de vennootschap haar statutair doel niet meer uit en bestaat ze enkel nog voort met het oog op haar vereffening. Art. 17 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen bepaalt immers dat een vennootschap slechts de titel van accountant mag voeren indien ze in die hoedanigheid is erkend door de Raad van het Instituut.

De commissie oordeelde dat de accountant als vereffenaar een gebrek aan waardigheid vertoonde door niets te hebben ondernomen i.v.m. de betaling van de achterstallige ledenbijdragen door de vennootschap. Het feit dat de inbreuk rechtstreeks is gepleegd door de rechtspersoon ontslaat de vereffenaar niet van elke verantwoordelijkheid. De commissie verwees daarbij naar de cassatierechtspraak die poneert dat een zaakvoerder jegens derden persoonlijk aansprakelijk kan worden gesteld voor tekortkomingen in zijn bestuur, indien een handeling of verzuim een inbreuk vormt op iemand anders recht, de miskennis van een wettelijke verplichting of de algemene zorgvuldigheidsplicht, die de zaakvoerder tegen eenieder persoon of goed in acht dient te worden genomen.

Tuchtcommissie van 12 december 2006 (Nederlandstalige kamer)

Feiten

Het Instituut vervolgde een accountantsvennootschap wegens de niet-neerlegging van de eigen jaarrekening met betrekking tot diverse boekjaren. De enige zaakvoerder en vennoot was plotseling uitgeweken naar de Filipijnen.

Beslissing

De commissie oordeelde dat de betrokken accountantsvennootschap een inbreuk had gepleegd op artikel 2 van het KB van 1 maart 1998 tot vaststelling van het reglement van plichtenleer der accountants. Volgens deze deontologische regel dient een accountant of belastingconsulent de wettelijke en reglementaire bepalingen na te leven.

De verplichting tot het periodiek neerleggen van een jaarrekening bij de balanscentrale van de Nationale Bank van België, zoals voorgeschreven door artikel 98 van het Wetboek van Vennootschappen, behoort tot deze wettelijke verplichtingen.

Tuchtcommissie van 12 december 2006 (Nederlandstalige kamer)

Feiten

Een accountant werd opgeroepen om te verschijnen voor de tuchtcommissie omdat hij drie strafrechtelijke veroordelingen had opgelopen en hij had nagelaten om deze gerechtelijke beslissingen te melden aan het Instituut. Deze veroordelingen betroffen inbreuken op het sociaal recht. Daarnaast werd de accountant ook schuldig bevonden aan het misdrijf valsheid in geschriften en gebruik van valse stukken toen hij cheques uitschreef zonder toelating van zijn cliënt. Het op deze wijze verkregen geld werd aangewend voor de uitbetaling van lonen van het personeel van de onderneming van zijn cliënt.

De beroepsbeoefenaar werd ook vervolgd omdat hij als zaakvoerder van een door de tuchtcommissie geschrapte accountantsvennootschap had nagelaten om de statuten van deze vennootschap aan te passen. De statuten bevatten nog steeds verwijzingen naar de titel van accountant. Als gevolg van dit verzuim werd de vennootschap na een klacht met burgerlijke partijstelling door het Instituut schuldig bevonden aan het misdrijf van onrechtmatige toe-eigening van de titel van accountant.

Beslissing

Artikel 30 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen bepaalt dat een accountant elke gerechtelijke procedure en beslissing betreffende de uitoefening van deze functie moet melden aan het Instituut. De commissie acht een inbreuk op deze wetsbepaling bewezen.

De tuchtrechter oordeelde ook dat een accountant na een schrapping van zijn professionele vennootschap als zaakvoerder-vennoot van de betrokken vennootschap het nodige moet doen met het oog op de aanpassing van de statuten en de benaming aan de wetgeving betreffende de strafrechtelijke bescherming van de beroepstitel en het monopolie van accountant. Als gevolg van de passieve houding in hoofde van de zaakvoerder-vennoot handelde de vennootschap in strijd met de strafwet en moest het Instituut overgaan tot het opstarten van een strafrechtelijke procedure, die is uitgemond in een straf-

rechtelijke veroordeling van de beroepsbeoefenaar en de vennootschap. Dit alles is strijdig met het beginsel van de waardigheid van het beroep van accountant (art. 4 Wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor de accountants en de belastingconsulenten).

Commissie van Beroep van 17 september 2006 (Franstalige kamer)

Volgens de door de Raad van het Instituut genomen beslissing tot verwijzing voor de Tuchtcommissie werd de betrokken accountant (natuurlijke persoon) en de bvba waarvan hij zaakvoerder is ten laste gelegd:

A/ De Raad legt de natuurlijke persoon ten laste:

1/ in overtreding van de artikelen 3 en 20 van het koninklijk besluit van 1 maart 1998 tot vaststelling van het reglement van plichtenleer van de accountants en van de artikelen 3 en 31, 1°, van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen zijn beroep, zelfs gedeeltelijk, alsook een bestuursmandaat, uit te oefenen of te hebben uitgeoefend in het kader van of via een niet-erkende fiduciaire vennootschap, die bovendien een handelsvennootschap is.

In zijn verweerschrift houdt betrokkene vruchteloos staande dat de niet-erkende vennootschap 'als enige activiteit een administratieve functie' inzake de verhuring van diensten van bedienden en het verwerken van briefwisseling heeft, met uitsluiting van het houden of beheren van de boekhouding, terwijl de genoemde vennootschap, in de notariële akte van een statutenaanpassing, vermeldt dat ze 'als doel heeft: consult bij het beheren, organiseren en voeren van de boekhouding'.

Dezelfde notariële akte meldt dat betrokkene, die de helft van de aandelen bezit, voor een periode van zes jaar, als bestuurder van de vennootschap wordt benoemd.

De betrokken accountant overlegt geen bewijsstuk in verband met de louter administratieve functie van de vennootschap.

2/ daarnaast een opdracht als zaakvoerder of bestuurder in drie andere handelsvennootschappen uit te oefenen en dergelijke opdracht in vijftien andere (op blz. 5/11 van de beslissing tot verwijzing vermelde) handelsvennootschappen te hebben uitgeoefend.

Zonder het bewijs daarvan te leveren beweert de betrokken accountant vruchteloos dat deze vennootschappen 'zuivere patrimoniumvennootschappen zijn die enkel hun eigen goederen beheren en die geen handelsactiviteit in de klassieke betekenis van de term (meer) hebben', terwijl één dezer vennootschappen als doel heeft 'alle handel in courante verbruiksproducten zoals, zonder dat deze opsomming beperkend is, geschenkartikelen, textiel, lederwaren, meubilering en elektrisch materiaal', en een andere vennootschap als

doel heeft 'alle verrichtingen en alle studies die verband houden met alle onroerende goederen en/of rechten..., de aanneming van openbare en private werken en andere', inzonderheid de tuinarchitectuur en de levering van zwembaden.

3/ tekortgeschoten te zijn aan de beroepsdiscretieplicht, en aan de beginselen van waardigheid, rechtschapenheid en kiesheid die aan de grondslag liggen van het beroep, zulks door de leveranciers van een voormalige cliënt in te lichten over de stopzetting van hun samenwerking en de moeilijkheid om betaling te bekomen, waarover de cliënt zich beklaagt.

De Tuchtcommissie heeft dit feit terecht bewezen geacht, waarbij echter dient te worden vermeld dat 'het inlichten van de leveranciers van zijn voormalige cliënt' beperkt bleef tot één enkele leverancier. De beweringen van betrokkene in verband met deze waarschuwing worden door geen enkel bewijsstuk gestaafd.

4/ zijn verslagen inzake permanente vorming voor de academiejaren 1999-2000, 2000-2001 en 2001-2002 niet te hebben teruggestuurd en het per academiejaar voorgeschreven minimum aantal uren niet te hebben gewijd aan activiteiten die bijdragen tot de verbetering van zijn beroeps kennis.

In verband met 'de verslagen inzake permanente vorming', bij het verweerschrift van betrokkene gevoegd, moeten de volgende bemerkingen worden gemaakt die deze stukken hun bewijswaarde ontnemen, behalve wat het jaar 2001-2002 betreft:

- de verslagen voor de academiejaren 1999-2000 en 2000-2001 zijn niet door het Instituut afgestempeld;
- hoewel het verslag betreffende academiejaar 2001-2002 het stempel van het Instituut draagt, betreft het een fotokopie met een spoor van horizontale lijnen waardoor kan worden vermoed dat het een overdruk betreft en waaruit blijkt dat de datum van verzending, met uitzondering van het jaartal 2002, door betrokkene niet werd gepreciseerd.

B/ De Raad legt de natuurlijke persoon en de betrokken vennootschap ten laste:

1/ retentie te hebben uitgeoefend op stukken ten nadele van een vennootschap-client en tekortgeschoten te zijn aan de plicht tot wederzijdse hulp tussen confraters, feiten beoogd door de artikelen 26 en 23, 2°, van het koninklijk besluit van 1 maart 1998 betreffende de plichtenleer.

Uit het verweerschrift zelf blijkt dat betrokkene, bij zijn terugkeer uit het buitenland, pas na een nieuwe eis vanwege zijn confrater andere stukken van het dossier heeft teruggegeven; dat de nota van de confrater het feit van de retentie van bepaalde stukken bevestigt.



2/ tekortgeschoten te zijn aan hun beroepsplichten, en meer bepaald aansprakelijk te worden geacht voor het niet-neerleggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België van de jaarrekeningen van een vennootschap-cliënt, hoewel deze opdracht hun was toevertrouwd.

Het staat vast dat de jaarrekeningen over de jaren 1999 en 2000 van de vennootschap-cliënt niet werden neergelegd, waardoor de zaakvoerder van genoemde vennootschap werd opgeroepen om te verschijnen voor de Kamer van Handelonderzoek van de Rechtbank van Koophandel te Brussel; dat de betrokken accountant daarvan door de zaakvoerder van genoemde vennootschap werd ingelicht en verzocht zijn aanwezigheid op de voorziene terechtzitting te bevestigen. De accountant had zich ertoe verbonden om de boekhouding bij te houden en de jaarrekeningen van de cliënt op te stellen. Ten onrechte voert de betrokken accountant aan dat de openbaarmaking van de jaarrekeningen 1999 en 2000 'een bijkomende opdracht in de zin van de tekst van de algemene opdracht (...)' uitmaakte.

Eenzijds had de betrokken accountant de verplichting ervoor te zorgen dat zijn cliënt in staat was om binnen de gestelde termijn zijn jaarrekening neer te leggen en zijn eigen verplichtingen te vervullen (Bulletin IAB-Info, nr. 11, 31/05/1994). Anderzijds, omvatte 'voor 1999 en 2000' het forfait dat de 'middelen- en toezichtverplichtingen' dekte, tot uitvoering waarvan betrokkene zich had verbonden, noodzakelijkerwijs de neerlegging van de jaarrekeningen.

Ten slotte voert betrokkene vruchteloos aan dat de vennootschap-cliënt nooit haar verplichtingen te zijnen aanzien is nagekomen, inzonderheid door niet de noodzakelijke stukken te verstrekken, terwijl hij aan de Controle der Belastingen 'de balans plus bijlagen' van genoemde vennootschap voor het aanslagjaar 2000 – inkomsten 1999 bezorgde.

Beslissing

De Commissie van Beroep bevestigt de beslissing van de Tuchtcommissie waarbij de betrokken natuurlijke persoon en vennootschap de tuchtstraf van de schrapping werd opgelegd.

Commissie van Beroep van 20 november 2006 (Nederlandstalige kamer)

Feiten

Betrokkene oefende het mandaat van zaakvoerder uit van een handelsvennootschap. Van het Instituut had hij geen toelating bekomen om dit bestuursmandaat verder te mogen uitoefenen na zijn persoonlijke erkenning als belastingconsulent. Betrokkene oefende ook het beroep van belastingconsulent uit via dezelfde vennootschap. Deze vennootschap was niet erkend door het Instituut en de beroepsbeoefenaar had ook nagelaten om spontaan een erkenningsaanvraag in te dienen.

De Raad vervolgde betrokkene voor het uitoefenen van het mandaat van zaakvoerder in een handelsvennootschap zonder toelating van het Instituut en voor het uitoefenen van het beroep van belastingconsulent in een niet-erkende vennootschap.

In eerste aanleg veroordeelde de Tuchtcommissie de belastingconsulent tot een schorsing van 1 maand, waartegen hij vervolgens hoger beroep instelde bij de Commissie van Beroep.

Beslissing

De Commissie van Beroep verklaarde het hoger beroep ongegrond.

Volgens art. 31 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen mag een extern accountant of belastingconsulent in principe geen bestuursmandaat uitoefenen binnen een handelsvennootschap zonder de voorafgaandelijke en steeds herroepbare toelating van de Raad van het IAB.

Het verweer van betrokkene dat het Instituut stilzwijgend zijn toestemming had verleend om het mandaat van zaakvoerder uit te oefenen werd verworpen. Betrokkene had tijdens de behandeling van zijn persoonlijk erkenningsdossier meegedeeld dat hij het mandaat van zaakvoerder uitoefende. Uit het stilzwijgen van het Instituut na de aanvaarding van zijn persoonlijke aanvraag tot erkenning als extern belastingconsulent had de betrokkene afgeleid dat een dergelijk mandaat impliciet was toegelaten.

Het verweer van betrokkene nopens de rechtspersoonlijkheid van de vennootschap waarvan hij zaakvoerder is, was evenmin relevant. Niet de rechtspersoon valt onder de wettelijke, tuchtrechtelijke bevoegdheid van de Tuchtcommissie en daarna van de Commissie van Beroep, maar wel de externe belastingconsulent die zich niet conformeert en blijkbaar ook niet wil conformeren aan een duidelijke en on dubbelzinnige wettelijke verplichting.

Overzicht rechtspraak Commissie van Beroep inzake de erkenning van belastingconsulenten

Commissie van Beroep van 30 januari 2006 (Nederlandstalige kamer)

Feiten

De kandidaat-belastingconsulent had een aanvraag tot erkenning ingediend op basis van het KB van 18 maart 2002 tot toekenning van de hoedanigheid van belastingconsulent aan natuurlijke personen op grond van beroepservaring.

De erkenningscommissie bracht een negatief advies uit omdat de kandidaat niet kon aantonen dat zij voldeed aan de vereiste van 15 jaar beroepservaring, waarin voldoende vorming is verworven om de functie van belastingconsulent te kunnen uitoefenen. De Raad volgde het advies van de erkenningscommissie en wees de kandidaat af.

Beslissing

De Commissie van Beroep verwierp het hoger beroep. De kandidaat-belastingconsulent moet ten minste 15 jaar beroepservaring bezitten op het tijdstip van de indiening van de aanvraag tot erkenning (2000). Dat was niet het geval. Betrokkene behaalde in 1987 het diploma van ondernemingshoofd-belastingconsulent. Sedert 1988 oefende zij de werkzaamheden van belastingconsulent uit en in 1989 werd zij benoemd tot zaakvoerder van een vennootschap die fiscale diensten verleent. Voorheen was zij als meewerkende echtgenote actief op het kantoor van haar echtgenoot die erkend is als accountant en belastingconsulent.

Commissie van Beroep van 6 februari 2006 (Nederlandstalige kamer)

Feiten

De kandidaat had hoger beroep ingesteld tegen de beslissing van de Raad van het Instituut inzake zijn verzoek tot erkenning als belastingconsulent (eerste overgangsregeling). Betrokkene bezat wel het vereiste diploma maar kon niet aantonen dat hij eveneens voldeed aan de vereiste van vijf jaar beroepservaring.

Beslissing

De Commissie achtte het hoger beroep ongegrond.

Volgens artikel 2 van het KB van 4 mei 1999 betreffende het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten (eerste overgangsregeling) moet de kandidaat-belastingconsulent naast het bezit van een relevant diploma eveneens aantonen dat hij gedurende ten minste 5 jaar professionele werkzaamheden heeft uitgeoefend, waarin hij voldoende vorming heeft verworven om de functie van belastingconsulent uit te oefenen. De functie van belastingconsulent omvat volgens art. 38 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen onder meer het verstrekken van advies in *alle* belastingaangelegenheden.

De kandidaat werkte onder bediendencontract voor een dienstengroep die voornamelijk actief is in de landbouwsector. Uit het onderzoek van de beroepservaring bleek dat betrokkene niet kon bogen op een ruime algemene praktijk inzake fiscale adviesverlening. De Commissie was van oordeel dat zijn beroepservaring niet beduidend verder reikte dan hetgeen onmiddellijk verband houdt met de landbouwfiscaleit.

Commissie van Beroep van 6 februari 2006 (Nederlandstalige kamer)

Feiten

De kandidaat had hoger beroep ingesteld tegen de beslissing van de Raad van het Instituut inzake zijn verzoek tot erkenning als belastingconsulent (eerste overgangsregeling). Betrokkene was reeds lid van het Instituut als intern accountant maar kon niet aantonen dat hij eveneens voldeed aan de vereiste van vijf jaar beroepservaring.

Beslissing

De Commissie achtte het hoger beroep ongegrond.

Volgens artikel 2 van het KB van 4 mei 1999 betreffende het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten (eerste overgangsregeling) moet de kandidaat-belastingconsulent aantonen dat hij gedurende ten minste 5 jaar professionele werkzaamheden heeft uitgeoefend, waarin hij voldoende vorming heeft verworven om de functie van belastingconsulent uit te oefenen. De functie van belastingconsulent omvat volgens art. 38 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen onder meer het verstrekken van advies in *alle* belastingaangelegenheden.

De kandidaat was actief in de financiële sector. Uit het onderzoek van de beroepservaring bleek dat betrokkene niet kon bogen op een ruime algemene praktijk inzake fiscale adviesverlening. De Commissie stelde vast dat de kandidaat activiteiten had ontplooid in een leidinggevende functie bij een bekende bankverzekeraar, intern adviserend en naar cliënten van de bank toe, waarbij de fiscale implementatie van alle bank- en verzekeringsproducten een belangrijk aandachtspunt vormde. De Commissie was echter van oordeel dat zijn beroepservaring niet beduidend verder reikte dan hetgeen onmiddellijk verband houdt met de specifieke interne banktechnische problematiek en met de door de bank aangeboden producten.

Commissie van Beroep van 6 maart 2006 (Nederlandstalige kamer)

Feiten

Een tuchtrechtelijk geschrapte accountant vroeg zijn erkenning als belastingconsulent aan. De Raad kon, op gelijklopend advies van de erkenningscommissie, de kandidatuur van de betrokkene niet in aanmerking nemen. De kandidaat leverde immers niet het bewijs dat hij voldeed aan de erkenningsvoorwaarden. Zo kon de kandidaat niet aantonen dat hij gedurende ten minste vijf jaar professionele werkzaamheden heeft uitgeoefend, waarin hij voldoende vorming heeft verworven om de functie van belastingconsulent uit te oefenen.



Rechtspraak

Beslissing

De Commissie stelde vast dat de kandidaat niet beschikte over een blanco strafregister. Via het in het dossier aanwezige getuigschrift van goed zedelijk gedrag nam zij kennis van de strafrechtelijke veroordelingen die de kandidaat had opgelopen, onder meer wegens bedrieglijk faillissement, valsheid in geschriften en gebruik van valse stukken, verduistering van activa en fiscale fraude. De Commissie achtte deze strafrechtelijke veroordelingen volstrekt onverenigbaar met het beroep van belastingconsulent.

De kandidaat stelde voor om de behandeling van de zaak uit te stellen tot de rechterlijke macht een uitspraak had gedaan over het verzoek tot eerherstel dat hij had ingediend bij de procureur des Konings. De Commissie ging hier niet op in omdat de kandidaat op het tijdstip van de indiening van het verzoek tot erkenning als belastingconsulent moet voldoen aan alle voorwaarden. Een naderhand ingediend verzoek tot eerherstel doet hieraan niets af.

De afgewezen kandidaat heeft een annulatieberoep ingesteld tegen de beslissing van de Commissie van Beroep bij de Raad van State, dat nog steeds hangend is.

Overzicht rechtspraak strafrechten inzake de bescherming van de beroepstitel van accountant en belastingconsulent en het monopolie van de externe accountant

Correctionele rechtbank te Kortrijk, 22 februari 2006

Feiten

Een vennootschap en haar zaakvoerder werden vervolgd voor een inbreuk op artikel 18 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen. Beklaagden hadden gebruik gemaakt van een term die verwarring sticht met de titel van accountant, met name het logo van het IAB op de BTW-aangiften.

Vonnis van de rechtbank

De rechtbank acht de feiten bewezen maar verleende de beklagden de gunst van opschorting van de veroordeling tot een straf gedurende een termijn van 2 jaar. Aan het Instituut werd een schadevergoeding toegekend.

Tegen dit vonnis is geen hoger beroep ingesteld.

Correctionele rechtbank te Turnhout, 21 april 2006

Correctionele rechtbank te Turnhout, 15 september 2006

Feiten

Het Instituut had een klacht met burgerlijke partijstelling ingediend bij de onderzoeksrechter tegen een tuchtrechtelijk geschrapte accountant die na zijn veroordeling de titel van accountant en belastingconsulent vermeldde op zijn facturen.

Vonnis van de rechtbank

De strafrechter achtte de beklagde schuldig aan de illegale uitoefening van het beroep van boekhouder of het onrechtmatig gebruik van de titel van boekhouder, hoewel de betrokkene door het Instituut niet werd vervolgd voor deze feiten. De rechtbank verleende de beklagde de gunst van opschorting van de uitspraak over de veroordeling tot een straf. De eis tot schadevergoeding van het Instituut, dat niet werd opgeroepen, werd afgewezen wegens een 'gebrek aan rechtspersoonlijkheid'.

Het Instituut deed verzet tegen dit vonnis. Het vorderde de herkwalficatie van de feiten tot een inbreuk op artikel 16 van de Wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen (aanmatiging titel van accountant en belastingconsulent). Het Instituut eiste eveneens de veroordeling van de beklagde tot de betaling van een schadevergoeding.

De strafrechter ging niet in op de eis van het Instituut. De rechtbank oordeelde dat zij niet kon overgaan tot herkwalficatie van de ten laste gelegde feiten tot aanmatiging van de titel van accountant en belastingconsulent omdat het Instituut enkel verzet had gedaan tegen het eerste vonnis op burgerlijk gebied en niet op penaal gebied. Aangezien de beklagde enkel werd vervolgd voor illegale uitoefening van het beroep van boekhouder of het voeren van deze titel verklaarde de rechter de schadeclaim van het Instituut onontvankelijk.

Tegen dit vonnis heeft het Instituut hoger beroep ingesteld bij het Hof van Beroep te Antwerpen.

Correctionele rechtbank te Antwerpen, 11 oktober 2006

Feiten

Het Instituut vervolgde in deze zaak een vennootschap en haar zaakvoerder voor het gebruik van een term die verwarring kan stichten met de titel van accountant. In de maatschappelijke benaming en het doel van de vennootschap kwam immers de term 'accountancy' voor. Tijdens de strafprocedure werd de vennootschap failliet verklaard.

Vonnis van de rechtbank

De strafvordering tegen de gefailleerde verklaarde de rechtbank vervallen ingevolge de sluiting van het faillissement wegens een ontoereikend actief, waardoor de rechtspersoon juridisch ophield te bestaan.

De tweede beklaagde sprak de rechter vrij. De rechtbank achtte de term 'accountancy' weliswaar verwarringstichtend met de titel van accountant maar oordeelde dat de beklaagde zich niet schuldig had gemaakt aan het hem ten laste gelegde misdrijf omdat hij zich niet zou gerealiseerd hebben dat hij zich schuldig maakte aan een wetsovertreding door de vermelding van het woord 'accountancy' in de benaming en het doel.

Tegen dit vonnis heeft het Instituut hoger beroep ingesteld bij het Hof van Beroep te Antwerpen.

Afdelingen

1. Stage

De afdeling 'Stage' neemt onder leiding van de heer Joseph Van Wemmel (Nederlandstalig coördinator) en mevrouw Christine Cloquet (Franstalig coördinator) het geheel van opdrachten op zich met betrekking tot het onthaal en de opleiding van de nieuwe leden in de schoot van het Instituut.

Deze afdeling heeft tot doel:

- de opleiding toe te spitsen op twee beroepen die onder ons Instituut vallen, met name:
 - *Accountant*: door het accent te leggen op de opleiding inzake beheersadvies teneinde tegemoet te komen aan de behoeften van de ondernemingen (cf. Consultants, zelfstandige bestuurders,...);
 - *Belastingconsulent*: om te beantwoorden aan de behoeften en de vereisten tot professionalisme die gevraagd worden door de ondernemingen, de overheden en de particulieren in het algemeen.
- een meer gepersonaliseerde opvolging van de stagiairs te ontwikkelen, zodat zij op een geleidelijke manier de vereiste bekwaamheid kunnen bereiken;
- het beheer van de evolutie van de leden van de economische beroepen m.b.t. de overstapmogelijkheden transparanter te maken en dit in samenspraak met de andere Instituten;
- concrete voorstellen in het kader van de Bologna-akkoorden te vormen.

Betrokken commissies

Stagecommissie

Uitvoerend comité van de stagecommissie

Examencommissie

Gemeenschappelijke stage IAB-IBR

2. Opleiding

De afdeling 'Opleiding' neemt onder leiding van mevrouw Daniëlle Van Zegbroeck (Nederlandstalig coördinator) en de heer Paul Van Dievoet (Franstalig coördinator) het geheel van de opdrachten op zich met betrekking tot de organisatie van de permanente beroepsopleiding van onze leden.

De doelstellingen van deze afdeling zijn:

- het beschikbaar stellen van de nodige middelen om de reële kwaliteit van de permanente beroepsopleiding van de IAB-leden te kunnen garanderen;

- de bepaling van de aard van de behoeften van de door het Instituut te organiseren opleidingen in samenspraak met de andere operators (in het bijzonder de beroepsverenigingen);
- voorrang geven aan de gezamenlijke organisaties in de van het IAB uitgaande acties (interinstituten, interprofessionele, internationale,...).

Betrokken commissie

Commissie permanente beroepsopleiding

3. Communicatie

De afdeling 'Communicatie', onder leiding van de heren Ivo Dierickx (Nederlandstalig coördinator) en Michel Dumont (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 ontwikkelingsopportuniteiten 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

Frans-Belgische gespreksgroep

Evenementencommissie

Consultatieve Commissie der Beroepsverenigingen

In 2006 vergaderde deze commissie vier maal.

Tijdens de eerste vergadering lichtte de voorzitter van het Instituut, de heer Gérard Delvaux, de intentieverklaring toe, die de fusie tussen het IAB en BIBF tot voorwerp heeft en ondertekend werd op 16 januari 2006. De overgangsmaatregelen, meer bepaald de daarin opgenomen uren permanente vorming en de hearing, waren de voorname discussiepunten.

Tijdens de tweede vergadering werden enkele belangrijke vennootschapsrechtelijke en fiscale topics behandeld. Opnieuw werden grote vraagtekens geplaatst bij de voorwaarde van de overgangperiode, meer bepaald over de hearing.

De derde vergadering werd ingeleid door mevrouw Sandrine Ghilain, juriste bij het IAB, die een overzicht gaf van de verzekeringsplicht m.b.t. de burgerlijke beroepsaansprakelijkheid, waarbij eveneens de gewijzigde modaliteiten van de nieuwe polis aan bod kwamen.

Daarna werd, steunend op het voorbereidend werk van de Nederlandse secretaris van de Consultatieve Commissie, het wetsvoorstel van 24 april 2006 besproken m.b.t. de voorgenomen fusie tussen de Instituten. Naast enkele positieve punten in dit voorstel werden eveneens een aantal tegenstrijdige en onjuiste zaken vastgesteld. Ook tijdens deze vergadering werden verder enkele fiscale en vennootschapsrechtelijke topics behandeld.

Tijdens de vierde vergadering werd verslag uitgebracht van het gesprek van het Uitvoerend Comité van de Consultatieve Commissie met het Uitvoerend Comité van het IAB, waarbij deze laatste haar goedkeuring gaf aan het voornemen van de Consultatieve Commissie een enquête bij de beroepsverenigingen te organiseren. De resultaten van deze enquête werden uitvoerig besproken. In grote lijnen kwamen deze neer op volgende vaststellingen:

- de beroepsverenigingen staan achter de idee van de fusie tot één Instituut, maar zeker niet in de voorgestelde vorm;
- er mogen geen overgangsregelingen worden uitgewerkt voor de overgang van het ene beroep naar het andere, maar wel permanente passerelles zoals dit nu bijvoorbeeld bestaat tussen de leden van het IBR en het IAB;
- de vier beroepen (accountants, belastingconsulenten, boekhouders en fiscalisten) moeten blijven bestaan;
- het nieuwe project moet worden gedragen door de beroepsverenigingen.

Ook fiscale en vennootschapsrechtelijke topics werden behandeld.

Evenementencommissie

De dag van de vrije beroepen in Luik

Op 17 maart 2006 vond de dag van de vrije beroepen plaats in de zalen van het complex Vertbois met als thema: 'Rencontre d'un nouveau type'.

Deze dag werd georganiseerd door de Orde der Advocaten, het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten, het Instituut der Bedrijfsrevisoren en de Kamer der Notarissen.

'Rencontre d'un nouveau type' ging dit jaar voornamelijk over toegankelijkheid en efficiëntie, en dit door de zoektocht naar concrete oplossingen.

De vrije beroepen hebben hun terughoudendheid laten varen en willen als adviseur een belangrijke rol spelen in verschillende situaties, met een gemeenschappelijke garantie die de wetgever nu ook heeft erkend: het bestaan van een deontologie.

De advocaten, bedrijfsrevisoren, accountants en belastingconsulenten, boekhouders en notarissen beschikken over de nodige bevoegdheden om te helpen. Zij zijn zich bovendien bewust van de meerwaarde die zij kunnen bieden. Om complexe situaties op te lossen, werken ze steeds vaker in functie van hun specialisatie, waarbij onafhankelijkheid en ervaring erg gewaardeerd wordt.

Onwetendheid over de werkelijke functie en de diensten van de vrije beroepen heeft de toegang ertoe enorm beperkt.

Vaak worden de vrije beroepen enkel in buitengewone omstandigheden geraadpleegd (proces, belastingcontrole, overlijden,...) of als dit bij de wet wordt opgelegd (oprichting van een vennootschap, kapitaalverhoging, inbreng in natura, vereffening...).

De beroepsbeoefenaars hebben ongetwijfeld al gemerkt dat er veel onwetendheid bestaat over hun beroep, maar in hun voordeel pleit wel de gereserveerdheid die zij deontologisch gezien moeten aannemen en die vaak een obstakel vormt voor de informatie-uitwisseling.

Maar alles evolueert. Enerzijds willen de vrije beroepen bekend zijn bij het brede publiek en anderzijds raken ondernemingen steeds meer de kluts kwijt als ze geconfronteerd worden met juridische, administratieve, boekhoudkundige en fiscale problemen, die steeds ingewikkelder worden.

In dat opzicht hebben de vrije beroepen besloten deze ontmoetingsdag te organiseren, met de bedoeling naar de ondernemingen toe te stappen om hen te helpen eventuele problemen op te lossen.

Dit jaar stonden uitwisseling en informatie centraal in het kader van *conferenties* om de doelstellingen van bepaalde onderwerpen te benadrukken. Tijdens *workshops*, onder leiding van vertegenwoordigers van de vrije beroepen, konden alle deelnemers vragen stellen maar ook ervaringen en eventuele zorgen delen.

De conferenties en workshops werden gelijklopend gehouden, opdat de actoren van het economische leven de nodige informatie of oplossingen konden vinden binnen de brede waaier van onderwerpen.

De doelgroep bestond uit kleine en middelgrote ondernemingen, vzw's en andere instellingen die regelmatig geconfronteerd worden met juridische, administratieve, boekhoudkundige en fiscale problemen en niet over de nodige interne infrastructuur beschikken om hiervoor een oplossing te vinden.

De beurs 'Initiatives 2006' in Luik

De advocaten, bedrijfsrevisoren, accountants en belastingconsulenten, boekhouders en notarissen namen deel aan de beurs 'Initiatives 2006', dat van 25 tot 27 oktober doorging in Luik.

Deze vrije beroepen verstrekten juridische, boekhoudkundige en fiscale informatie over de nieuwe databank 'Sowaccess' met gegevens van de Waalse regio inzake de overdracht van ondernemingen.

Er werd ook een conferentie georganiseerd met als thema de 'overdracht van ondernemingen'.

4. Afdeling Beroepstechnieken

De afdeling 'Beroepstechnieken', onder leiding van de heer Jos De Blay (Nederlandstalig coördinator) en mejuffrouw 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 – Bijzondere opdrachten
- Gemengde Commissie IAB-IBR – Internationale relaties
- Commissie Belastingconsulenten
- Interinstitutencomité
- Commissie Interne accountants
- Gemengde werkgroep IAB-BIBF 'Financieel plan'
- CFE, FEE, EFRAG, IFAC en Ordre des Experts-comptables français

Gemengde commissie IAB-IBR – Bijzondere opdrachten

Ontwerpnormen werknemersparticipatie/aandelenoptieplan – In zijn advies van 28 december 2005 is de Hoge Raad voor de Economische Beroepen van oordeel dat de opdracht van de beroepsbeoefenaar niet bestaat uit een volkomen controle, hierbij verwijzend naar de analogie met de opdracht inzake fusie of splitsing van vennootschappen en inzake omzetting van de rechtsvorm van een vennootschap.

De commissie heeft op haar eerste vergadering van 2006 kennis genomen van dit advies van de Hoge Raad. Na analyse ervan was de gemengde commissie de mening toegedaan dat deze opdracht moet worden bekeken in het licht van de uitwerking van normen aangaande de waardering van ondernemingen (zie infra).

Normen aangaande de waardering van ondernemingen – De commissie besliste om naar analogie met de ISA-principes voor bepaalde werkzaamheden normen aangaande de tussenkomst in geval van waarderingen van ondernemingen uit te werken. Deze normen beogen de uitvoering van de noodzakelijke controlewerkzaamheden ten behoeve van een uitspraak over de waardering van een onderneming.

Deze normen zullen het algemene kader bevatten voor iedere opdracht van de beroepsbeoefenaar met betrekking tot waardering. Desgevallend zullen reeds bestaande normen op het punt van waardering worden aangepast en verwijzen naar de bepalingen van de normen aangaande de waarderingen van ondernemingen.

De tekst van de ontwerpnormen zit momenteel in een eindfase. De gemengde commissie zal in 2007 haar werkzaamheden op dit vlak voortzetten.

Taalwetgeving – Zoals reeds werd meegedeeld in het jaarverslag 2005 (*Jaarverslag IAB 2005*, p. 33), heeft de gemengde commissie zich het voorbije jaar gebogen over de toepassing van de taalwetgeving op de verslagen, de opdrachtbrief, het werkdossier, en de gewone briefwisseling van de beroepsbeoefenaar. Gelet op de sancties wegens niet-naleving van de taalwetgeving (nietigheid, strafsancties,...) is het immers belangrijk te weten in hoeverre de taalwetgeving eveneens toepassing vindt op de werkzaamheden van de accountant en de bedrijfsrevisor, en, in voorkomend geval, welke de gevolgen zijn voor de beroepsbeoefenaar ingeval hij de taalwetgeving niet naleeft.

De gemengde commissie heeft in augustus 2005 over deze problematiek een ontwerp van technische nota uitgewerkt. Dit ontwerp werd in 2006 ter advies voorgelegd aan de Vaste Commissie voor Taaltoezicht.

De gewijzigde vereffeningprocedure – De Wet van 2 juni 2006 tot wijziging van het Wetboek van Vennootschappen teneinde de vereffeningprocedure te verbeteren (*B.S.*, 26 juni 2006) steekt de vereffeningprocedure gedeeltelijk in een nieuw kleedje. Er werd dan ook beslist om binnen de rangen van de gemengde commissie een subgroep op te richten die zich zal buigen over de mogelijke gevolgen van de wet voor de accountant en de bedrijfsrevisor, niet in het minst in het licht van artikel 181 van het Wetboek van Vennootschappen.

Daarnaast heeft het Interinstitutencomité beslist om een interinstitutenwerkgroep (IAB – IBR – BIBF) op te richten, die voor de drie beroepen instrumenten zal uitwerken ter ondersteuning van de toepassing van deze wet. Deze werkgroep zal onder meer een model uitwerken volgens hetwelk de staat van de toestand van de vereffening kan worden opgemaakt.

Beide werkgroepen werken in onderling overleg, en hopen hun werkzaamheden in het voorjaar van 2007 te kunnen beëindigen.

Nieuwe opdrachten voor de accountant en de bedrijfsrevisor in het kader van de Europese regelgeving – De Europese Verordening van 8 oktober 2001 betreffende de Europese Vennootschap (en het KB van 1 september 2004 houdende tenuitvoerlegging van verordening (EG) nr. 2157/2001 van de Raad van 8 oktober 2001 betreffende het statuut van de Europese vennootschap), de Europese Verordening van 22 juli 2003 betreffende de Europese Coöperatieve Vennootschap (en het KB van 28 november 2006 houdende tenuitvoerlegging van Verordening (EG) nr. 1453/2003 van de Raad van 22 juli 2003 betreffende het statuut van de Europese Coöperatieve Vennootschap) en de Europese Richtlijn van 26 oktober 2005 betreffende de grensoverschrijdende fusie voorzien in een aantal opdrachten voor de accountant en de bedrijfsrevisor.

Er werd dan ook binnen de rangen van de gemengde commissie een subgroep opgericht die deze nieuwe opdrachten zal bestuderen. Deze subgroep zal worden belast met de volgende taken:

- de nieuwe opdrachten vergelijken met de bestaande opdrachten inzake fusie, omzetting of ontbinding,...;
- nagaan of hieromtrent nieuwe gemeenschappelijke normen moeten worden uitgewerkt dan wel of het volstaat de bestaande normen inzake fusie, omzetting en ontbinding aan te passen;
- voorstellen van teksten inzake omzetting voor de wetgever uitwerken.

Gemengde commissie IAB-IBR – Internationale relaties

Beide Instituten bekrachtigden de heer Jean-François Cats als voorzitter van de commissie. De gemengde commissie kwam in 2006 bijeen op 8 maart en op 21 november.

Tijdens deze bijeenkomsten bespraken de vertegenwoordigers van beide Instituten de evolutie van dossiers die het beroep aanbelangen. In dit jaarverslag vindt u een volledige omschrijving van de activiteiten van de internationale instellingen.

Het voornaamste doel van de gemengde commissie bestaat eruit de Instituten te wijzen op het belang van een goede vertegenwoordiging en informatiedoorstroming met betrekking tot dossiers over de uitoefening van onze beroepen. Op dat vlak kunnen wij ons verheugen over de benoeming van de heer André Killesse als ondervoorzitter van de European Federation of Accountants (FEE). Vaak worden Europese of internationale discussies ervaren als veraf en dus weinig interessant. Hoewel deze instellingen vaak gekenmerkt worden door de overvloedige informatie en op het eerste zicht weinig aantrekkelijk zijn, staat vast dat vele reglementeringen waaraan wij gehouden zijn, voortvloeien uit de werkzaamheden van internationale commissies.

Onze waardering voor de vertegenwoordigers van het IAB en het IBR in verschillende commissies, waarvan de lijst is opgenomen in dit jaarverslag, is des te groter aangezien zij tijdens de vele vergaderingen het standpunt van onze Instituten verdedigden.

Commissie Belastingconsulenten

De Raad van het Instituut, verkozen door de Algemene Vergadering van 26 april 2004, richtte een Commissie van Belastingconsulenten op.

Deze Commissie heeft in de loop van 2006 de werkzaamheden voortgezet. Er werden een dertigtal vergaderingen georganiseerd van de plenaire Commissie en 'ad hoc' werkgroepen, samengesteld in functie van verschillende projecten.

1. Voorstel van koninklijk besluit tot vaststelling van het reglement van plichtenleer van accountants en belastingconsulenten

De complexe en gevoelige materie over de onafhankelijkheid van accountants en belastingconsulenten tijdens de uitvoering van wettelijke opdrachten en wettelijke controleopdrachten van financiële staten was het onderwerp van vele discussies en gedachtewisselingen die geleid hebben tot een ontwerp tekst met als doel een oplossing te vinden voor mogelijke belangenconflicten en risico's voor de onafhankelijkheid of voor de schijnbare onafhankelijkheid.

Elke situatie werd onderzocht op basis van de bepalingen van de Code of Ethics van de International Federation of Accountants, de Aanbeveling van 16 mei 2002 van de Europese Commissie betreffende de onafhankelijkheid van de wettelijke controleur van de rekeningen in de EU, het huidige reglement van plichtenleer (KB van 1 maart 1998) alsook de verplichtingen van het beroep.

De mogelijke situaties in algemene bepalingen omzetten, is geen gemakkelijke taak. De werkzaamheden in de loop van 2006 hebben desalniettemin bijgedragen tot de opstelling van een tekst die blijk geeft van duidelijkheid en samenhang. De hoofdstukken die in 2005 ter goedkeuring aan de Raad werden voorgelegd zijn intussen afgewerkt en de Commissie zal het project beëindigen in de loop van het eerste semester van 2007.

2. Witwaspraktijken en de strijd tegen de financiering van het terrorisme: concrete vorderingen,...

Vaststellingen

De Belgische preventieve bepalingen, geconcentreerd rond 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, brengen verplichtingen mee voor de externe accountants, natuurlijke of rechtspersonen, sinds 25 oktober 1998 en voor de externe belastingconsulenten, natuurlijke of rechtspersonen, sinds 29 juni 1999.

De verplichtingen kunnen schematisch worden opgedeeld in twee categorieën: aan de ene kant, de identificatie en de verificatie van identiteitsgegevens van de cliënten en de uitoefening van een constante waakzaamheid, en aan de andere kant de melding aan de CFI (Cel voor Financiële Informatieverwerking) van gebeurtenissen die u, als accountant en/of belastingconsulent, heeft vastgesteld tijdens de uitoefening van uw beroepsactiviteiten en waarvan u weet of vermoedt dat ze in verband staan met het witwassen van geld en de financiering van terrorisme.

Op punctuele maar regelmatige wijze werden deze verplichtingen reeds uitgebreid beschreven in vorige jaarverslagen alsook in ons vademecum en in de nieuwsberichten, in navolging van de nota's en andere documenten die ter beschikking staan op de website van de CFI (<http://www.ctif-cfi.be/>).

De Financiële Actiegroep (FAG) evalueerde het Belgische preventieve systeem in de zomer van 2005. De Belgische wetsbepaling werd geëvalueerd in overeenstemming met de 40 aanbevelingen uit 2003 en de 9 bijzondere aanbevelingen uit 2001. Wat de niet-financiële beroepen betreft, blijkt onder meer op basis van de gesprekken die de vertegenwoordigers van het Instituut hadden met de deskundigen van de FAG, en van het verslag dat op hun website staat (<http://www.fatf-gafi.org>), dat *'de toepassingsmodaliteiten van de wet met name wat betreft de identificatie van cliënten...nog niet werden omgezet...voor de boekhoudkundige en fiscale beroepen.'* Er werd ook opgemerkt dat *'de zelfregulerende organisaties van verschillende niet-financiële beroepen momenteel niet over reële controlemiddelen beschikken om na te gaan of hun leden de verplichtingen in kwestie naleven. De deskundigen waren er niet van overtuigd dat deze instellingen over de nodige technische middelen en personeel beschikken om deze opdracht te vervullen.'* In juni 2007 zal de voorzitter van de Cel voor Financiële Informatieverwerking verslag moeten uitbrengen over de wetgevende, reglementaire en operationele opvolging van de aanbevelingen en opmerkingen van de FAG.

In dit kader werden binnen het Instituut twee 'acties' uitgewerkt door de Commissie Belastingconsulenten:

- informeren van de leden en omzetten van de deontologische verplichtingen: de opstelling van **een technische nota** door een werkgroep, samengesteld uit leden van de Commissie Belastingconsulenten, met als doel de verplichtingen vervullen van het Instituut, in functie van het risiconiveau van de cliënt en de zakenrelatie, en de uitvoeringsmodaliteiten van de verplichtingen bedoeld in artikelen 4 en 9 van de Wet van 11 januari 1993, rekening houdend met de specificiteit van het beroep: identificatie (art. 4 tot 6bis), bewaarplicht (art. 7), verhoogde waakzaamheid (art. 8) en informatie en opleiding van het personeel (art. 9).

- controle van de toepassing van artikelen 4 tot 9 van de Wet van 11 januari 1993: de uitwerking van een voorstel van verklaring op eer met betrekking tot de effectieve toepassing van de wettelijke verplichtingen.

De technische nota, die begin 2007 is afgewerkt, werd ter beschikking gesteld van de leden via het Extranet van het Instituut met het verzoek het document grondig door te nemen.

De werkzaamheden zullen worden afgesloten met een studiedag over de problematiek op 3 mei 2007. In de loop van die dag zullen de vragen, die per mail werden gesteld, worden beantwoord.

3. Werkgroep IAS/IFRS – Fiscaliteit (van het IAB)

Sinds 1 januari 2005 moeten de ongeveer 7000 beursgenoteerde ondernemingen zich voor het opmaken van hun geconsolideerde jaarrekening schikken naar de door de Europese Commissie goedgekeurde IAS/IFRS-standaarden.

Richtlijn 2003/51/EG van het Europees Parlement¹ en van de Raad van 18 juni 2003 ter aanpassing van de geldende communautaire boekhoudkundige richtlijnen, staat de lidstaten eveneens toe hun nationaal boekhoudrecht af te stemmen op de IAS/IFRS-standaarden.

De Belgische wetgever heeft er zich – tot heden – toe beperkt enkel de dwingende bepalingen van de *Moderniseringsrichtlijn* om te zetten. In concreto wijzigt de Wet van 13 januari 2006 tot wijziging van het W.Venn. onder meer de artikelen 96 en 119 van het W.Venn. inzake het *jaarverslag*, en de artikelen 144 en 148 W.Venn. inzake het *commissarisverslag*.

Zoals hierboven vermeld, kunnen de lidstaten gebruik maken van de opties in de *Moderniseringsrichtlijn* om hun nationaal jaarrekeningenrecht (*in casu* het Belgisch jaarrekeningenrecht) in overeenstemming te brengen met de IAS/IFRS, *op een manier en tegen een snelheid die past bij de nationale omstandigheden*. Op die wijze zouden ook de ondernemingen die buiten het toepassingsgebied van de IAS-verordening vallen en waarvoor het nationaal jaarrekeningenrecht blijft gelden, een jaarrekening kunnen opstellen die nauwer aanleunt bij IAS/IFRS.

Vermits de Belgische wetgever tot heden enkel de dwingende bepalingen heeft ingevoerd blijft het Belgisch jaarrekeningenrecht voorlopig dus onverkort van toepassing op de enkelvoudige jaarrekening van zowel beursgenoteerde als niet-beursgenoteerde ondernemingen.

¹ Bedoeld wordt de Europese Richtlijn 2003/51/EG van 18 juni 2003 ter modernisering van de jaarrekeningenrichtlijnen, *Pb.* van 17 juli 2003, nr. L 178, p. 16 e.v., verder in de tekst geciteerd als de *Moderniseringsrichtlijn*.

Een aantal hinderpalen, zorgt er voor dat het Belgisch jaarrekeningenrecht niet zomaar kan worden aangepast aan de IAS/IFRS-boekhoudnormen. Deze hinderpalen zijn voornamelijk de volgende:

- zwaardere rapporteringsverplichtingen,
- vennootschapsrechtelijke aspecten,
- en niet in het minst het principe van eenheid tussen het fiscaal recht en het jaarrekeningenrecht.

Een eerste vaststelling is dat de IAS/IFRS-normen ontworpen zijn voor grote beursgenoteerde ondernemingen. Een volledige toepassing van deze normen zou er waarschijnlijk toe leiden dat de rapporteringsverplichtingen voor kmo's aanzienlijk zwaarder (versus te zwaar) worden.

Zonder een aantal vennootschapsrechtelijke gevolgen uit het oog te verliezen, kan ook niet worden voorbijgegaan aan de vaststelling dat in België *het principe van eenheid tussen het fiscaal recht en het jaarrekeningenrecht* geldt, waarbij het boekhoudkundig resultaat als basis dient voor het fiscaal resultaat. Precies dit eenheidsprincipe dreigt bij een convergentie naar IAS/IFRS onder druk komen te staan.

Dit eenheidsprincipe steunt op twee pijlers: de primauteit van het boekhoudrecht en de fiscale neutraliteit.

De voornoemde *primauteit van het boekhoudrecht* houdt in dat de fiscus de boekhoudregels met betrekking tot de waarderingen, de afschrijvingen, de waardeverminderingen en de voorzieningen voor risico's en kosten aanneemt voor het bepalen van de belastbare basis, tenzij de fiscale wetgeving er uitdrukkelijk van afwijkt. De *fiscale neutraliteit* gaat ervan uit dat elke wijziging ten aanzien van de voorheen aangenomen boekhoudregels fiscaal neutraal dient te verlopen. Een wijziging in de boekhoudregels mag bijgevolg geen wijziging van de belastbare grondslag tot gevolg hebben. Een eventuele convergentie naar de IAS/IFRS-normen kan leiden tot een relatief groot aantal uitzonderingen in de fiscale wetgeving t.o.v. het jaarrekeningenrecht. In dat geval zou het nauwe verband tussen het boekhoudrecht en het fiscaal recht onder druk komen te staan.

Naar aanleiding van de invoering van dit nieuw referentiekader werden in het kader van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen drie werkgroepen opgericht die ertoe strekken ons boekhoudrecht kwalitatief te moderniseren in het licht van de IAS/IFRS-standaarden.

In dit kader richtte het IAB eind 2005 binnen de Commissie Belastingconsulenten de werkgroep 'IAS/IFRS – Fiscaliteit' op, met als doel een aantal werkmiddelen met betrekking tot de problematiek IAS/IFRS – Fiscaliteit voor te bereiden voor de leden van het Instituut.

Deze werkgroep 'IAS/IFRS – Fiscaliteit' heeft in 2005 beslist een reeks technische nota's voor te bereiden over de IAS/IFRS-normen waarvan de toepassing een fiscale impact kan hebben.

De opstelling van de teksten werd verdeeld onder de verschillende leden van de werkgroep en elke geselecteerde norm maakte het voorwerp uit van volgend analyseschema: vergelijking tussen de IAS/IFRS-normen en het Belgisch boekhoudrecht, identificatie van de verschillen en fiscale discrepanties, voorbeelden.

Uit de besprekingen is gebleken dat de verschillen met fiscale impact zich voornamelijk situeren op het vlak van waarderingsmethoden, daarmee gerelateerd verschillen inzake de erkenning/opname van opbrengsten ('revenue recognition'), en voorzieningen.

Indien aanvaard wordt dat deze verschillen een fiscale impact hebben, die het principe van de fiscale neutraliteit *a priori* op de helling zet, moet worden onderkend dat deze verschillen veelal tijdelijk van aard zijn en dat de regularisatie ervan op kortere of langere termijn zou moeten worden uitgevlakt via uitgestelde belastingen.

Het fiscale neutraliteitsprincipe, of het gebrek eraan, is van groot belang en kan vooral een positieve of negatieve, in het bijzonder onder meer financiële, invloed hebben op microniveau, *in casu* op de individuele onderneming of op elke ondernemingsverrichting, en op macroniveau, *in casu* op het niveau van de staatsbegroting.

In 2006 werden een achttal IAS-normen geanalyseerd en voor deze werd het vooropgezette analyseschema opgesteld. Intussen werden vijf van deze analyses gepubliceerd in twee speciale bijlagen bij het driemaandelijks tijdschrift *Accountancy & Tax*. Elke bijlage werd vergezeld van een omkaderende bijdrage:

IAS 11: Onderhanden projecten in opdracht van derden

IAS 16: Materiële vaste activa

IAS 37: Voorzieningen, voorwaardelijke verplichtingen en voorwaardelijke activa

IAS 2: Voorraden

IAS 36: Bijzondere waardeverminderingen van activa

De overige bijdragen worden gepubliceerd in de loop van 2007.

4. Werkgroep IAS/IFRS – Fiscaal recht – FOD Financiën

De werkgroep vergaderde zesmaal, op 10 november 2004, op 7 maart, 22 juni en 14 oktober 2005 en op 21 februari en 15 maart 2006. De belangrijkste opdracht van de werkgroep was onderzoeken welke de fiscale weerslag zou zijn van mogelijke aanpassingen van het Belgisch statutair jaarrekeningenrecht op basis van de IAS/IFRS-normen. Daarbij werd uitgegaan van het standpunt dat de nauwe logische band die traditioneel bestaat tussen het fiscaal recht en het statutair jaarrekeningenrecht behouden zou blijven. De werkgroep achtte zich echter niet bevoegd om te oordelen over de wenselijkheid van mogelijke aanpassingen van het statutair jaarrekeningenrecht.

Het tussentijds verslag, dat tijdens de vergadering van 15 maart 2006 werd beëindigd en eenparig werd goedgekeurd door de leden van de werkgroep, werd in april 2006 overgemaakt aan de Minister van Financiën. Dit verslag kan als volgt worden samengevat:

- een aanpassing van het statutair jaarrekeningenrecht uitgaande van de IAS/IFRS-normen kan op verschillende wijzen gebeuren, en de fiscale impact is afhankelijk van de gemaakte keuze: 1) de ondernemingen toelaten of verplichten de IAS/IFRS-normen toe te passen voor de opmaak van hun statutaire jaarrekening; 2) het Belgisch statutair jaarrekeningenrecht moderniseren, daarbij steunend op bepaalde concepten en principes die voorkomen in de IAS/IFRS-normering; 3) de IAS/IFRS-normen voor kmo's zoals deze op dit moment worden ontwikkeld door de IASB, in het Belgisch statutair jaarrekeningenrecht opnemen; 4) het Belgisch statutair jaarrekeningenrecht behouden en eventueel verbeteren, al dan niet op basis van de IAS/IFRS-normen;
- ongeacht de gemaakte keuze dient elke aanpassing van het statutair jaarrekeningrecht uitgaande van de IAS/IFRS-normen fiscaal neutraal te zijn, en dit op het niveau van elke onderneming. Een aantal wetgevingstechnieken werden voorgesteld om de fiscale neutraliteit op microniveau te garanderen: 1) de opname in elk ontwerp van aanpassing van het jaarrekeningenrecht van een aantal ad-hocbepalingen, ertoe strekkende de maatregelen te neutraliseren op fiscaal vlak; 2) een kaderwet die de fiscale neutraliteit van elke toekomstige aanpassing van het jaarrekeningrecht op basis van de IAS/IFRS-normen vooraf garandeert;
- de meest aangewezen techniek zal echter pas kunnen worden bepaald indien men een zicht heeft op de volledige omvang van de aanpassing van het statutair jaarrekeningenrecht en van de fiscale impact ervan. Het is dan ook van belang dat de werkgroep op de hoogte wordt gebracht van de werkzaamheden en conclusies van de andere twee werkgroepen ('IAS/IFRS-vennootschapsrecht' en 'IAS/IFRS-Statutaire jaarrekening-KMO'), teneinde gezamenlijk overleg te kunnen plegen en een definitief verslag te kunnen opmaken.

De leden wensen te benadrukken dat zij zich ter beschikking houden van de Minister van Financiën voor toekomstige werkzaamheden, in het bijzonder in het kader van het onderzoek naar de fiscale impact van aanpassingen van het statutair jaarrekeningrecht uitgaande van de IAS/IFRS-normen en van de te nemen fiscale maatregelen ter neutralisatie van deze aanpassingen.

Interinstitutencomité

In het Interinstitutencomité, opgericht door artikel 53 van de Wet van 22 april 1999, komen de voorzitters en ondervoorzitters van de drie Instituten bijeen. In 2006 is het comité vier maal bijeen geweest (14 maart, 13 juni, 19 september en 12 december).

De volgende punten werden besproken:

- de opstelling van tuchtrechtelijke overeenkomsten onder de drie Instituten;
- de wijziging van artikel 100 van het Wetboek van Vennootschappen;

- de evolutie van de economische beroepen met de ondertekening van het protocolakkoord inzake de fusie tussen het IAB en het BIBF;
- de uitwerking van een witboek bestemd voor de Commissie voor Boekhoudkundige Normen;
- de organisatie van een studiedag in aanwezigheid van Sabine Laruelle, Minister van Middenstand;
- de organisatie van een studiedag in 2007, in samenwerking met de Commissie voor Boekhoudkundige Normen;
- de analyse van de Wet van 2 juni 2006 tot wijziging van het Wetboek van Vennootschappen, teneinde de vereffeningsprocedure te verbeteren;
- de gemeenschappelijke publicatie van Tax Audit & Accountancy;
- de IAS/IFRS-normen en de kmo's.

Tijdens de laatste vergadering van het jaar heeft het Interinstitutencomité de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de vertegenwoordigers van de twee voogdijministers ontmoet, met name de Minister van Economie en de Minister van Middenstand.

Commissie Interne accountants

Deze commissie kwam bijeen op

- 16 januari 2006
Op deze vergadering werd de pas ondertekende intentieverklaring betreffende de fusie van de Instituten toegelicht door de ondervoorzitter van ons Instituut, de heer Erwin Vercammen. De commissie verwacht niet dat deze fusie invloed zal hebben op het aantal leden 'interne accountants' vermits de leden van het BIBF allemaal zelfstandigen zijn.
Twee artikelen ('De Verenigbaarheid van de Amerikaanse Sarbanes-Oxley Act met Internationaal en Belgische Recht' en 'Code Tabaksblat versus Sarbanes-Oxley Act') werden besproken.
- 14 maart 2006
Tijdens deze bijeenkomst werd een aanzet gegeven tot de beschrijving van het profiel van de 'interne accountant'. Na een vruchtbare discussie werd de leden van de commissie verzocht hun visie neer te schrijven en tegen het einde van de maand door te sturen naar de voorzitter en de ondervoorzitter voor het samenbrengen van de diverse voorstellen. Tevens werd een aanzet gegeven voor het uitwerken van een document over het onderwerp 'Interne Controle'. Er wordt verwacht dat dit document in de loop van 2007 wordt gepubliceerd.
- 29 mei 2006
Een beperkte werkgroep heeft de laatste hand gelegd aan het document 'Profiel interne accountant'. De laatste opmerkingen zullen voor het einde van de maand naar de voorzitter worden gestuurd.

- 8 juni 2006
Het definitieve document 'Profiel interne accountant' werd doorgezonden naar de ondervoorzitter van het Instituut met het verzoek dit voor te leggen aan het Uitvoerend Comité.

Confédération fiscale européenne (CFE)

De CFE werd opgericht in 1959 en overkoepelt 30 nationale organisaties uit 23 Europese staten. Het IAB werd in 2001 lid van de CFE.

De activiteiten van de CFE zijn tweërlei:

- het vastleggen en de handhaving van het statuut van belastingconsulenten binnen de Europese Unie, erkenning van het recht om het beroep uit te oefenen binnen de hele Europese Unie;
- het bestuderen van alle voorstellen voor EU-wetgeving, waarna het fiscaal comité van de CFE advies uitbrengt bij de Europese Commissie.

Meer informatie vindt u op de website: www.cfe-eutax.org.

Fédération des Experts-comptables européens (FEE)

Algemeen

De Fédération des Experts-comptables européens (FEE) is de beroepsvereniging die de accountants vertegenwoordigt in Europa. Deze vereniging groepeert 44 beroepsorganisaties uit 32 landen. De aangesloten organisaties zijn afkomstig uit de 27 lidstaten van de Europese Unie en drie EVA-landen.

De FEE wordt bestuurd door de algemene vergadering (General Assembly), die om de twee jaar een gewone vergadering houdt. Het beheer van de federatie is in handen van de raad (Council). De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de beslissingen van de raad berust bij het dagelijks bestuur (Executive), dat is samengesteld uit de voorzitter van de FEE, de waarnemend voorzitter en de ondervoorzitters.

De FEE publiceert in haar werktaal, met name het Engels. Via haar website: www.fee.be/publications/main.htm zijn alle vermelde publicaties gratis af te halen in pdf-formaat. Een gedrukte versie wordt op verzoek gratis geleverd, behalve wanneer er een prijs vermeld staat.

U vindt meer informatie op de website: www.fee.be of op het adres: FEE, Av. d'Auderghem 22-28, 1040 Brussel.

Op de jaarvergadering van de Fédération des Experts-comptables européens (FEE), die op donderdag 7 december 2006 plaatsvond in Brussel, werd de heer Jacques Potdevin (Frankrijk) verkozen tot voorzitter. Hij volgt de heer David Devlin op. De heer Hans Van Damme (Nederland) werd voorgedragen als 'Deputy President'. De heer André Killesse, voorzitter van het IAB, werd verkozen tot ondervoorzitter.

Zoals de heer Potdevin stelde in zijn eerste toespraak, heeft de FEE de plicht zowel de kleine als de grote accountantskantoren van alle EU-landen te vertegenwoordigen, en een medespeler te zijn bij de Europese besluitvorming. Het is de bedoeling van de FEE om een gemakkelijke implementatie van deze Europese besluitvorming mogelijk te maken voor de beroepsbeoefenaars.

Meer en meer aandacht wordt tevens besteed aan de Europese kmo's aangezien de FEE 500 000 accountants vertegenwoordigt, waarvan de meerderheid zich ten dienste stelt van deze kmo's.

In dit kader werd op 7 en 8 september 2006 in Versailles (Frankrijk) een zeer succesvol congres georganiseerd omtrent de kmo-problematiek in Europa. Op 28 september 2006 werd in Brussel een congres georganiseerd met als titel 'FEE/EC Public Sector'. Op 12 oktober 2006 werd eveneens te Brussel een congres georganiseerd met betrekking tot de implementatie van de 'audit-richtlijn'.

In 2006 werd de FEE lid van diverse adviesgroepen bij de Europese Commissie. Dit was onder andere het geval voor de werkgroep 'Auditor Liability', en voor de 'ISA'-werkgroep of 'the European Group on Auditors Oversight Bodies' (EGAOB).

Opmerkelijk was de FEE-publicatie 'Key Issues in Sustainability Assurance – An Overview'.

Het IAB wordt in de Raad van de FEE vertegenwoordigd door onze confrater Ruddy De Wilde.

FEE Indirect Tax Working Party

Het jaar 2006 was een goed jaar voor de BTW-kwesties. De FEE-werkgroep 'Indirect Tax Working Party' ondernam ook een groot aantal stappen in de loop van dit jaar.

Zoals altijd lijkt het te bereiken doel in een heel complexe situatie 'vereenvoudiging' te zijn. Er werden veel knelpunten besproken, mischien wel te veel:

1. Herschikking van de nieuwe Richtlijn – Richtlijn 2006/112/EG;
2. Financiële diensten en BTW;
3. Waardebons;
4. Debat over fraude – Verleggingsregeling;
5. Internationale conferentie over fiscaliteit in Boekarest;
6. Varia.

1. Herschikking van de nieuwe Richtlijn – Richtlijn 2006/112/EG

De herschikte Richtlijn die gepubliceerd werd in december 2006² is een belangrijke herziening van de huidige Eerste en Zesde Europese BTW-richtlijnen. Dit is de belangrijkste wetgeving inzake BTW.

Waarom hebben de leden van de Raad gekozen voor een herschikking?

De nood aan een herschikking ontstond als gevolg van de vele wijzigingen – maar liefst 31 – die de Zesde BTW-richtlijn onderging!

² Publicatieblad van de Europese Unie L 347/1 van 11 december 2006

Enkele ingrijpende wijzigingen zorgden ervoor dat in termen van structuur en inhoud de wetgeving weinig toegankelijk en onhelder werd, zelfs voor bekwame fiscale beroepsbeoefenaars.

De doelstellingen van Richtlijn 2006/112/EG zijn:

- de (414) bepalingen harmoniseren;
- ze op een coherente manier reorganiseren.

Is de wetgeving nu meer toegankelijk voor bedrijven binnen de EU en fiscale administraties?

Het officiële antwoord luidt ja. De hoofdpunten echter blijven onveranderd. Het is niet voldoende om een tekst te reorganiseren wanneer de inhoud nog steeds onduidelijk is en door de lidstaten op verschillende manieren kan worden geïnterpreteerd.

Bovendien blijft de belangrijke vraag of de lidstaten maatregelen moeten nemen om de nieuwe Richtlijn om te zetten in nationale wetgeving.

Als enkel de verwijzingen moeten worden aangepast, zou dit geen hoofdzaak zijn.

De werkgroep bevestigde echter dat de herschikking een invloed zou hebben op de inhoud. Er zal dus een enorme omzettingprocedure moeten plaatsvinden in de lidstaten (27 in 2007).

2. De financiële sector en btw

De werkgroep 'Indirect Tax Working Party' besprak deze punten met de vertegenwoordigers van de Europese Commissie als voorbereiding op het rapport van PriceWaterhouseCoopers (PwC) en argumenteerde dat het bankleven in Europa minder efficiënt is dan in andere delen van de wereld, maar dat de btw niet de belangrijkste oorzaak is van dit gebrek aan efficiëntie.

De Europese Commissie publiceerde een onderzoek, dat werd uitgevoerd door PwC over de economische gevolgen van de belastingvrije financiële en verzekeringsdiensten.

Een van de vragen is of het globale probleem inzake financiële diensten in verschillende punten kan worden opgedeeld. Lidstaten verkiezen blijkbaar stap voor stap te werken. Het eerste punt zou dan betrekking hebben op een akkoord over de definities.

3. Waardebons en btw

De Europese Commissie heeft een forum online geplaatst om te weten hoe het publiek en de bedrijven reageren op een mogelijke hervorming van de communautaire wetgeving inzake btw met betrekking tot waardebons.

De raadpleging gebeurt op basis van het 'Overlegdocument inzake de modernisering van de btw-behandeling van waardebons en verwante onderwerpen' ('Consultation Paper on modernising the Value Added Tax Treatment of vouchers and related issues').

Hierin worden de voornaamste problemen opgesomd met betrekking tot de btw-behandeling van waardebons en verwante onderwerpen ten gevolge van verouderde bepalingen of verschillende interpretaties van de huidige bepalingen.

Het biedt ook een definitie en een beschrijving van de verschillende soorten waardebons, een overzicht van enkele belastingprincipes volgens de rechtspraak van het Europese Hof van Justitie, een overzicht van enkele mogelijke wijzigingen en tot slot wordt er ook verwezen naar andere verwante onderwerpen.

De werkgroep 'Indirect Tax Working Party' heeft een indrukwekkend verslag uitgebracht om deze punten te documenteren.

De moeilijkheden duiken op in dit gebied door een aantal zaken:

1. het toenemende gebruik van technologie en de verschillende betaalmiddelen voor goederen en diensten;
2. de zeer intense strijd die woedt tussen concurrerende bedrijven voor klanten, wat leidt tot meer en meer verschillende marketingstrategieën en verkoopkanalen naar de detailhandel toe;
3. de verschillende wetgevingen in de lidstaten waardoor transacties in het buitenland anders worden aangepakt;
4. uitspraken van de nationale rechtbanken en het Europese Hof van Justitie die leiden tot verschillende interpretaties en praktische toepassingen van de Europese wetgeving.

Al deze knelpunten confronteren bedrijven met een hoge graad van onzekerheid en mogelijk aanzienlijke kosten omdat, in de meerderheid van de transacties, de uiteindelijke consumenten erbij betrokken zijn waardoor eventuele bijkomende belastingen bepaald door belastingcontrole niet kunnen worden doorgerekend.

We voorzagen relevante oplossingen voor onder andere:

- waardebons uitgegeven in naam van de winkel;
- waardebons uitgegeven door derden;
- consumptiebons/Ticket Restaurant (gegeven door de werkgever);
- cadeaucheques (gegeven door de werkgever);
- vakantiecheques;
- hotelcheques;
- waardebons uitgegeven door de ondernemingsraad/vakbond;
- maaltijdcheques;
- waardebons inzake werknemersvoorzieningen.

4. Debat over fraude en de verleggingsregeling

Op 6 en 7 februari 2006 vond in Wenen een conferentie plaats met de lidstaten over de laatste ontwikkelingen van de Europese Commissie.

Als gevolg richtte de Europese Commissie een nieuwe werkgroep op die zich moest toespitsen op de btw-fraude met het oog op resultaten tegen juni (Ecofin-top) De nadruk zal op de verleggingsregeling liggen.

Laten we wat meer uitleg geven bij een voorbeeld van de verleggingsregeling en de verwante knelpunten: in september 2006 heeft Frankrijk de regelgeving omtrent niet-gevestigde belastingplichtigen aangepast. Het belangrijkste punt is dat deze wetgeving voor een niet-officiële btw-vertegenwoordiger (le 'répondant') zorgt, wat blijkbaar verboden is door Richtlijn 200/65/EG sinds 2002 voor alle ondernemingen binnen de EU.

Bovendien rees de vraag of de Franse wetgeving discriminatie zou veroorzaken bij de behandeling van ondernemingen die in Frankrijk zijn gevestigd, tegenover niet in Frankrijk gevestigde ondernemingen.

In de huidige voorstellen van de Europese Commissie neigt men naar een grotere toepassing van de verleggingsregeling. De vraag met betrekking tot discriminatie van niet-gevestigde ondernemingen zal moeten worden onderzocht.

De volgende elementen van een verleggingsregeling moeten in overweging worden genomen:

- minimumwaarde;
- protocolplicht;
- risicobeheer.

5. Internationale belastingconferentie in Boekarest

Op donderdag 18 mei 2006 organiseerde de FEE samen met het Roemeense Instituut voor Accountants (CECCAR) een hoogstaande internationale conferentie over fiscaliteit in Boekarest, Roemenië. De conferentie behandelde een aantal hoofdpunten die belangrijk zijn voor zowel Roemenië als geheel Europa.

6. Varia

Zoals eerder vermeld, behandelden we vele andere punten zoals de 'One-stop-shop', 'B-to-B', 'B-to-C', uitvoeringsbepalingen, de tarieven,...

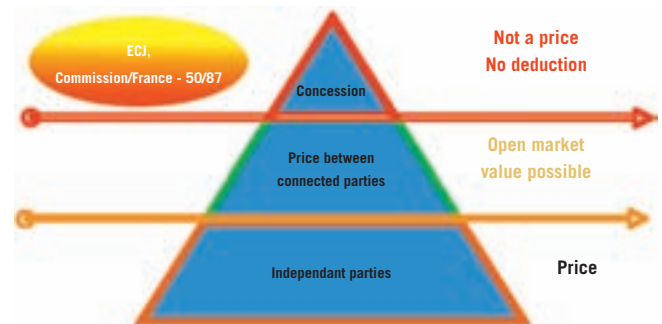
En om dit activiteitenverslag van 2006 te beëindigen, tot slot een kleine waarschuwing.

Het jaar 2006 is ook het jaar van verandering wat betreft de belastbare bedragen. In beginsel, gebaseerd op de rechtspraak van het Europese Hof van Justitie, is het belastbare bedrag een subjectieve waarde (prijs overeengekomen door de partijen).

Desondanks heeft de Europese Commissie op 16 maart 2005 een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van de Zesde Richtlijn wat betreft bepaalde maatregelen ter vereenvoudiging van de btw-heffing en ter bestrijding van belastingfraude en -ontwikking, en tot intrekking van bepaalde derogatiebeschikkingen. Dit voorstel werd op 24 juli 2006 goedgekeurd als Richtlijn 2006/69/EG.

Richtlijn 2006/69/EG introduceerde de btw-analyse van de verrekenprijzen (belasting op afstand). In enkele bijzondere zaken tussen betrokken partijen is de maatstaf van heffing nu een normale waarde.

Onderstaand schema stelt de drie mogelijke belastbare bedragen voor:



Wie sprak van vereenvoudiging?

Het IAB wordt binnen de werkgroep vertegenwoordigd door onze confrater Yves Bernaerts.

FEE Direct Tax Working Party

De werkgroep publiceerde in juni 2006 zijn opmerkingen over het vonnis in de zaak *Marks & Spencer* (C-446/03) dat werd uitgesproken op 13 december 2005 door het Hof van Justitie inzake de Engelse wetgeving die het verrekenen van het verlies van buitenlandse dochtervennootschappen verbiedt en een groepsaftrek enkel toelaat voor verliezen die in het Verenigd Koninkrijk worden geregistreerd. Volgens de FEE zou het systeem van vennootschapsbelastingen, ten gevolge van het uitgesproken vonnis, de winst en het verlies op een symmetrische manier moeten behandelen. Het verlies van buitenlandse dochtervennootschappen zou moeten worden verrekend met de heffingsgrondslag van de moedervennootschap, behalve wanneer de staat waarin de dochtervennootschap gevestigd is, dit zelf heeft verrekend.

Er waren reeds opmerkingen gepubliceerd op 13 december 2005, dag waarop het Hof de verklaringen hoorde van de verschillende partijen in de zaak *C-196/04 Cadbury-Schweppes*, inzake de beschermende wetgeving die van kracht is in het Verenigd Koninkrijk op het gebied van gecontroleerde buitenlandse vennootschappen (Controlled Foreign Corporations) met een laag belastingniveau. Het vonnis in deze zaak werd ondertussen uitgesproken op 12 september 2006. Het Hof oordeelde dat de toepassing van de Engelse CFC-wetgeving de vrijheid van vestiging beperkt, behalve wanneer ze betrekking heeft op de volstrekt kunstmatige constructie met als doel de normaal verschuldigde nationale belastingen te ontduiken.

De werkgroep beëindigde een project waarin werd nagegaan in hoeverre de verschillende landen Richtlijn 2003/49/EG van 3 juni 2003 hebben omgezet betreffende een gemeenschappelijke belastingregeling inzake uitkeringen van interest en vergoedingen tussen verbonden ondernemingen van verschillende lidstaten. De reacties per land werden verzameld en een stellingname evenals het project worden weldra gepubliceerd.

Afdelingen

De groep werd uitgenodigd door de Corps des Experts Comptables et Comptables agréés de Roumanie (CECCAR) om deel te nemen aan een colloquium op 18 mei 2006 in Boekarest met als thema de hereniging van de fiscale concurrentie en de fiscale coördinatie.

Een deelgroep 'IFRS for Tax' onderzoekt de mogelijkheid om de IFRS met fiscale doeleinden te gebruiken. Het volgt nauwlettend de projecten op van de Europese Commissie inzake mogelijke voorstellen voor een gemeenschappelijke geconsolideerde belastinggrondslag voor vennootschappen. De groep kreeg de kans om nader in te gaan op de moeilijkheden ten gevolge van de noodzaak om de geconsolideerde belastingheffing tussen de lidstaten te verdelen. De deelgroep pleit in deze zaak voor de uitwerking van een modern verdelingsstelsel dat voldoende rekening houdt met het gewicht van de immateriële activa bij de vorming van inkomsten.

Een delegatie van de werkgroep werd uitgenodigd deel te nemen aan de debatten die de Europese Commissie op 12 december 2006 organiseerde, en die werden bijgewoond door de vertegenwoordigers van de 27 nationale belastingdiensten en hadden betrekking op het project 'Common Consolidated Corporate Tax Base' (CCCTB). Een document dat een twintigtal bladzijden bevat, fungeerde als leidraad voor het verloop van de debatten.

Een deelgroep 'Europees Hof van Justitie' bestudeert en commentarieert belangrijke zaken die voor het Hof worden gebracht. De gekozen thema's zijn: het dividend, de compensatie van verlies, de geïnde belastingen bij vertrek uit een lidstaat, de beschermende wetgeving enz.

De deelgroep heeft een vragenlijst opgesteld over de fiscale discriminatie tussen de binnenlandse en de buitenlandse inkomsten en overweegt standpunten te publiceren over verschillende zaken voor de uitspraak van het vonnis en de bekendmaking van de opmerkingen van de advocaat-generaal.

Het IAB wordt binnen de werkgroep vertegenwoordigd door onze confrater Jean-Marie Cougnon.

'SME/SMP'-werkgroep

Deze werkgroep houdt enerzijds contact met de verschillende organisaties die zijn aangesloten bij de FEE en werkt anderzijds mee aan de voorbereidende besprekingen tussen de Europese Commissie en de FEE.

De 'SME/SMP'-werkgroep, voor België vertegenwoordigd door leden van het IAB en het IBR, bespreekt onderwerpen die binnen de Europese Unie actueel zijn en betrekking hebben op de kleine en middelgrote ondernemingen en hun relaties met accountants, banken en derden, alsook de eventuele aanpassing en toepassing van de controlestandaarden die voor kmo's en hun medespelers op de markt nuttig kunnen zijn.

Zo werd in 2006 een project uitgewerkt om kmo's te beschermen tegen fraude en hen te helpen deze tijdig op te sporen.

De publicatie is bedoeld om 'de kmo's te helpen om fraude te vermijden. Het onderzoekt de mogelijke risico's van fraude bij kmo's, analyseert de impact ervan, voorziet praktische suggesties om fraude op te sporen en te voorkomen. Het geeft tevens aanbevelingen om een intern controlesysteem op te zetten aangepast aan de specifieke noden van de kmo's. Er werden voorbeelden opgenomen die de aard en de omvang van frauduleuze activiteiten illustreren.

Accountants zijn de traditionele adviseurs van de kmo's en hebben een cruciale rol in het adviseren van de ondernemingen om de fraude te bestrijden. Zij hebben de kennis en ervaring om de kmo's te helpen bij de opstelling en implementatie van systemen en controles om fraude te ontdekken, te bestrijden en vooral te vermijden.' (Vrije vertaling)

Er werd tevens verschillende malen vergaderd rond het thema 'IFRS-toepassing voor kmo's'. Dit onderwerp ligt nog steeds ter discussie en blijft moeilijk te verteren voor de kmo's.

De werkgroep verleende zijn medewerking als waarnemer bij de 5de ronde tafel tussen de vertegenwoordigers van de banken en de vertegenwoordigers van kmo-organisaties uit verschillende landen. Hier worden drie onderwerpen uitgediept:

- De transparante dialoog tussen banken en kmo's.
Men beoogt een betere informatie van de kmo's bij de aanvraag van kredieten. Van de banken verwacht men duidelijke informatie bij leningen en de wijze waarop de kredietbeslissing wordt of werd genomen.
- Innoverende middelen bij de financiering van het opstarten of de overdracht van kmo's.
De overnamemarkt van kmo-bedrijven is in volle expansie en zal de volgende jaren nog toenemen. De financiering van deze overnames is vaak een probleem via de normale kredieten en hiervoor tracht men via alternatieve financieringsmiddelen, vaak '*mezzanine finance*' genoemd, aan de noden van deze investeerders te voldoen.
- Het derde item is de 'Securisation' en de vraag of de kmo's hiervan kunnen genieten.
Dit is een zeer technisch onderwerp, waarbij de banken via 'portefeuilles' van groepen van kmo's, leningen verstrekken onder bepaalde voorwaarden en zo de risico's ervan trachten te minimaliseren.

Deze technieken kunnen in de toekomst succesvol worden indien er voldoende transparantie en bekendheid aan wordt gegeven.

Ook deze 5de ronde tafel is nog niet afgerond en wordt in 2007 voortgezet. Professor Leo Verhoef van de universiteit van Eindhoven coördineert deze 5de ronde tafel.

Van de activiteiten van de werkgroep 'SME/SMP' en van vele andere, kunnen verslagen en studies op de website van de FEE worden teruggevonden.

Het IAB wordt binnen de werkgroep vertegenwoordigd door onze confrater Jacques Colson.

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 accountants (gesteund door 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 afgehaald van de website: www.efrag.org.

International Federation of Accountants (IFAC)

De IFAC is een wereldwijde overkoepelende accountantsorganisatie met 155 aangesloten organisaties in 118 landen die, in het algemeen belang, overal ter wereld de accountants wil aanmoedigen om diensten van hoogstaande kwaliteit te leveren. De federatie heeft tot doel het algemeen belang te dienen en bij te dragen tot de versterking van de internationale economie door het accountancyberoep wereldwijd te ontwikkelen, hoogstaande normen vast te leggen en de internationale harmonisatie van normen te bevorderen.

Sinds januari 2003 zijn alle IFAC-publicaties (normen, handleidingen, exposure drafts, studies...) – ook deze uitgaande van het IAASB – gratis beschikbaar in elektronische vorm, weliswaar na een eenmalige maar eenvoudige registratie als gebruiker: www.ifac.org. Om productiekosten te dekken, vraagt IFAC voor de gedrukte publicaties wel een bijdrage. Overigens worden niet meer alle publicaties nog gedrukt (bv. exposure drafts). IFAC-publicaties zijn onderverdeeld in verschillende domeinen: auditing, assurance and related services, education, ethics, information technology, professional accountants in business, public sector accounting, small and medium practices en andere. Voor meer informatie en om te downloaden: www.ifac.org/Store.

61ste Congres van de Franse Ordre des Experts-comptables in Toulouse

Met de op het eerste gezicht gewaagde en visionaire keuze van het thema 'Sociale problematiek en human resources' is, na de fiscaliteit in 2004 en de boekhouding in 2005, de trilogie 'Core business' van het Franse vrije beroep compleet.

De tot nog toe onovertroffen opkomst en gevoerde debatten gaven duidelijk aan hoezeer dit ideeënverleggend congres aan een behoefte beantwoordde en toonden tevens aan dat de human resources, naast de boekhouding en de fiscaliteit, voor onze Franse collega's als een groeipijler voor de opdrachten van de kantoren wordt beschouwd. De gegrondheid van deze bewering wordt door alle enquêtes bij bedrijfsleiders bevestigd, in het bijzonder die van de kmo's, aangezien 69 % de wens uitdrukt jaarlijks, samen met hun accountant, de sociale problemen binnen de onderneming te overlopen.

Afgezien van het aspect van de 'werving van nieuwe opdrachten' en de kwaliteitsgarantie die het opnemen van de verantwoordelijkheid door de beroepsbeoefenaars voor de cliënt ter zake impliceert, nemen de Franse accountants ook een maatschappelijke opdracht op, in het hart van de economie en de belangen van de samenleving, in een erkende rol als initiatiefnemer om het Frans sociaal model te promoten.

Zoals gebruikelijk werden op dit congres ook de belangrijkste nieuwe producten en diensten voorgesteld die voor de accountants van belang kunnen zijn. Dit jaar werd vooral aandacht besteed aan software voor de productiviteitsverhoging en de beveiliging van de opdrachten.

Op de speciale website van het 61ste congres www.experts-comptables.org/61 kunnen alle documentaire bronnen worden ingezien: een overzicht van de workshops, uiteenzettingen, hulpmiddelen, voorbeelden van opdrachtbrieven inzake sociale aangelegenheden.

5. Begeleiding en toezicht

De afdeling 'Begeleiding en Toezicht', onder leiding van de heren André Bert (Nederlandstalig coördinator) en Patrick Jallot (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
Arbitragecommissies
Tuchtcommissie
Commissie van Beroep

Commissie van begeleiding en toezicht

Ingediende verslagen over de bijzondere mandaten worden in een eerste lezing beoordeeld door enkele commissieleden. In de voltallige vergadering die ongeveer tweemaandelijks wordt gehouden, worden de dossiers en de bemerkingen van de gelezen verslagen besproken. Op basis van deze bespreking worden de verslagen van de confraters geklasseerd indien er geen tekortkomingen werden vastgesteld.

De lichte tekortkomingen worden telefonisch met de betrokken confrater besproken, en nadien in een brief bevestigd. Deze benadering heeft het voordeel dat de tekortkomingen in een gehele context kunnen worden besproken zodat deze in de toekomst vermeden worden of als aandachtspunt worden meegegeven. Dit bevordert ook de homogeniteit van de verslagen.

Nog steeds moeten confraters worden opgeroepen om de tekortkomingen vastgesteld in de verslagen, op het Instituut te komen bespreken met twee commissieleden.

Van deze bespreking wordt, door de commissieleden die de confrater gehoord hebben, verslag gegeven aan de voltallige vergadering, die dan beslist welke bemerkingen aan de confrater worden meegegeven of die eventueel het dossier aan het Uitvoerend Comité overdraagt, om voor de zwaardere tekortkomingen en/of de niet-naleving van de deontologie (bv. de onafhankelijkheid), het dossier door te verwijzen naar de Tuchtcommissie.

Dit jaar werden ook controles ter plaatse uitgevoerd, op basis van klachten over de niet-naleving van de deontologie in verband met niet-verenigbare activiteiten.

In 2006 werden 532 verslagen toegezonden en nagekeken. Hier van zijn er 329 Nederlandstalige en 203 Franstalige. Ongeveer 75 % ervan wordt onmiddellijk geklasseerd omdat zij aan de deontologische normen voldoen. Voor een 40-tal dossiers werden de confraters opgeroepen om de tekortkomingen te bespreken. De overige confraters kregen een brief met bemerkingen of aanbevelingen.

De nadruk wordt nog steeds gelegd op de begeleiding en het preventieve karakter van deze controle, maar wordt als gevolg van druk van buitenaf steeds strenger, vooral voor deontologische tekortkomingen.

6. Publicaties en middelen ter ondersteuning

De afdeling 'Publicaties en middelen ter ondersteuning', onder leiding van mevrouw Christiana Baert en de heer Benoît Vanderstichelen, neemt het geheel van opdrachten op zich met betrekking tot de publicaties van het IAB. Zij onderkent de behoefte aan documentatie van de leden, komt daaraan tegemoet en verstrekt middelen ter ondersteuning van de leden.

In de loop van 2006 heeft de afdeling 'Publicaties en middelen ter ondersteuning' de verschillende initiatieven die in 2005 werden goedgekeurd door de Raad van het Instituut voortgezet en verbeterd.

Met Kluwer uitgevers heeft het Instituut de website, waarop alle actuele informatie met betrekking tot audit, accountancy, vennootschapsrecht en fiscaal recht is terug te vinden, verder uitgebouwd.

Op deze website vindt u dagelijks een overzicht van de actualiteit terug. Elke week worden korte artikels gepubliceerd met nieuws vanuit het IAB in de rubriek 'Livornostraat 41'. Bovendien selecteert het redactiecomité, onder leiding van de heer Benoît Vanderstichelen (voorzitter) en mevrouw Christiana Baert (ondervoorzitter) een aantal artikelen waarin bepaalde onderwerpen uitvoeriger worden behandeld in de rubriek 'Ten gronde'. Elke vrijdag ontvangen de leden via e-mail ook een e-zine met een samenvatting van alle nieuwtjes op fiscaal en boekhoudkundig vlak in het algemeen. De e-zine verwijst voor de volledige teksten ofwel naar de informatiewebsite www.iab-info.be, ofwel naar de website van het Instituut zelf www.iec-iab.be. Zo hoopt de Raad de leden en stagiairs snel te blijven informeren op een volledige en professionele manier.

In de loop van het jaar werden evaluatievergaderingen met Kluwer uitgevers georganiseerd met het oog op de perfectionering van dit nieuw informatiekanaal.

In het kader van deze samenwerking met de uitgeverij Kluwer kunnen onze leden, stagiairs en ereleden korting genieten op abonnementen van Kluwer uitgevers. Dit aanbod is geldig vanaf 1 januari 2006 tot en met 31 december 2008. Meer informatie vindt u op onze website: www.iec-iab.be, onder de rubriek 'Nieuws', mededelingenarchief 2006 (20 januari 2006).

Sinds 2006 geven ons Instituut, het IBR en het BIBF een gemeenschappelijk tijdschrift uit in samenwerking met uitgeverij Die Keure. De eerste zes nummers werden gepubliceerd in februari, april, juni, augustus, oktober en december 2006.

De Raad heeft overigens de publicatie van het tijdschrift *Accountancy & Tax* toevertrouwd aan de uitgeverijen Intersentia en Anthemis.

Tot slot heeft het Instituut de uitgave van de wetboeken voortgezet. Na het geannoteerd Wetboek Vennootschapsrecht dat verscheen in 2005, hebben alle leden en stagiairs in 2006 een geannoteerd BTW-Wetboek ontvangen, net als een geannoteerd Wetboek over fiscale procedure en een geannoteerd Wetboek van Inkomstenbelasting.

Betrokken Commissies

Uitvoerend Comité
 Redactiecomité IAB-info
 Redactiecomité gemeenschappelijk tijdschrift
 Informaticacommissie
 Gemengde commissie IAB-IBR-BIBF – ICT

Gemengde commissie IAB-IBR-BIBF – ICT

De gemengde ICT-commissie, waarin de vertegenwoordigers van de drie Instituten zetelen, is in 2006 vier maal bijeengekomen onder het voorzitterschap van de heer Erwin Vercammen. Tijdens deze vergaderingen werden de gevolgen van de nieuwe technologieën op de dagelijkse activiteit van onze leden geanalyseerd.

De commissie is eveneens van mening dat de nieuwe informatie- en communicatietechnologie aanleiding geeft tot nieuwe specifieke gegevens waarvan de draagwijdte niet altijd goed wordt begrepen. Ook al heeft het Instituut al geruime tijd werk gemaakt van de demystificatie van de ICT, onder meer door de promotie van Tax-on-Web, en heeft Certipost er op zijn website een afdeling aan gewijd in het kader van de Trusted Community, toch meent de commissie dat deze gezamenlijke inspanning moet worden voortgezet en opgevoerd, onder meer door de organisatie van voornamelijk op de praktijk gerichte studiedagen, waardoor ook andere onderwerpen, zoals de elektronische facturering, zouden kunnen worden belicht. Om de daad bij het woord te voegen heeft de commissie haar steun verleend aan de deelneming van de Instituten aan verschillende seminaries die tijdens het verstreken jaar werden georganiseerd. Zo hebben de leden van de commissie de problematiek van de e-accounting (geïnformatiseerd accountantskantoor), de elektronische archivering en het centraal gegevensbeheer toegelicht. In de gedachtegang van deze seminaries heeft de commissie de evolutie van de e-invoicing geanalyseerd. En ook al zijn er nog weinig cijfers beschikbaar, toch meent de commissie dat de elektronische facturering steeds meer bijval geniet, onder meer wegens de gestage inspanningen van de marktoperatoren (Certipost, Isabel, enz.), de reële besparing die ze oplevert en het wettelijk kader dat momenteel voorhanden is (de Europese Richtlijn 2001/115/EG en de wet van 28 januari 2004 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde).

Behalve over de weerslag van de nieuwe technologieën heeft de commissie zich ook beraden over het belangrijke aspect van de identificatie van de cliënten, en meer bepaald, over de daadwerkelijke naleving van de verplichtingen ingevolge de toepassing van de anti-witwaswetgeving door de leden. De verschillende denkpijpen die door de leden van de commissie werden uiteengezet, vormen stof voor het seminarie dat het IAB in 2007 over dit onderwerp zal organiseren.

Dit activiteitenoverzicht van de commissie zou niet compleet zijn zonder de problematiek van de elektronische handtekening en het digitaal certificaat te vermelden. Nu iedereen het eens is over de noodzaak dat voor elektronische gegevens dezelfde graad van vertrouwelijkheid en integriteit moet worden gewaarborgd als voor geschreven gegevens, werd van gedachten gewisseld over de verschillende systemen van certificatie en van de eraan gekoppelde elektronische handtekening. Door de talrijke vereisten is een algemene oplossing niet gemakkelijk te vinden. Voor sommige elektronische toepassingen, zoals Tax-on-Web, is immers geen certificaat van klasse 3 vereist, terwijl dat voor VenSoc of Intervat wel het geval is. De vermelding van de hoedanigheid van boekhoudkundige en fiscale beroepsbeoefenaar op het certificaat en de identificatie alsdanig door de administratie, inzonderheid de belastingadministratie, vereist dat tussen de respectieve Instituten een efficiënt communicatiesysteem wordt ingesteld met het oog op het elektronisch beheer van de mandaten door de administratie, onder meer bij de schorsing of de schrapping van een welbepaald lid. De commissie zal haar gedachtewisseling voortzetten om, in overleg met de administratie in het algemeen, de respectieve Raden praktisch oplossingen te kunnen aanreiken.

Het Instituut

ORGANIGRAM VAN HET INSTITUUT

De Raad

Voorzitter

Gérard DELVAUX

Ondervoorzitter

Erwin VERCAMMEN

Franstalig Secretaris-Penningmeester

Benoît VANDERSTICHELEN

Nederlandstalig Secretaris

Christiana BAERT-VREVEN

Nederlandstalige leden

André BERT

Jos DE BLAY

Ivo DIERICKX

Joseph VAN WEMMEL

Daniëlle VAN ZEGBROECK

Franstalige leden

Micheline CLAES

Christine CLOQUET

Michel DUMONT

Patrick JAILLOT

Paul VAN DIEVOET

De voorzitter heeft de Raad samengeroepen op volgende data: 9 januari, 6 februari, 13 maart, 28 maart, 18 april, 8 mei, 12 juni, 3 juli, 4 september, 2 oktober, 6 november, 29 november (buitengewone raad) en 19 december 2006.



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

Gérard DELVAUX

Ondervoorzitter

Erwin VERCAMMEN

Secretaris-Penningmeester (FR)

Benoît VANDERSTICHELEN

Secretaris (NL)

Christiana BAERT-VREVEN



Past Presidents



Roger VANDELANOTTE

1989-1992

Raymond KROCKAERT

1992-1998



Johan DE LEENHEER

1998-2004



Commissarissen

NEDERLANDSTALIGE LEDEN**FRANSTALIGE LEDEN****Effectieve**

Maria-Theresia SMET

Christian RONSSE

Commissies

U vindt hieronder de samenstelling van de commissies van het IAB per afdeling, zoals die volgt uit de beslissing van de Raad van 7 juni 2004.

Afdeling Stage

Nederlandstalig Coördinator	Franstalig Coördinator
Joseph VAN WEMMEL	Christine CLOQUET

Stagecommissie

Voorzitter	Ondervoorzitter
Joseph VAN WEMMEL	Christine CLOQUET

NEDERLANDSTALIGE LEDEN

Effectieve leden

Jos DE BLAY
Staf JONGEN
Jan LAMMENS
Maria-Theresia SMET
François VERMEIREN

FRANSTALIGE LEDEN

Micheline CLAES
Jean-Guy DIDIER
Michel DUMONT
Guy FIJALKOWSKI
Patrick JAILLOT

Plaatsvervangende leden

Albert BAUWENS	Didier BOUCKAERT
Leon KERFS	Olivier de BONHOME
Willy LUTS	Guy DONCEL
Roger SMOLDERS	Joseph MARKO
Emile VANKEERBERGHEN	Ermenegildo PASQUALINI

Het uitvoerend comité van de Stagecommissie

Voorzitter	Ondervoorzitter
Joseph VAN WEMMEL	Christine CLOQUET

Nederlandstalig Secretaris

Staf JONGEN

Franstalig Secretaris

Micheline CLAES

Examencommissie

Voorzitter	Ondervoorzitters
Paul BEGHIN	Omer VAN WAAS Yvan STEMPIERWSKY

Leden

Paul BELLEN	André CULOT
André DE COEN	Catherine DENDAUW
Patrick DE WOLF	Michel GRIGNARD
Dominique HERMANS-JACQUET	Ermenegildo PASQUALINI
Carl REYNS	Eric RIGOLET

Mieke ROGGEN
Gonda SCHELFHAUT
Bernard TILLEMAN
Inge VAN DE WOESTEYNE
Jacques VANNESTE
Inès WOUTERS

Patrick SCARMURE
Jean THILMANY
Jo VAN DEN BOSSCHE
Frans VANISTENDAEL
Liesbet VERLINDEN

Waarnemers

Joseph VAN WEMMEL
Voorzitter van de Stagecommissie van het IAB
Christine CLOQUET
Ondervoorzitster van de Stagecommissie van het IAB

Gemeenschappelijke stage IBR-IAB

Nederlandstalige IAB-leden

André BERT
Joseph VAN WEMMEL

Franstalige IAB-leden

Micheline CLAES
Christine CLOQUET
Eric STEGHERS

Leden IBR

Olivier COSTA	Georges HEPNER
André KILESSÉ	Raoul VAN CUTSEM
Patrick VAN IMPE	

Afdeling Opleiding

Nederlandstalig Coördinator

Daniëlle VAN ZEGBROECK

Franstalig Coördinator

Paul VAN DIEVOET

Commissie permanente beroepsopleiding

Nederlandstalige leden

Maurice VANDER AUWERA
Emile VANKEERBERGHEN
Remi VAN POUCKE

Franstalige leden

Philippe DENGIS
Geneviève SCHEERS
Jacques WEERTS

Afdeling Communicatie

Nederlandstalig Coördinator

Ivo DIERICKX

Franstalig Coördinator

Michel DUMONT

Consultieve Commissie der Beroepsverenigingen

Voorzitter

Robert MOREAUX

Ondervoorzitter

Christian RONSSE

Nederlandstalige secretaris

Lucien CEULEMANS

Franstalige secretaris

Christian DE MUELENAERE

Belgisch – Nederlandse gespreksgroep

Nederlandstalige leden

André BERT
Ivo DIERICKX
Ferdinand VAN GELDER
Joseph VAN WEMMEL

Frans – Belgische gespreksgroep

Franstalige leden

Michel DUMONT
Guy KAHN
André LEFEBVRE
Catherine LION-TRAU

Evenementencommissie

Nederlandstalige leden

Jos DE LOOSE
Ivo DIERICKX

Franstalige leden

Michel DUMONT
Colette MORIAU

Afdeling Beroepstechnieken

Nederlandstalig Coördinator

Jos DE BLAY

Franstalig Coördinator

Micheline CLAES

Gemengde commissie IAB-IBR – Bijzondere opdrachten

IAB-leden

Voorzitter

Joseph VAN WEMMEL

IBR-leden

Luc DE PUYSSSELEYR

Leden

Jacques COLSON
Jean-Guy DIDIER
Claude JANSSENS
Joseph MARKO
Jan VERHOEYE

Philippe BARTHELEMY
Ronny JOOS
Jean-Luc LIENART
Bertin POUSSELE
Inge SAEYS
Peter WEYERS

Wetenschappelijk secretariaat

Rutger VAN BOVEN

Erwin VANDERSTAPPEN
Veerle VAN DE WALLE

Gemengde Commissie IAB-IBR – Internationale relaties

IAB-leden

Yves BERNAERTS
Jacques COLSON
Jean-Marie COUGNON
Isabelle DE LEENHEER
Ruddy DE WILDE
Georges DUPONT
Lodewijk GOUBERT
Claude JANSSENS
Roger LASSAUX
Josiane LERMINIAUX
Freddy MEAN
Hugo SMITT
Eric STEGHERS
René VAN ASBROECK
Rutger VAN BOVEN
Maurice VANDER AUWERA
Johan VAN HAEVERBEKE
Edward VAN RIJSWIJCK
Daniëlle VAN ZEGBROECK
Erwin VERCAMMEN

FEE-lid

Henri OLIVIER

IBR-leden

Jean-François CATS
Erik CLINCK
Olivier COSTA
Bernard DE GRAND RY
Michel DE WOLF
Pol FIVEZ
David SZAFRAN
Jacques TISON
Patrick VAN CAUTER
Luc VAN COUTER
Peter VAN DEN EYNDE
Rafaël VANDER STICHELE
Patrick VAN IMPE
Rosita VAN MAELE
Karel VAN OOSTVELDT
Hugo VAN PASSEL
Frank VERHAEGEN
Raynald VERMOESEN

Commissie Belastingconsulenten

Wergroep ontwerp Koninklijk Besluit tot vaststelling van het reglement van plichtenleer der accountants en belastingconsulenten

Voorzitter

Jos DE BLAY

Nederlandstalige leden

Katelijne CALLEWAERT
Willy MAECKELBERGH
Philip VAN EECKHOUTE
Wim VERSCHAEVE

Franstalige leden

Micheline CLAES
Christine CLOQUET
Vincent DELVAUX
Arnaud de VIRON
Raymond KROCKAERT
Roger LASSAUX
Eric STEGHERS

Wetenschappelijk secretariaat

Sandrine GHILAIN

Commissie Belastingconsulenten**Werkgroep IAS-IFRS – Fiscaliteit****Voorzitter**

Jos DE BLAY

Nederlandstalig leden

Bernard BRUGGEMAN
Nancy DE BEULE
Els DE WIELEMAKER
Patrick ROTTIERS
Ria VERHEYEN
Jan VERHOEYE

Franstalige leden

Micheline CLAES
Jean-Marie COUGNON
Gérard DELVAUX
Roger LASSAUX
Philippe RAXHON
Isabelle RICHELLE

Commissie Belastingconsulenten**Werkgroep IAS – Fiscaliteit – FOD Financiën****Nederlandstalige lid**

Jan VERHOEYE

Franstalige leden

Roger LASSAUX
Philippe RAXHON

Commissie Belastingconsulenten**Werkgroep Witwassen****Voorzitter**

Jos DE BLAY

Nederlandstalige IAB-leden

Katelijne CALLEWAERT
Jan VAN DROOGBROECK

Franstalige IAB-leden

Micheline CLAES
Christine CLOQUET
Vincent DELVAUX
Roger LASSAUX

BIBF-lid

Alexis GROSJEAN

Werkgroep IAB-BIBF – Financieel plan**Nederlandstalige IAB-leden**

Jos DE BLAY
Johan DE COSTER
Isabelle DE LEENHEER
Hugo DOOMS

Franstalige IAB-leden

Micheline CLAES
Claude JANSSENS
Roger LASSAUX
Eric LORFEVRE
Colette MORIAU

BIBF-leden

Patrick DELEU
Maria PLOUMEN

Commissie Interne accountants**Voorzitter**

Robert MOREAUX

Ondervoorzitter

Firmin BAUTERS

Nederlandstalige leden

Michel BUYASSE
Armand GOETHALS
Roland ROELS
Harold VAN KOECKHOVEN

Franstalige leden

Pascale CASTERMANT
Sabine MAHY
Jean-Pierre PONCELET
Bernard SCHNOCK

Afdeling Begeleiding en Toezicht**Nederlandstalig Coördinator**

André BERT

Franstalig Coördinator

Patrick JAILLOT

Commissie van Begeleiding en Toezicht**Nederlandstalige leden**

Jacques COLSON
Jacques HELLIN
Leo PIPELEERS
Maria-Theresia SMET
Hugo SMITT
Hein VANDELANOTTE
Maurice VANDER AUWERA
Joseph VAN WEMMEL
Bert VERDONCK

Franstalige leden

Basile BASILAVECCHIA
Pol CUVELIER
Philippe DENGIS
Raymond GHYSELS
Claude JANSSENS
André LEFEBVRE
Vincent LEGRAND
Roland MORLIE

Tuchtcommissie**NEDERLANDSTALIGE KAMER****Voorzitter**

Joris DEGROOTE, Rechter in de Rechtbank van Koophandel te Kortrijk

Plaatsvervangend voorzitter

Yolande VAN WEERT, Ondervoorzitter Rechtbank van Koophandel te Antwerpen

Effectieve IAB-leden

Hugo DOOMS
Leo STESENS

Plaatsvervangende IAB-leden

Etienne SCHINKELS
Ludie VAN OPSTAL

FRANSTALIGE KAMER

Voorzitter

Nicole DIAMANT, Ere-Ondervoorzitter van de Rechtbank van Koophandel te Brussel

Plaatsvervangend voorzitter

Anne SPIRITUS-DASSESE, Voorzitter van de Rechtbank van Koophandel te Brussel

Effectieve IAB-leden

Richard FIELZ

Josiane LERMINIAUX-VINCKE

Plaatsvervangende IAB-leden

Michel DETRY

Pol CUVELIER

Commissie van Beroep

NERDERLANDSTALIGE KAMER

Voorzitter

Paul BLONDEEL, Kamervoorzitter in het Hof van Beroep te Brussel

Plaatsvervangend Voorzitter

Koenraad MOENS, Raadsheer in het Hof van Beroep te Brussel

Effectieve magistraten

Herman HELLENBOSCH

Ere-Voorzitter van de Rechtbank van Koophandel te Antwerpen

Plaatsvervangende magistraten

Luc DE DECKER

Voorzitter van de Rechtbank van Koophandel te Mechelen

Eduard NUYTS

Ere-Voorzitter van de Arbeidsrechtbanken te Kortrijk, Ieper en Veurne

Lionel DELPORTE

Voorzitter van de Arbeidsrechtbanken te Kortrijk, Ieper en Veurne

Effectieve IAB-leden

Lucien CEULEMANS

André VINDEVOGEL

Plaatsvervangende IAB-leden

Johan DE COSTER

Walter IEMANTS

Jean STROOBANT

FRANSTALIGE KAMER

Voorzitter

Jacques GODEFROID, Ere-Kamervoorzitter in het Hof van Beroep te Luik

Plaatsvervangend Voorzitter

Martine CASTIN, Raadsheer in het Hof van Beroep te Bergen

Effectieve magistraten

Cécile LION

Ere-Rechter in de Arbeidsrechtbank te Brussel

Plaatsvervangende magistraten

Nicole LEPOIVRE

Ere-Voorzitter in de Arbeidsrechtbank te Huy

Richard RENTMEISTER

Voorzitter van de Rechtbanken van Koophandel te Dinant en Marche-en-Famenne

Françoise GERIN

Rechter in de Rechtbank van Koophandel te Charleroi

Effectieve IAB-leden

Vincent DELVAUX

Colette MORIAU

Plaatsvervangende IAB-leden

Denise VERANNEMAN

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

Omer BONBLED, Ere-Ondervoorzitter van de Rechtbank van Koophandel te Brussel

François van der MENSBRUGGHE, Advocaat aan de balie van Brussel

Pol CUVELIER, Accountant en Belastingconsulent

Afdeling Publicaties en middelen ter ondersteuning**Nederlandstalig Coördinator**

Christiana BAERT-VREVEN

Franstalig Coördinator

Benoît VANDERSTICHELEN

Redactiecomité elektronische IAB-Info**Nederlandstalige IAB-leden**

Christiana BAERT-VREVEN
 Johan DE COSTER
 Lodewijk GOUBERT
 Rutger VAN BOVEN
 Philip VAN EECKHOUTE

Franstalige IAB-leden

Tiny ALIFIERAKIS
 Paul BELLEN
 Roger LASSAUX
 Ivan MASSIN
 Benoît VANDERSTICHELEN

Redactiecomité gemeenschappelijk tijdschrift**IAB-leden**

Gérard DELVAUX
 Erwin VERCAMMEN

IBR-leden

Michel DE WOLF (Voorzitter van het Redactiecomité)
 Pierre P. BERGER

BIBF-leden

Pierre COLAERT
 Stéphane MERCIER

Externe professoren

Christian FISCHER
 Christoph VAN DER ELST

Informaticacommissie**Voorzitter**

Erwin VERCAMMEN

Nederlandstalige leden

Christiana BAERT-VREVEN
 Firmin BAUTERS
 Walter DE VRIENDT
 Georges GEERKENS
 Pieter HAESAERT
 Jean-Marie HILLEWAERE
 Claude PARISIS
 Hein VANDELANOTTE
 Herman VAN DEN KEYBUS
 Joannes VAN GILS
 Marc VAN GYSEL
 Remi VAN POUCKE

Franstalige leden

Jean-Luc FONTAINE
 Claude JANSSENS
 Roger LASSAUX
 Jean-Antoine LEBRUN
 Jacques LEROY
 Benoît VANDERSTICHELEN

Informaticacommissie**Werkgroep Beveiliging van gegevens****Nederlandstalige leden**

Walter DE VRIENDT
 Claude PARISIS

Franstalige leden

Roger LASSAUX
 Jean-Antoine LEBRUN
 Jacques LEROY

Informaticacommissie**Werkgroep Links****Nederlandstalige leden**

Jean-Marie HILLEWAERE
 Claude PARISIS
 Hein VANDELANOTTE

Franstalige leden

Jean-Luc FONTAINE
 Roger LASSAUX

Gemengde commissie IAB-IBR-BIBF – ICT**Voorzitter**

Erwin VERCAMMEN

IAB-leden

Olivier de BONHOME
 Jean-Marie HILLEWAERE
 Roger LASSAUX
 Eric STEGHERS
 Herman VAN DEN KEYBUS

IBR-leden

Ludo CARIS
 Olivier COSTA
 Karel DE BAERE
 Koen DE BRABANDER
 Christophe D'HONDT
 Serge LELEUX
 Dirk SMETS

BIBF-leden

Patrick DELEU
 Philippe HUYSMANS

DIENSTEN VAN HET INSTITUUT

DIRECTIE

Algemeen directeur

Eric STEGHERS

Directieadviseurs

Nederlandstalig

Rutger VAN BOVEN

Franstalig

Roger LASSAUX

Directiesecretariaat – Ledenadministratie – Seminaries

Fanny LIETAER

Willemine SAMBAERE

Studiedienst

Nederlandstalig

Jacques COLSON

Liesbet DHAENE

Rutger VAN BOVEN

Franstalig

Roger LASSAUX

Secretariaat – Onthaal en coördinatie telefoon – Seminaries

Kristien MICHIELS

ALGEMENE DIENSTEN TEN BEHOEVE VAN DE DIRECTIE

Boekhouding – Personeelsbeheer

Monique BOLLEN

Informatica

Eric ANCION

CEL BEROEPSPRAKTIJK EN BEGELEIDING

Nederlandstalig

Jacques COLSON

Franstalig

Claude Janssens

Secretariaat van de Commissie van Begeleiding en toezicht en coördinatie van de Consultatieve Commissie der Beroepsverenigingen

Géraldine PANIER

JURIDISCHE DIENST

Verantwoordelijke: Sandrine GHILAIN

Nederlandstalig

Tine LUYTEN

Jan VAN DROOGBROECK

Franstalig

Eric BASSO

Secretariaat Tuchtcommissie

Dorien CALLEBAUT

Secretariaat Tuchtcommissie

Géraldine PANIER

Secretariaat Commissie van Beroep

Dorien CALLEBAUT

Secretariaat Commissie van Beroep

Nicole HORMANS

STAGEDIENST

Chantal VANDENDRIESSCHE

Anne FISCHER

Valérie CLESSE

Marie-Claire ROTTE

DOCUMENTATIEDIENST – BIBLIOTHEEK

Leen BOONEN

DIENST PUBLICATIES EN REDACTIECOÖRDINATIE

Muriel TILMANT (coördinatie)

Nicole HORMANS

Communicatie

Muriel TILMANT



STATISTIEKEN

	Totaal	Franstaligen	Nederlandstaligen
Totaal aantal leden	9548	3672	5876
Natuurlijke personen	7113	2693	4420
Vennootschappen	2435	979	1456

Accountants

	Totaal	Franstaligen	Nederlandstaligen
Totaal aantal leden Accountants	8062	3312	4750
Accountants	5792	2379	3413
Deellijst van de externe Accountants	3870	1663	2207
Vennootschappen	2270	933	1337

Belastingconsulenten

	Totaal	Franstaligen	Nederlandstaligen
Totaal aantal leden Belastingconsulenten	6159	2209	3950
Belastingconsulenten	4857	1730	3127
Deellijst van externe Belastingconsulenten	3274	1297	1977
Vennootschappen	1302	479	823

OVERLEDEN CONFRATERS

BALSAT André

CLAES Monique

DE BACKER Gaston

DE CLEYN Jan

DECLoux Francis

DE ROECK Joseph

DIERCKX Robert

DUMONT Antoine

ENGELS Christian

GOOSSENS Emiel

HEUTEN Hugo

KONINGS Jan

LANNOO Jean-Luc

LIBBRECHT Paul

MARTENS Marcel

PENNEMAN Francis

STEVENART Michel

ULENS Johan

VANDAMME Thierry

VAN DEN BROECK Frans

VANDEN BROECK Jan

VAN HAELEN Ernest

VAN WIELENDAELE Hubert



iec - iab • Livornostraat 41 • 1050 Brussel • tel. 02 543 74 90 • www.iec-iab.be