

# Bijzondere mandaten

## Deel 5

Jacques Colson

Accountant – Belastingconsulent

Lid van de Commissie van Begeleiding en Toezicht bij het IAB

**Deze bedenkingen en bemerkingen zijn gesteund op mijn ervaring als lid van de Commissie van Begeleiding en Toezicht bij het IAB en hebben enkel de bedoeling de beroepsbeoefenaar die een controleverslag moet opstellen, inzicht te geven in de beweegredenen van de wetgever bij de invoering van de wettelijke opdrachten.**

### Fusie en splitsing van vennootschappen

Na de ontbinding en de omzetting van vennootschappen nemen we nu een bij de accountants minder frequent voorkomend verslag onder de loep, namelijk de fusie en de splitsing van vennootschappen.

Deze verslagen worden opgelegd als gevolg van Boek XI, artikelen 670 tot 773 van het Wetboek van Vennootschappen.

Alle vennootschapsvormen, behalve de landbouwvennootschappen en de economische samenwerkingsverbanden, zijn onderhevig aan deze bepalingen. Er zijn echter verschillen naargelang het een fusie dan wel een splitsing betreft, of eventueel een inbreng van een algemeenheid of een bedrijfstak. Verder zijn er nog verschillen afhankelijk van de manier waarop de herstructurering wordt aangepakt.

Zo wordt een onderscheid gemaakt tussen:

- fusie door overneming,
- fusie door oprichting,
- splitsing door overneming, of
- splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen.

Ook gemengde splitsingen zijn voorzien binnen dit wettelijk kader.

### Werkwijze

De beroepsbeoefenaar moet in eerste instantie nagaan over welk soort herstructurering het gaat, alvorens zijn controlewerkzaamheden aan te vatten, en vervolgens de bijhorende procedure nakijken.

De Commissie van Begeleiding en Toezicht meent dan ook dat in het controleverslag duidelijk moet worden vermeld onder toepassing van welke artikelen van het Wetboek van Vennootschappen de herstructurering zal worden doorgevoerd. Dit heeft immers zijn weerslag op de te volgen procedure.

Fusie of splitsing kan ook worden doorgevoerd met vennootschappen die al in vereffening of in staat van faillissement werden gesteld.

De taken die normaal door het bestuursorgaan van een te fuseren of te splitsen vennootschap moeten worden uitgevoerd, worden dan respectievelijk waargenomen door de bevoegde vereffenaar of curator, daar zij op dat ogenblik het wettelijke bestuursorgaan zijn van de vennootschap in vereffening of van de vennootschap in staat van faillissement.

Bij de vereniging van alle aandelen in een hand is de tussenkomst van een beroepsbeoefenaar niet van toepassing, evenmin bij een splitsing, indien alle vennoten of aandeel-

houders en eventueel, indien er zijn, alle houders van effecten met stemrecht, unaniem bij uitdrukkelijke instemming deze beslissing nemen.

Fusies en splitsingen tussen ondernemingen met verschillende rechtsvorm zijn mogelijk zonder eerst een wijziging van vennootschapsvorm te moeten doorvoeren. Daardoor is de controleopdracht die bij een omzetting noodzakelijk is, hier niet van toepassing.

Het lijkt mij tevens nuttig te wijzen op het feit dat een ontbonden vennootschap onmiddellijk ophoudt te bestaan bij de fusie of splitsing, behoudens de uitzondering voorzien in artikel 682 van het Wetboek van Vennootschappen (termijn van zes maanden in bepaalde gevallen of indien er een vordering tot nietigverklaring is ingesteld tot de uitspraak in kracht van gewijsde).

Zoals bij een kapitaalverlaging kunnen de schuldeisers die een vordering hebben die ontstaan is vóór de publicatie van de akten van fusie of splitsing in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*, zekerheid eisen voor hun vordering. Dit element wordt mijns inziens best opgenomen in het controleverslag om de verschillende bestuursorganen van de betrokken vennootschappen hierop attent te maken.

Bij vennootschappen onder firma, gewone commanditaire vennootschappen, commanditaire vennootschappen en coöperatieve vennootschappen met onbeperkte aansprakelijkheid, blijven de vennoten, de beherende vennoten of de leden van de coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid, hoofdelijk aansprakelijk voor de verbintenissen aangegaan voor de fusie of splitsing.

Er dient tevens aandacht te worden besteed aan de eventuele opleg in geld, die niet meer dan 10 % van de nominale of fractiewaarde van de aandelen mag bedragen.

De beroepsbeoefenaar dient er tevens op te letten dat, indien het fusievoorstel op basis van een staat van activa en passiva werd opgesteld die ouder is dan 6 maanden, er een tussentijdse staat van activa en passiva moet zijn opgesteld, die niet ouder mag zijn dan 3 maanden, te rekenen vanaf de datum van het fusievoorstel.

De verschillende bestuursorganen kunnen elk een beroepsbeoefenaar aanduiden, indien er in hun vennootschap geen commissaris is aangesteld. Indien een commissaris is aangesteld, moet deze het controleverslag opstellen, zoals in alle andere gevallen waarvoor een bijzondere controleopdracht noodzakelijk is.

Hoewel de beroepsbeoefenaar zijn opdracht ontvangt van het bestuursorgaan van de betrokken vennootschap, moet zijn verslag gericht zijn aan de algemene vergadering van de vennootschap die hem via haar bestuursorgaan de opdracht toevertrouwde.

De controle door de beroepsbeoefenaar overstijgt eigenlijk het pure nazicht van de opdrachtgevende vennootschap, vermits hij het volledige aspect van de fusie of splitsing in beschouwing moet nemen.

De deontologische aspecten spelen hier een zeer belangrijke rol; er kan best een verklaring worden gevraagd aan het bestuursorgaan om ontheffing van het beroepsgeheim, omdat de openheid tussen de verschillende bij de fusie of splitsing betrokken vennootschappen een uiterst belangrijk element is.

Het is tevens waarschijnlijk dat er bij een fusie of splitsing verschillende beroepsbeoefenaars betrokken zijn, die onderling hun gegevens bespreken en hun conclusies meedelen. Kritiek aan het adres van een mede-optredende beroepsbeoefenaar is zeker ongepast en moet eerst onderling worden besproken.

Ook hier geldt de regel dat indien de beroepsbeoefenaar, die niet de commissaris is van een bij de fusie of splitsing betrokken vennootschap, de algemene vergadering kan bijwonen mits toestemming van die algemene vergadering.

In het begin van dit artikel werd gewezen op de verschillende proceduremogelijkheden die bij een herstructurering (fusie of splitsing) moeten worden gebruikt.

Hoewel deze procedures door afzonderlijke artikelen van het Wetboek van Vennootschappen worden opgelegd, zijn zij zeer gelijklopend, zodat ik eerst een algemeen overzicht zal geven van de verschillende stappen die moeten worden gezet bij een fusie of splitsing van vennootschappen.

Elk bestuursorgaan van de betrokken vennootschappen maakt een fusie- of splitsingsvoorstel waarin een verplicht aantal vermeldingen moeten voorkomen. Deze vermeldingen zijn telkens opgenomen in het betreffende artikel van het Wetboek van Vennootschappen per soort herstructurering.

Door elk bestuursorgaan moet ook een verslag worden opgesteld, waarin zij vanuit economische en juridische oogpunten de wenselijkheid, de voorwaarden en de wijze van herstructurering, de gebruikte methoden van de ruilverhouding en het hun toegemeten gewicht toelichten en verantwoorden. Ook de moeilijkheden die zich hebben voorgedaan, moeten worden vermeld.

De opdracht die de beroepsbeoefenaar bij het opstellen van een controleverslag bij een herstructurering dient uit te voeren, bestaat uit onderscheiden delen; enerzijds het nazicht of de voorgestelde ruilverhouding redelijk is en anderzijds moet in zijn verslag worden vermeld volgens welke waarderingsmethoden de ruilverhouding is vastgesteld. Hij

moet weergeven waarom deze methoden aangepast zijn aan de omstandigheden en een oordeel geven over het betrekkelijk gewicht dat aan de waarderingsmethoden werd gegeven om tot de uiteindelijke ruilverhouding te komen. Eventuele moeilijkheden die worden vastgesteld bij de verschillende waarderingsmethoden moeten ook worden aangehaald.

De controlerende beroepsbeoefenaar kan ter plaatse inzage nemen van alle documenten die hij nuttig acht. Hij kan ook aan alle bij de herstructurering betrokken vennootschappen inlichtingen en opheldering vragen. Alle nodige controlewerkzaamheden die de beroepsbeoefenaar noodzakelijk vindt, kunnen worden verricht.

In een volgende bijdrage zal er dieper ingegaan worden op de verschillende procedures die voorgeschreven zijn bij elke vorm van herstructurering. •

(Wordt vervolgd)

## Reeks Fiscale Topics

### Uw leidraad bij uw fiscale vragen



**Topics lokale bedrijfsbelastingen**  
M. De Jonckheere (ed.)  
2008 | ISBN 978-90-5095-765-6 | xvi + 318 blz. | paperback

**Aangiften btw - Derde druk**  
P. Wille, M. Govers, E. Meynendonckx  
5/2007 | ISBN 978-90-5095-628-4 | xvii + 347 blz. | paperback | verkoopprijs € 50 | reeks € 35

**De factuur en de btw - Vierde druk**  
P. Wille, M. Govers, F. Borger  
4/2004 | ISBN 978-90-5095-261-3 | xxvii + 479 blz. | paperback | verkoopprijs € 65 | reeks € 45,5

**Openbare besturen en btw - Tweede druk**  
R. Wuytjens  
9/2004 | ISBN 978-90-5095-407-5 | xiii + 189 blz. | paperback | verkoopprijs € 50 | reeks € 35

**Teruggaaf van buitenlandse btw in Europa - Tweede druk**  
P. Raes, M. van den Oetelaar  
5/2007 | ISBN 978-90-5095-676-5 | xv + 263 blz. | paperback | verkoopprijs € 35 | reeks € 24,5

**Internationale handel en de btw**  
M. Govers, E. Meynendonckx, P. Raes  
6/2006 | ISBN 978-90-5095-570-6 | xxviii + 492 blz. | paperback | verkoopprijs € 75 | reeks € 52,5

Permanent **30 % korting met een abonnement** op de reeks Fiscale Topics!

	Groenstraat 31 BE-2640 Mortsel - België	T +32 3 680 15 50 F +32 3 658 71 21	mail@intersentia.be www.intersentia.be
---	--	--	---