

DO 2019202003699

Question n° 500 de monsieur le député Steven Matheï du 26 mai 2020 (N.) au Vice-premier ministre et ministre de la Justice, chargé de la Régie des bâtiments, et ministre des Affaires européennes:

Le secret professionnel du réviseur d'entreprises.

L'article 458 du Code pénal stipule ce qui suit: "Les médecins, chirurgiens, officiers de santé, pharmaciens, sages-femmes et toutes autres personnes dépositaires, par état ou par profession, des secrets qu'on leur confie, qui, hors le cas où ils sont appelés à rendre témoignage en justice ou devant une commission d'enquête parlementaire et celui où la loi les oblige à faire connaître ces secrets, les auront révélés, seront punis d'un emprisonnement de huit jours à six mois et d'une amende de cent euros à cinq cent euros".

La base légale du secret professionnel du réviseur d'entreprises est inscrite à l'article 86 de la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises. L'article 86, § 1, 7° de la loi du 7 décembre est libellé comme suit: "L'article 458 du Code pénal s'applique aux réviseurs d'entreprises, aux cabinets d'audit enregistrés, aux stagiaires et aux personnes dont ils répondent. Aux exceptions à l'obligation du secret prévues à cet article s'ajoutent:

(...) 7° l'échange d'informations entre les commissaires ou les réviseurs d'entreprises de sociétés qui sont concernées par des opérations de fusions, de scissions ou d'opérations similaires, ou par des apports d'universalité ou de branche d'activité;"

La loi 7 décembre 2016 prévoit ainsi expressément la non-application - levée - du secret professionnel du réviseur d'entreprises en ce qui concerne l'échange d'informations entre les commissaires ou les réviseurs d'entreprises de sociétés qui sont concernées par des opérations de fusions, de scissions ou d'opérations similaires, ou par des apports d'universalité ou de branche d'activité.

Dans l'état du droit tel qu'il était en vigueur au 7 décembre 2016, il n'existait aucune disposition réglant la fusion ou la scission d'associations et de fondations.

La loi du 23 mars 2019 introduisant le Code des sociétés et des associations et portant des dispositions diverses (CSA) prévoit désormais un régime spécifique en matière de fusion et de scission qui s'applique aux ASBL, aux AISBL et aux fondations.

DO 2019202003699

Vraag nr. 500 van de heer volksvertegenwoordiger Steven Matheï van 26 mei 2020 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Justitie, belast met de Regie der Gebouwen, en minister van Europese Zaken:

Het beroepsgeheim van de bedrijfsrevisor.

Artikel 458 van het Strafwetboek stipuleert: "Geneesheren, heekundigen, officieren van gezondheid, apothekers, vroedvrouwen en alle andere personen die uit hoofde van hun staat of beroep kennis dragen van geheimen die hun zijn toevertrouwd, en deze bekendmaken buiten het geval dat zij geroepen worden om in rechte of voor een parlementaire onderzoekscommissie, getuigenis af te leggen en buiten het geval dat de wet hen verplicht die geheimen bekend te maken, worden gestraft met gevangenisstraf van acht dagen tot zes maanden en met een geldboete van honderd euro tot vijfhonderd euro".

De wettelijke basis van het beroepsgeheim van de bedrijfsrevisor is ingeschreven in artikel 86 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren. Artikel 86, § 1, 7° van de wet van 7 december bepaalt: "Artikel 458 van het Strafwetboek is van toepassing op de bedrijfsrevisoren, de geregistreerde auditkantoren, de stagiairs en de personen voor wie zij instaan. Buiten de uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht waarin dit artikel voorziet, geldt deze plicht evenmin voor:

(...) 7° de uitwisseling van informatie tussen de commissarissen of de bedrijfsrevisoren van vennootschappen die betrokken zouden zijn bij verrichtingen van fusies, splitsingen, gelijkgestelde verrichtingen, inbrengen van een algemeenheid of van een bedrijfstak;"

De wet van 7 december 2016 voorziet aldus uitdrukkelijk in een uitzondering - opheffing - van het beroepsgeheim van de bedrijfsrevisor voor wat de uitwisseling betreft van informatie tussen de commissarissen of de bedrijfsrevisoren van vennootschappen die betrokken zouden zijn bij verrichtingen van fusies, splitsingen, gelijkgestelde verrichtingen, inbrengen van een algemeenheid of van een bedrijfstak.

In de huidige stand van het recht op 7 december 2016 bestond er geen bepaling die de fusie of de splitsing van verenigingen en stichtingen regelde.

De wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen (WVV) voorziet thans in een specifieke regeling inzake fusie en splitsing die van toepassing is op vzw's, ivzw's en stichtingen.

Dans le cadre de l'établissement d'une note technique sur les fusions et scissions d'ASBL, d' AISBL et de fondations se pose la question de savoir si, à la suite de l'introduction du CSA, le secret professionnel est également levé entre les commissaires ou les réviseurs d'entreprises d'ASBL, d' AISBL et de fondations qui sont concernées par des opérations de fusions, de scissions ou d'opérations similaires, ou par des apports d'universalité ou de branche d'activité.

1. Les termes "de sociétés" à l'article 86, § 1, 7° de la loi du 7 décembre 2016 peuvent-ils, après l'entrée en vigueur du CSA, être lus comme signifiant "de sociétés, d'ASBL, d' AISBL et de fondations"?

2. Une modification légale s'impose-t-elle, eu égard à la sanction pénale applicable en cas de violation du secret professionnel?

Réponse du Vice-premier ministre et ministre de la Justice, chargé de la Régie des bâtiments, et ministre des Affaires européennes du 18 juin 2020, à la question n° 500 de monsieur le député Steven Matheï du 26 mai 2020 (N.):

1. L'article 86, § 1er, 7° de la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises prévoit une dérogation à l'obligation de secret professionnel des réviseurs d'entreprises sanctionnée par l'article 458 du Code pénal, et ce dans une hypothèse précise et explicite qui ne s'applique dès lors qu'aux seules opérations effectuées au profit des sociétés.

Les associations et les fondations ne sont pas visées par le libellé de la disposition légale précitée et les opérations accomplies par les réviseurs d'entreprises pour le compte de ce type de personnes morales ne bénéficient dès lors pas de la dérogation qui s'y trouve contenue.

En d'autres mots, on ne saurait considérer que la dérogation prévue par l'article 86, § 1er, 7°, susmentionné, s'applique désormais également aux opérations concernant les associations et les fondations, par le seul fait de l'entrée en vigueur du Code des sociétés et des associations.

2. Vu la réponse apportée à la première question, une modification de la loi du 7 décembre 2016, laquelle relève au premier chef du collègue investi de cette compétence du SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie, apparaît en conséquence nécessaire afin que la dérogation qu'elle prévoit en son article 86, § 1er, 7°, s'applique également lorsque les réviseurs d'entreprises accomplissent leurs missions au profit des associations ou des fondations.

Naar aanleiding van het opstellen van een technische nota over fusies en splitsingen in vzw's, ivzw's en stichtingen rijst de vraag of het beroepsgeheim ingevolge het WVV tevens is opgeheven tussen commissarissen of bedrijfsrevisoren van vzw's, ivzw's en stichtingen die betrokken zouden zijn bij verrichtingen van fusies, splitsingen, gelijkgestelde verrichtingen, inbrengen van een algemeenheid of van een bedrijfstak.

1. Mogen de woorden "van vennootschappen" in artikel 86, § 1, 7° van de wet van 7 december 2016 na de inwerkingtreding van het WVV worden gelezen als zijnde "van vennootschappen, vzw's, ivzw's en stichtingen"?

2. Dringt er zich, gelet op de strafrechtelijke sanctieering ingeval van schending van het beroepsgeheim, een wetswijziging op?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Justitie, belast met de Regie der Gebouwen, en minister van Europese Zaken van 18 juni 2020, op de vraag nr. 500 van de heer volksvertegenwoordiger Steven Matheï van 26 mei 2020 (N.):

1. Artikel 86, § 1, 7°, van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren voorziet voor de bedrijfsrevisoren in een afwijking van het beroepsgeheim bedoeld in artikel 458 van het Strafwetboek, zulks in een precieze en expliciete hypothese die derhalve enkel geldt voor de verrichtingen uitgevoerd ten bate van vennootschappen.

Verenigingen en stichtingen worden niet beoogd in de tekst van de voornoemde wetsbepaling en de verrichtingen van de bedrijfsrevisoren voor rekening van soortgelijke rechtspersonen vallen derhalve buiten de toepassing van de afwijking waarin zij voorziet.

Er mag met andere woorden niet worden aangenomen dat, louter ingevolge de inwerkingtreding van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, de afwijking waarin het voornoemde artikel 86, § 1, 7°, voorziet thans ook geldt voor de verrichtingen waarbij verenigingen en stichtingen zijn betrokken.

2. In het licht van het antwoord op de eerste vraag, blijkt een wijziging van de wet van 7 december 2016, waarvoor in de eerste plaats de collega van de FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie aan wie deze bevoegdheid is toegewezen verantwoordelijk is, bijgevolg noodzakelijk opdat de afwijking waarin artikel 86, § 1, 7°, voorziet eveneens zou gelden wanneer de bedrijfsrevisoren werken voor verenigingen of stichtingen.