

**ADVIES⁽¹⁾ 2013/02 VAN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE
BEDRIJFSREVISOREN**

De Voorzitter

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
EV/VY/svds

Uw referte

Datum

13 -02- 2013

Geachte Confrater,

**Betreft: Maatschappelijk doel van een bedrijfsrevisorenkantoor -
verduidelijking betreffende de roerende en onroerende
verrichtingen die geen verband houden met de revisorale
werkzaamheden**

1. Context

Het Uitvoerend Comité van het Instituut wenst te verduidelijken in welke mate het maatschappelijk doel van bedrijfsrevisorenkantoren roerende en onroerende verrichtingen kan omvatten die geen verband houden met de revisorale werkzaamheden.

Betreffende het maatschappelijk doel van een bedrijfsrevisorenkantoor, bepaalt het *Vademecum van de bedrijfsrevisor*, Deel I: Rechtsleer, 2009, Brussel, Standaard Uitgeverij, op pagina 106-107:

“Artikel 6, § 2, 3° van de gecoördineerde wet van 1953 stipuleert: “*Bij wijze van uitzondering op § 1 kan de rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm niet worden toegelaten als bedrijfsrevisor, indien, naar het oordeel van de Raad, de betrouwbaarheid in het gedrang is gebracht naar aanleiding van één van de volgende elementen of gelijkaardige elementen: de benaming, het doel of andere statutaire clausules van de rechtspersoon of van een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm kunnen aanleiding zijn voor derden om zich te vergissen wat de hoedanigheid van bedrijfsrevisor of andere eigenschappen van de rechtspersoon of van de entiteit betreft.*”

“Op basis van artikel 6, § 2, 3° van de gecoördineerde wet van 1953 kan een bedrijfsrevisorenkantoor een maatschappelijk doel hebben dat ruimer is dan de uitoefening van revisorale opdrachten.



Bld E. Jacquainlaan 135/1
B-1000 Bruxelles/Brussel
TEL.: 02 512 51 36
FAX: 02 512 78 86
e-mail: info@ibr-ire.be
Bank/Banque:
IBAN: BE 11 0000 0392 3648
BIC: BPOTBEB1

(1) De adviezen, die geen bindend karakter hebben, weerspiegelen het standpunt van de Raad van het Instituut en laten in het bijzonder de bedrijfsrevisoren toe om de standpunten vooraf te kennen die de Raad zal nemen naar aanleiding van individuele dossiers (Verslag aan de Koning bij K.B. 21 april 2007, BS. 27 april 2007, p. 22890). De adviezen houden de interpretaties in die de Raad van het Instituut ontwikkelt in het kader van een bepaalde wetgeving, besluit, norm of aanbeveling, maar tevens het standpunt inzake om het even welk document dat van belang is voor het beroep van bedrijfsrevisor.

57

Instituut van de Bedrijfsrevisoren Institut des Réviseurs d'Entreprises

Koninklijk Instituut - Institut royal

“De vraag kan gesteld worden of het mogelijk is dat het maatschappelijk doel van een bedrijfsrevisorenkantoor gedeeltelijk van commerciële aard is.

“Volgens de Raad van het Instituut is dit niet mogelijk aangezien het, overeenkomstig artikel 13, § 2, b) van de gecoördineerde wet van 1953, een bedrijfsrevisor niet toegelaten is om rechtstreeks of onrechtstreeks een handelsactiviteit uit te oefenen, behoudens een afwijking toegekend door de Raad van het Instituut, na gunstig advies van het ACCOM.

“Aan de Raad werd de volgende statutaire clausule inzake het maatschappelijk doel ter goedkeuring voorgelegd:

“De vennootschap heeft tot doel: de uitoefening van de functie van bedrijfsrevisor als vennootschap (...); de aankoop, het beheer en de verkoop van alle roerende en onroerende waarden, alle mogelijke maatschappelijke rechten en meer in het algemeen, alle verrichtingen met betrekking tot het beheer van de aldus gevormde onroerende en roerende waarden waarbij de onroerende en roerende goederen zowel kunnen verworven worden in volle eigendom, tijdelijk vruchtgebruik, naakte eigendom, en alle mogelijke noodzakelijke rechten terzake, in de mate dat de betreffende activiteit niet de aard aanneemt van een aanvullende commerciële activiteit.”

“De vraag rees of dergelijke formulering deontologisch toelaatbaar was, aangezien er niet werd gepreciseerd of de activiteiten zich situeren in het kader van de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor.

“De Raad is van oordeel dat de doelomschrijving bijkomende doelactiviteiten kan bevatten zelfs indien ze geen verband houden met de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor, op voorwaarde dat er geen commerciële activiteiten worden beoogd.

De Raad acht het wenselijk de aandacht erop te vestigen dat dit standpunt in die zin moet worden geïnterpreteerd dat deze bijkomende activiteiten geen systematisch karakter mogen vertonen.”

2. Analyse en conclusie

De Raad van het Instituut wenst het voorgaande te verduidelijken en desgevallend te wijzigen.

De hierboven als voorbeeld aangehaalde bepaling lijkt, onder meer, “de aankoop (...) en de verkoop van alle onroerende waarden” als toegelaten activiteit te vermelden, met verduidelijking evenwel van het feit dat dit niet het geval zou zijn wanneer “de betrokken activiteit de aard van een bijkomende commerciële activiteit [zou aannemen]”, zelfs al is de activiteit die betrekking heeft op de aankoop en de verkoop van onroerende goederen een daad van koophandel (Wetboek van Koophandel, art. 2). Bovendien houden voorafgaande ontwikkelingen een beperking inzake het systematisch karakter van burgerlijke activiteiten in en dit zonder wettelijke grondslag.



Instituut van de Bedrijfsrevisoren Institut des Réviseurs d'Entreprises

Koninklijk Instituut - Institut royal

De Raad is derhalve van mening dat het duidelijker zou zijn om het doel te omschrijven naar analogie van het volgend voorbeeld:

"De vennootschap heeft tot doel de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor in eigen naam, alsook de gezamenlijke uitoefening van dit beroep door haar vennoten, en de samenwerking met andere bedrijfsrevisoren of met personen met gelijkwaardige hoedanigheid in het buitenland. De uitoefening van het beroep beoogt meer in het bijzonder de uitoefening van de in artikel 4 van de wet van 22 juli 1953 beoogde revisorale opdrachten, alsook de uitoefening van alle activiteiten die verenigbaar zijn met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor.

De vennootschap mag voor het overige alle handelingen verrichten en alle diensten verlenen die niet onverenigbaar zijn met de hoedanigheid van bedrijfsrevisor en die behoren tot de volgende burgerlijke activiteiten: [het beheer van een onroerend erfgoed en de herwaardering ervan door verhuring, de concessie en het beheer van auteursrechten en/of van naburige rechten, de landbouw]⁽²⁾.

De vennootschap kan daarenboven ook deelnemingen bezitten in, belangstelling vertonen voor en samenwerken met andere beroepsvennootschappen van beoefenaars van vrije beroepen of met interprofessionele vennootschappen van beoefenaars van vrije beroepen.

Indien het stellen van bepaalde handelingen onderworpen zou zijn aan voorafgaande voorwaarden voor de toegang tot het beroep, zal de verrichting van deze handelingen door de vennootschap gebonden zijn aan de verwezenlijking van deze voorwaarden.

Onverminderd de bovengenoemde beperkingen kan de vennootschap alle financiële, roerende en onroerende handelingen verrichten."

Met confraternele groeten,



Michel DE WOLF

⁽²⁾ Het betreft hier voorbeelden van burgerlijke activiteiten.