

ADVIES¹ 2019/14 VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referentie
CL/EV/IV

Datum
16.12.2019

Geachte confrater,

Betreft: Commissarisverslagen uitgebracht vanaf 1 januari 2020 (overgangsregime)

U werd via mededeling 2019/09² en de pagina gewijd aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen³ (WVV) op de hoogte gebracht van enkele belangrijke door het WVV aangebrachte wijzigingen.

Met dit advies wil de Raad van het Instituut de wettelijke regeling die van toepassing is voor het opstellen van het commissarisverslag verduidelijken, enerzijds wanneer de gecontroleerde entiteit een vanaf 1 mei 2019 opgerichte vennootschap, vereniging of stichting is of een bestaande vennootschap, vereniging of stichting die heeft besloten om de toepassing van het WVV te vervroegen (*opt-in*), en anderzijds wanneer de gecontroleerde entiteit een bestaande rechtspersoon is die niet heeft besloten om een *opt-in* te doen.

Vennootschappen, verenigingen of stichtingen opgericht vanaf 1 mei 2019

Aangezien het WVV in werking is getreden op 1 mei 2019, zijn de sinds die datum opgerichte vennootschappen, verenigingen of stichtingen vanaf hun oprichting ertoe gehouden het nieuwe Wetboek toe te passen⁴.

Voor deze entiteiten is het WVV onmiddellijk van toepassing. De jaarrekening moet bijgevolg worden opgesteld volgens het WVV en het Koninklijk Besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het WVV.

¹ Het Instituut ontwikkelt door middel van adviezen de rechtsleer betreffende audittechnieken en de goede toepassing door de bedrijfsrevisoren van het wettelijk, reglementair en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt (art. 31, §7 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren); uitsluitend de normen en aanbevelingen zijn bindend.

² <https://www.ibr-ire.be/nl/actueel/news-detail/mededeling-2019-09>

³ Op de website van het IBR: <https://www.ibr-ire.be/nl/actueel/nieuw-wvv>

⁴ Art. 38 van de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen.

In het kader van zijn controle overeenkomstig artikel 3:75, § 1, eerste lid, 9° van het WVV moet de commissaris uitsluitend de eventuele overtredingen op het WVV vermelden. Noch het Wetboek van vennootschappen, noch de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen zijn ooit van toepassing geweest op deze entiteiten.

Voorstel voor formulering:

“Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met de statuten of het Wetboek van vennootschappen en verenigingen zijn gedaan of genomen.”

Bestaande vennootschappen, verenigingen of stichtingen die voor een opt-in hebben gekozen

Bepaalde rechtspersonen die al vóór 1 mei 2019 bestonden, konden kiezen voor een *opt-in*. Het nieuwe WVV is van toepassing voor deze entiteiten vanaf de datum van de bekendmaking van de statutenwijziging in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*⁵.

Bijgevolg moet de in 2019 afgesloten jaarrekening worden opgesteld volgens het WVV en het Koninklijk Besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het WVV.

De commissaris zal bij het opstellen van zijn verslag niet alleen naar het WVV verwijzen voor de gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden vanaf de datum van de bekendmaking van de statutenwijziging in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*, maar ook naar het Wetboek van vennootschappen of naar de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen voor de gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden voorafgaand aan die datum.

Overeenkomstig artikel 3:75, § 1, eerste lid, 9° van het WVV moet de commissaris dus niet enkel de eventuele overtredingen op het Wetboek van vennootschappen of op de wet van 27 juni 1921 melden, maar ook de eventuele inbreuken op het WVV.

Voorstel voor formulering:

“Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met de statuten, het Wetboek van vennootschappen / de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen of vanaf [xx/xx/2019]⁶, het Wetboek van vennootschappen en verenigingen zijn gedaan of genomen.”

⁵ Art. 39, §1, tweede lid van de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen.

⁶ Datum van de bekendmaking van de statutenwijziging in de *Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad*.

Bestaande vennootschappen, verenigingen of stichtingen die niet voor een opt-in hebben gekozen en waarvan de jaarrekening uiterlijk op 31 december 2019 wordt afgesloten

Voor rechtspersonen die al bestonden vóór 1 mei 2019 en niet voor een *opt-in* hebben gekozen, blijven het Wetboek van vennootschappen of de wet van 27 juni 1921 van toepassing tot 31 december 2019. Vanaf 1 januari 2020 worden de dwingende bepalingen van het WVV van toepassing. De aanvullende bepalingen van het WVV worden ook op hen van toepassing vanaf 1 januari 2020 voor zover ze niet door andersluidende statutaire bepalingen worden uitgesloten⁷.

Voor deze entiteiten, indien de jaarrekening wordt afgesloten uiterlijk op 31 december 2019, moet deze worden opgesteld volgens het Wetboek van vennootschappen en het Koninklijk Besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen⁸.

De commissaris zal echter meestal zijn verslag opstellen na die datum en zou dus moeten verwijzen naar sommige bepalingen van het WVV.

In toepassing van artikel 3:75, § 1, eerste lid, 9° van het WVV moet de commissaris immers niet enkel de eventuele overtredingen op het Wetboek van vennootschappen of de wet van 27 juni 1921 vermelden, maar ook de eventuele overtredingen op het WVV die zouden kunnen zijn opgetreden tussen 1 januari 2020 en de datum waarop hij zijn verslag opstelt. Met name de volgende nieuwe bepalingen zijn dwingend en dus van toepassing vanaf 1 januari 2020, ook in het geval van andersluidende statutaire bepalingen:

- de belangenconflictenprocedures;
- de alarmbelprocedure;
- de nettoactief- en liquiditeitstest;
- de bijeenroeping van de algemene vergadering⁹;
- het jaarverslag in de grote (I)VZW's en Stichtingen.

⁷ Art. 39, §2 van de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen.

⁸ Of in toepassing van de wet van 27 juni 1921 en het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen.

⁹ Wanneer de bijeenroeping van de AV plaatsvindt na de uitgifte van het commissarisverslag komt de vermelding van de mogelijke inbreuk op de regels van de bijeenroeping van de AV voor in het verslag van het jaar volgend op deze van de inbreuk.

Deze lijst is niet exhaustief, maar betreft de verrichtingen of procedures die de grootste impact kunnen hebben op het commissarisverslag.

Voorstel voor formulering:

“Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met de statuten, het Wetboek van vennootschappen / van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen of, vanaf 1 januari 2020, het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, zijn gedaan of genomen.”

Bestaande vennootschappen, verenigingen of stichtingen die niet voor een opt-in hebben gekozen en waarvan de jaarrekening vanaf 1 januari 2020 wordt afgesloten

Voor deze entiteiten moet de jaarrekening afgesloten vanaf 1 januari 2020 worden opgesteld volgens het WVV en het Koninklijk Besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het WVV¹⁰.

Overeenkomstig artikel 3:75, § 1, eerste lid, 9° van het WVV moet de commissaris dus niet enkel de eventuele overtredingen op het WVV melden, maar ook de eventuele overtredingen op het Wetboek van vennootschappen of de wet van 27 juni 1921 die zich vóór 1 januari 2020 zouden hebben voorgedaan.

Voorstel voor formulering:

“Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met de statuten, het Wetboek van vennootschappen / van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen of, vanaf 1 januari 2020, het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, zijn gedaan of genomen.”

Met confraternele groeten,



Tom MEULEMAN
Voorzitter

¹⁰ Of in toepassing van de wet van 27 juni 1921 en het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen.