

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

IBR INSTITUUT VAN
DE BEDRIJFSREVISOREN
IRE INSTITUT DES RÉVISEURS
D'ENTREPRISES

**Gemeenschappelijke mededeling van het
ITAA en het IBR aan de (gecertificeerde)
accountants en de bedrijfsrevisoren tot
interpretatie van de principes van
toepassing in geval van aanvaarding,
verlenging en/of hernieuwing van een
opdracht van (gecertificeerd) accountant
en/of bedrijfsrevisor**

Artikel 3:97 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) voorziet in een strafrechtelijke sanctie voor het niet aanstellen van een commissaris door de leden van het bestuursorgaan, directeurs en lasthebbers (wettelijke toerekening) van een entiteit die er wettelijk toe gehouden is een commissaris te benoemen.

Artikel 117, 2° van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur houdt een strafbepaling in voor een persoon die de boekhouding op zelfstandige wijze voert en niet het recht heeft om, overeenkomstig artikel 5 van de wet van 17 maart 2019, als zelfstandige, in hoofdberoep of bijberoep, voor rekening van derden, de beroepsactiviteiten als bedoeld in artikel 3, 1° tot en met 5° van diezelfde wet uit te oefenen.

Personen die niet beschikken over de wettelijk vereiste hoedanigheid kunnen strafbaar zijn op grond van de regels van de strafbare deelneming, als zij weten dat er niet is voldaan aan de aanstellingsplicht van een commissaris of dat de boekhouding voor derden wordt gevoerd door een persoon die niet in het register van het ITAA is ingeschreven.

De Raden van het IBR en het ITAA hebben op 28 mei, respectievelijk 2 juni 2021, onderhavig gemeenschappelijke mededeling aan de (gecertificeerde) accountants en de bedrijfsrevisoren aangenomen met de volgende principes die voortvloeien uit een interpretatie van de voormelde strafbepalingen op basis waarvan hun aansprakelijkheid in het gedrang kan komen en die hen veilig kunnen stellen in voormelde situaties:

Eerste principe

Gelet op artikel 3:97, §2 WVV zal de gecertificeerd accountant of bedrijfsrevisor zich onthouden van het aanvaarden of voortzetten van enige opdracht tot het attesteren of goedkeuren van rekeningen, jaarrekeningen, balansen en resultatenrekeningen of geconsolideerde jaarrekeningen opgesteld door elke entiteit die weigert een commissaris aan te stellen terwijl zij hiertoe wettelijk verplicht is. Onverminderd artikel 3:97, §2 WVV zijn de Raden van de Instituten van mening dat dit principe ook toegepast moet worden door de gecertificeerd accountant of bedrijfsrevisor bij een contractuele controle van financiële informatie, die leidt tot een controleverslag, bestemd om aan derden te worden afgegeven. Met het begrip “derde” wordt een andere persoon dan de opdrachtgever van de beroepsbeoefenaar bedoeld¹.

Gelet op het risico op strafbare deelneming aan het misdrijf, vermeld in artikel 3:97, §1 WVV, zal de gecertificeerd accountant of bedrijfsrevisor zich onthouden van het aanvaarden of voortzetten van een wettelijke opdracht voor een entiteit, als blijkt dat deze entiteit zich niet in regel wenst te stellen om een commissaris aan te stellen. Met “wettelijke opdracht” wordt de opdracht bedoeld die door het WVV of een andere wettelijke bepaling aan een gecertificeerd accountant of bedrijfsrevisor wordt voorbehouden (andere dan de wettelijke controle van de (geconsolideerde) jaarrekening), zoals de inbreng in natura of quasi-inbreng, tegenstrijdige belangen, ontbinding en vereffening, omzetting van rechtsvorm, fusie en splitsing, enz.

Tweede principe

Een bedrijfsrevisor of (gecertificeerd) accountant zal alvorens een opdracht te aanvaarden informeren naar de titel van de (gecertificeerd) accountant of bedrijfsrevisor, die op zelfstandige wijze de boekhouding voor rekening van een entiteit voert.

¹ K. GEENS, *Het vrij beroep*, p. 133 en 134.

Een bedrijfsrevisor of (gecertificeerd) accountant zal zich onthouden van het aanvaarden of voortzetten van alle opdrachten (andere dan deze uitgevoerd krachtens het commissarismandaat) in elke entiteit waarvan de boekhouding op zelfstandige wijze wordt gevoerd door een persoon die niet het recht heeft om, overeenkomstig artikel 5 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur, als zelfstandige, in hoofdberoep of bijberoep, voor rekening van derden, de beroepsactiviteiten als bedoeld in artikel 3, 1° tot en met 5° van diezelfde wet uit te oefenen.

Onverminderd artikel 3:66, § 1, tweede lid en § 2 WVV is hetzelfde principe (waarvan sprake in vorige alinea) eveneens van toepassing op de bedrijfsrevisor wanneer deze een commissarismandaat (wettelijke controle van de jaarrekening) begint of hernieuwt.

Bart Van Coile
Voorzitter ITAA

Tom Meuleman
Voorzitter IBR