

**ADVIES¹ 2021/05 VAN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE
BEDRIJFSREVISOREN**

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
CL/jv

Datum
02.03.2021

Geachte Confrater,

**Betreft: Verduidelijking van de termen “relevante ethische voorschriften” in
België – vervanging van advies 2019/07**

Dit advies is een update van de omzendbrief 2014/03 van 13 juni 2014 betreffende de verduidelijking van de termen “relevante ethische voorschriften” van de internationale standaard ISQC 1, naar aanleiding van de goedkeuring van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna, de “wet over het revisoraat”).

1. Belgisch wettelijk kader met betrekking tot de deontologie

In het kader van de toepassing van ISA 200, wenst de Raad van het IBR te verduidelijken dat de “relevante ethische voorschriften”, waarover sprake in de verklarende paragraaf A16 in België, voornamelijk betrekking hebben op de deontologische bepalingen opgenomen in de wet.

De wet over het revisoraat omvat de deontologie die van toepassing is op de bedrijfsrevisor (voor de wettelijke controle van de rekeningen of voor iedere andere opdracht). Bovendien zijn bijkomende deontologische bepalingen betreffende de wettelijke controle van de rekeningen opgenomen in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

¹ Via adviezen ontwikkelt het Instituut de rechtsleer inzake de 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); enkel de normen en aanbevelingen zijn bindend.

2. IESBA Code of Ethics²

De *IESBA Code of Ethics*, waarnaar ISA 200 verwijst, kan als *guidance* worden gehanteerd. Deze is echter niet verplicht van toepassing in België in tegenstelling tot de wettelijke bepalingen waarvan hierboven onder het punt 1 sprake is en waarvan de niet-naleving kan leiden tot sancties opgelegd door het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren.

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen³ verduidelijkte als volgt naar aanleiding van de audithervorming: *“De Hoge Raad stelt vast dat noch de auditrichtlijn, noch de OOB-verordening verwijzen naar de Code of Ethics gepubliceerd door IFAC, maar dat de Europese Unie heeft gekozen voor een specifieke Europese reglementering die in het nationale recht moet worden omgezet. De Belgische wetgever kan de Code of Ethics gepubliceerd door IFAC dus beschouwen als een eventuele leidraad, zonder zich daarom te moeten houden aan één of ander, zo niet alle punten uit de Code of Ethics gepubliceerd door IFAC.”*

De Raad is de mening toegedaan dat de toepassing van het Belgisch wettelijk kader inzake de deontologie het mogelijk maakt om een “ISA compliant statement” in te voeren in het controleverslag vermits de toepassing van de ISA’s niet de verplichting met zich meebrengt om de *IESBA Code of Ethics* in België toe te passen maar veeleer gelijkwaardige deontologische bepalingen.

De bedrijfsrevisorenkantoren mogen nochtans kiezen om de naleving van de bepalingen van de *IESBA Code of Ethics* op te leggen aan de bedrijfsrevisoren die deel uitmaken van hun netwerk, voor zover deze bepalingen minstens even streng zijn als de terzake van toepassing zijnde Belgische wettelijke bepalingen.

Huidige advies schrapte en vervangt advies.2019/07, *Verduidelijking van de termen “relevante ethische voorschriften” in België.*

² *International Ethics Standards Board for Accountants*, onafhankelijke *standard setter* binnen de *International Federation of Accountants* (IFAC).

³ <http://www.cspe-hreb.be/ysite/pdf/advies-hreb-22-12-2015-met-bijlagen.pdf>.

Voormelde (opgeheven) advies blijft raadpleegbaar op de website van het Instituut onder het tabblad Regelgeving en publicaties > Rechtsleer > Archieven.

Met confraternele groeten,



Tom MEULEMAN
Voorzitter