

Onze ref.: LC/SVH/36567

Antwerpen, 29 december 2021

IBR

tech@ibr-ire.be

Openingsuren: 09:00u – 12:00u
14:00u – 16:00u
Vrijdagmiddag en woensdag enkel na afspraak

Geachte dames, heren

Betreft: Opmerkingen op ontwerpnorm ontbinding en vereffening

Gelieve hierbij onze opmerkingen op de ontwerpnorm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de omzetting van een entiteit te willen vinden.

Gevolg gevend aan uw verzoek bevestigen wij u uitdrukkelijk dat zowel onze reactie als onze naam na afloop van de openbare raadplegingsperiode op uw website mag worden gepubliceerd.

Opmerkingen:

1. Aanhef: "Gelet op de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur, en in het bijzonder de artikelen 3, 5, 6, 62 en 72 ..." → "Gelet op de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur, en in het bijzonder de artikelen 3, 5, ~~6~~ 62 en 72 ...": artikel 6, dient geschrapt omdat dit artikel handelt over de belastingadviseurs die deze verslagen niet mogen maken.
2. Aanhef: "Overeenkomstig artikel 31, § 2 van voormelde wet, werd deze norm op [...] door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en op [...] door de minister die bevoegd is voor Economie goedgekeurd. Deze goedkeuring heeft het voorwerp uitgemaakt van een bericht door de minister die bevoegd is voor Economie, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van [...], p. [...]." → "Overeenkomstig artikel 31, § 2 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, werd deze norm op [...] door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en op [...] door de minister die bevoegd is voor Economie goedgekeurd. Deze goedkeuring heeft het voorwerp uitgemaakt van een bericht door de minister die bevoegd is voor Economie, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van [...], p. [...]": de voorgaande paragraaf handelt over het IBA en hier wordt de wet van de bedrijfsrevisoren bedoeld. U kan ook de laatste en de voorlaatste paragraaf zonder wijziging van plaats verwisselen.
3. Doelstellingen: na doelstelling a), b) en c) dienen ";" geplaatst, zoals na de andere doelstellingen.
4. Paragraaf 7, 2^{de} alinea: "... zoals vastgesteld door de wet van 17 maart 2019 en het koninklijk besluit zoals bedoeld in Hoofdstuk 6 van deze wet."
 - a. Het koninklijk besluit wordt niet gedefinieerd in het hoofdstuk "Definities"
 - b. → "... zoals vastgesteld door de wet van 17 maart 2019 en het koninklijk besluit van 9 december 2019 zoals bedoeld in artikel 49 van Hoofdstuk 6 van deze wet."



5. Paragraaf A5 in fine: "... door de wet van 17 maart 2019, met name door het artikel 41 inzake de opdrachtbrief en de artikelen 55 tot 60 met betrekking tot de kwaliteitscontrole."
- "... en de artikelen 55 tot 60" → "... en de artikelen 55 tot **en met** 60": artikel 60 wordt ook bedoeld
 - "... met betrekking tot de kwaliteitscontrole." → "... met betrekking tot de **kwaliteitstoetsing**": het IBA heeft geen kwaliteitscontrole, maar een kwaliteitstoetsing.
6. Paragraaf 12: "voldaan heeft aan de wettelijke verplichting om een commissaris aan te stellen krachtens de artikelen 1:24, § 1 en 3:72, 3:47, § 6, 3:51, § 6 of 3:72, 2° in fine WVV."
- Artikel 3:72 WVV wordt tweemaal vermeld
 - De wettelijke controle in vennootschappen, op de financiële toestand, op de jaarrekening en op de regelmatigheid van de in de jaarrekening weergegeven verrichtingen is voorzien in artikel 3:73 WVV. Dit artikel is niet voorzien!
 - Artikel 1:24, § 1 WVV betreft de criteria voor een kleine vennootschap, waarnaar in artikel 3:72 WVV wordt verwezen als een uitsluiting van de aanstelling van een commissaris. De verwijzing naar artikel 1:24, § 1 dient te vervallen
 - Artikel 3:47, § 6 WVV heeft het over grote (i)VZW's, materie die hier niet behandeld wordt. De verwijzing naar artikel 3:47, § 6 dient te vervallen
 - Artikel 3:51, § 6 WVV heeft het over grote stichtingen, materie die hier niet behandeld wordt. De verwijzing naar artikel 3:51, § 6 dient te vervallen
7. Paragraaf 17: "In het kader van artikel 2:71 WVV ..." → "In het kader van artikel 2:71, § 2, lid 3 WVV ..."
8. Paragraaf 18, a): "... controleren van het cijfermatig verslag over de vereffening, opgesteld door de vereffenaar ..." → "... controleren van het cijfermatig verslag over de vereffening, opgesteld door de vereffenaar(s) ...": er kunnen meerdere vereffenaars zijn. Ofwel definiëren in definities dat "vereffenaar" kan zijn "vereffenaar of vereffenaars". Deze opmerking geldt ook voor paragraaf A2, A32, 40, 53 en 54 en het modelverslag art. 2:100 (6x).
9. Paragraaf A11: "Bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid is de kans dat de beroepsbeoefenaar een verkeerde uitspraak doet over de betreffende informatie teruggebracht tot een vaktechnisch aanvaardbaar laag niveau teruggebracht." → "Bij een opdracht met een redelijke mate van zekerheid is de kans dat de beroepsbeoefenaar een verkeerde uitspraak doet over de betreffende informatie **teruggebracht** tot een vaktechnisch aanvaardbaar laag niveau teruggebracht."
10. Paragraaf 22 in fine: "... voor diezelfde datum overmaken aan de vennootschap (artikelen 5:84 (BV), 6:70, §2 (CV) en 7:132 (NV) WVV)." → "... voor diezelfde datum overmaken aan de vennootschap (artikelen 5:84 (BV), 6:70, §1, lid 3 (CV) en 7:132 (NV) WVV)": paragraaf 2 verwijst naar de mogelijkheid van de e-mailverzending, terwijl § 1, lid 3 het heeft over deze vijftien dagen!
11. Paragraaf 23, lid 1, in fine: "... in het beste geval herleid wordt tot zes weken." → "... in het beste geval herleid wordt tot zes weken. **Deze termijn kan eventueel acht weken bedragen als de beroepsbeoefenaar zijn voorzorgen en genomen maatregelen betreffende de bovenvermelde vijftien dagen uit in zijn verslag.**"
12. Paragraaf A13: "... verwijst naar paragrafen 43 tot **49** van de **Gemeenschappelijke KMO-norm**" → "... verwijst naar paragrafen 43 tot **en met 49** van de **Gemeenschappelijke KMO-norm**": paragraaf 49 wordt ook bedoeld.
13. Paragraaf A17, lid 2: "De beroepsbeoefenaar die niet de commissaris is, past paragrafen 97- 104 van de **Gemeenschappelijke KMO-norm.**" → "De beroepsbeoefenaar die niet de commissaris is, past paragrafen 97- 104 van de **Gemeenschappelijke KMO-norm toe.**"



14. Paragraaf A18: "Als hij ernstige leemten vaststelt in de interne beheersing of het proces van financiële verslaggeving, dan moet de beroepsbeoefenaar, specifiek met deze leemten rekening houden wanneer hij gegevensgerichte werkzaamheden verrichten teneinde de saldi opgenomen in de staat van activa en passiva te kunnen attesteren." → "Als hij ernstige leemten vaststelt in de interne beheersing of het proces van financiële verslaggeving, dan moet de beroepsbeoefenaar, specifiek met deze leemten rekening houden **wanneer** hij gegevensgerichte werkzaamheden **verrichten** teneinde de saldi opgenomen in de staat van activa en passiva te kunnen attesteren."
- komma weg
 - wanneer → wanneer
 - verrichten → verricht
15. Paragraaf 31, lid 2, in fine: "... (Zie ook paragrafen 48 **et** 61 van onderhavige norm)". → "... (Zie ook paragrafen 48 **en** 61 van onderhavige norm)".
16. Paragraaf A22, lid 2: "... de gevolgen hiervan op de conclusie van zijn verslag beoordelen" → "... de gevolgen hiervan **in** de conclusie van zijn verslag beoordelen.
17. Paragraaf A22, lid 3: "In de staat van activa en passiva worden gebeurlijke significante gebeurtenissen na balansdatum verwerkt ...": Hoe kunnen gebeurtenissen na balansdatum worden verwerkt in een afgesloten tussentijdse staat? Bedoeld worden de significante gebeurtenissen die optreden na balansdatum en voor afwerking van het verslag. Deze dienen mee besproken te worden en zullen moeten meegenomen worden bij het bepalen van het nettoactief.
18. Paragraaf A23: "... datum van de algemene vergadering, **bijeengeroepen** om zich uit te spreken over de ontbinding van de entiteit" → "... datum van de algemene vergadering, **bijeen te roepen** om zich uit te spreken over de ontbinding van de entiteit"
19. Paragraaf 33: "... zoals die voortvloeien uit de boekhouding, in voorkomend geval, **alvorens** de correcties vereist door artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV werden aangebracht..." → "... zoals die voortvloeien uit de boekhouding, in voorkomend geval, **nadat** de correcties vereist door artikel 3:6, § 2 van het KB/WVV werden aangebracht...": ook deze correcties dienen opgenomen in de staat
20. Paragraaf A36: "Ingeval de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening wordt toegepast en er schulden voorkomen in de staat van activa en passiva, dient er een afzonderlijk (of geïntegreerd) verslag te worden opgesteld ter bevestiging dat deze schulden werden betaald of geconsigneerd, **tenzij** de schuldeisers zich schriftelijk akkoord hebben verklaard met de toepassing van artikel 2:80 WVV" → "Ingeval de procedure van onmiddellijke sluiting van de vereffening wordt toegepast en er schulden voorkomen in de staat van activa en passiva, dient er een afzonderlijk (of geïntegreerd) verslag te worden opgesteld ter bevestiging dat deze schulden werden betaald of geconsigneerd, **of dat** de schuldeisers zich schriftelijk akkoord hebben verklaard met de toepassing van artikel 2:80 WVV": ook in het geval dat de schuldeisers zich akkoord verklaren met de toepassing van artikel 2:80 WVV dient een afzonderlijk (of geïntegreerd) verslag opgesteld te worden.
21. Paragraaf A38, lid 3: "Dergelijke paragraaf kan ook opgenomen worden indien de beroepsbeoefenaar van oordeel is dat de bijlagen bij de staat van activa en passiva (onder anderen wat de meerwaarden **die niet in de van de staat van activa en passiva, om aandacht van de lezer op dit punt te vestigen.**" → "Dergelijke paragraaf kan ook opgenomen worden indien de beroepsbeoefenaar van oordeel is dat de bijlagen bij de staat van activa en passiva (onder anderen wat de meerwaarden **die niet in de staat van activa en passiva werden opgenomen, om aandacht van de lezer op dit punt te vestigen.**"



22. Paragraaf 64: "Wanneer de beroepsbeoefenaar zijn oordeel overeenkomstig de paragrafen 48 tot 50 ..." → Wanneer de beroepsbeoefenaar zijn oordeel overeenkomstig de paragrafen 48 tot en met 50 ..."

Met vriendelijke groeten,



L. Ceulemans
Certified Tax Accountant ITAA

