

ADVIES BETREFFENDE HET ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT TOT WIJZIGING VAN HET
KONINKLIJK BESLUIT VAN 30 JANUARI 2001 TOT UITVOERING VAN HET WETBOEK VAN
VENNOOTSCHAPPEN EN VAN HET KONINKLIJK BESLUIT VAN 12 SEPTEMBER 1983 TOT
BEPALING VAN DE MINIMUMINDELING VAN EEN ALGEMEEN REKENINGSTELSEL



AVIS CONCERNANT LE PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL PORTANT MODIFICATION À L'ARRÊTÉ
ROYAL DU 30 JANVIER 2001 PORTANT L'EXÉCUTION DU CODE DES SOCIÉTÉS ET À
L'ARRÊTÉ ROYAL DU 12 SEPTEMBRE 1983 DÉTERMINANT LA TENEUR ET LA PRÉSENTATION
D'UN PLAN COMPTABLE MINIMUM NORMALISÉ

BRUSSEL - BRUXELLES

1.04.2009

Woonden onder het voorzitterschap van de heer R. TOLLET, Voorzitter van de Raad, de plenaire vergadering van 1 april 2009 bij :

Lid benoemd op voorstel van de representatieve organisaties van de industrie en van het bank- en verzekeringswezen :

De heer VANCRONENBURG.

Lid benoemd op voorstel van de representatieve organisaties die de ambachten, de kleine en middelgrote handelsondernemingen en de kleinindustrie vertegenwoordigen :

De heer VANDORPE.

Leden benoemd op voorstel van de representatieve organisaties die de landbouw vertegenwoordigen :

De heren GOTZEN en HAYEZ.

Leden benoemd op voorstel van de representatieve organisaties die de arbeiders en de verbruikscoöperaties vertegenwoordigen :

Algemeen Belgisch Vakverbond :

De heer STRUYF.

Algemeen Centrale der Liberale vakbonden van België :

Mevrouw JONCKHEERE.

Woonde de vergadering bij als deskundige:

Mevrouw LAFORET, Algemeen Christelijk Vakverbond.

Advies betreffende het ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen en van het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningstelsel

Inbehandelingneming

Bij brief van 12 maart 2009 heeft de heer V. VAN QUICKENBORNE, minister voor Ondernemen en Vereenvoudigen, de raad in de onderstaande bewoordingen om advies gevraagd:

“Geachte heer Voorzitter,

Hierbij bezorg ik u, in bijlage, een ontwerp van koninklijk besluit alsook een verslag aan de Koning; beide teksten zijn momenteel alleen in het Nederlands beschikbaar. De Franse versie zal u zo snel mogelijk bezorgd worden. Het ontwerpbesluit heeft hoofdzakelijk tot doel de omzetting in nationaal recht van artikel 1,6) van de richtlijn 2006/46/EG van 14 juni 2006.

Conform artikel 124 van het Wetboek van Vennootschappen dient een ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen voor advies aan de CRB voorgelegd te worden.

Daarom ben ik zo vrij u dit ontwerp voor advies toe te sturen. Gelet op de strikte timing die ik voor deze omzetting dien te respecteren, verzoek ik u vriendelijk mij zo spoedig mogelijk, met name tegen 23 maart a.s., het gevraagde advies van de CRB te willen bezorgen. Zodra ik over uw advies beschik, kan het ontwerp zijn verder regelgevend verloop kennen.

...”

De subcommissie Boekhoudregeling werd belast met het opstellen van een ontwerpadvies en is daartoe bijeengekomen op 19 maart. Daarbij kon ze rekenen op de medewerking van mevr. S. PODEVIJN en van de heer J. VERHOEYE van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.

Het advies werd op 1 april 2009 voorgelegd aan de plenaire vergadering.

Inleiding

Het ontwerp van koninklijk besluit dat krachtens art. 124 van het Wetboek van Vennootschappen voor advies aan de raad werd voorgelegd, heeft, zoals blijkt uit het Verslag aan de Koning, tot doel een aantal jaarrekeningrechtelijke bepalingen, namelijk artikel 1,6), van de Richtlijn 2006/46/EG van het Europees Parlement en de Raad van 14 juni 2006 tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG van de Raad betreffende de jaarrekening van bepaalde vennootschapsvormen, 83/349/EEG van de Raad betreffende de geconsolideerde jaarrekening, 86/635/EEG van de Raad betreffende de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening van banken en andere financiële instellingen en 91/674/EEG van de Raad betreffende de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening van verzekeringsondernemingen, om te zetten in het Belgische interne recht.

Bij deze omzetting werd geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid geboden door de geciteerde richtlijn om een waardering van financiële instrumenten toe te staan of voor te schrijven samen met de daarmee verband houdende openbaarmakingsverplichtingen conform de internationale standaarden voor jaarrekeningen zoals vastgesteld bij Verordening (EG) nr. 1725/2003 van de Commissie van 29 september 2003 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad. Dit zou immers betekenen dat de standaarden IAS 32 (Financiële instrumenten: presentatie), IAS 39 (Financiële instrumenten: opname en waardering) en IFRS 7 (Financiële instrumenten: informatieverschaffing) zouden geïntroduceerd worden in het nationaal boekhoudrecht. Naar analogie met het standpunt dat de Regering in het verleden aannam (zie ondermeer het Koninklijk besluit van 8 maart 2005 tot wijziging van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen (K.B. W. Venn.)), oordeelt zij ook nu dat het niet opportuun is deze mogelijkheid internrechtelijk in te voeren.

Daarnaast werd van de gelegenheid gebruik gemaakt een aantal andere redactionele wijzigingen aan te brengen binnen het geciteerde K.B. W. Venn.

Tevens werd het Koninklijk besluit tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningstelsel van 12 september 1983 in overeenstemming gebracht met het K.B. W. Venn.

Advies

De raad wenst erop te wijzen dat hij niet over de nodige tijd heeft kunnen beschikken om een grondige analyse te verrichten van de elementen van dit dossier. Gelet op de hoogdringendheid van het advies wenst hij zijn advies te beperken tot het formuleren van enkele algemene opmerkingen. Bij deze dringt de raad erop aan om in de toekomst over meer tijd te kunnen beschikken, zodat de leden de gelegenheid krijgen hun respectievelijke organisaties te raadplegen. Op die manier kan de raad een meer gefundeerd advies afleveren.

De raad stelt vast dat het ontwerp van koninklijk besluit een getrouwe omzetting betreft van de Richtlijn 2006/46/EG, meer bepaald van artikel 1, 6) van die Richtlijn. Hij beschouwt het als aanvaardbaar dat door deze omzetting belangrijke informatie openbaar zal worden gemaakt. Hij betuigt dan ook zijn instemming met het voorliggende ontwerp van koninklijk besluit. Toch wenst de raad een aantal opmerkingen te formuleren.

De raad constateert dat België gebruik maakt van de door de Richtlijn geboden mogelijkheid om vennootschappen die niet meer dan één van de criteria bedoeld in artikel 16, § 1, eerste lid W.Venn. overschrijden, vrij te stellen van een aantal verplichtingen. De raad betreurt dat in de Richtlijn en bijgevolg in het ontwerp van koninklijk besluit, deze criteria worden gehanteerd, die bedoeld zijn om de categorie van middelgrote ondernemingen af te bakenen. Het Belgisch jaarrekeningenrecht maakt enkel onderscheid tussen grote en kleine vennootschappen op basis van de criteria in artikel 15, § 1, eerste lid W.Venn., en erkent de middelgrote ondernemingen dan ook niet als een aparte categorie. De raad dringt erop aan om dit zo te houden. Het opnemen van de criteria uit artikel 16, § 1, eerste lid W.Venn. mag niet de aanzet zijn tot het erkennen van de middelgrote ondernemingen als een aparte categorie van vennootschappen in de Belgische rechtsorde. Voor een dergelijke erkenning bestaat immers geen enkele noodzaak.

De heren GOTZEN, HAYEZ, VANCRONENBURG en VANDORPE stellen vast dat het ontwerp van koninklijk besluit neerkomt op een verzwaring van de boekhoudkundige verplichtingen voor welbepaalde ondernemingen. Zij verzoeken ook om voorstellen ter vereenvoudiging van het boekhouden en jaarrekeningenrecht, maar met behoud van de beschikbaarheid van de essentiële economische informatie.

De raad merkt op dat in verband met de aanvulling aan de in artikel 4 van het ontwerp van koninklijk besluit bedoelde toelichting, de uitbreiding van de regelingen die niet in de balans worden opgenomen, in het bijzonder die welke verband houden met het gebruik van speciaal opgerichte entiteiten (SPE's) of off shore-activiteiten waarmee afgeleide producten kunnen worden ondergebracht, duidelijk werden aangewezen als een van de factoren die hebben geleid tot de huidige financiële crisis. Hij vraagt aan de bedrijfsrevisoren uiterst waakzaam te zijn tijdens hun grondige controles van deze niet in de balans opgenomen regelingen die in de bijlagen bij de jaarrekeningen worden opgenomen. Bovendien spreekt hij de wens uit dat de Europese wetgever lessen trekt uit deze crisis. De dames LAFORET en JONCKHEERE en de heer STRUYF stellen nieuwe boekhoudkundige regels voor die moeten leiden tot meer transparantie en een drastische vermindering van de buiten de balans vallende regelingen. De heren GOTZEN, HAYEZ, VANCRONENBURG en VANDORPE vragen oplossingen die kunnen leiden tot meer transparantie.

De raad stelt vast wat betreft de definitie van 'verbonden partij' in het ontwerp van koninklijk besluit wordt verwezen naar de internationale standaarden voor jaarrekeningen (IAS) die zijn goedgekeurd overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002. Deze definitie staat vermeld in IAS 24, § 9. De raad begrijpt dat deze verwijzing naar IAS noodzakelijk was om de richtlijn op een correcte manier om te zetten. Hij wenst echter te benadrukken dat deze verwijzing enkel betrekking heeft op de definitie van een 'verbonden partij', en dat dit geen aanleiding mag geven tot het introduceren van de IAS-normen in de interne Belgische rechtsorde voor de enkelvoudige jaarrekeningen.
