

INTERPRETATIEVE NOTA VAN HET INTERINSTITUTENCOMITÉ VAN 4 OKTOBER 2018

Boek XX Insolventie Wetboek economisch recht – opdrachten van de economische beroepsbeoefenaars – Interinstitutenaanbeveling WCO

Inleiding

De wet van 11 augustus 2017 houdende invoeging van het Boek XX “Insolventie van ondernemingen”, in het Wetboek van economisch recht, en houdende invoeging van de definities eigen aan Boek XX en van de rechtshandhavingsbepalingen eigen aan Boek XX in het Boek I van het Wetboek van economisch recht¹ ingevoegd in het Wetboek economisch recht (WER) voegt een nieuw boek Insolventie van ondernemingen toe aan het WER. Deze wet is in werking getreden op 1 mei 2018.

Het toepassingsgebied omvat alle ondernemingen, inclusief vrije beroepen, landbouwers en VZW's.

Deze wet beoogt de wet van 3 januari 2009 betreffende de continuïteit van de onderneming (WCO) en de Faillissementswet van 8 augustus 1997 (Faill. W.) te moderniseren, coherent te maken en in boek XX WER te integreren. Deze wet brengt wijzigingen aan de opdrachten van de economische beroepsbeoefenaars en bijgevolg ook aan de Interinstitutenaanbeveling van 8 juni 2016 inzake de opdrachten voor de bedrijfsrevisor, de externe accountant, de externe belastingconsulent, de externe erkende boekhouder of de externe erkende boekhouder-fiscalist in het kader van artikel 10, vijfde lid, artikel 12, § 1, vijfde lid, en artikel 17, § 2, 5° en 6° van de WCO.

Gerechtelijke reorganisatie en tussenkomst van de economische beroepsbeoefenaars

De opdrachten van de economische beroepsbeoefenaars in de vroegere WCO werden lichtjes maar niet inhoudelijk aangepast. Zo spreekt men niet langer van toezicht op, maar van bijstand bij het opstellen van de boekhoudkundige staat.

Artikel XX.23, § 3 wijzigt lichtjes (in het vet) huidig artikel 10, vijfde lid WCO:

¹ BS 11 september 2017.

*“§ 3. De externe accountant, [...] de externe erkend boekhouder, de externe erkend boekhouder-fiscalist en de bedrijfsrevisor die in de uitoefening van hun opdracht gewichtige en overeenstemmende feiten vaststellen die de continuïteit van de **economische activiteit** van de schuldenaar in het gedrang kunnen brengen, lichten deze laatste hiervan **schriftelijk** op een omstandige wijze in, in voorkomend geval via zijn bestuursorgaan. Indien de schuldenaar binnen een termijn van een maand vanaf die kennisgeving niet de nodige maatregelen treft om de continuïteit van de **economische activiteit** voor een minimumduur van twaalf maanden te waarborgen, kan de externe accountant, **de externe erkend boekhouder, de externe erkend boekhouder-fiscalist**, of de bedrijfsrevisor de voorzitter van de rechtbank van koophandel daarvan schriftelijk inlichten. In dat geval is artikel 458 van het Strafwetboek niet toepasselijk.”*

De Memorie van toelichting stelt hieromtrent²:

“Ten opzichte van de voorgaande situatie worden twee elementen gewijzigd. Voortaan is er ook voor de externe erkend boekhouder en de externe erkend boekhouderfiscalist in de mogelijkheid voorzien om desgevallend de voorzitter van de rechtbank schriftelijk in te lichten en dus bij te dragen tot de bewaking van de continuïteit.

Daarnaast is de externe belastingconsulent niet langer opgenomen in dit artikel. Overeenkomstig de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen mag hij zich immers niet inlaten met boekhoudkundige werkzaamheden voor derden; de opdrachten die van de economische beroepsbeoefenaars gevraagd worden in het kader van deze wetgeving zijn specifieke werkzaamheden waarvoor een boekhoudkundige kennis en bekwaamheid vereist is.”

Artikel XX.41, § 2, 5° wijzigt (in het vet) huidig artikel 17, § 2, 5° WCO en vervangt “toezicht” door “bijstand”:

*“5° een boekhoudkundige staat die het actief en het passief weergeeft en de resultatenrekening die maximum drie maanden oud is, opgesteld **met de bijstand** van **hetzij** een bedrijfsrevisor, **hetzij** een externe accountant, **hetzij** een externe erkend boekhouder of een externe erkend boekhouder-fiscalist;”*

² Wetsontwerp houdende invoeging van het Boek XX “Insolventie van ondernemingen”, in het Wetboek van economisch recht, en houdende invoeging van de definities eigen aan Boek XX en van de rechtshandhabingsbepalingen eigen aan Boek XX in het Boek I van het Wetboek van economisch recht ingevoegd in het Wetboek economisch recht, *Parl. St.*, Kamer, 2016-2017, nr. 2407/001, p. 44.

De Memorie van toelichting verduidelijkt hieromtrent³:

“In de bestaande wet van 31 januari 2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen wordt bepaald dat de boekhoudkundige staat en de resultatenrekening moet opgesteld zijn “onder toezicht” van een economische beroepsbeoefenaar (artikel 17, § 2, 5°), terwijl de begroting opgesteld moet zijn “met de bijstand” van een economische beroepsbeoefenaar (artikel 17, § 2, 6°).

De beroepsinstututen van de economische beroepen – IBR, IAB en BIBF – hebben een interinstitutenaanbeveling uitgewerkt (goedgekeurd door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en de minister, bevoegd voor Economie) teneinde aan de beroepsbeoefenaars duiding te geven omtrent de bestaande wettelijke voorschriften (bericht van goedkeuring gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 8 juni 2016).

In het voorgelegd ontwerp wordt deze onduidelijkheid over de verschillende begrippen (toezicht/bijstand) voortaan weggewerkt en is de terminologie gestroomlijnd: de economische beroepsbeoefenaar wordt geacht de schuldenaar bijstand te verlenen, zowel voor het opstellen van de boekhoudkundige staat als voor het opstellen van de begroting.”

Aangezien een wet in de hiërarchie van de rechtsbronnen boven een aanbeveling staat, is het passend om sinds 1 mei 2018 de Interinstitutenaanbeveling van 8 juni 2016 te interpreteren rekening houdend met de voormelde bepalingen van Boek XX WER, met name:

- de externe belastingconsulent wordt niet langer beoogd;
- de externe erkend boekhouder en de externe erkend boekhouderfiscalist kunnen voortaan desgevallend de Voorzitter van de rechtbank schriftelijk inlichten;
- de term “onderneming” wordt vervangen door de term “economische activiteit”;
- de woorden “onder toezicht” worden vervangen door de woorden “met de bijstand”.

De andere bepalingen van de Interinstitutenaanbeveling van 8 juni 2016 blijven ongewijzigd.

³ Wetsontwerp houdende invoeging van het Boek XX “Insolventie van ondernemingen”, in het Wetboek van economisch recht, en houdende invoeging van de definities eigen aan Boek XX en van de rechtshandhabingsbepalingen eigen aan Boek XX in het Boek I van het Wetboek van economisch recht ingevoegd in het Wetboek economisch recht, *Parl. St.*, Kamer, 2016-2017, nr. 2407/001, p. 55.