

## Editoriaal / Editorial

### Revisoraat en openbare aanbestedingen: elkeen heeft zijn verantwoordelijkheid!

Iedereen onderkent de specifieke moeilijkheden verbonden aan de keuze van een bedrijfsrevisor in de openbare sector.

Tuchtrechtelijke beslissingen werden getroffen. Een informatieonderzoek werd door een Procureur-Generaal opgestart.

In het Waals Gewest werd een decreet aangenomen.

Een model van bestek werd voorbereid.

### Bovenal de kwaliteit en de onafhankelijkheid van de audit bevorderen

Centraal in de bekommernissen van de wetgever, de magistraten en de bedrijfsrevisoren staat de bezorgdheid dat de publieke ondernemingen en andere openbare instellingen genieten van revisoriale prestaties die dezelfde onafhankelijkheids- en kwaliteitswaarborgen bieden als in de privé-sector.

In die zin vertaalt het Waals decreet van 30 april 2009, dat in het bijzonder voorziet in een externe rotatie van de revisor om de zes jaar, een gewettigde bezorgdheid. Maar het uitgewerkte instrument, dat specifieke regels in de openbare sector oplegt, komt ons niet als het meest adequate over. Zeker, in zijn arrest van 27 januari 2011 heeft het Grondwettelijk Hof geweigerd om in te gaan op ons verzoek om het decreet nietig te verklaren. Het Hof heeft evenwel ook bevestigd dat, daar waar de verplichting een t beroep te doen op een commissaris resulteert uit een federale wet (in het bijzonder het Wetboek van vennootschappen), het Waals Gewest geen externe rotatie mag opleggen.

Deze beperking van het toepassingsgebied van het decreet is gelukkig te noemen want in werkelijkheid is de wijziging van de auditor statistisch gecorreleerd met de vermindering van de kwaliteit van de audit. Bovendien verzwakt in de realiteit de verplichting om iedere zes jaar van revisor te veranderen de positie van de commissaris ten opzichte van het bestuursorgaan. Tenzij de leden daarvan ook onderworpen zouden zijn aan een gelijkaardige verplichting van externe rotatie...

### Révisorat et marchés publics: à chacun ses responsabilités!

Nul n'ignore les difficultés particulières que pose le choix d'un réviseur d'entreprises dans le secteur public.

Des décisions disciplinaires ont été rendues.

Une information judiciaire a été ouverte par un procureur général.

Un décret a été adopté en Région wallonne.

Un modèle de cahier des charges type a été préparé.

### Avant tout promouvoir la qualité et l'indépendance de l'audit

Au cœur des préoccupations du législateur, des magistrats et des réviseurs d'entreprises, il y a le souci que les entreprises et autres entités publiques bénéficient de prestations révisorales offrant les mêmes garanties d'indépendance et de qualité que dans le secteur privé.

En ce sens, le décret wallon du 30 avril 2009, qui prévoit notamment une rotation externe du réviseur tous les six ans, traduit un souci légitime. Mais le moyen mis en œuvre, qui impose des règles spécifiques dans le secteur public, ne nous est jamais apparu comme le plus adéquat. Dans son arrêt du 27 janvier 2011, la Cour constitutionnelle a certes refusé d'accéder à notre requête en annulation du décret. Elle a par contre confirmé que, là où le recours à un commissaire est rendu obligatoire par la loi fédérale (spécialement le Code des sociétés), la Région wallonne ne peut pas imposer la rotation externe.

Cette limitation du champ d'application du décret est heureuse, car en réalité le changement d'auditeur est statistiquement corrélé à une baisse de qualité de l'audit. De plus, obliger à changer de réviseur d'entreprises tous les six ans, affaiblit en réalité la position du commissaire face à l'organe de gestion. Sauf si les membres de celui-ci étaient eux aussi soumis à une obligation équivalente de rotation externe...

**Uw advies interesseert ons: aarzel niet ons uw suggesties mee te delen op het adres [info@icci.be](mailto:info@icci.be).**

**Votre avis nous intéresse : n'hésitez pas à nous faire part de vos suggestions à l'adresse [info@icci.be](mailto:info@icci.be).**



**Michel DE WOLF**  
Voorzitter IBR/Président IRE

## De revisoren stellen meer transparantie en objectiviteit voor bij de keuze van de commissaris

Als Instituut van de Bedrijfsrevisoren zijn wij van mening dat het bevorderen van de onafhankelijkheid en de kwaliteit van de revisorale prestaties in eerste instantie wordt bewerkstelligd door meer transparantie en objectiviteit bij de keuze van de externe controleurs door de openbare besturen.

Het is om die reden dat wij een model van bestek voor de aanstelling van een bedrijfsrevisor hebben ontwikkeld.

Dit model werd op punt gesteld onder leiding van Lieven Acke en Eric Mathay, raadsleden van het IBR, en dit in overleg met diegenen binnen de aanbestede overheden die zo goed zijn geweest ons hun medewerking te willen verlenen. Het is momenteel beschikbaar op de website van het Informatiecentrum voor het bedrijfsrevisoraat (ICCI – [www.icci.be](http://www.icci.be) – rubriek downloaden) samen met een hulpmiddel ter evaluatie van de gunningscriteria. Dit model is aanpasbaar aan de specifieke kenmerken van iedere betrokken entiteit. Het is vanzelfsprekend dat het model in functie van de ervaringen nog zal evolueren.

De voorgestelde gunningscriteria behouden een betekenisvolle plaats voor aan de voorgestelde prijs. Ze matigen deze evenwel door in het bijzonder de omvang en de kwaliteit van de voorgestelde controlewerkzaamheden eveneens in rekening te brengen en dit onder het concept “aantal uren equivalent revisor”.

Voor alle duidelijkheid houdt dit model van bestek in onze ogen slechts een laatste toevlucht in, vermits het uitgaat van het postulaat dat de keuze van de bedrijfsrevisor gelijk is aan de selectie van om het even welke leverancier. In zeker opzicht betreuren wij het vervagen, en zelfs het verdwijnen van de *intuitu personae* karakter (of op zijn minst de *intuitu firmae*) van onze benoeming. Er zal waarschijnlijk opnieuw over moeten worden gediscussieerd in het kader van de volgende reeds aangekondigde hervorming van de Europese wetgeving inzake openbare aanbestedingen. Dit gezegd zijnde, verkiezen wij een objectieve procedure ter selectie van de bedrijfsrevisor voor te stellen, veeleer dan de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor en de kwaliteitsvereisten met betrekking tot zijn werkzaamheden te grabbelen te gooien ten voordele van politieke kuiperijen.

Wij doen trouwens opmerken dat dezelfde problematiek inzake objectivering van de keuze zich stelt wanneer private entiteiten – hoofdzakelijk genoteerde vennootschappen – een offerte-ronde lanceren. Het gevaar bestaat daar ook dat de prijs de beslissende factor is. Welnu, in het domein van de dienstverlening is de kwaliteit in het algemeen gecorreleerd met de prijs. Het model van bestek voor een commissarisopdracht zal derhalve ook daar kunnen gehanteerd worden ter beveiliging tegen de ontsporingen van een selectie die te sterk gebaseerd is op de voorgestelde prijs.

## Les réviseurs proposent plus de transparence et d'objectivité dans le choix du commissaire

Du côté de l’Institut des réviseurs d’entreprises, nous pensons que la promotion de l’indépendance et de la qualité des prestations révisorales passe avant tout par plus de transparence et d’objectivité dans le choix, par les pouvoirs publics, des contrôleurs externes.

C’est la raison pour laquelle nous avons développé un modèle de cahier des charges pour la désignation d’un réviseur d’entreprises.

Ce modèle a été mis au point sous la direction de Lieven Acke et Eric Mathay, membres du Conseil de l’IRE, et en concertation avec ceux des pouvoirs adjudicateurs qui ont bien voulu nous apporter leur aide. Il est actuellement disponible sur le site du Centre d’Information du réviseur d’entreprise (ICCI – [www.icci.be](http://www.icci.be) – rubrique télécharger), accompagné d’une grille d’aide pour l’évaluation des critères d’attribution. Ce modèle est adaptable aux spécificités de chaque entité concernée. Il est bien sûr appelé à évoluer en fonction de l’expérience.

Les critères d’attribution proposés réservent une place significative au prix proposé. Ils le tempèrent toutefois, notamment, par l’ampleur et la qualité des travaux de contrôle proposés, sous le concept de « nombre d’heures équivalent réviseur ».

Bien entendu, ce cahier des charges type ne constitue, à nos yeux, qu’un pis aller, car il part du postulat que le choix du commissaire équivaut à la sélection d’un fournisseur quelconque. A certains égards, nous regrettons l’estompement, voire la disparition du caractère *intuitu personae* (ou à tout le moins *intuitu firmae*) de notre nomination. Il faudra probablement en rediscuter dans le cadre de la prochaine réforme, déjà annoncée, de la législation européenne sur les marchés publics. Ceci dit, nous préférons proposer un processus objectif de sélection du commissaire, plutôt que de laisser brader, sur l’autel du copinage politique, l’indépendance du réviseur d’entreprises et les exigences de qualité quant à son travail.

Nous observons par ailleurs que la même problématique d’objectivation du choix se pose lorsque des entités privées - principalement des sociétés cotées - lancent un appel d’offres. Le risque est là aussi que le prix ne soit le facteur décisif. Or dans le domaine des services, la qualité est généralement corrélée au prix. Le modèle type de cahier des charges pour une mission de commissaire pourra donc être utilisé là aussi à titre de garde-fou contre les dérives d’une sélection trop fortement fondée sur le prix proposé.

## Laten we samen gaan voor transparantie

Tot besluit, het Instituut van de Bedrijfsrevisoren bevestigt de intentie scrupuleus het partnerschap-sakkoord, dat het door middel van dit model van bestek voorstelt, te zullen respecteren. Het zal zich op zijn correcte toepassing alsook, samen met het Informatiecentrum voor het bedrijfsrevisoraat, op zijn periodieke evaluatie en zijn verfijning.

Aldus wordt aan de aanbestedende overheden aanbevolen om ten vertrouwelijke titel aan het Instituut – openbare instelling onder publiek toezicht – de notulen van de gunning van revisorale “aanbestedingen” over te maken. Dit zal onze toezichtorganen toelaten om, bijvoorbeeld, na te gaan of de bedrijfsrevisoren oprocht, onder andere vanuit het oogpunt van de kwaliteit van de verrichte werkzaamheden, de opdracht uitvoeren waarvoor ze hebben meegedongen.

Wij hebben reeds de enthousiaste steun gekregen van talrijke openbare verantwoordelijken. Op zicht van de meest recente oproepen tot het indienen van offertes, begint het model het statuut van “goede praktijk” te verkrijgen. Wij willen de weddenschap aangaan dat *alle* aanbestedende overheden en *alle* toezichthoudende instanties in België deze goede praktijk zullen mee onderschrijven. De maatregelen zoals deze opgenomen zijn in het Waals decreet zullen dan ook overbodig blijken.

**Michel DE WOLF**  
Voorzitter van het IBR

## Jouons ensemble la transparence

Pour conclure, l’Institut des réviseurs d’entreprises entend affirmer qu’il respectera scrupuleusement l’accord de partenariat qu’il propose à travers ce cahier des charges type. Il veillera à sa correcte application ainsi que, ensemble avec le Centre d’Information du révisorat d’entreprises, à son évaluation périodique et à son affinement.

C’est ainsi qu’il est suggéré aux pouvoirs adjudicateurs de transmettre confidentiellement à l’Institut – établissement public sous supervision publique – les procès-verbaux d’attribution des « marchés » révisoraux. Ceci permettra à nos organes de surveillance, par exemple, de vérifier que les réviseurs d’entreprises exécutent sincèrement, entre autres du point de vue de la qualité des travaux fournis, la mission à laquelle ils ont concouru.

Déjà, nous avons reçu l’appui enthousiaste de nombreux responsables publics. Au vu des appels d’offre les plus récents, le modèle commence à acquérir le statut de « bonne pratique ». Nous voulons faire le pari que *tous* les pouvoirs adjudicateurs et *toutes* les autorités de tutelle en Belgique souscriront à cette bonne pratique. Ce qui rendra dès lors totalement inutiles des mesures comme celles contenues dans le décret wallon.

**Michel DE WOLF**  
Président de l’IRE

## Implementatie BTW-pakket 1 januari 2010: een evaluatie



**Ellen GEERAERTS**  
Senior BTW-manager,  
KPMG Tax Advisers



**Kaatje BONDEWEL**  
Senior BTW-manager,  
KPMG Tax Advisers

Op 1 januari 2010 is het veel besproken BTW-pakket in werking getreden. In het kader hiervan zijn er al enkele circulaires gepubliceerd die meer duidelijkheid moeten brengen omtrent het administratieve standpunt met betrekking tot specifieke praktijk-situaties.

Het BTW-pakket beoogde een vereenvoudiging op vlak van plaatsbepaling van diensten alsook een vereenvoudiging inzake teruggaaf van buitenlandse BTW. Ondanks de vereenvoudiging bracht het BTW-pakket tevens diverse nieuwe administratieve verplichtingen met zich mee voor de belastingplichtigen. Dit laatste gebeurde in de praktijk echter niet zonder slag of stoot zoals blijkt uit de diverse parlementaire vragen die reeds werden gesteld.

Deze nieuwe verplichtingen hebben in 2010 aanleiding gegeven tot heel wat onzekerheden voor de belastingplichtige dienstverrichter. Wij kunnen ons terecht de vraag stellen of het BTW-pakket wel de beoogde vereenvoudiging heeft gebracht.

### BTW-pakket: plaats van de dienst

Het BTW-pakket is een geheel van regels die de plaatsbepaling van diensten grondig wijzigt. De regels voor de plaatsbepaling van de levering van goederen zijn bij het oude gebleven.

Vooraleer dieper in te gaan op deze nieuwe plaatsbepelingsregels, stellen we ons de vraag wat een dienst precies is. Het Belgisch Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde kent een negatieve definitie van een dienst, met name een dienst is alles wat geen levering van een goed is. Wat op het eerste zicht een eenvoudige vraag lijkt, blijkt in sommige situaties niet altijd even duidelijk te zijn. We denken aan een hersteller van een machine die voor zijn prestatie zowel werkuren als materiaal gebruikt. Betreft dit een levering van materiaal of een dienstprestatie? De Belgische BTW-commentaar reikt op dit punt het 50 %-criterium aan. Wanneer de waarde van de materialen lager is dan 50 %, betreft de handeling in zijn geheel een dienstprestatie. Dit is echter puur interne Belgische BTW-commentaar, wat maakt dat een transactie voor een bepaalde lidstaat een levering van een goed zal zijn en voor een andere dan weer een dienstprestatie. Ook de leasing van wagens kan voor de ene lidstaat een levering van een goed zijn en voor de andere een dienstprestatie. Het BTW-pakket biedt voor deze situaties niet echt een pasklare oplossing. Ook na de implementatie van het BTW-pakket kunnen er situaties blijven bestaan waar ofwel helemaal geen BTW wordt geheven

over de transactie of waar de transactie twee maal wordt belast.

Vanaf 1 januari 2010 worden de dienstverrichtingen opgesplitst in twee soorten relaties:

De eerste relatie betreft de dienstverrichtingen tussen twee belastingplichtigen (*Business to Business* (B2B)), de tweede relatie betreft de dienstverrichtingen tussen een belastingplichtige enerzijds en een niet-belastingplichtige anderzijds (*Business to Consumer* (B2C)).

Naargelang de relatie zijn er verschillende hoofdregels van toepassing:

In een B2B-relatie is de dienst in principe belastbaar daar waar de BTW-plichtige afnemer is gevestigd. Dit is de plaats waar de afnemer de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd of de plaats waar de vaste inrichting zich bevindt.

In een B2C-relatie daarentegen wordt de dienst geacht plaats te vinden daar waar de dienstverrichter is gevestigd (net zoals voorheen).

Dit lokalisatiecriterium in een B2B-situatie lijkt eenvoudig, maar kan in de praktijk toch tot discussies leiden. We denken aan de situatie van globale contracten. Een softwareprovider verricht IT-diensten voor zowel het hoofdhaus als diverse inrichtingen wereldwijd. Wie ontvangt dan de dienst en waar dient BTW betaald te worden? Aan de hand van diverse parlementaire vragen werd hieromtrent in België al enige richtlijnen verstrekt. Het is echter niet ondenkbaar dat dit tot discussies kan leiden tussen de lidstaten onderling. Het is dan ook afwachten of hier op Europees niveau nog verdere actie wordt ondernomen teneinde duidelijke afspraken te maken van hoe om te gaan met dergelijke situaties.

Vanzelfsprekend bestaan op de hoofdregels tal van uitzonderingen. Hieronder wordt een kort overzicht gegeven van deze uitzonderingen:

- a) Uitzonderingen die zowel van toepassing zijn in een B2B-relatie als in een B2C-relatie:
  - diensten die betrekking hebben op een onroerend goed;
  - diensten van personenvervoer;

**Het BTW-pakket is een geheel van regels die de plaatsbepaling van diensten grondig wijzigt. De regels voor de plaatsbepaling van de levering van goederen zijn bij het oude gebleven.**

- diensten van culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke activiteiten, en daarmee samenhangende diensten;
- restaurant- en cateringdiensten; en
- verhuur op korte termijn van een vervoermiddel.

b) Uitzonderingen enkel van toepassing in een B2C-relatie:

- diensten van tussenpersonen die in naam en voor rekening van derden handelen;
- goederenvervoerdiensten, en daarmee samenhangende diensten;
- diensten inzake expertise en werkzaamheden met betrekking tot roerende lichamelijke zaken;
- langs elektronische weg verrichte diensten (deze uitzondering bestaat enkel in het geval de dienst wordt verricht door een belastingplichtige buiten de EU);
- bijzondere diensten (deze uitzondering bestaat enkel in het geval de dienst wordt verricht voor een niet-belastingplichtige buiten de EU), zoals rechten, adviezen, financiële diensten, langs elektronische weg verrichte diensten, telecommunicatielidstaten, enz.

Voor elk van deze uitzonderingsgevallen bestaan aparte criteria voor de plaatsbepaling van de dienst. Het uitvoerig bespreken van deze uitzonderingsgevallen zou ons te ver leiden. Bovendien werden nog afzonderlijke circulaires aangekondigd met betrekking tot:

- traiteursdiensten;
- verschaffen van spijzen en drank via automaten;
- diensten in verband met uit hun aard roerende goederen; en
- diensten betreffende goederen die worden in- of uitgevoerd.

Ook de diensten die onder de uitzondering op de hoofdregel vallen, geven in de praktijk aanleiding tot interpretatieverschillen. Opslag van goederen met bijkomende diensten (beveiliging, laden, lossen, enz.) heeft reeds het voorwerp uitgemaakt van ettelijke discussies. Volgens de ene lidstaat volgt dit de nieuwe hoofdregel, daar waar andere lidstaten dit laten vallen onder de uitzonderingsregel. Ook hier is het wachten op een duidelijk standpunt.

## Aansprakelijkheid van de dienstverrichter

De implementatie van het BTW-pakket brengt heel wat verplichtingen met zich mee in hoofde van de dienstverrichter. De dienstverrichter moet eerst nagaan of de ontvanger al dan niet een belastingplichtige is. Is de ontvanger van de dienst een belastingplichtige, gevestigd in een andere EU-Lidstaat, dan moet hij eveneens nagaan of de dienst die hij verricht heeft al dan niet is vrijgesteld in de lidstaat van de ontvanger.

Er rust een grote verantwoordelijkheid op de schouders van de dienstverrichter die aanleiding kan geven tot diverse boetes. Het is daarom niet onbelangrijk om even stil te staan bij de aansprakelijkheid van de dienstverrichter.

### A. Is de dienstontvanger een belastingplichtige?

De eerste vraag die de dienstverrichter zich moet stellen bij het verrichten van de dienst om het toepasselijk BTW-regime te bepalen (B2B of B2C) alsook de verplichte factuurvermeldingen vast te stellen is de volgende: is de ontvanger van de dienst een belastingplichtige?

De dienstverrichter dient op basis van de commerciële en financiële informatie die hij ontvangt van zijn afnemer hierop een antwoord te formuleren.

De dienstverrichter dient echter niet alleen na te gaan of hij te maken heeft met een belastingplichtige afnemer, maar ook of hij de dienst effectief voor (de hoofdzetel van) de afnemer verricht en niet voor een vaste inrichting in een andere lidstaat. In dit laatste geval is de plaats van de dienst niet de lidstaat waar de afnemer is gevestigd, maar de lidstaat waar de vaste inrichting zich bevindt. En dit kan, zoals gezegd, leiden tot discussies.

De verificatie van het BTW-nummer van de klant, indien deze in de Europese Unie gevestigd is, zal een grote rol spelen bij het bepalen van de BTW-hoedanigheid van de klant. De VIES-website van de Europese Commissie zal een handig instrument zijn. Is de dienstontvanger niet in de Europese Unie gevestigd, dan zal de dienstverrichter voldoende bewijs moeten leveren van de BTW-hoedanigheid van de klant. In circulaire 19/2009 worden een aantal mogelijke bewijsstukken gegeven:

- het BTW-nummer of een gelijkaardig nummer dat in dat land wordt gebruikt voor de identificatie van ondernemingen;
- afdrukken van pagina's van websites van buitenlandse overheden waaruit de BTW-plicht van de afnemer blijkt;
- een bestelbon van de klant met vermelding van zijn handelsadres en zijn inschrijvingsnummer in het handels- en vennootschappenregister;
- afdrukken van de website van de klant, die aantonen dat hij handelt als ondernemer; en
- ook het attest van de buitenlandse administratie voor de aanvraag van terugbetaal van BTW ingevolge de Dertiende richtlijn kan als bewijsstuk gelden.

De Raad van de Europese Unie zal binnenkort een verordening met uitvoeringsmaatregelen van de BTW-Richtlijn uitvaardigen. Die verordening zal ondermeer bijkomende toelichting verstrekken over de bewijsmiddelen die vereist zijn om de status van de afnemer van de dienst vast te stellen. Deze verordening zal rechtstreekse uitwerking hebben op de belastingplichtigen en dus volledig van toepassing zijn vanaf de uitvaardiging ervan.

*De implementatie van het BTW-pakket brengt heel wat verplichtingen met zich mee in hoofde van de dienstverrichter.*

*De dienstverrichter moet eerst nagaan of de ontvanger al dan niet een belastingplichtige is. Is de ontvanger van de dienst een belastingplichtige, gevestigd in een andere EU-Lidstaat, dan moet hij eveneens nagaan of de dienst die hij verricht heeft al dan niet is vrijgesteld in de lidstaat van de ontvanger.*

## De nieuwe teruggaafprocedure houdt in dat men in de lidstaat waar men gevestigd is elektronisch het verzoek voor teruggaaf van de buitenlandse BTW indient.

Indien de dienstverrichter aan de hand van één of meerdere stukken kan aantonen dat hij te goeder trouw gehandeld heeft en hij er vanuit kon gaan dat hij handelde met een BTW-plichtige die niet in België is gevestigd, wordt hij ontheven van zijn aansprakelijkheid.

Dit is een zeer belangrijk gegeven wanneer blijkt dat er toch Belgische BTW verschuldigd is, bijvoorbeeld wanneer de dienst in feite verricht is voor een vaste inrichting in België. In dit geval kan de BTW enkel teruggevorderd worden bij de klant en niet meer bij de dienstverrichter. De ontvanger kan namelijk niet ontslagen worden van zijn aansprakelijkheid wat de plaatsbepaling van diensten betreft, noch van zijn verplichting tot voldoening van de BTW.

De dienstverrichter moet in geval hij zijn dienstverrichtingen factureert zonder BTW aan de buitenlandse belastingplichtige zeer nauwgezet nagaan of hij wel effectief handelt met een buitenlandse belastingplichtige. Dit betekent dat vooraleer een factuur kan worden uitgereikt, de dienstverrichter toch enig opzoekingswerk moet aan de dag leggen.

### B. Is de dienst vrijgesteld in de lidstaat van de dienstontvanger?

Indien de dienstontvanger een belastingplichtige is die niet in België gevestigd is, dan moet de dienstverrichter vervolgens nagaan of de door hem verrichte dienst al dan niet is vrijgesteld in de Lidstaat van de ontvanger. Voor bepaalde dienstprestaties zal dit niet altijd even duidelijk zijn. Wat precies onder de noemer van vrijgestelde financiële dienstverrichtingen valt, is niet in elke lidstaat hetzelfde. Ook diensten in verband met internationaal transport worden niet overal hetzelfde geïnterpreteerd.

Deze nieuwe taak van de dienstverrichter vloeit voort uit de verplichting intracommunautaire diensten op te nemen in de maandelijkse opgave voor intracommunautaire handelingen vanaf 1 januari 2010 (of op kwartaalbasis indien de belastingplichtige gehouden is op kwartaalbasis BTW-aangiften in te dienen).

Deze diensten dienen onder de nieuwe code "s" opgenomen te worden in de maandelijkse opgave. Diensten die vrijgesteld zijn in de Lidstaat van de ontvanger mogen echter niet opgenomen worden in deze opgave.

In welke mate moet de dienstverrichter nagaan of er een vrijstelling geldt met het oog op het veilig stellen van zijn aansprakelijkheid en aldus geen boetes opgelegd te krijgen?

Deze vraag maakte ook het voorwerp uit van de parlementaire vragen van de heer DE DONNEA (PV nr. 10/252 d.d. 06/01/2010 en PV nr. 10/254 d.d. 06/01/2010).

Uit het antwoord op deze vragen blijkt dat de belastingplichtige dienstverrichter ertoe is gehouden het fiscaal statuut te kennen van de handeling in de Lidstaat waar hij ze verricht heeft. Hierbij mag

de dienstverrichter zich geenszins baseren op de Belgische wettelijke en reglementaire bepalingen aangezien de eventuele vrijstelling van de desbetreffende dienst het voorwerp uitmaakt van nationale bepalingen.

Bijgevolg is de Belgische belastingplichtige ertoe gehouden zich te vergewissen van de kwalificatie van de gestelde handeling in de Lidstaat van de afnemer. Hij kan zich bijvoorbeeld informeren over het fiscaal statuut via de autoriteiten van de desbetreffende Lidstaat of hij kan beroep doen op een fiscaal raadgever.

Om dit te vermijden, stelt de fiscus zich bijzonder soepel op en aanvaardt hij dat het voldoende is dat de dienstverrichter zijn klant bevraagt omtrent de vrijstellingen en met hem overeenkomt dat deze laatste hem inlicht in geval van vrijstelling van de handeling in zijn Lidstaat.

De dienstverrichter is er wel toe gehouden een bewijs van dit verzoek te kunnen voorleggen aan de fiscus. De fiscus zal terzake niet eisen dat de belastingplichtige zijn klant systematisch bevraagt bij elke handeling.

Indien de belastingplichtige kan aantonen dat hij voldoende stappen ondernomen heeft om het fiscaal statuut van de door hem verrichte handeling te kennen en bijgevolg te goeder trouw gehandeld heeft, zal hij ontheven worden van zijn aansprakelijkheid.

Kan hij echter niet op voldoende wijze aantonen dat hij niet op de hoogte kon zijn van een eventuele vrijstelling, zal de fiscus boetes opleggen overeenkomstig de Belgische wetgeving. In dit opzicht werd het koninklijk besluit nr. 44 van 21 oktober 1993 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde aangepast met het oog op de vaststelling van de toepasselijke boetes in deze materie.

### Teruggaaf van buitenlandse BTW

Ook de teruggaafprocedure van buitenlandse BTW werd substantieel gewijzigd en vereenvoudigd. Vanaf 1 januari 2010 dient een belastingplichtige die BTW oploopt in een andere EU-Lidstaat, niet langer een aanvraag tot teruggaaf op papier in te dienen volgens de procedure van de Achtste Richtlijn. Volgens deze procedure diende men de originele aankoopfacturen samen met een teruggaafformulier in te dienen bij de bevoegde instanties van de betrokken Lidstaten. Dit gaf dikwijls aanleiding tot moeilijkheden, al was het maar omwille van de taal.

De nieuwe procedure houdt in dat men in de lidstaat waar men gevestigd is elektronisch het verzoek voor teruggaaf van de buitenlandse BTW indient (via de portalsite van het Ministerie van Financiën). Het Ministerie van Financiën stuurt op haar beurt het verzoekschrift door naar de betrokken Lidstaat.

De termijn om het verzoekschrift in te dienen werd ingekort en dient uiterlijk op 30 september van het jaar volgend op het jaar waarin de BTW opeisbaar werd te worden ingediend. Dit betekent dat BTW die werd betaald in 2009 uiterlijk tot 30 september 2010 kon worden teruggevraagd.

Gelet op de diverse problemen die sommige EU-Lidstaten hebben (gehad) met de inbedrijfstelling van de portaalsites, heeft het Europees Parlement op de valreep de teruggaftermijn verlengd tot 31 maart 2011. Let wel, dit uitstel geldt uitsluitend voor de elektronisch in te dienen teruggaafverzoeken door in de Europese Unie gevestigde BTW-plichtigen met betrekking tot het teruggaftijdvak 2009.

Voor niet in de Europese Unie gevestigde ondernemingen wijzigt er in principe niets. Wat hun Belgische teruggaafverzoeken betreft, betekent dit dat deze nog steeds op papier moeten worden ingediend. Enkel de teruggaftermijn is gewijzigd. Ook voor niet EU-ondernemingen werd de teruggaftermijn van drie jaar teruggebracht tot 30 september van het jaar volgend op het jaar waarin de BTW werd betaald.

Deze elektronische indiening lijkt alleszins in haar opzet geslaagd van vereenvoudiging te brengen. De kinderziektes van bij de aanvang van het systeem lijken opgelost te zijn.

## Conclusie

Het BTW-pakket beoogde een uniforme toepassing van de BTW-reglementering, maar is niet geheel in het opzet geslaagd. Het begint al bij de definitie van een dienst. Bepaalde situaties zullen aanleiding geven tot verschillende interpretaties in de lidstaten. Dit zal ook na de inwerkingtreding van het BTW-pakket kunnen leiden tot dubbele belasting of helemaal geen belasting. Er is dan ook dringend nood aan verduidelijking op dit punt.

De dienst in een B2B-situatie lokaliseren aan de hand van de plaats waar de afnemer gevestigd is, lijkt eenvoudig. Wanneer er echter diensten worden verricht voor diverse inrichtingen wereldwijd, kan dit aanleiding geven tot discussies tussen de lidstaten onderling die zich elk bevoegd achten de BTW te claimen. De vraag wie nu eigenlijk de afnemer is van de dienst blijkt niet altijd eenvoudig te zijn.

De belastingplichtige zal in een B2B-situatie vaak een BTW-registratie in een andere Lidstaat kunnen vermijden gezien er een algemene verlegging van toepassing is. Daartegenover staat wel dat hij op de hoogte moet zijn van het fiscaal regime van de door hem verrichte handeling in de Lidstaat van de ontvanger. Hierbij dient hij te vertrouwen op de *goodwill* van de klant.

De belastingplichtige werd ook geconfronteerd met bijkomende administratieve verplichtingen. De diensten tussen EU-belastingplichtigen dienen immers tevens in een opgave voor intracommunau-

nitaire handelingen te worden opgenomen. Ook de oude BTW-aangifte werd voorzien van enkele nieuwe vakken.

Van de grootste hervorming van BTW sinds deze werd ingevoerd in 1971 kan bezwaarlijk worden gezegd dat ze het de belastingplichtige gemakkelijker heeft gemaakt.

## Summary

Since 1 January 2010, the VAT package has come into force. The VAT package's objective is the simplification and harmonisation of VAT legislation within the European Union.

The VAT package introduces a fundamental change in the rules which determine the place of services. These rules determine where a service is supplied and which member state is authorised to claim VAT. A fundamental difference is made between the supply of services to taxable persons and the supply of services to non-taxable persons.

Under certain conditions, cross-border movement of services implies a reverse charge obligation of the VAT to the client. What is new, however, is the introduction of a *list* for intra-Community services. At the same time, the procedure for recovering foreign VAT from a member state other than the member state of registration, has been simplified and should be quicker.

We are now one year further. The question whether the VAT package has indeed brought simplification and harmonisation remains.

## Résumé

Le paquet TVA, entré en vigueur au 1er janvier 2010, a pour but de simplifier et de moderniser la législation TVA au sein de l'Union européenne.

Le paquet TVA concerne entre autres une adaptation fondamentale des règles en matière de localisation des prestations de services. Ces règles déterminent le lieu des prestations de services, ainsi que l'Etat membre qui est compétent pour revendiquer la perception de la TVA. Une distinction fondamentale est opérée entre les services prestés pour les preneurs assujettis et ceux prestés pour les preneurs non assujettis.

Pour les services transfrontaliers, le report de perception de la TVA auprès du client a été prévu sous certaines conditions. L'introduction d'un *listing* pour les prestations de services intracommunautaires constitue cependant une nouveauté. En même temps, la procédure de récupération de la TVA étrangère dans un Etat membre où l'on n'est pas établi, a été simplifiée et accélérée.

Un an après l'entrée en vigueur du paquet TVA, la question se pose de savoir si celui-ci a bien engendré la simplification et l'uniformisation visées.

## ISAE 3402: a new international auditing standard to report on controls at a service organisation



Bart KUIPERS

Director Systems & Process Assurance at PwC in Belgium  
Certified Information System Auditor (CISA).

*The concept of assurance engagements beyond financial audits became more popular over the last decade through the growing use of service organisations by user entities, as well as the need for a service organisation to be able to provide user entities and their auditors with a service auditor's assurance report on its controls.*

Service organisations are often subject to independent assessments of the processes executed on behalf of their customers. Statement on Auditing Standards (SAS) No. 70 “Service Organisations” has long been the most widespread and globally recognised standard for performing these assessments. It gives the service organisation a mechanism for providing an independent assurance report (and thereby, comfort) to their customers and the customers’ auditors. For the reporting periods starting on or after 15 June 2011, SAS 70 will be superseded by the International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3402 “Assurance Reports on Controls at a Service Organisation” and by the American Statement on Standards for Attestation Engagements (SSAE) 16 “Reporting on Controls at a Service Organisation”.

The objective of this article is to explain what third party assurance is about and what the main differences are between the new International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3402 and the current Statement on Auditing Standards (SAS) 70. Since there is now an international equivalent to SAS 70, it is expected that, at least in Europe, most of the service organisations will start applying ISAE 3402 rather than the new American Standards for Attestation Engagements (SSAE) 16. Therefore, SSAE 16 will not be covered in this article, but please note that it shares many similarities with its international counterpart. Also, this article links the ISAE to the International Standard on Auditing (ISA) 402, which provides guidance to auditors when the entity uses a service organisation.

### Practical application of SAS 70

There are many domains where entities decide to outsource (sub) processes towards service organisations. This is the case for example for IT services (e.g. data centers), payroll processing, clearing and settlement, etc. A recent trend in Belgium is that also pension fund administrators start providing a SAS 70 report. Most of the legal entities that guarantee the pension plan do not perform the administration (e.g. following up on the affiliates joining and leaving the pension plan) themselves but outsource it to pension fund administrators.

As a consequence, there are quite some stakeholders who have to obtain comfort over the outsourced activities: e.g. the board of directors of the pension fund, the internal and external auditor of the pension fund, etc. Since major legislative changes in the sector in 2006 and 2007, the pension fund administrators (i.e. the service organisations in this context) started receiving requests regarding internal audits for most of the pension plans that they are managing and want to limit the

number of audits at their premises. That is where SAS 70 or ISAE 3402 can be an interesting alternative. These reports will provide their clients (and also the clients’ auditors) with assurance over the internal control environment in place at the pension fund administrator, hence avoiding multiple audits per client.

### Third party assurance

The three assurance standards (SAS 70, ISAE 3402 and SSAE 16) are all related to third party assurance (TPA). An assurance engagement is defined as “an engagement in which a practitioner expresses an opinion designed to enhance the degree of confidence of the intended users other than the responsible party about the outcome of the evaluation or measurement of a subject matter against criteria”<sup>(1)</sup>. Hence an assurance engagement is defined by<sup>(2)</sup>:

- the subject matter;
- criteria (i.e. benchmarks used to evaluate or measure a subject matter);
- a three-party relationship (i.e. the entity being audited, the entity requiring audit comfort and the auditor);
- evidence; and
- an assurance report.

The concept of assurance engagements beyond financial audits became more popular over the last decade through the growing use of service organisations by user entities, as well as the need for a service organisation to be able to provide user entities and their auditors with a service auditor's assurance report on its controls. The auditor of these user entities has, for example, to obtain comfort over the financial figures of the user entity, for which the audit evidence is often only available at the service organisation.

1 IAASB, *International Framework for Assurance Engagements*, paragraph 7.

2 Dries SCHOAKERT and Rob STEENSELS, “An introduction to assurance engagements”, *Accountancy & Bedrijfskunde*, March 2010.

The requirements contained in Section 404 of the Sarbanes-Oxley Act of 2002 reinforced the need for a TPA report. Since Sarbanes-Oxley was introduced, directors of companies are more explicitly confronted with their responsibilities related to setting up and maintaining a sound internal control environment, and outsourced processes. As a result, they have to obtain comfort regarding the operating effectiveness of these outsourced controls. One possible solution is to obtain this comfort through a TPA report (e.g. SAS 70 or ISAE 3402). An alternative option is to go and perform the required audit procedures at the service organisation itself.

A benefit of these TPA reports is that a single audit is performed and the results are shared with the relevant customers of the service organisation in one report. This avoids multiple customers having to audit their relevant controls in place at the service organisation. An important assumption is that the scope of the TPA report sufficiently meets the audit requirements of the customers of the service organisations and their auditors.

## ISAE 3402 versus ISA 402

Up to now, SAS 70 has been the authoritative guide on allowing service organisations to provide third party assurance on their control activities and processes to their customers and their customers' auditors.

We expect that ISAE 3402 will take over this role and become the standard for reporting on controls at service organisations. ISAE 3402 provides guidance to independent auditors issuing opinions on a service organisation's description of controls. However, it does not provide guidance to an auditor of an entity that uses a service organisation on how to make use of such an ISAE 3402 report (e.g. for the purpose of the auditor's review of the financial statements). The latter is the subject of the ISA 402 standard "Audit Considerations Relating to Entities Using Service Organisations".

While this article will not cover the ISA 402 standard in detail, it is important to know that ISA 402 was approved in Belgium by the High Council for the Economic Professions and the Minister of Economy. It will take effect for financial statements of public interest entities in 2012, and for all other entities as of 2014. The French and Dutch versions of the ISA 402 standard can be found on the website of the *Instituut van de Bedrijfsrevisoren* (IBR) / *Institut des Réviseurs d'Entreprises* (IRE). We are not aware of any similar initiative to also endorse and translate the ISAE 3402 standard.

## Key differences between ISAE 3402 and SAS 70

In this section, we describe the main differences between the SAS 70 and the ISAE 3402 standards. It is not our intention to be exhaustive, but to touch on the most fundamental points.

### A. Management assertion

Probably the biggest change compared to the SAS 70 standard is that ISAE 3402 encourages assertion-based engagements. This means that the service organisation has to acknowledge its responsibilities through a written assertion, which must state whether the controls are fairly represented, suitably designed and operating effectively to achieve the specified control objectives.

The management assertion will be an integral part of the ISAE 3402 report. This is a positive evolution because it emphasises management's responsibility for its own internal control environment. The principle of providing a written assertion also applies to any sub-service organisations when taking an "inclusive" approach<sup>(3)</sup>.

In making this assertion, management cannot solely rely on the testing done by the service auditor, but should have its own way to obtain the necessary comfort to support the assertion<sup>(4)</sup>. This implies that management of the (sub-)service organisation should have a reasonable basis for its assertions. This may be achieved through on-going monitoring activities that provide the required evidence of the design and operating effectiveness of controls. However, there is no specific requirement for management testing, as found in Sarbanes-Oxley.

As previously mentioned, it should be noted that the opinion provided by the service auditor will still be directly expressed with regard to the subject matter and the criteria. Thus, the service auditor is not giving an opinion on whether he agrees with the assertion made by management of the service organisation.

### B. Using the work of internal audit

Similar to the SAS 70 standard, ISAE 3402 also allows the service auditor to use the work of internal audit.

However, the two standards differ in that ISAE 3402 requires the service auditor to describe the internal auditor's work and the procedures that the auditor performed with respect to that work in cases of a type 2 report<sup>(5)</sup>. This can be done either as part of the introduction to the description of the test of controls or at the level of the individual controls and tests performed. The SAS 70 standard did not allow the service auditor to make any reference, within the service auditor's description of the tests performed, to work performed by internal audit. Under the SAS 70 standard, the work from internal audit had to be adopted as his or her own work. The ISAE 3402 standard opts for more transparency on this matter, and the reader of the ISAE 3402 report can explicitly see where the service auditor relied on the work from internal audit.

None of these standards provide guidance or requirements about the nature or extent of reliance that can be placed on the work performed by

*Probably the biggest change compared to the SAS 70 standard is that ISAE 3402 encourages assertion-based engagements.*

- 3 The "inclusive" method is applicable when the service organisation decides to include the controls in place at its own service organisation in scope of its SAS 70 report (i.e. services impacting their own customers).
- 4 International Federation of Accountants (IFAC), *ISAE 3402 Assurance Reports on Controls at a Service Organisation*, December 2009, p. 23: *"The fact that the service auditor will report on the operating effectiveness of controls is not a substitute for the service organisation's own processes to provide a reasonable basis for its assertion."*
- 5 As per the ISAE 3402 standard (p. 8), a type 2 report provides a written assertion by the service organisation that, in all material respects, and based on suitable criteria:
  - a. The description fairly presents the service organisation's system as designed and implemented throughout the specified period;
  - b. The controls related to the control objectives stated in the service organisation's description of its system were suitably designed throughout the specified period; and
  - c. The controls related to the control objectives stated in the service organisation's description of its system operated effectively throughout the specified period.
 A type 2 report also includes a service auditor's assurance report that conveys reasonable assurance about the matters in a.-c. above, and includes a description of the tests of controls and the results thereof.
- A type 1 report provides also a written assertion but this is restricted to a specified date and not throughout a specified period (i.e. refers to points a. and b. above). In a type 1 report, no assertion is made on the operating effectiveness (refer to point c. above). The service auditor's assurance report conveys reasonable assurance about the matters in a. and b. above, although limited to a specified date. It does not convey reasonable assurance related to matter c. above and hence does also not include a description of the tests of controls and the results thereof.

*Up to now, SAS 70 has been the authoritative guide on allowing service organisations to provide third party assurance on their control activities and processes to their customers and their customers' auditors. We expect that ISAE 3402 will take over this role and become the standard for reporting on controls at service organisations.*

internal auditors. Both standards leave it up to the service auditor to determine what is acceptable. Nevertheless, the service auditor remains responsible for obtaining sufficient comfort to be able to sign his/her audit opinion.

Although never referred to explicitly, the service auditor should comply with the ISA 610 standard "Using the Work of Internal Auditors" for ISAE 3402 reports when relying on information from an internal audit. For SAS 70 reports, the equivalent to ISA 610 is the SAS 65 standard 'The Auditor's Consideration of the Internal Audit Function in an Audit of Financial Statements'.

#### C. Carve-out method when a sub-service organisation is involved

The carve-out method is applicable when the service organisation decides not to include the controls in place at its own service organisation in the scope of its SAS 70 report (*i.e.* services impacting their own customers). While the SAS 70 standard did not include specific requirements to deal with this, ISAE 3402 requires the service organisation to include controls on how they monitor the effectiveness of these controls at the sub-service organisation. For example, this may include the review of an assurance report on controls at the sub-service organisation.

#### D. Business continuity and contingency planning

The SAS 70 standard includes a specific paragraph related to business continuity and contingency planning. It recommends including this in section 4 "Other information provided by the service auditor", *i.e.* a section excluded from the service auditor's opinion. Hence, a control objective that addresses business continuity or contingency planning could not be included in section 2 of the report (including the description of controls) under the SAS 70 standard. The ISAE 3402 standard lacks such a paragraph. Thus, it remains to be evaluated how business continuity and contingency planning will be dealt with under this standard.

### Conclusion

The new ISAE 3402 standard will replace the current SAS 70 standard and will probably become the new authoritative guide on allowing service organisations to provide third party assurance on their control activities to their customers and their customer's auditors.

Although it is a completely new standard, we do not expect it to have a large impact on service organisations that are already reporting under the SAS 70 standard. Nor it is expected to have a big impact for the auditor of an organisation that uses a service organisation.

### Samenvatting

De Amerikaanse *Statement on Auditing Standards* (SAS) 70 standaard is wereldwijd gekend als de audit standaard voor het geven van comfort of "redelijke zekerheid" over uitbestede activiteiten. Vanaf 15 juni 2011 zal de SAS 70 standaard echter niet langer bestaan. Deze wordt vervangen door de nieuwe Amerikaanse *Standards for Attestation Engagements* (SSAE) 16. Naast deze nieuwe Amerikaanse standaard werd er ook een internationale tegenhanger ontwikkeld, met name de *International Standard on Assurance Engagements* (ISAE) 3402. Dit artikel beschrijft de belangrijkste verschillen tussen de SAS 70 en de ISAE 3402 standaarden. Deze verschillen hebben betrekken op:

- het gebruik van een *management assertion* onder de nieuwe standaard;
- het expliciet vermelden van het gebruik van werkzaamheden van interne audit;
- het opnemen van controles over hoe diensten organisaties hun eigen toeleveranciers opvolgen in het geval van de *carve out* methode;
- geen expliciete beperking met betrekking tot continuïteit gerelateerde controle objectieven.

Verwacht wordt dat ISAE 3402 op korte termijn de rol gaat overnemen die SAS 70 de afgelopen jaren gespeeld heeft.

### Résumé

La norme américaine *Statement on Auditing Standards* (SAS) 70 est reconnue dans le monde comme le standard pour fournir une attestation sur les activités externalisées. A partir du 15 juin 2011, le SAS 70 n'existera plus, et sera remplacé par la nouvelle norme américaine *Standards for Attestation Engagements* (SSAE) 16. De plus un équivalent international a également été établi, la norme *International Standard on Assurance Engagements* (ISAE) 3402. Cet article décrit les principales différences entre SAS 70 et ISAE 3402. Ces différences portent sur les points suivants :

- l'utilisation d'une « assertion » de la direction ;
- une mention explicite quant à l'utilisation des travaux effectués par l'audit interne ;
- l'inclusion des contrôles du fournisseur de services sur ses propres sous-traitants si la méthode *carve-out* est utilisée ;
- pas de restriction explicite en ce qui concerne les objectifs du contrôle relatif à des procédures de continuité.

La norme ISAE 3402 devrait bientôt reprendre le rôle joué par le SAS 70.

## Interview met Daniel KROES, ondervoorzitter van het IBR en Voorzitter van zijn Commissie Normen voor de Beroepsuitoefening

### Wat is de stand van zaken van ISAE 3402 in België?

De raad voor internationale normalisatie, *International Auditing and Assurance Standard Board* (IAASB) heeft in september 2009 deze nieuwe norm aangenomen die in werking is getreden (op internationaal niveau) voor de "assurance" rapporten voor de afgesloten boekjaren vanaf 15 juni 2011.

Het is belangrijk deze norm te plaatsen in een internationaal regelgevende context. In feite ontwikkelt de IAASB, naast de ISA-normen die exclusief bestemd zijn voor een audit van de financiële staten, assurance-normen, voor bijzondere taken. Deze ISAE 3402-norm is hiervan een goed voorbeeld.

Het IBR heeft de internationale ontwikkelingen steeds van dichtbij gevolgd. Op 10 november 2009 heeft het Instituut een norm aangenomen met betrekking tot de toepassing van de ISA-normen in België (en goedgekeurd door de organen van publiek toezicht). Deze norm heeft als doelstelling het Belgisch regelgevend kader aan te passen en het toepasbaar maken van alle ISA-normen voor de audit van de financiële toestand van entiteiten van publiek belang voor de boekjaren afgesloten vanaf 15 december 2012 en voor de audit van de financiële staten van de entiteiten waarvan het boekjaar is afgesloten vanaf 15 december 2014. Deze norm is de eerste stap naar een internationalisering van het Belgisch regelgevend kader.

De opzet van het IBR is om, op termijn, de andere internationale normen over te nemen die van toepassing zijn op andere opdrachten dan de audits over de financiële staten, zoals bijvoorbeeld de ISAE 3000-norm en de ISRS 4000-norm, in de mate waarin deze in een Belgische context kan worden toegepast.

Het voordeel van deze normen is dat zij gedetailleerder zijn dan de Belgische normen die immers zeer algemeen blijven.

Deze normen nemen in het bijzonder een hele reeks principes over die een zeer goede inspiratiebron zijn voor de verwezenlijking van een bijzondere opdracht en de opmaak van specifieke rapporten.

### Welke zijn de eventuele toepassingsdomeinen in België?

Het IBR onderzoekt op dit moment de mogelijkheid om deze ISAE 3402-norm toe te passen in een Belgische context en voor bijzondere opdrachten.

## Entretien avec Daniel KROES, Vice-président de l'IRE et Président de sa Commission des normes d'exercice professionnel

### Quelle est la situation actuelle en Belgique concernant la norme ISAE 3402?

Le conseil normalisateur international, l'*International Auditing and Assurance Standard Board* (IAASB), a adopté en septembre 2009 cette nouvelle norme qui entre en vigueur (au niveau international) pour les rapports d'« assurance » des exercices clôturés à partir du 15 juin 2011. Il est important d'identifier cette norme dans le contexte normatif international. En effet, l'IAASB développe, à côté des normes ISA destinées exclusivement à l'audit d'états financiers, des normes d'assurance pour des missions particulières. Cette norme ISAE 3402 en est un bon exemple.

L'IRE a toujours suivi de près les évolutions internationales. Le 10 novembre 2009, l'*Institut* a adopté une norme relative à l'application des normes ISA en Belgique (approuvée par les organes de supervision publique) qui a pour objectif de modifier le cadre normatif belge et de rendre applicables toutes les normes ISA pour l'audit des états financiers des entités d'intérêt public pour les exercices comptables clôturés à partir du 15 décembre 2012 et pour l'audit d'états financiers des autres entités pour les exercices comptables clôturés à partir du 15 décembre 2014. Cette norme est le premier pas vers une internationalisation du cadre normatif belge.

La volonté de l'IRE est de poursuivre, à terme, ce premier pas en adoptant les autres normes internationales applicables à d'autres missions que l'audit d'états financiers, comme par exemple la norme ISAE 3000, la norme ISRS 4400, voire également cette nouvelle norme dans la mesure où celles-ci peuvent trouver à s'appliquer dans un contexte belge.

L'avantage de ces normes est qu'elles sont plus détaillées que les normes belges de révision qui restent très générales.

Ces normes reprennent notamment toute une série de principes qui sont une très bonne source d'inspiration lors de la réalisation d'une mission spécifique et de la rédaction de rapports spéciaux.

### Quels sont les champs d'application possibles en Belgique?

L'IRE analyse actuellement la possibilité d'appliquer cette norme ISAE 3402 dans un contexte belge et pour des missions particulières.



Daniel KROES

Deze norm heeft tot doel een redelijke mate van zekerheid te verstrekken op het niveau van de voorbereiding en de doeltreffendheid van de interne controle van dienstbedrijven, met name de bedrijven die diensten verlenen aan andere entiteiten.

Bij wijze van voorbeeld halen wij de sociale secretariaten aan of nog de operatoren die instaan voor de uitbating van de distributienetwerken van gas en elektriciteit (Ores, Eandis, enz.) Bij de audit gebruikt de commissaris de documenten die worden overgemaakt door het sociaal secretariaat aan de onderneming.

Door middel van een ISAE 3402-rapport bekomt de commissaris een bevestiging dat de (tabellen) die worden voorbereid door het sociaal secretariaat worden uitgegeven door een sociaal secretariaat met een betrouwbare administratieve organisatie en een degelijke interne controle.

#### **Wat is de impact van deze norm in het kader van het commissarismandaat?**

De verkrijging van een ISAE 3402-rapport in het kader van een commissarismandaat is momenteel niet verplicht.

In het kader van de toepassing van de ISA normen heeft de commissaris van een entiteit die een beroep doet op de diensten van zulke bedrijven, ingevolge de ISA 402 norm, de verplichting om, tijdens de kennismakingsfase van de entiteit, over voldoende en geschikte controle-informatie te beschikken eenmaal de geadviseerde entiteit gebruik maakt van de diensten van één of meerdere dienstenbedrijven.

Een overtuigend element zou een “assurance”-rapport van een bedrijfsrevisor kunnen zijn met betrekking tot een dienstenbedrijf op basis van de ISA 402 norm.

Cette norme a pour objectif de fournir de l'assurance au niveau de la mise en place et de l'efficacité du contrôle interne des entreprises de services, c'est-à-dire, des entreprises qui fournissent des services à d'autres entités.

A titre d'exemple nous citerons les secrétariats sociaux ou encore les opérateurs chargés de l'exploitation des réseaux de distribution d'électricité et de gaz naturel (Ores, Eandis, etc.). Lors de son audit, le commissaire utilise les documents transmis par le secrétariat social à la société.

Au travers d'un rapport ISAE 3402, le commissaire obtient une confirmation que les tableaux préparés par le secrétariat social sont émis par un secrétariat social qui possède une organisation administrative et un contrôle interne fiable.

#### **Quel est l'impact de cette norme dans le cadre du mandat de commissaire?**

L'obtention d'un rapport ISAE 3402 dans le cadre du mandat de commissaire n'est actuellement pas obligatoire.

Dans le contexte de l'application des normes ISA, le commissaire d'une entité qui fait appel aux services de telles entreprises a l'obligation, selon la norme ISA 402, de recueillir des éléments probants suffisants et appropriés, lors de la phase de connaissance de l'entité, lorsque l'entité auditee a recours aux services d'une ou plusieurs entreprises de services.

Un de ces éléments probants pourrait être un rapport d'assurance du réviseur d'entreprise de l'entreprise de services établi sur la base de la norme ISAE 3402.

## De KMO's en de kleine en middelgrote kantoren: ook centraal in de werkzaamheden op wereldvlak

### *Les PME et les petits et moyens cabinets: au cœur aussi des travaux planétaires*

Het hiernavolgend interview is een vertaling van een oorspronkelijk interview gegeven aan het *CPA Institute* met mevrouw Sylvie VOGHEL. Zij werd voorzitter van het *Small and Medium Practices (SMP) Committee* van de IFAC in januari 2006. In dit interview verduidelijkt zij de rol van het *SMP Committee* van de International Federation of Accountants (IFAC) waarvan de Belgische leden het IRE en het IAB zijn, alsook het scala aan waardevolle hulpmiddelen die de IFAC ter beschikking stelt van kleine en middelgrote kantoren (SMP's).

In januari 2006 werd Sylvie VOGHEL door de *Certified General Accountants Association of Canada* (CGA-Canada) voorgesteld als voorzitter van het *SMP Committee* van de IFAC. Van 2003 tot 2008 was zij lid van de raad van bestuur van de IFAC en van 2000 tot 2003 diens technisch adviseur. Daarnaast was zij in 2002 ook lid van de *Governance Task Force* van de IFAC en heeft zij in 2005 in Praag de Overlegconferentie over SMP/SME (Small and Medium Enterprises) en Ontwikkelingslanden van de IFAC voorgezeten.

Mevrouw VOGHEL is mede-eigenaar van een niet-beursgenoteerde onderneming in Québec (Canada). Voordien was zij lid van het senior management team van Hydro-Québec, één van Canada's grootste energiebedrijven. Mevrouw VOGHEL is een voormalig voorzitter van de raad van bestuur van CGA-Canada en CGA-Québec. Verder is zij ook actief in studieraden en studiecomités, beroepsraden en beroepscomités en andere vrijwillige raden en comités.

België is een klein land met vele kleine en middelgrote ondernemingen en kantoren en bijgevolg in het bijzonder begaan met dergelijke ondernemingen en kantoren (zie ook het interview met Inge SAEYS).

L'entretien ci-après est une traduction d'un entretien originellement donné au *CPA Institute* par madame Sylvie VOGHEL. Elle a été élue présidente en janvier 2006 du *Small and Medium Practices (SMP) Committee de l'International Federation of Accountants (IFAC)* dont les membres belges sont l'IRE et l'IEC. Elle souligne le rôle du *SMP Committee* de l'IFAC, ainsi que les supports précieux que l'IFAC met à la disposition des petits et moyens cabinets (SMP).

Sylvie VOGHEL fut proposée en janvier 2006 par l'Association des comptables généraux accrédités du Canada (CGA-CANADA) en tant que présidente du SMP Committee de l'IFAC. Elle fut membre du conseil d'administration de l'IFAC de 2003 à 2008 et conseiller technique de 2000 à 2003. Elle fut en outre membre du Groupe de travail sur la gouvernance de l'IFAC en 2002 et elle a présidé la conférence de concertation de l'IFAC sur les SMP/SME (Small and Medium Enterprises) et les pays en développement qui s'est tenue à Prague en 2005.

Madame VOGHEL est copropriétaire d'une entreprise non cotée au Québec (Canada). Auparavant elle fut membre senior de l'équipe de gestion de Hydro-Québec, une des plus grandes entreprises d'énergie du Canada. Madame VOGHEL est une ancienne présidente du conseil d'administration de CGA-Canada et CGA-Québec. Enfin, elle est active dans des conseils et comités académiques, professionnels, ainsi que dans d'autres conseils et comités volontaires.

La Belgique est un petit pays avec beaucoup de petit(e)s et moyen(ne)s entreprises et cabinets et par conséquent l'IRE est particulièrement attentif à ces entreprises et cabinets (voir également l'entretien avec Inge SAEYS).



Sylvie VOGHEL  
Présidente du SMP  
Committee de l'IFAC

## Wat zijn de steunmaatregelen van de IFAC voor kleine en middelgrote ondernemingen (SME's) en kleine en middelgrote kantoren (SMP's)?

Een welvarende SME-sector is een essentieel onderdeel van jobcreatie, sociale samenhang, innovatie en economische groei. In vele – misschien wel de meeste – landen wereldwijd vertegenwoordigen SME's de overgrote meerderheid van entiteiten, evenals het overgrote deel van de werkgelegenheid in de private sector en van het bruto binnenlands product (BBP). Volgens de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO), vertegenwoordigen SME's meer dan 95 % van de ondernemingen en 60 à 70 % van de werkgelegenheid in de OESO-landen.

Hoewel de IFAC weinig kan doen om SME's rechtstreeks te helpen – IFAC is geen vereniging van SME's – erkent de IFAC hun belang en verleent hen onrechtstreekse steun van onschatbare waarde. In de eerste plaats steunt de IFAC SMP's zodat zij aan hun SME-clients diensten van hoogstaande kwaliteit – aangepast aan hun behoeften – kunnen bieden, hetgeen ook de groei van SME's bevordert. In de tweede plaats steunt de IFAC de beroepsbeoefenaars in het accountancy-beroep die werkzaam zijn in ondernemingen, waaronder meestal SME's. De steun van de IFAC aan SMP's en SME's gebeurt hoofdzakelijk via de werkzaamheden van het SMP Committee waarvan ik voorzitter ben.

## Hoe gaat het SMP Committee van de IFAC te werk en over welke hulpmiddelen beschikt het?

Het in 2004 opgerichte SMP Committee van de IFAC, thans met 18 leden wereldwijd, beschikt over veel ervaring in de SME- en SMP-sector. Wij beschikken over formele werkprocedures, projectteams, een strategisch plan, een werkprogramma, een communicatieplan, alsook een voltijds senior technische manager. Wij volgen een tweevoudige strategie. In de eerste plaats verlenen wij onze medewerking aan het uitwerken van internationale standaarden – voornamelijk controlestandaarden, assurance-standaarden, ethische standaarden en standaarden voor jaarrekeningen – via inspraak in het normalisatieproces. De doelstelling hiervan is ons te vergewissen van de relevantie van deze standaarden voor SMP's en SME's, alsook van hun kosteneffectieve toepassing.

In de tweede plaats stellen wij praktische hulpmiddelen ter beschikking van SMP's, waaronder richtlijnen en webgerelateerde hulpmiddelen. Dankzij deze praktische hulpmiddelen kunnen SMP's internationale standaarden efficiënter toepassen en zo hun clients kwalitatief hoogstaande en kosteconcurrerende diensten aanbieden. Onze ondersteuning beoogt tevens een efficiënter kantoorbeheer van SMP's, het behoud van hun relevantie ten aanzien van hun clients, alsook een maximalisering van hun rentabiliteit.

## Comment l'IFAC assiste-t-elle les Small and Medium-Sized Entities (SME) et les Small and Medium Practices (SMP) ?

Un secteur SME prospère est un élément essentiel de la création d'emplois nouveaux, de la cohésion sociale, de l'innovation et de la croissance économique. Dans beaucoup de pays du monde entier – peut-être même la plupart –, les SME représentent la grande majorité des entités, ainsi que la majorité de l'emploi dans le secteur privé et du produit intérieur brut (PIB). Selon l'Organisation de Coopération et de Développement Economiques (OCDE), les SME représentent plus de 95 % des entreprises et 60 à 70 % de l'emploi dans les pays de l'OCDE.

Bien qu'elle ne puisse pas faire grand-chose pour aider directement les SME – l'IFAC n'est pas une association de SME –, l'IFAC reconnaît leur importance et leur accorde un soutien indirect de valeur inestimable. Premièrement, l'IFAC soutient les SMP afin qu'ils puissent fournir à leurs clients SME des services de haute qualité, adaptés à leurs besoins, ce qui aide également les SME à prospérer. Deuxièmement, l'IFAC assiste les professionnels comptables travaillant en entreprise, dont souvent des SME. L'IFAC soutient les SMP et SME principalement à travers les travaux du SMP Committee que je préside.

## Comment le SMP Committee de l'IFAC opère-t-il et de quels outils dispose-t-il ?

Le SMP Committee de l'IFAC, qui a été créé en 2004, compte maintenant 18 membres dans le monde entier et a une grande expérience dans le secteur des SMP et SME. Nous disposons de procédures de travail formelles, d'équipes de projet, d'un plan stratégique et opérationnel, d'un plan de communication et d'un directeur technique senior à plein-temps. Nous suivons une double stratégie. En première instance, nous collaborons à l'élaboration de normes internationales – principalement normes d'audit, d'assurance, éthiques et comptables – en participant au processus de normalisation. Cette démarche a comme objectif de garantir le caractère pertinent de ces normes pour les SMP et SME, ainsi que leur application rentable.

En deuxième instance, nous offrons un soutien pratique aux SMP qui consiste notamment en des lignes directrices et des outils web. Ce soutien pratique permet aux SMP d'appliquer les normes internationales de manière efficace et de fournir ainsi à leurs clients des services concurrentiels de haute qualité. Notre soutien vise également une meilleure gestion du cabinet par les SMP, le maintien de leur pertinence à l'égard de leurs clients, ainsi qu'une maximalisation de leur rentabilité.

## Hoe kunnen individuele SMP's gebruikmaken van deze praktische hulpmiddelen?

Individuele SMP's kunnen gebruikmaken van een ruim aanbod aan praktische hulpmiddelen via de permanent aangevulde en bijgewerkte SMP-rubriek van de website van de IFAC ([www.ifac.org/SMP](http://www.ifac.org/SMP)). Daarnaast is er ook het *International Center for Small and Medium Practices* (geleid door het *Small and Medium Practices Committee* van de IFAC) dat hulpmiddelen verstrekt en de uitwisseling van kennis en beste praktijken tussen SMP's en andere accountants die diensten verlenen aan SME's, vergemakkelijkt. Verder kunnen SMP's zich ook gratis inschrijven op *SMP eNews*. Dit elektronisch nieuwsblad, dat drie tot vier keer per jaar verschijnt, bespreekt en behandelt een aantal voor SMP relevante initiatieven.

De rubriek "Publications and Resources" van de IFAC-website bevat een aantal relevante publicaties (gratis downloadbaar) over onderwerpen zoals financiële verslaggeving van micro-entiteiten en IT-beheer. Op de IFAC-website kunnen SMP's tevens informatie vinden over relevante conferenties, links naar interessante websites, bijzonderheden over de *clarified ISA's* (van kracht sinds 15 december 2009), met inbegrip van de volledige set van ISA's, steunmaatregelen en richtlijnen, alsook vaak gestelde vragen. Verder is er ook een rubriek die in het bijzonder aandacht besteedt aan hulpmiddelen voor SMP's en SME's teneinde hen bij te staan bij het behandelen van problemen die verband houden met de financiële crisis, alsook een forum waarin kleine beroepsbeoefenaars en andere personen worden verzocht om hun standpunten te delen met betrekking tot thema's die relevant zijn voor SMP's en SME's.

Ik wens in het bijzonder de aandacht te vestigen op een aantal SMP-leidraden<sup>(1)</sup> die gratis kunnen worden gedownload, waaronder de *Guide to Using International Standards on Auditing in the Audit of Small- and Medium-sized Entities* en de *Guide to Quality Control for Small- and Medium-Sized Practices*. Bovendien zal de *Guide to Practice Management for Use by Small and Medium-Sized Practices* (publicatie van oktober 2010) acht over het algemeen onafhankelijke modules bevatten over onderwerpen zoals planning, personeelsbeheer en klantenrelatiebeheer, met als bijlage formulieren en checklists, alsook een handboek kantoorprocedures.

## Welke steunmaatregelen voor SMP's kunnen we nog in de toekomst van de IFAC verwachten?

Begin 2009 heeft de raad van bestuur van de IFAC een grondige herziening van de meest efficiënte steunmaatregelen voor SMP's laten uitvoeren. Op basis van deze studie heeft de IFAC een aantal aanbevelingen uitgeschreven waaronder:

- een ruimer toezicht op de algehele hervorming van de regelgeving teneinde zich te vergewissen van diens aangepastheid aan SMI's en SMP's;

## Comment les SMP peuvent-ils accéder aux outils pratiques ?

Les SMP peuvent accéder à un large éventail d'outils pratiques en consultant la rubrique SMP du site internet de l'IFAC ([www.ifac.org/SMP](http://www.ifac.org/SMP)), qui est constamment complété et adapté. En outre, il y a l'*International Center for Small and Medium Practices* (dirigé par le Comité des cabinets comptables de petite et moyenne taille de l'IFAC) qui fournit des outils et facilite l'échange de connaissances et de meilleures pratiques entre les SMP et les autres experts-comptables prestataires de services pour les SME. Les SMP peuvent également s'inscrire gratuitement au SMP eNews. Ce bulletin d'information électronique, qui paraît trois à quatre fois par an, discute et traite des initiatives ayant rapport aux SMP.

La rubrique "Publications and Resources" du site web de l'IFAC contient un nombre de publications utiles (téléchargeables gratuitement) sur des thèmes tels que l'information financière des micro-entités et la gestion des technologies de l'information. Sur ce site web, les SMP trouvent également des informations sur des conférences pertinentes, des liens vers des sites web intéressants, des renseignements sur les normes ISA clarifiées (en vigueur sur le plan international depuis le 15 décembre 2009), y compris toutes les normes ISA, des mesures de soutien et des lignes directrices, ainsi que des questions fréquemment posées. En outre, il y a une rubrique qui met en vedette les outils destinés à aider les SMP et SME à aborder les problèmes liés à la crise financière, ainsi qu'un forum dans lequel les professionnels travaillant dans des petits cabinets et d'autres personnes sont invités à partager leurs points de vue sur des thèmes ayant rapport aux SMP et SME.

Je souhaite particulièrement attirer l'attention sur les guides SMP téléchargeables<sup>(1)</sup> gratuitement, notamment le *Guide to Using International Standards on Auditing in the Audit of Small- and Medium-sized Entities* et le *Guide to Quality Control for Small- and Medium-Sized Practices*. En outre, le *Guide to Practice Management for Use by Small and Medium-Sized Practices* (publié en octobre 2010) comprend huit modules généralement indépendants sur des thèmes tels que la planification, la gestion du personnel et la gestion des relations avec les clients. A ce guide sont joints des formulaires et des listes de contrôle, ainsi qu'un manuel de procédures internes.

## Quelles mesures de soutien pour les SMP l'IFAC envisage-t-elle à l'avenir ?

Début 2009, le conseil d'administration de l'IFAC a fait effectuer une analyse approfondie des mesures de soutien les plus efficaces destinées aux SMP. Sur la base de cette étude, l'IFAC a formulé quelques recommandations, dont :

- une supervision plus élargie de la réforme réglementaire globale afin de s'assurer de sa pertinence pour les SME et SMP ;

<sup>1</sup> <http://web.ifac.org/publications/small-and-medium-practices-committee/implementation-guides>.

- een grotere zichtbaarheid en inspraak van SME's en SMP's;
- het uitwerken van leidraden en hulpmiddelen, in samenwerking met IFAC-leden, teneinde praktische bijstand te verlenen aan SMP's; en
- het in overweging nemen van strategieën ter verhoging van de deelname van SME's en SMP's in haar normalisatiewerkzaamheden.

Bij de uitvoering van deze aanbevelingen zal het SMP Committee onvermijdelijk de hoofdrol spelen.

- une plus grande visibilité et participation des SME et SMP ;
- l'élaboration, en collaboration avec les membres de l' IFAC, de guides et d'outils destinés à apporter une assistance pratique aux SMP ; et
- la prise en considération de stratégies destinées à augmenter la participation des SME et SMP dans ses travaux de normalisation.

Le SMP Committee jouera inévitablement un rôle prépondérant dans l'application de ces recommandations.

### **Hoe zal volgens u de rol van SMP in de toekomst wijzigen?**

Het SMP Committee heeft onlangs een studie uitgevoerd naar de rol van SMP's in het kader van de bedrijfsondersteunende dienstverlening aan SME's. Uit deze studie blijkt dat accountants worden beschouwd als bekwame en betrouwbare adviseurs, ze de meest populaire externe advies- en bijstandsverleners voor SME's en dat SMP's zijn en ze een groot deel van deze advies- en bijstandsverlening voor hun rekening nemen. Wij dienen SMP's te helpen bij het versterken van hun positie en hen de nodige hulpmiddelen aan te reiken om te kunnen voldoen aan de stijgende vraag van SME's naar bedrijfsadviesdiensten. In de toekomst zal dit dus een belangrijk aandachtspunt van het comité zijn.

### **D'après vous, dans quel sens évoluera le rôle des SMP à l'avenir ?**

Le SMP Committee a récemment effectué une étude concernant le rôle des SMP dans le cadre des services de soutien aux SME. Cette étude démontre que les experts-comptables sont considérés comme des conseillers compétents et dignes de confiance, comme les prestataires externes de services de conseil et d'assistance aux SME les plus populaires et que les SMP assurent une majeure partie de cette prestation de conseil et d'assistance. Nous devons aider les SMP à se positionner et leur offrir les outils nécessaires pour qu'ils puissent répondre à la demande croissante des SME de services de conseil. Ce sera donc un point d'attention important pour le comité.

## Interview met Inge SAEYS, lid van het IFAC SMP Committee, Raadslid van het IBR en Voorzitter van de Commissie SME-SMP van het IBR

### Wanneer (en hoe) bent u lid geworden van het IFAC SMP Committee?

In de loop der jaren bekwaamde ik mij in SME-SMP aspecten. Eerst vroeg het IBR mij om deel uit te maken van de commissie SME-SMP binnen de FEE. Vanuit deze ervaring is het een mooie overstap om opgenomen te worden in het SMP Committee van IFAC. IFAC staat in voor de ontwikkeling van internationale standaarden, het bewaken van ethische codes en de ondersteuning van de wereldwijde ontwikkeling van het vak.

Sedert 1 januari 2010 ben ik Lid van het IFAC SMP Committee. Het mandaat duurt drie jaar.

Om lid te worden moet de kandidatuur eerst worden voorgedragen door een Instituut. Daarna wordt, na een strenge selectieprocedure en een interview, de kandidatuur al dan niet goedgekeurd.

### Hoe ziet de samenstelling van dit Committee eruit?

Het comité bestaat uit 18 leden die over de hele wereld geselecteerd zijn (5 vrouwen, 13 mannen). Er is één voltijds technisch directeur en een jaarbudget van ongeveer 600.000 USD.

Voornamelijk bestaan de leden uit accountants, auditors en belastingconsulenten. De meeste zijn tevens werkzaam in hun Instituut. Elk lid wordt ondersteund door een technisch adviseur, die een staflid, een wetenschapper of een be-roepsbeoefenaar is.

### Welke actiepunten van het IFAC SMP Committee verdienen volgens u de meeste aandacht?

Het comité heeft als doelstelling de kleine en middelgrote kantoren bij te staan, teneinde zich aan te kunnen passen aan de gewijzigde normen en de kwaliteit van de kantoren te ondersteunen.

Daarenboven levert het comité hen informatie in het kader van de totstandkoming van de internationale normen, zodat ter deze gelegenheid hun bezwaren in overweging kunnen worden genomen.

Het SMP Committee houdt tevens rekening met de verschillende uitdagingen waarmee ons be-roep wordt geconfronteerd: de mededingingsre-

## Entretien avec Inge SAEYS, membre du SMP Committee de l'IFAC, membre du Conseil de l'IRE et présidente de la Commission SME-SMP de l'IRE

### Quand (et comment) êtes-vous devenue membre du SMP Committee de l'IFAC ?

Tout au long des années, j'ai acquis des connaissances dans le domaine des SME-SMP. L'IRE m'a d'abord demandé de faire partie de la Commission SME-SMP au sein de la FEE. A partir de cette expérience, le passage au SMP Committee de l'IFAC fut une belle transition. L'IFAC a pour objet de développer des normes internationales, de contrôler les codes éthiques et de soutenir le développement mondial de notre profession.

Je suis membre du SMP Committee de l'IFAC depuis le 1er janvier 2010. Le mandat dure trois ans.

Pour devenir membre, il faut que la candidature soit proposée par un Institut. Ce n'est qu'au bout d'une procédure stricte de sélection et d'un entretien que la candidature est approuvée.

### A quoi ressemble la composition de ce comité ?

Le comité est composé de 18 membres sélectionnés dans le monde entier (5 femmes, 13 hommes). Il y a un directeur technique qui est actif à temps plein, ainsi qu'un budget annuel d'environ 600.000 USD.

Les membres sont principalement des experts-comptables, des réviseurs d'entreprises et des conseils fiscaux. La plupart d'entre eux sont également actifs au sein de leur Institut. Chaque membre est soutenu par un conseiller technique, qui est un membre du personnel, un scientifique ou un professionnel.

### Quelles sont les points d'action du SMP Committee de l'IFAC qui, selon vous, méritent le plus d'attention ?

Le comité a pour objectif d'assister les cabinets de petite et moyenne taille en vue de leur adaptation aux normes modifiées et de soutenir leur niveau de qualité.

En outre, le comité leur fournit des informations dans le cadre de l'établissement des normes internationales, de sorte que leurs objections peuvent être prises en considération à cette occasion.

Le SMP Committee tient également compte des différents défis auxquels notre profession est confrontée : les règles de concurrence, les be-



Inge SAEYS

gels, de gewijzigde noden van de klanten alsook de last van een alsmaar belangrijkere regulering. Deze zijn elementen die een aanzienlijke impact hebben op de SMP-kantoren.

Het is heel belangrijk om op internationaal vlak actief te zijn. De toekomst van het beroep situeert zich momenteel op dit niveau en België heeft nu inspraak. Langzaam aan en na enige tijd moeten we in ons land sowieso toch de genomen beslissingen implementeren.

#### **Hoe ervaart u de werking van dit Committee?**

De werking is bijzonder interessant omdat je, ondanks de diversiteit op het vlak van talen, landen en gewoonten, toch kan nadelen over identieke problemen. Deze problemen worden met een grote professionaliteit door beroepsbeoefenaars en wetenschappers bestudeerd en aangepakt.

De voorgestelde *tools* worden met veel middelen en in een gespecialiseerde omgeving behandeld. In België zijn wij in staat om op proactieve wijze te handelen. De uitwisseling van ervaringen met vertegenwoordigers van landen die verder staan dan ons land laat ons toe om vlugger te reageren, een strategie uit te werken en tot een resultaat te komen.

#### **Wat zijn de gevolgen van haar werkzaamheden op de Belgische SMP's?**

*In concreto* wordt, bij de implementatie van de ISA en de ISQC-1 binnen het IBR, gebruik gemaakt van de handboeken die door het SMP Committee werden uitgewerkt en wordt in de commissie SME-SMP van het IBR de mogelijkheid bestudeerd KMO-klanten nieuwe opdrachten aan te bieden die geïnspireerd zijn op de ontwerpnormen die op internationaal vlak worden opgesteld.

soins modifiés des clients ainsi que le poids d'une réglementation de plus de plus importante sont des éléments qui ont un impact considérable sur les cabinets SMP.

Il est très important d'être actif sur le plan international. L'avenir de notre profession se situe à ce niveau-là et actuellement, la Belgique a son mot à dire. Progressivement et au bout d'un certain temps, nous devons toutefois mettre en œuvre dans notre pays les décisions prises.

#### **Quel est votre sentiment à propos des travaux de ce comité ?**

Le travail est particulièrement intéressant, parce qu'il y a lieu de réfléchir sur des problèmes identiques malgré la diversité au niveau des langues, des pays et des habitudes. Ces problèmes sont abordés et étudiés avec un grand professionnalisme par des scientifiques et autres professionnels.

Les outils proposés sont traités avec beaucoup plus de moyens, dans un environnement spécialisé. En Belgique, nous sommes en mesure d'agir de façon proactive. L'échange d'expériences avec des représentants de pays plus éloignés que le nôtre nous permet de réagir plus rapidement, d'élaborer une stratégie et d'aboutir à un résultat.

#### **Quelles sont les répercussions des travaux du comité sur les SMP belges ?**

Concrètement, dans le cadre de la mise en œuvre des normes ISA et ISQC-1, l'Institut a recours aux manuels qui ont été élaborés par le SMP Committee. Et au sein de la Commission SME-SMP de l'IRE, la possibilité d'offrir aux clients PME des nouvelles missions inspirées des projets de normes rédigées au niveau international est à l'étude.

# La finance islamique et le Grand-Duché de Luxembourg

## Introduction

La finance islamique ou, en d'autres termes, l'ensemble des transactions financières et produits financiers conformes à la *Shariah*, suscite depuis une dizaine d'années un intérêt croissant dans les pays musulmans du Moyen-Orient et d'Asie mais aussi en Europe. Tour à tour le Grand-Duché de Luxembourg, la Grande-Bretagne, la France<sup>(1)</sup> et les Pays-Bas ont pris des mesures législatives et réglementaires afin d'adapter leur droit fiscal et/ou leur droit financier et bancaire aux caractéristiques de la finance islamique dans le but d'offrir aux investisseurs une alternative à la finance conventionnelle.

La présente contribution vise, à partir d'une description sommaire des principes de la finance islamique et de ses instruments courants, à exposer, de manière nécessairement succincte, les moyens développés par le Grand-Duché de Luxembourg pour se positionner comme l'un des principaux centres européens, avec Londres, en matière de finance islamique.

## Principes et instruments de finance islamique

### A. Concept et sources de la finance islamique<sup>(2)</sup>

Ainsi que relevé précédemment, la finance islamique peut s'entendre comme l'ensemble des transactions financières et produits financiers conformes à la *Shariah* (c.-à-d. la loi islamique). La *Shariah* trouve essentiellement ses sources dans le Coran, la *Sunnah* (actes, dires, approbations et désapprobations du Prophète), les *Hadith* (paroles du Prophète), le consensus général des savants musulmans (*Ijma*) et le raisonnement par analogie (*Qiyâs*).

Le contrôle de la compatibilité des produits financiers de droit islamique est assuré par des conseillers professionnels (c.-à-d. les conseillers *Shariah* ou *Shariah Board*). Ces conseils ou *Shariah Boards*, composés de personnalités spécialisées dans l'étude du Coran, jouent un rôle fondamental dans le développement et l'harmonisation de la finance islamique. Ils sont souvent regroupés au sein d'organismes et associations tels que l'*Islamic Financial Services Board* (IFSB), la *Fiqh Academy* et l'*Accounting and Auditing Organisation for Islamic Financial Institutions* (AAOIFI).

### B. Principes de la finance islamique

De cet ensemble de textes, se dégagent les principes de la finance islamique, dont voici les spécificités par rapport à la finance conventionnelle :

- La prohibition de l'intérêt (payé ou reçu) (*riba*). L'argent n'est pas conçu, dans la finance islamique, comme une fin en soi mais plutôt comme un moyen de faciliter l'échange et le commerce et comme unité de mesure. L'intérêt, comme prix de l'argent, est donc banni ;
- L'interdiction du financement de secteurs illicites et de la vente de produits illicites dits *haram* (porc, boissons alcoolisées, tabac, armes, drogues, jeu, pornographie, etc.) ;
- L'interdiction de l'incertitude (*gharar*), du jeu (*qimar*) et de la spéculation (*masir*). Ces principes ont pour conséquence que l'utilisation des instruments dérivés est, dans une très large mesure, interdite ;
- l'importance de l'équilibre des prestations et du partage des profits et des pertes ;
- l'obligation d'adosser tout financement à un actif tangible ou à une activité industrielle ou commerciale effective<sup>(3)</sup>.



**Valérie MANTOT**  
Avocat (Loyens & Loeff – Dubai)



**Yvan STEMPNIERWSKY**  
Avocat – Of Counsel (Loyens & Loeff – Bruxelles)

### C. Instruments de la finance islamique

Le respect des principes énoncés ci-dessus a conduit au développement de nombreux instruments et techniques. Les techniques et instruments suivants sont les plus utilisés :

#### 1 - La Murabaha et le Tawarruq

La *Murabaha* est une structure par laquelle une institution financière islamique acquiert auprès d'un vendeur un bien (mobilier ou immobilier) qu'elle revend ensuite à son client pour le prix d'acquisition payé et augmenté d'une marge (*mark-up*). Le paiement est souvent différé dans le temps, de manière échelonnée ou non. La marge, fixée dès le départ et ne variant plus par la suite, sera d'autant plus élevée que le délai accordé pour le paiement sera long. Il est important de relever que, du fait de la prohibition de l'intérêt en droit islamique, les pénalités en cas de défaillance du débiteur et/ou un escompte en cas de remboursement anticipé ne peuvent pas être appliqués.

Les principes de la finance islamique – et en particulier la prohibition de l'intérêt – s'opposent à des pénalités en cas de défaillance du débiteur et à un escompte en cas de remboursement anticipé.

1 D. AFFEJEE, R. PICHOT et X. JANCENE, « Les voies de la finance islamique ne sont plus impénétrables », *Les nouvelles fiscales*, n° 1019, p. 26.

2 Cf. notamment I. KARICH, *Le système financier islamique*, Bruxelles, Larcier, 2002.

3 L'interdiction de l'incertitude et de la spéculation ainsi que l'obligation d'adosser les financements à des actifs tangibles ou à des activités industrielles ou commerciales effectives ont parfois été présentées comme les raisons pour lesquelles les institutions financières islamiques n'ont pas été directement exposées à la crise financière (cf. à ce sujet Dr. M.D. BAKAR, *The Resilience of Islamic Finance in a Global Financial Meltdown*, communication au *World Congress Of Accountants*, 10 November 2010).

## *Les principes de la finance islamique - et en particulier la prohibition de l'intérêt - s'opposent à des pénalités en cas de défaillance du débiteur et à un escompte en cas de remboursement anticipé.*

Le *Tawarruq* est une variante de la *Murabaha*<sup>(4)</sup> dans laquelle le client revend immédiatement les biens qu'il a acquis et réalise ainsi une opération de financement. La conformité de cette pratique à la prohibition de l'intérêt semble controversée<sup>(5)</sup>.

### **2 - Les structures de partage des résultats**

La *Mudaraba* est une association entre des apporteurs de fonds (*Rab-al Maal*) et un entrepreneur (*Mudarib*) dans le but de procéder à des investissements licites (*Halal*). Les profits réalisés sont partagés conformément à une clé de répartition prédéfinie tandis que les pertes ne sont supportées que par l'apporteur de fonds. Ce dernier ne participe pas à la gestion des investissements. La perte de l'entrepreneur est limitée aux fruits potentiels de son labeur. C'est sur la base de ce contrat que fonctionnent les fonds de placement islamiques.

La *Musharakah* est une formule d'association qui vise à la création d'une filiale dont la gestion est assurée par tous les associés, indifféremment du fait qu'ils contribuent par un apport en capital ou par un apport en industrie (par exemple temps ou travail). Toutes les activités de cette filiale doivent bien évidemment être licites (*Halal*). Les profits réalisés sont partagés conformément à une clé de répartition prédéfinie tandis que les pertes sont supportées en fonction du capital investi. La perte de celui qui n'a apporté que temps ou travail est limitée au temps perdu.

Les *Sukuk*<sup>(6)</sup> représentent les « obligations islamiques ». Si la prohibition de l'intérêt fait obstacle à l'émission de purs instruments de dette, rien ne s'oppose en revanche à la création d'actifs dont le rendement découle de la performance d'un actif tangible auquel l'instrument est adossé. De ce fait, les *Sukuk* sont des certificats de valeurs égales représentant une proportion de la propriété indivise d'un bien tangible, d'un usufruit ou de services ou de la propriété d'actifs de projets particuliers. La forme la plus commune de *Sukuk* est la *Sukuk al-ijsra*.

En pratique un financement avec des *Sukuk* est structuré comme suit : une entité ad hoc (SPV) émet des *Sukuk* qui sont souscrites par des investisseurs. La somme perçue des investisseurs permet l'acquisition par l'entité *ad-hoc* (SPV) d'actifs qui sont destinés à être utilisés par l'initiateur de la transaction. Ces actifs sont mis à sa disposition via un contrat de location (ci-après *Ijara*) en vertu duquel des loyers sont payés à l'entité *ad hoc* (SPV). Ces loyers sont ensuite versés aux investisseurs. Les certificats *Sukuk* représentent la portion de propriété dans les actifs détenus par l'entité *ad hoc* (SPV) et loués par celui-ci.

### **3 - L'*Ijara***

Par cet instrument très similaire au contrat de location conventionnel, une institution financière acquiert un bien et le donne en location à son client. Il y a lieu de noter que la personne dont le bien est loué doit rester propriétaire du bien pendant toute

la durée de location. En conséquence, l'*Ijara* s'analyse en une vente de l'usufruit de l'objet pendant une période déterminée. L'objet loué doit pouvoir être utilisé sans être consommé. Il a récemment été admis que le transfert de la propriété à terme puisse être organisé sous la forme d'une option d'achat dans le cadre d'un contrat additionnel. Il s'agira alors d'une *Ijara wa iqtinâ*.

### **4 - Le *Takaful***

Le *Takaful* est l'instrument de la finance islamique qui se rapproche le plus du contrat d'assurance de la finance conventionnelle. Il repose sur l'idée de garantie mutuelle ou conjointe. Dans la finance islamique, ainsi que l'explique I. Karich<sup>(7)</sup>, « l'assurance (...) repose sur l'idée que ce qui est incertain et risqué pour un individu peut cesser d'être incertain pour un nombre assez large de personnes » et en conséquence « une transaction *Takaful* est un accord entre plusieurs participants qui s'associent afin de se prémunir financièrement contre les risques auxquels ils pourraient être soumis et tels qu'ils sont définis dans leur contrat ». Le contrat *Takaful* est construit sur la base du contrat de *Mudaraba*. Les participants (les *Rab-al Maal*) s'engagent à partager leurs pertes en versant des primes périodiques à l'assureur (le *Mudarib*). La différence fondamentale avec la finance conventionnelle réside dans le fait que les participants ont droit à la part des profits générés par l'investissement des primes.

## **Le Grand-Duché de Luxembourg et la finance islamique**

### **A. Introduction**

Au cours des dernières années, le Grand-Duché de Luxembourg s'est positionné comme juridiction européenne privilégiée en matière de finance islamique. La diversité et le nombre de produits et transactions de finance islamique structurés à partir du Luxembourg est en constante croissance. A titre d'illustration, au 31 décembre 2010, plus de quinze obligations islamiques (les *Sukuk*) étaient cotées à la Bourse de Luxembourg et plus de quarante fonds et sous-fonds d'investissement islamiques étaient domiciliés et administrés au Luxembourg. Ces données sont la résultante des efforts précurseurs du Luxembourg pour contribuer au développement de cette industrie.

En effet, dès 1978, le Luxembourg a domicilié la première institution financière islamique en Europe. Puis, en 1983, la première société d'assurance européenne conforme à la loi islamique a été établie au Luxembourg et en 2002, la Bourse de Luxembourg a été la première Bourse européenne à admettre à la cotation des *Sukuk*.

Enfin, en 2009, la Banque Centrale du Luxembourg était la première institution européenne à être admise comme membre de l'*Islamic Financial Services Board* (IFSB). Depuis lors, et du fait de l'engagement constant du gouvernement luxembourgeois, de la réactivité du régulateur et des autorités

4 Raison pour laquelle on le qualifie souvent de « reverse Mudarabah ».

5 Z. IQBAL et A. MIRAKHOR, *An Introduction to Islamic Finance, Theory and Practice*, Singapore, Wiley, 2007, p. 91.

6 Au singulier "Sakk". Voy. notamment A. JOSEPH, « *Sukuk : Financial Instruments under Islamic Law* », *Derivatives & Financial Instruments*, May/June 2007, p. 70.

7 I. KARICH, o.c., p. 75.

fiscales luxembourgeoises, de la proactivité et expertise des professionnels locaux, le Luxembourg a développé un cadre juridique, fiscal et réglementaire avantageux pour la mise en place de produits compatibles avec les principes de droit islamique.

Dans ce contexte, nous dresserons dans le présent article une présentation succincte de deux des produits islamiques offerts au Luxembourg (c.-à-d. les *Sukuk* cotés et les fonds d'investissement islamiques). Il convient de préciser qu'en dépit du fait qu'ils fassent l'objet d'un intérêt grandissant auprès des acteurs et investisseurs de la finance islamique, les produits islamiques suivants ne seront pas analysés dans le cadre de cet article :

1. les véhicules d'investissement luxembourgeois non réglementés (p. ex. les SOPARFI) souvent utilisés dans le cadre d'opérations de financement ou d'acquisition conformes aux principes de droit islamique ;
2. les véhicules luxembourgeois de gestion de patrimoine (p. ex. la société de gestion de patrimoine familial ou SPF) dédiés aux investisseurs individuels islamiques ;
3. les techniques de titrisation disponibles en droit luxembourgeois dans le cadre de financement islamique ; ou encore
4. les produits d'assurance islamiques (*Takaful*) qui s'avèrent être principalement distribués en Europe à partir du Luxembourg.

## B. La cotation des *Sukuk* au Luxembourg

Ainsi qu'expliqué précédemment, les *Sukuk* sont des titres représentant pour leur titulaire un titre de créance ou un titre participatif et dont la rémunération et le capital sont indexés sur la performance d'un ou de plusieurs actifs tangibles détenus par l'émetteur. Ces actifs sous-jacents sont affectés au paiement de la rémunération et au remboursement des *Sukuk*.

L'attractivité du régime luxembourgeois pour l'émission de *Sukuk* repose notamment sur le **traitement fiscal favorable des *Sukuk* au Luxembourg**. En effet, l'administration fiscale luxembourgeoise a émis le 12 janvier 2010 une circulaire sur la finance islamique qui énonce que, d'un point de vue fiscal, le traitement des *Sukuk* est identique au traitement de la dette de la finance non islamique (bien que les revenus soient liés à la performance de l'actif sous-jacent) et que la rémunération des *Sukuk* est considérée de la même manière que l'intérêt pour l'émetteur de la finance non islamique.

Au regard de leurs caractéristiques, les *Sukuk* sont considérés par l'administration fiscale luxembourgeoise comme assimilables à des instruments de dette de la finance conventionnelle (c.-à-d. non islamique) et les rémunérations servies aux porteurs des *Sukuk* sont assimilées à des intérêts. De par cette assimilation, les rémunérations versées au titre des *Sukuk* sont déductibles fiscalement, dès lors qu'il est manifeste qu'elles sont effectuées dans l'intérêt de l'émetteur.

Un autre élément-clé pour les émetteurs de *Sukuk* est la **possibilité offerte par le Luxembourg de coter et échanger leurs *Sukuk* sur un marché réglementé**. Nous pouvons constater ces dernières années que la Bourse de Luxembourg a régulièrement admis à la cotation des *Sukuk* émis par des émetteurs souverains. A titre d'illustration, il convient de mentionner le Gouvernement de Malaisie en 2002, l'Etat du Qatar en 2003, le Gouvernement de Dubaï en 2004, l'Agence Monétaire du Bahreïn en 2004, le Gouvernement du Pakistan en 2005 ou encore, en août 2009, la double cotation d'un *Sukuk* et d'une émission obligataire pour un volume total de 4.5 milliards de dollars par *Petroliam Nasional* (Petronas), entreprise pétrolière détenue par le Gouvernement malaisien.

La Bourse de Luxembourg permet aux émetteurs de *Sukuk* de choisir entre le marché de la Bourse de Luxembourg, qui est inscrit sur la liste officielle des marchés de la Commission européenne, et le marché alternatif dénommé « Euro MTF ». Le marché de la Bourse de Luxembourg est réglementé au niveau européen, et par conséquent les émetteurs de *Sukuk* qui font le choix de ce marché sont assujettis à la réglementation européenne (en particulier, celle découlant des directives Prospektus et Transparence) et à des exigences strictes en matière de comptabilité, d'information financière et documentation. L'intérêt majeur du marché de la Bourse de Luxembourg est d'offrir aux émetteurs de *Sukuk*, par le biais du « passeport européen », un accès à d'autres marchés réglementés européens tel que l'Euronext.

Cependant, la pratique montre que la majorité des émetteurs de *Sukuk* choisissent le marché Euro MTF pour coter et échanger leurs titres. Le marché Euro MTF permet aux émetteurs de *Sukuk* non européens qui ne requièrent pas de « passeport européen » d'obtenir une cotation simple, rapide et peu onéreuse sur une place internationalement reconnue. Ces émetteurs utilisent la plateforme Euro MTF notamment pour acquérir une visibilité et une reconnaissance internationale, pour accéder à certains types d'investisseurs institutionnels, pour augmenter et diversifier la levée de capital et/ou pour accéder à un marché secondaire liquide et actif.

## C. Les fonds d'investissement islamiques domiciliés au Luxembourg

Le Grand-Duché de Luxembourg, première place européenne en matière de fonds d'investissement, occupe la cinquième place dans le classement des juridictions de domiciliation et d'administration des fonds islamiques. Les avantages reconnus qu'offre l'industrie des fonds luxembourgeois pour la structuration de véhicules d'investissement conventionnels sont également applicables aux véhicules d'investissement qui respectent les principes du droit islamique.

A ce titre, la **flexibilité du cadre légal et réglementaire luxembourgeois** est un des éléments-clés. Elle offre aux promoteurs/initiateurs de fonds

---

*Au cours des dernières années, le Grand-Duché de Luxembourg s'est positionné comme juridiction européenne privilégiée en matière de finance islamique. La diversité et le nombre de produits et transactions de finance islamique structurés à partir du Luxembourg est en constante croissance.*

---

*Du point de vue fiscal, il convient également de prendre en compte le fait que certains fonds islamiques de droit luxembourgeois peuvent bénéficier de plus de 58 traités signés par le Luxembourg pour éviter ou réduire la double imposition dans les structurations d'investissement transfrontalières.*

d'investissements islamiques l'opportunité de choisir les véhicules les plus adaptés à leurs besoins spécifiques en terme de :

1. Régimes juridiques :
  - les organismes de placement collectif en valeurs mobilières (ou OPCVM) régis par la loi du 20 décembre 2002 (telle que modifiée) offerts au public, bénéficiant du « passeport européen » et investissant uniquement dans des valeurs mobilières ; ou
  - les fonds d'investissement spécialisés (ou FIS) régis par la loi du 13 février 2007 (telle que modifiée) offerts uniquement à des investisseurs spécialisés et investissant dans tout type d'actif ; ou
  - les sociétés d'investissement en capital à risque (ou SICAR) régies par la loi du 15 juin 2004 (telle que modifiée) offerts uniquement à des investisseurs spécialisés et investissant dans tout type d'actif qualifiable de risque capital ; ou
  - les véhicules de titrisation régis par la loi du 22 mars 2004 (telle que modifiée) offerts à tout type d'investisseurs et utilisés uniquement à des fins de titrisation.
2. Formes juridiques : les fonds d'investissement de type contractuel (c.-à-d. les fonds communs de placement ou FCP) ou les fonds d'investissement de type sociétaire (c.-à-d. les sociétés d'investissement à capital variable ou SICAV, les sociétés d'investissement à capital fixe ou SICAF, ou les autres formes des sociétés commerciales).
3. Politique d'investissement et de diversification des risques : les fonds actions et/ou obligations, les fonds sectoriels (par secteur d'activité, région géographique, etc.), les fonds alternatifs (qui incluent notamment les fonds immobiliers, les fonds de capital à risque, les fonds de micro-finance), les fonds de fonds, les fonds à compartiments multiples et d'autres encore.
4. Politique de sélection et purification des investissements : les politiques d'investissement interdisant le paiement ou la réception d'intérêt (*Riba*), la spéculation (*Masir*), l'incertitude contractuelle (*Gharar*) ou toute activité illicite (*Haram*), les méthodes et procédures de purification des bénéfices provenant d'activités illicites (*Haram*) à titre d'exemple.
5. Types d'investisseurs : les fonds ouverts au public ou les fonds offerts uniquement à des investisseurs éligibles (par exemple, les investisseurs professionnels ou institutionnels).
6. Mode de gestion : les fonds autogérés, les fonds avec société de gestion, les fonds avec gérant/conseiller d'investissement interne ou externe, les fonds avec conseiller islamique (le *Shariah Board* ou le *Shariah Advisor*) interne ou externe.

7. Canaux de distribution : les fonds distribués par des réseaux des banques de détail, les fonds distribués par des distributeurs indépendants, les fonds distribués par mode de placement privé ou encore les fonds distribués sur les marchés réglementés.
8. Répartition des profits, risques et pertes : les promoteurs/initiateurs de fonds islamiques de droit luxembourgeois peuvent organiser la répartition des profits, risques et pertes avec flexibilité.

Un deuxième élément-clé qui explique que le Grand-Duché de Luxembourg soit une juridiction privilégiée pour la domiciliation et l'administration des fonds islamiques repose sur la supervision continue par la *Commission de Surveillance du Secteur Financier* (ou CSSF). Cette supervision s'exerce à la fois sur les promoteurs/initiateurs des fonds islamiques, leurs gérants et certains de leurs prestataires de services (tels que la banque dépositaire, l'agent administratif ou le réviseur). **L'expertise, la fiabilité et la reconnaissance internationale de la CSSF** en matière de protection des investisseurs est une garantie nécessaire, eu égard à la nouveauté et à la volatilité de l'industrie des fonds islamiques.

A cela s'ajoute la commercialité des fonds d'investissement de droit luxembourgeois qui représentent un « label » de qualité et de sécurité pour les investisseurs de tout horizon. En outre, l'existence d'accords de coopération entre la CSSF et plus de 60 régulateurs étrangers, **facilite l'enregistrement et la distribution transfrontalière des fonds islamiques de droit**, que cela soit en Amérique du Sud, en Amérique du Nord, en Asie, en Europe ou au Moyen-Orient. Cette diversification géographique fait du Luxembourg le leader mondial en terme de distribution de fonds d'investissements et donne aux promoteurs/initiateurs de fonds islamiques des opportunités d'accéder facilement et à moindre coût à tous les marchés.

Enfin, l'attractivité du Luxembourg repose également sur le **traitement fiscal neutre applicable aux fonds islamiques au Luxembourg**. Outre la taxe d'abonnement annuelle fixée au taux de 0,01 % à 0,05 %, sauf cas d'exonération, et dont la base d'imposition est constituée par la totalité des avoirs nets du fonds, les fonds islamiques domiciliés au Luxembourg ne sont assujettis à aucun impôt. Les investisseurs de fonds islamiques, non-résidents luxembourgeois, ne sont pas non plus assujettis à impôt au Luxembourg. Ce régime fiscal constitue un élément attractif pour les investisseurs et gestionnaires domiciliés dans des juridictions où ils bénéficient d'un régime fiscal d'exonération totale.

Du point de vue fiscal, il convient également de prendre en compte le fait que certains fonds islamiques de droit luxembourgeois peuvent bénéficier de plus de 58 traités signés par le Luxembourg pour éviter ou réduire la double imposition dans les structurations d'investissement transfrontalières. L'ensemble de ces éléments contribuent à l'optimisation des coûts de structuration, de gestion, d'ad-

ministration et des coûts opérationnels des fonds d'investissement islamiques.

## Conclusion

La finance islamique suscite depuis une dizaine d'année un intérêt croissant dans les pays musulmans du Moyen-Orient et d'Asie mais aussi en Europe. Tour à tour le Grand-Duché de Luxembourg, la Grande-Bretagne, la France et les Pays-Bas ont pris des mesures législatives et réglementaires afin d'adapter leur droit fiscal et/ou leur droit financier et bancaire aux caractéristiques de la finance islamique dans le but d'offrir aux investisseurs une alternative à la finance conventionnelle.

## Summary

The Islamic financial world has created a growing interest over the past ten years in Muslim countries of the Middle East and Asia but also in Europe. In turns, the Grand Duchy of Luxembourg, Great Britain, France and the Netherlands have taken legislative and regulatory measures in order to adjust their tax laws and/or financial and banking laws to the characteristics of the Islamic financial world with the aim of offering investors an alternative to the conventional investment options.

Starting with a summary of the principles of the Islamic financial world and the current instruments, this contribution wishes to present two Islamic products offered to the Grand Duchy of Luxembourg, namely the listed *sukuk* and the Islamic investment funds.

## Samenvatting

Zowel moslimlanden van het Midden-Oosten en van Azië als Europa vertonen sinds een tiental jaren een stijgende belangstelling voor islamitisch financieren. Groothertogdom Luxemburg, Groot-Brittannië, Frankrijk en Nederland hebben om beurten wetgevende en bestuursrechtelijke maatregelen genomen om hun fiscaal recht en/of financieel en bankrecht aan te passen aan de karakteristieken van islamitisch financieren om investeerders een alternatief voor conventioneel financieren aan te bieden.

Uitgaande van een beknopte samenvatting van de basisbeginselen van islamitisch financieren en van diens gangbare financiële instrumenten, tracht deze bijdrage een voorstelling te geven van twee van de islamitische financiële producten die aan het Groothertogdom Luxemburg worden geboden, namelijk de genoemde *sukuk* en de islamitische beleggingsfondsen.

## Dernières informations de l'IASB – 1<sup>er</sup> décembre 2010 - 28 février 2011<sup>(1)</sup> Laatste berichtgeving van het IASB – 1 december 2010 - 28 februari 2011<sup>(1)</sup>



**Veronique WEETS**

Gérante Cethys

IFRS Training & Consulting

Professeur à la VUB et à  
l'Université d'Anvers  
Zaakvoerder Cethys

IFRS Training & Consulting

Docent aan de VUB en de  
Universiteit Antwerpen



**Thomas CARLIER**

Directeur IFRS Advice &  
Assurance Deloitte Réviseurs  
d'Entreprises

Directeur IFRS Advice &  
Assurance  
Deloitte Bedrijfsrevisoren

La période sous revue a de nouveau été marquée par l'évolution du projet de remplacement de la norme IAS 39 sur les instruments financiers avec la publication de trois exposés-sondages. La proposition relative à la comptabilité de couverture est sans conteste celle qui est susceptible de concerner le plus de sociétés. En effet, l'intention de l'IASB est de diminuer les contraintes liées à l'utilisation de la comptabilité de couverture et d'élargir son périmètre d'application afin de rendre la norme plus en phase avec l'approche économique de gestion des risques suivie par la société. Cette évolution devrait donc raviver l'intérêt des sociétés pour les instruments de couverture de risques financiers et non financiers.

Les deux autres projets traitent de la compensation d'actifs et de passifs financiers et de la dépréciation d'actifs financiers évalués au coût amorti ; matières qui concernent plus spécifiquement les institutions financières.

On relèvera finalement des amendements définitifs de portée très limitée concernant les impôts différés (IAS 12) et la première adoption des IFRS (IFRS 1).

De periode december 2010 – februari 2011 werd opnieuw gekenmerkt door de evolutie in het project ter vervanging van IAS 39 met betrekking tot financiële instrumenten met de publicatie van maar liefst drie voorstellen van standaard. Het voorstel over *hedge accounting* is zonder meer hetgeen dat de meeste ondernemingen zal beïnvloeden. Zo heeft het IASB de intentie om de lasten verbonden aan de verwerking van afdekkings-transacties (*hedge accounting*) te beperken en het toepassingsgebied uit te breiden om de standaard meer in lijn te brengen met de economische benadering van het risicobeheer van een onderneming. Deze evolutie zou dus het belang van ondernemingen in de afdekkingsinstrumenten van financiële en niet-financiële risico's kunnen aanzwengelen.

De twee overige projecten hebben betrekking op de saldering van financiële activa en verplichtingen en op de bijzondere waardeverminderingen van financiële activa gewaardeerd aan gemaartiseerde kostprijs; onderwerpen die vooral de financiële instellingen aanbelangen.

Ten slotte werden twee finale aanpassingen aan standaarden gepubliceerd met betrekking tot uitgestelde belastingen (IAS 12) en de eerste toepassing van IFRS (IFRS 1).

### IASB

#### 08/12/2010: Publication d'un état des pratiques IFRS sur le commentaire de la direction

L'IASB a publié un état des pratiques IFRS (« IFRS Practice Statement ») concernant le commentaire de la direction (« Management Commentary ») que l'on peut assimiler au rapport de gestion. Cette disposition fournit un cadre général informel pour la présentation de l'information narrative accompagnant les états financiers établis selon le référentiel IFRS.

Le commentaire de la direction ne fait pas partie des états financiers IFRS. Dans ce document, la direction clarifie la situation financière de l'entreprise ainsi que son évolution, le résultat des activités et les raisons des changements aux éléments importants des états financiers. Beaucoup de sociétés perçoivent cette information comme un élément important dans leur communication avec les marchés ; information tant supplémentaire que complémentaire par rapport aux états financiers.

Cet état des pratiques ne constitue pas une norme IFRS. Par conséquent, les sociétés appliquant le référentiel IFRS ne sont pas tenues de se conformer à cette disposition, sauf si une juridiction l'impose.

### IASB

#### 08/12/2010: Publicatie van IFRS-aanbevelingen m.b.t. commentaar van het management

Het IASB heeft een praktisch IFRS overzicht van het commentaar van het management (*IFRS Practice Statement on Management Commentary*) gepubliceerd, dat vergeleken kan worden met het verslag van de raad van bestuur. Het document geeft een algemeen, niet-bindend raamwerk voor de presentatie van de kwalitatieve informatie die de IFRS jaarrekening begeleidt.

Het commentaar van het management maakt geen deel uit van de IFRS jaarrekening. In het document bespreekt het management de financiële positie, de wijzigingen in de financiële positie, de prestaties en de wijziging van belangrijke elementen van de jaarrekening. Veel entiteiten zien de commentaar van het management als een belangrijk middel voor communicatie met kapitaalmarkten. Het document wordt beschouwd als een uitbreiding en een verdieping van de jaarrekening.

Dit document is geen IFRS-standaard. Tenzij de nationale regelgeving de toepassing ervan verplicht, zijn entiteiten die in overeenstemming met IFRS rapporteren vrij om deze aanbeveling al dan niet te volgen.

1 Pour de plus amples informations, vous pouvez également consulter le site [www.monKEY.be](http://www.monKEY.be) de Kluwer.  
Voor meer informatie kunt u ook terecht op taxTODAY van Kluwer via [www.monKEY.be](http://www.monKEY.be).

## 09/12/2010: Publication d'un exposé-sondage sur la comptabilité de couverture

L'IASB a publié un exposé-sondage sur la comptabilisation des activités de couverture. La proposition a été conçue pour permettre aux sociétés de mieux refléter leurs activités de gestion des risques dans les états financiers afin d'aider les investisseurs à comprendre les effets de ces activités sur les flux de trésorerie futurs.

Le modèle proposé est basé sur des principes et vise à aligner plus étroitement la comptabilité de couverture sur les activités de gestion des risques menées par l'entreprise dans le cadre de la couverture de ses expositions aux risques financiers et non-financiers.

Un aperçu des principales propositions est présenté ci-dessous :

- Nouveau modèle de comptabilité de couverture combinant le point de vue de la direction (visant à refléter les informations développées en interne pour la gestion des risques) et le point de vue comptable (visant à adresser la question du timing de comptabilisation des gains et pertes)
- Comptabilité de couverture applicable dès qu'une composante de risque peut être identifiée et évaluée, par opposition à une approche se limitant au type d'élément qui peut être couvert (financier ou non-financier)
- Qualification comptable de la couverture basée sur la gestion des risques et ajustement possible de la relation de couverture sans que la comptabilité de couverture ne soit interrompue et éventuellement recommandée
- Possibilité de comptabiliser la valeur temps d'une option achetée comme un coût de couverture présenté dans les capitaux propres parmi les autres éléments du résultat global
- Extension de l'utilisation de la comptabilité de couverture aux positions nettes (afin d'améliorer le lien avec la gestion des risques)
- Informations nouvelles à fournir se concentrant sur les risques couverts, la manière de gérer ces risques et l'impact de la couverture de ces risques sur les états financiers.

Malgré ces modifications importantes, l'exposé-sondage ne traite pas de la comptabilité de couverture d'un portefeuille (« portfolio macro hedge accounting »).

L'exposé-sondage fait partie du projet global de l'IASB visant à remplacer IAS 39 – *Instruments financiers : comptabilisation et évaluation* et sera incorporé dans IFRS 9 – *Instruments financiers* lors de sa finalisation.

Les commentaires étaient attendus pour le 9 mars 2011. L'IASB a l'intention de finaliser ce projet pour la fin du premier semestre de 2011.

## 20/12/2010: Amendement à IAS 12

L'IASB a publié des amendements à IAS 12 – *Impôts sur le résultat*. Les modifications prévoient une exception aux principes généraux de cette norme

## 09/12/2010: Publicatie van een voorstel van standaard m.b.t. hedge accounting

Dit voorstel van standaard heeft als doel een verbeterde voorstelling in de jaarrekening van ondernemingen om hun activiteiten in het kader van het risicobeheer beter te communiceren ten aanzien van de investeerders over de gevolgen van deze activiteiten op toekomstige kasstromen.

Het voorgestelde model is gebaseerd op principes en stemt *hedge accounting* beter af op afdekkingactiviteiten in het kader van het beheer van financiële en niet-financiële risico's.

De belangrijkste voorstellen in het document zijn als volgt:

- Het nieuwe model voor verslaggeving over risicoafdekkingen combineert het oogpunt van het management (gebruik van interne informatie opgesteld voor risicobeheer) en het oogpunt van de financiële verslaggeving (nadruk op het tijdstip van de opname van winsten en verliezen)
- *Hedge accounting* wordt mogelijk van zodra een risicocomponent kan worden geïdentificeerd en gewaardeerd, in tegenstelling tot een benadering dat zich beperkt tot de aard van het afgedekte element (financieel of niet-financieel)
- Boekhoudkundige aanmerking van afdekking op basis van het risicobeheer en aanpassing mogelijk van de afdekkingssrelaties zonder dat hedge accounting moet gestopt en eventueel opnieuw opgestart worden
- Mogelijkheid om de tijdswaarde van een aangekochte optie als een afdekkingsskost te presenteren in de andere elementen van het totaalresultaat (*other comprehensive income (OCI)*)
- Uitbreiding van het gebruik van hedge accounting voor netto posities (om het verband met het risicobeheer te verbeteren)
- Nieuwe vereisten inzake informatieverschaffingen met de nadruk op de afgedekte risico's, de wijze waarop deze risico's worden beheerd en de gevolgen van de afdekking van deze risico's op de jaarrekening.

Ondanks deze belangrijke wijzigingen behandelt het voorstel van standaard niet de afdekking van een portefeuille (*portfolio macro hedge accounting*).

Dit voorstel van standaard maakt deel uit van het project om IAS 39 – *Financiële instrumenten: opname en waardering* te vervangen en zal opgenomen worden in IFRS 9 – *Financiële instrumenten*.

Commentaren worden verwacht tegen 9 maart 2011. Het IASB is van plan om dit project te finaliseren tegen het eind van het eerste semester van 2011.

## 20/12/2010: Aanpassingen aan IAS 12

Het IASB heeft aanpassingen aangebracht aan IAS 12 – *Winstbelastingen*. De wijzigingen voorzien in een vrijstelling op de algemene principes van

pour les immeubles de placement évalués selon le modèle de la juste valeur décrit dans IAS 40 – *Immeubles de placement*.

Les modifications introduisent une présomption réfutable selon laquelle la valeur comptable d'un tel actif sera entièrement recouvrée par le biais d'une vente pour l'évaluation de l'impôt différé y relatif. Cette question est pertinente lorsque le taux d'impôt applicable varie en fonction de la destination (vente ou utilisation), ce qui n'est a priori pas le cas en Belgique.

Les modifications s'appliquent pour les périodes annuelles ouvertes à compter du 1er janvier 2012. Une application anticipée est autorisée.

#### 20/12/2010: Amendements à IFRS 1

L'IASB a publié deux amendements de portée limitée à IFRS 1 – *Première adoptions des IFRS* :

- Le premier amendement remplace la date d'application prospective des dispositions relatives à la décomptabilisation d'actifs et de passifs financiers, soit le 1er janvier 2004, par « la date de transition aux IFRS », ce qui évite aux premiers adoptants de devoir appliquer ces dispositions de manière rétrospective à partir d'une date antérieure.
- Le deuxième amendement fournit des directives aux entités qui recommencent à présenter des états financiers selon les IFRS à la suite d'une période d'hyperinflation grave ou qui le font pour la première fois.

Les modifications entrent en vigueur pour les périodes annuelles ouvertes à compter du 1er juillet 2011. L'application anticipée est permise.

#### 28/01/2011: Publication d'un exposé-sondage lié à la compensation d'actifs et passifs financiers

L'IASB et le FASB américain ont publié conjointement un exposé-sondage proposant d'imposer la compensation (c.-à-d. de présenter sur une ligne un montant net dans l'état de la situation financière) d'actifs et passifs financiers si l'entité a un droit exécutoire inconditionnel de compensation et a l'intention, soit de régler l'actif et le passif sur une base nette, soit de réaliser l'actif et de régler le passif simultanément.

Les propositions clarifient que les critères décrits ci-dessus s'appliquent tant pour des contrats bilatéraux que multilatéraux (c.-à-d. entre trois parties ou plus). Par ailleurs, un droit de compensation doit être juridiquement exécutoire en toutes circonstances (y compris en cas de défaut ou faillite d'une contrepartie) et son exercice ne doit pas être conditionné à un événement futur.

L'exposé-sondage prévoit la présentation d'informations additionnelles à fournir sur les accords de compensation et contrats liés (tels que des accords de nantissement) afin de permettre aux utilisateurs des états financiers de comprendre

deze standaard voor vastgoedbeleggingen die worden verwerkt via het reële-waardemodel in overeenstemming met IAS 40 – *Vastgoedbeleggingen*.

De wijzigingen gaan ervan uit dat voor de waardering van de uitgestelde belastingen er een weerlegbaar vermoeden bestaat dat de boekwaarde van een dergelijk actief volledig zal gerealiseerd worden door verkoop. Deze wijziging is enkel relevant in het geval dat de toepasbare belastingvoet verschillend is afhankelijk van het feit of het actief verkocht of gebruikt is, wat niet het geval is in België.

Deze aanpassingen moeten toegepast worden vanaf jaarperiodes die beginnen op of na 1 januari 2012. Vervroegde toepassing is toegelaten.

#### 20/12/2010: Aanpassingen aan IFRS 1

Het IASB heeft twee aanpassingen met beperkte draagwijdte aangebracht aan IFRS 1 – *Eerste toepassing van IFRS 1*:

- De eerste aanpassing heeft betrekking op de vervanging van de toepassingsdatum voor prospectieve toepassing van het niet-langer opnemen (*derecognition*) van financiële activa en verplichtingen, met name “1 januari 2004”, door “de transitiedatum”, wat de eerste toepassers vermijdt om deze bepalingen retrospectief te moeten toepassen op een vroegere datum.
- De tweede aanpassing bevat richtlijnen voor entiteiten die een periode van ernstige hyperinflatie meemaakten, en die ofwel opnieuw een IFRS jaarrekening opstellen, of voor het eerst een IFRS jaarrekening presenteren.

Deze wijzigingen zijn van toepassing voor jaarperiodes die beginnen op of na 1 juli 2011. Eerdere toepassing is toegelaten.

#### 28/01/2011: Publicatie van een voorstel van standaard over de saldering van financiële activa en verplichtingen

Het IASB en het Amerikaanse FASB hebben gezamenlijk een voorstel van standaard gepubliceerd waarin wordt voorgesteld om saldering (m.a.w. op één lijn presenteren van een nettobedrag op de balans) van financiële activa en verplichtingen te vereisen indien een entiteit een in rechte afdwingbaar recht heeft om de opgenomen bedragen te salderen en van plan is om het actief en de verplichting op een nettobasis of simultaan af te wikkelen.

Het voorstel verduidelijkt dat de hierboven beschreven criteria zowel gelden voor bilaterale als voor multilaterale (drie of meer partijen) overeenkomsten. Bovendien dient het recht op saldering gerechtelijk afdwingbaar zijn in alle omstandigheden (inclusief in het geval van faillissement van een van de tegenpartijen) en de uitoefenbaarheid ervan mag niet afhankelijk zijn van een toekomstige gebeurtenis.

Het voorstel voorziet eveneens in het verschaffen van bijkomende informatie over salderings- en gerelateerde overeenkomsten om de gevolgen van

l'impact de ces accords sur la situation financière.

Les commentaires sont attendus pour le 28 avril 2011.

#### **31/01/2011: Publication d'un supplément à l'exposé-sondage sur la dépréciation**

L'IASB et le FASB ont publié conjointement des propositions sur la dépréciation d'actifs financiers. Ces propositions viennent en complément de l'exposé-sondage publié en novembre 2009 sur la comptabilisation des dépréciations d'actifs financiers évalués au coût amorti.

De nombreux commentateurs de l'exposé-sondage original ont marqué leur accord sur l'approche de dépréciation proposée mais la considèrent trop difficile à appliquer en pratique, en particulier dans le cadre de portefeuilles ouverts.

L'exposé-sondage propose de remplacer le modèle actuel des pertes encourues (*incurred loss model*) par celui des pertes attendues (*expected loss model*) en faisant la distinction entre les actifs performants dans un « good book » et les actifs à problème dans un « bad book ». Ainsi, les pertes attendues dans le « good book » seraient comptabilisées selon une approche prorata temporis sur la base de l'âge moyen pondéré et de la durée de vie attendue des actifs du portefeuille, mais feraient l'objet d'une provision minimale pour le montant des pertes de crédit attendues dans un avenir prévisible (c.-à-d. une période minimum de douze mois à partir de la date de clôture). Lorsque des actifs sont transférés du « good book » vers le « bad book », l'exposé-sondage propose d'imposer la comptabilisation immédiate de pertes de crédit attendues.

Le document contient également une annexe proposant des dispositions spécifiques à l'IASB en matière de champ d'application, de présentation et d'informations à fournir. Cette annexe n'est que publiée par l'IASB.

Cet exposé-sondage fait partie du projet global de l'IASB visant à remplacer IAS 39 – *Instruments financiers : comptabilisation et évaluation* et sera incorporé dans IFRS 9 – *Instruments financiers* lors de sa finalisation.

Les commentaires sur ce supplément sont attendus pour le 1er avril 2011.

## **Europe**

### **Normes et interprétations adoptées**

Améliorations aux IFRS 2010-2011 (Journal officiel de l'Union européenne du 19 février 2011)

deze overeenkomsten op de financiële positie te verduidelijken.

Commentaren worden verwacht tegen 28 april 2011.

#### **31/01/2011: Publicatie van een supplement bij het voorstel van standaard over bijzondere waardeverminderingen**

Het IASB en het FASB hebben gezamenlijk voorstellen met betrekking tot de bijzondere waardevermindering van financiële activa gepubliceerd. Dit document vormt een uitbreiding van de voorstellen over verwerking van bijzondere waardeverminderingen op financiële activa gewaardeerd aan geamortiseerde kostprijs, gepubliceerd in november 2009.

Vele commentaren op het initiële voorstel van standaard gaven aan dat men wel akkoord ging met de voorgestelde benadering voor bijzondere waardeverminderingen, maar dat de toepassing ervan te moeilijk zou zijn, met name in het kader van open portefeuilles.

Het voorstel van standaard stelt voor om het huidige “opgelopen verlies”-model (*incurred loss model*) te vervangen door het “verwachte verlies”-model (*expected loss model*) waarbij aparte benaderingen werden gegeven voor de opname van verwachte verliezen voor performante activa in een “good book” en slecht presterende activa in een “bad book”. Verwachte kredietverliezen in het “good book” zouden worden opgenomen over de verwachte levensduur van de activa in de portefeuille, maar zouden toch onderworpen worden aan een minimale provisie voor het bedrag van de kredietverliezen die worden verwacht in de nabije toekomst (m.a.w. een minimumperiode van twaalf maanden vanaf het einde van de verslagperiode). Bij het transfereren van activa van het “good book” naar het “bad book” stelt het document voor om alle verwachte verliezen onmiddellijk op te nemen.

Het voorstel van standaard bevat ook een bijlage met voorstellen over het toepassingsgebied, de presentatie en de informatieverschaffing met betrekking tot bijzondere waardevermindering van financiële activa. Deze bijlage werd enkel door het IASB gepubliceerd.

Dit voorstel van standaard maakt deel uit van het project om IAS 39 – *Financiële instrumenten: opname en waardering* te vervangen en zal opgenomen worden in IFRS 9 – *Financiële instrumenten*.

Commentaren worden verwacht tegen 1 april 2011.

## **Europa**

### **Publicaties die werden goedgekeurd**

Aanpassingen aan IFRS 2010-2011 (Publicatieblad van de Europese Unie van 19 februari 2011)



# IBR-Berichten

## Werkzaamheden van de Raad

### Vergadering van 3 december 2010

**Groenboek van de Europese Commissie** – De Raad heeft eenparig de antwoorden vastgelegd als reactie op de vragen die werden opgeworpen in het Groenboek van de Europese Commissie. Het antwoord slaat op de 38 voorgelegde vragen, zonder dat er hierbij stelling worden genomen ten aanzien van het college van commissarissen. De antwoorden kwamen voor het grootste deel tot stand door de tussenkomst van de commissies en de comités van het Instituut. Daarenboven kon elke bedrijfsrevisor persoonlijk schriftelijk of op een vergadering ad hoc zijn bijdrage leveren. Talrijke externe contacten, onder meer met syndicale en KMO middens, hebben het mogelijk gemaakt rekening te houden met de gevoeligheden van diverse betrokkenen.

**Model van lastenboek voor de revisorale opdrachten** – In het verlengde van de studiedag van 28 oktober, heeft de Raad zijn goedkeuring gegeven aan de publicatie door het ICCI van een gewijzigd model van type lastenboek. Hierbij wordt getracht om het belang van het kostenaspect beperkt te houden en meer de kwaliteit van de équipe en het belang van de voorgestelde auditwerkzaamheden op het voorplan te plaatsen.

**Ontwerpnorm anti-witwas** – De Raad besliste om de openbare raadpleging te verlengen tot 20 januari 2011.

**Abnormaal lage bezoldigingen** – De Raad heeft, in een specifiek dossier waar een abnormaal lage bezoldiging werd vastgesteld, aan de betrokken confrater een injunctie gericht om binnen de drie maanden hetzij, aan te tonen dat de bezoldiging werd verhoogd om het uitvoeren van voldoende controlewerkzaamheden toe te laten hetzij een einde te stellen aan het mandaat. De Raad meent aldus een principiële beslissing te hebben genomen, die eveneens in andere gevallen kan worden toegepast.

**Vermelding van de bezoldiging in de toelichting van de jaarrekening** – De Raad wenst de bedrijfsrevisoren te herinneren aan de noodzaak om de bezoldigingen van de commissaris en van diens netwerk te vermelden in de toelichting van de jaarrekening, zelfs in het geval van een vzw, een IVZW en een stichting. Hij is inderdaad van oordeel dat de wet nu voldoende werd verduidelijkt ten aanzien van deze laatsten (zie B.S. van 15 januari 2010). De Raad heeft bevestigd dat de huidige wetgeving in acht genomen, de bedrijfsrevisoren in hun commissarisverslag niet kunnen voorbijgaan aan het ontbreken van een adequate vermelding van de bezoldigingen, ongeacht of deze anomalie wordt vastgesteld bij vennootschappen, dan wel bij verenigingen en stichtingen. Het feit dat er momenteel, wordt gepleit voor een wijziging van de Europese richtlijn en de Belgische wet-

### REDACTIE / REDACTION

M. De Wolf, C. D'hondt,  
J. Lapresse, D. Smets,  
C. Thienpondt, E. Van Meensel

# Info IRE

## Travaux du Conseil

### Réunion du 3 décembre 2010

**Livre vert de la Commission européenne** – Le Conseil a arrêté, à l'unanimité, les réponses à apporter au Livre vert de la Commission européenne. Elles portent sur les 38 questions posées, l'Institut ne prenant toutefois pas position sur le collège de commissaires. Les réponses ont été élaborées essentiellement au sein des commissions et comités de l'Institut. En outre, chaque réviseur individuel a pu en apporter sa contribution personnelle par écrit ou lors d'une réunion ad hoc. De nombreux contacts externes, notamment dans les milieux syndicaux et de PME, ont permis de prendre en compte la sensibilité de diverses parties prenantes.

**Modèle de cahier des charges pour les marchés de révisorat** – A la suite notamment de la journée d'études du 28 octobre, le Conseil a donné son accord pour la publication, par l'ICCI, d'un modèle modifié de cahier des charges type. Celui-ci tend à relativiser l'importance des critères de prix, en promouvant plutôt ceux de la qualité de l'équipe et de l'importance des travaux d'audit proposés.

**Projet de norme anti-blanchiment** – Le Conseil a décidé de prolonger la consultation publique jusqu'au 20 janvier 2011.

**Honoraires anormalement faibles** – Dans un dossier particulier où il a constaté des honoraires anormalement faibles, le Conseil a fait injonction au confrère concerné, dans un délai de trois mois, soit de démontrer que les honoraires ont été rehaussés à un niveau suffisant pour permettre l'accomplissement de devoirs suffisants de contrôle, soit de mettre fin au mandat. Le Conseil considère avoir ainsi pris une décision de principe susceptible d'application dans d'autres cas.

**Mention des honoraires dans l'annexe aux comptes annuels** – Le Conseil souhaite appeler aux réviseurs d'entreprises la nécessité de mentionner les honoraires du commissaire et de son réseau dans l'annexe aux comptes annuels, même dans le cas des ASBL, AISBL et fondations. Il estime en effet, à propos de ces dernières, que la loi est maintenant suffisamment clarifiée (cf. M.B. du 15 janvier 2010). Le Conseil a confirmé que dans l'état actuel de la législation, les réviseurs d'entreprises ne peuvent pas passer dans leurs rapports de commissaire l'absence de mention adéquate des honoraires, indépendamment du fait que cette anomalie soit constatée au sein de sociétés ou d'associations et de fondations. Le fait qu'à l'heure actuelle, l'on milite en faveur d'une modification de la directive européenne et de la législation belge en la matière ne porte pas préjudice à la



geving terzake doet geen afbreuk aan de noodzaak om de correcte invulling van de toelichting te controleren en eventuele inbreuken te rapporteren. Dienaangaande heeft de Raad ook aan de commissies kwaliteitscontrole en toezicht gevraagd om hun waakzaamheid te verhogen.

**Inschrijving van netwerken in het openbaar register** – Omwille van een aantal door bedrijfsrevisoren opgeworpen toepassingsmoeilijkheden, heeft de Raad beslist om de verplichting voor de netwerken om zich in te schrijven in het openbaar register op te schorten. Er werd een werkgroep ad hoc opgericht om een antwoord te geven op deze moeilijkheden en om eventueel de interpretatiecriteria van de notie netwerk te herzien. Hiermee hoopt de Raad ook tegemoet te komen aan de bekommernissen die de Hoge Raad voor de Economische Beroepen hieromtrent heeft geformuleerd.

**Ontslag van de commissaris** – De Raad heeft de commissie toezicht belast met de voorbereiding van een ontwerp van omzendbrief betreffende de toepassing van artikel 135 van het Wetboek van Vennootschappen. De huidige wettekst legt aan elke commissaris in geval van vroegtijdig ontslag de plicht op dit mede te delen aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen.

**Award Best Belgian Sustainability Report** – De Raad uitte zijn tevredenheid over het succes van de overhandigingceremonie van de prijs 2010 aan de ondernemingen C&A en Toyota Europe. De Raad wenst dat de jury voortaan ook meer rekening zou houden met het al dan niet bestaan van een onafhankelijk certificatie van de verslagen. Dergelijke attestatie verdient aanmoediging.

**“Commissaris van de rekeningen” van een mede-eigendom** – De Raad bevestigde de inleiding, samen met het IAB, van een procedure tot nietigverklaring voor het Grondwettelijk Hof van het artikel 10 van de wet van 2 juni 2010, dat toelaat om aan om het even welke persoon, mede-eigenaar of niet, een opdracht van “commissaris van de rekeningen” van een mede-eigendom toe te vertrouwen.

**Diverse benoemingen** – De Raad heeft alle externe vertegenwoordighingen en de aanstellingen in functies, andere dan deze in de schoot van commissies, werkgroepen en comités van het Instituut opnieuw onderzocht.

**Voorlopige ordemaatregel** – De Voorzitter bracht verslag uit van het eerste gebruik dat werd gemaakt, sinds de introductie in 2007, van artikel 39 van de wet van 22 juli 1953, dat de Voorzitter van het Instituut toelaat, in geval van hoogdringendheid of klarblijkelijkheid, een voorlopige ordemaatregel te nemen. Binnen de vijftien dagen moet de ordemaatregel vervolgens door het Uitvoerend Comité al dan niet worden bevestigd (tijdens een beraadslaging waaraan de Voorzitter niet deelneemt).

## Vergadering van 14 januari 2011

**Medewerking met de autoriteiten van prudentieel toezicht** – De norm die door de Raad werd aangenomen werd door de Minister voor Economie goedgekeurd. Naar aanleiding van een circulaire van de CBFA over de medewerkingsopdracht van de erkende commis-

nécessité de contrôler le contenu correct de l'annexe et de signaler d'éventuelles infractions. Il a demandé aux commissions de contrôle de qualité et de surveillance une vigilance accrue à cet égard.

**Inscription des réseaux au registre public** – Devant un certain nombre de difficultés d'application soulevées par des réviseurs d'entreprises, le Conseil a décidé de suspendre l'obligation pour les réseaux de s'inscrire dans le registre public. Un groupe de travail ad hoc a été créé, chargé d'apporter une réponse à ces difficultés, et éventuellement de revoir les critères d'interprétation de la notion de réseau. Le Conseil espère ainsi accommoder les préoccupations formulées par le Conseil supérieur des Professions économiques à cet égard.

**Démission du commissaire** – Le Conseil a chargé la commission de surveillance de préparer un projet de circulaire relatif à l'application de l'article 135 du Code des sociétés. En cas de démission prématuée, le texte législatif actuel impose à chaque commissaire d'en informer le Conseil supérieur des professions économiques.

**Award Best Belgian Sustainability Report** – Le Conseil s'est félicité du succès de la cérémonie de remise du prix 2010 aux entreprises C&A et Toyota Europe. Il souhaite qu'à l'avenir, l'existence ou non d'une certification indépendante des rapports soit davantage prise en compte par le jury, dont il convient d'étendre la représentativité.

**Commissaire aux comptes des copropriétés** – Le Conseil a confirmé l'introduction auprès de la Cour constitutionnelle, ensemble avec l'IEC, d'un recours en annulation de l'article 10 de la loi du 2 juin 2010 qui permet de confier à n'importe quelle personne, copropriétaire ou non, une mission de « commissaire aux comptes » dans les copropriétés.

**Nominations diverses** – Le Conseil a réexaminé l'ensemble des représentations externes et des désignations à des fonctions autres qu'au sein des commissions, groupes de travail et comités de l'Institut. Il a décidé de renoncer à participer à certaines instances ne présentant pas un intérêt suffisant pour la défense de la profession.

**Mesures provisoires** – Le Président a fait rapport de la première utilisation qui a été faite, depuis son introduction en 2007, de l'article 39 de la loi du 22 juillet 1953, qui autorise le Président à prendre une mesure provisoire en cas de flagrance ou d'urgence. Dans les quinze jours, la mesure doit alors être confirmée ou non par le comité exécutif (à la délibération duquel le Président ne prend pas part).

## Réunion du 14 janvier 2011

**Collaboration avec les autorités prudentielles** – La norme arrêtée par le Conseil a été approuvée par le ministre des affaires économiques. A la suite d'une circulaire de la CBFA quant à la mission des commissaires agréés en matière de supervision des organismes de place-



sarissen bij openbare instellingen voor collectieve belegging met veranderlijk aantal rechten van deelname, heeft de Raad gesuggereerd om het toepassingsveld van de norm uit te breiden tot deze opdracht.

**Verklaring inzake deugdelijk bestuur** – De Raad keurde een advies goed betreffende het toepassingsgebied van artikel 96, § 2 van het Wetboek van Vennootschappen, alsook een mededeling betreffende de richtlijnen van de Commissie Corporate Governance inzake interne controle en risicobeheer en een omzendbrief betreffende de opdracht van de commissaris in het kader van het nazicht van de verklaring inzake deugdelijk bestuur en van het remuneratieverslag.

**Organisatie van de kwaliteitscontroles** – De Raad besliste om een ontwerp advies over de interpretatie van de norm van 11 april 2008 betreffende de kwaliteitscontrole voorafgaandelijk ter raadpleging aan de Hoge Raad voor Economische Beroepen over te maken. Wanneer een kantoor of een netwerk mandaten van publiek belang uitoefent, zou de tussentijdse kwaliteitscontrole (na drie jaar) kunnen beperkt worden tot de beoordeling van de organisatie van het kantoor of netwerk en tot de mandaten met betrekking tot de entiteiten van openbaar belang. Bovendien zou de facultatieve organisatie van kwaliteitscontroles op het niveau van een eventueel netwerk verduidelijkt worden.

**Bekwaamheidsexamen** – De Raad verheugde zich over de verbetering van de resultaten van het bekwaamheidsexamen in december 2010 in vergelijking met de cijfers van de voorgaande sessie. Verder heeft de Raad ook onderlijnd dat de schriftelijke proeven meer afgestemd zijn op de professionele realiteit. De samenstelling van de jury van het bekwaamheidsexamen werd daarnaast ook vervolledigd.

**Toezicht** – De Raad heeft de Commissie van Toezicht gevraagd om de mogelijkheid te onderzoeken om een sectorale raadpleging te houden over de uitvoering van revisorale opdrachten bij openbare instellingen van sociale zekerheid. De Commissie werd eveneens gevraagd de mogelijkheid te onderzoeken tot een meer systematische controle op de uitoefening door bedrijfsrevisoren van mandaten van bestuurder in commerciële vennootschappen zonder dat daartoe voorafgaand een afwijking werd toegestaan door de Raad.

## Vergadering van 4 februari 2011

**Norm anti-witwas** – De Raad keurde een norm goed die de wettelijke verplichtingen ten aanzien van de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en financiering van het terrorisme belicht. De norm houdt rekening met de commentaren die werden ontvangen gedurende de openbare raadpleging. Hij zal ter goedkeuring worden voorgelegd aan de Hoge Raad voor de Economische beroepen en aan de Minister voor Economie.

**Waals decreet van 30 april 2010 betreffende de externe rotatie van de bedrijfsrevisoren** – De Raad heeft kennis genomen van het arrest van het grondwettelijk Hof van 27 januari 2011. Dit arrest vernietigt het decreet niet maar beperkt aanzienlijk het toepassingsveld: de toepassing van de externe rotatie wordt inderdaad beperkt tot de mandaten waar de aanstelling van een commissaris verplicht is

ment collectif, le Conseil suggère d'élargir le champ d'application de la norme à cette mission.

**Déclaration de gouvernement d'entreprise** – Le Conseil a approuvé un avis relatif au champ d'application de l'article 96, § 2, du Code des sociétés, une communication relative aux lignes directrices de la Commission corporate governance en matière de contrôle interne et de gestion des risques, et une circulaire relative à la mission du commissaire vis-à-vis de la déclaration de gouvernement d'entreprise.

**Organisation des contrôles de qualité** – Le Conseil a décidé de soumettre à la consultation préalable du Conseil supérieur des professions économiques un projet d'avis en matière d'interprétation de la norme du 11 avril 2008 relative au contrôle de qualité. Lorsqu'un cabinet ou un réseau exerce des mandats d'intérêt public, le contrôle de qualité intermédiaire (après trois ans) pourrait être limité à l'examen de l'organisation du cabinet ou du réseau, et aux mandats auprès des entités d'intérêt public. Par ailleurs, l'organisation optionnelle du contrôle de qualité au niveau d'un éventuel réseau serait clarifiée.

**Examen d'aptitude** – Le Conseil s'est réjoui des meilleurs résultats de l'examen d'aptitude obtenus en décembre 2010 par rapport aux sessions antérieures. Il a aussi souligné l'adéquation des épreuves écrites par rapport à la réalité professionnelle. La composition du jury d'aptitude a été par ailleurs complétée.

**Surveillance** – Le Conseil a demandé à la Commission de surveillance d'examiner l'opportunité de mener une enquête sectorielle quant à l'exécution des missions révisorales auprès des institutions publiques de sécurité sociale. Il lui a également demandé d'examiner l'opportunité d'un contrôle plus systématique de l'exercice éventuel de mandats d'administrateur de sociétés commerciales par des réviseurs d'entreprises sans qu'une dérogation n'ait été accordée par le Conseil.

## Réunion du 4 février 2011

**Norme anti-blanchiment** – Le Conseil a approuvé la norme qui met en œuvre les prescriptions légales en matière de lutte contre le blanchiment et le financement du terrorisme. La norme tient compte des observations reçues pendant la consultation publique. Elle sera soumise à l'approbation du Conseil supérieur des professions économiques et du ministre de l'économie. Un plan d'accompagnement aidera les cabinets à mettre en place les dispositions pratiques adéquates.

**Décret wallon du 30 avril 2010 en matière de rotation externe des réviseurs d'entreprises** – Le Conseil a pris connaissance de l'arrêt de la Cour constitutionnelle du 27 janvier 2011. Cet arrêt n'annule pas le décret mais en réduit considérablement la portée: il tend en effet à exclure l'application de la rotation externe aux mandats de commissaire obligatoires en vertu du Code des sociétés. Le Conseil a



krachtens het Wetboek van Vennootschappen. De Raad heeft dien-aangaande een advies goedgekeurd.

**Organogram van het personeel van het Instituut** – In het licht van het nakende brugpensioen van Eric VAN MEENSEL, heeft de Raad de wedersamenstelling van de directie rond David SZAFRAN, Secretaris-generaal, en Isabelle MEUNIER, directeur, goedgekeurd. Verder werd het principe goedgekeurd om een interne rotatie te organiseren binnen het Instituut van andere universitaire medewerkers op basis van een roulatie om de vijf tot zeven jaar, mits inachtneming van een overgangsperiode van minimum twee jaar.

*Deze berichtgeving vormt niet de notulen van de beslissingen van de Raad. Enkel de notulen, zoals die zullen worden goedgekeurd door de Raad, gelden als dusdanig.*

## Mededelingen gericht aan de bedrijfsrevisoren

In november en december 2010 werden aan de bedrijfsrevisoren, in voorkomend geval per e-mail, hiernavolgende **mededelingen** gericht die ook op het extranet van het Instituut kunnen worden geconsulteerd onder het hoofdstuk "Documentatie" en eveneens kunnen worden gedownload:

- Openbare raadpleging over het ontwerp van norm inzake de toepassing van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme – 9 november 2010.
- Verlenging van de termijn van de openbare raadpleging over het ontwerp van norm – 17 december 2010.

## Adviezen van het Instituut

In november en december 2010 werd aan de bedrijfsrevisoren, in voorkomend geval per e-mail, hiernavolgende **advies** gericht die ook op het extranet van het Instituut kan worden geconsulteerd onder het hoofdstuk "Documentatie - Standpunten" en eveneens kan worden gedownload:

- Advies van de Raad van het IBR van 5 maart 2010, gewijzigd op 29 oktober 2010, betreffende de opdracht van de commissaris met betrekking tot de nieuwe staat XVIIIBis van de toelichting bij de jaarrekening.

approuvé un avis à ce sujet.

**Organigramme du personnel de l'Institut** – Dans la perspective de la prochaine prépension d'Eric VAN MEENSEL, le Conseil a approuvé la recomposition de la direction autour de David SZAFRAN, secrétaire général, et d'Isabelle MEUNIER, directeur, ainsi que le principe d'une rotation interne des autres collaborateurs universitaires, tous les cinq à sept ans en respectant une période transitoire d'au moins deux ans.

*Ce communiqué ne vaut pas procès-verbal des décisions du conseil. Seul le procès-verbal, lorsqu'il sera approuvé par le Conseil, fait foi.*

## Communications adressées aux réviseurs d'entreprises

Les **communications** suivantes, qui peuvent également être consultées et téléchargées sous la rubrique « Documentation » de l'extranet de l'Institut, ont été adressées aux réviseurs d'entreprises durant les mois de novembre et décembre 2010, le cas échéant par courriel :

- Consultation publique sur le projet de norme relative à l'application de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment des capitaux et du financement du terrorisme – 9 novembre 2010.
- Prolongation du délai de la consultation publique sur le projet de norme – 17 décembre 2010.

## Avis de l'Institut

L'**avis** suivant, qui peut également être consulté et téléchargé sous la rubrique « Documentation - Prises de position » de l'extranet de l'Institut, a été adressé aux réviseurs d'entreprises durant les mois de novembre et décembre 2010, le cas échéant par courriel :

- Avis du Conseil de l'IRE du 5 mars 2010, modifié le 29 octobre 2010, relatif à la mission du commissaire concernant le nouvel état XVIIIBis de l'annexe aux comptes annuels.



# Wijzigingen in het register: november - december 2010

## Modifications apportées au registre : novembre - décembre 2010

### Bedrijfsrevisoren natuurlijke personen / Réviseurs d'entreprises personnes physiques

Overlijden erebedrijfsrevisor:  
Décès réviseur honoraire :

BEHAEGHEL Elie (A00971), VAN DAMME Gustaaf (A00398)

*Inschrijving in het register op voorlegging van het uittreksel van het proces-verbaal van de eedaflegging - art. 5 van de wet van 22 juli 1953 en art. 2 van het erkenningsreglement:  
Inscription au registre sur présentation de l'extrait du procès-verbal de la prestation de serment - art. 5 de la loi du 22 juillet 1953 et art. 2 du règlement d'agrément :*

BILEM Romuald (A02309), GASTHUYSEN Dieter (A02304), JANSSENS Elie (A02312), LOENDERS Els (A02305), MATTART Cédric (A02310), PIROTON Olivier (A02311), REUCHAMPS Hélène (A02302), THEIS Sonia (A02303), VANDENABELE Liesbet (A02306), VERHAEGHE Valérie (A02307), VERVOORT David (A02308)

*Ontslagnemingen - art. 17 van het erkenningsreglement:  
Démissions - art. 17 du règlement d'agrément :*

BERTRAND Marie-José (A00530), BRAECKMANS Paul (A01524), BREMS Eduard (A01065), GOOSSENS Daniel (A00469), HENRY Viktor (A00610), LEROY Chantal (A02073), VAN COUTER Luc (A00694), VLAEMINCK Rudy (A00838)

*Bedrijfsrevisoren die zich tijdelijk verhinderd verklaarden om revisorale opdrachten uit te voeren overeenkomstig art. 13, § 2 van de wet van 22 juli 1953:*

*Réviseurs d'entreprises qui ont déclaré être momentanément empêchés d'exercer des missions de révision conformément à l'art. 13, § 2 de la loi du 22 juillet 1953 :*

DE GREEF Kim (A02247), DOCHEN Ghislain (A01574), MICHAUX Jean-Philippe (A02182), VERFAILLIE Samuel (A01827)

*Bedrijfsrevisoren die verklaarden niet langer verhinderd te zijn om revisorale opdrachten uit te voeren:*

*Réviseurs d'entreprises qui ont déclaré ne plus être empêchés d'exercer des missions de révision :*

ERCKENS Axel (A02099), KNEIP Nathalie (A02137)

*Bedrijfsrevisoren die geen revisorale opdrachten wensen uit te voeren of kunnen uitvoeren omwille van andere wettelijke redenen overeenkomstig art. 13, § 2 van de wet van 22 juli 1953:  
Réviseurs d'entreprises qui ne souhaitent pas ou ne peuvent pas exercer des missions révisorales pour d'autres raisons que celles visées à l'art. 13, § 2 de la loi du 22 juillet 1953 :*

DE COCQUEAU DES MOTTE Cédric (A02178), FURER Samantha (A02228)

### Bedrijfsrevisorenkantoren Cabinets de révision

*Inschrijvingen - art. 6 van de wet van 22 juli 1953 en art. 3 van het erkenningsreglement:  
Inscriptions - art. 6 de la loi du 22 juillet 1953 et art. 3 du règlement d'agrément :*

B00783 - Comm. V.K. Tanghe

B00784 - BVBA J.M. Audit

B00785 - Maatschap Vandewalle, Vermeeren & Co

B00786 - BVBA Bedrijfsrevisor Bart Bosman

B00787 - BVBA JURGEN DE RAEDEMAEKER

B00788 - BVBA RONNY VANOOATEGHEM, BEDRIJFSREVISOR

B00789 - CVBA K.R.&Co – Bedrijfsrevisoren

*Ontslagnemingen - art. 17 van het erkenningsreglement:  
Démissions - art. 17 du règlement d'agrément :*

B00155 - SPRL DESCHAMPS, GODEFROID, VERSET & C°

B00241 - SPRL Chantal Stilmant, Réviseur d'Entreprises

B00290 - SPRL D. GOOSSENS, Réviseur d'entreprises

B00399 - BVBA Rudy Vlaeminck



## IBR-Evenementen

### 7 december 2010 – Vergadering IBR België en IRE Luxemburg

Op 7 december 2010 hebben de Voorzitter en de Secretaris-generaal in Luxemburg de Voorzitter, de heer Pierre KREIER, en de Technisch Directeur, de heer Michel GUAY, van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren van Luxemburg ontmoet. Er werd beslist om samen een opleiding te organiseren rond de anti-witwaswetgeving, waarschijnlijk in Luxemburg in oktober 2011.

### 9 en 10 december 2010 – CNCC Congres – Bordeaux

De Voorzitter, de Ondervoorzitter en de Secretaris-generaal hebben het Instituut van de Bedrijfsrevisoren vertegenwoordigd op het Congres van de *Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes* te Bordeaux op 9-10 december 2010.

De debatten handelden vooral over de thema's die worden behandeld in het Groenboek.

### 16 december 2010 – Algemene Vergadering en Raad van de FEE

De Voorzitter en de Secretaris-generaal hebben het Instituut van de Bedrijfsrevisoren vertegenwoordigd op de Algemene Vergadering van de FEE. André KILEsse, Sandrine VAN BELLINGHEN en Paul VAN GEYT hebben ook deelgenomen aan deze vergadering. De Algemene Vergadering heeft met unanimiteit Philip JOHNSON (Verenigd Koninkrijk, senior partner bij Deloitte) verkozen als voorzitter en met een quasi-meerderheid André KILEsse als ondervoorzitter (onthouding van Italië). Drie nieuwe leden werden toegelaten: CAFR (Roemenië) en CECCAR (Roemenië) als gewone leden, en HRK (Kroatië) als corresponderend lid.

### 19 januari 2011 – Nieuwjaarsreceptie van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren – Voorstelling van bijzonder bestek



## Evénements IRE

### 7 décembre 2010 – Réunion IRE Belgique et IRE Luxembourg

Le Président et le Secrétaire général ont rencontré le Président de l'IRE Luxembourg, Pierre KRIER, et son Directeur technique, Michel GUAY, à Luxembourg le 7 décembre 2010. Il a été convenu d'organiser, probablement à Luxembourg en octobre 2011, une activité de formation conjointe sur les questions de blanchiment.

### 9 et 10 décembre 2010 – Assises CNCC – Bordeaux

Le Président, le Vice-Président et le Secrétaire général représentaient l'IRE aux Assises de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes à Bordeaux les 9-10 décembre 2010.

Les débats étaient principalement axés autour des thèmes traités dans le Livre vert.

### 16 décembre 2010 – Assemblée générale et Conseil de la FEE

Le Président et le Secrétaire général ont représenté l'IRE à l'assemblée générale de la FEE. A. KILEsse, S. VAN BELLINGHEN et P. VAN GEYT ont également participé à la réunion. L'assemblée a élu P. JOHNSON (Royaume-Uni, retraité de Deloitte) à l'unanimité à la présidence, et A. KILEsse à la première vice-présidence, à la quasi-unanimité (abstention de l'institut italien). Trois nouveaux membres ont été admis: CAFR (Roumanie) et CECCAR (Roumanie) comme membres ordinaires, et HRK (Croatie) comme membre correspondant.

### 19 janvier 2011 – Réception de nouvel an de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises – Présentation du modèle de cahier spécial des charges





Het Instituut van de Bedrijfsrevisoren heeft op 19 januari 2011 een receptie georganiseerd waarop talrijke confraters en vrienden aanwezig waren. Ter gelegenheid hiervan heeft het IBR aan de economische en politieke wereld, alsook aan al zijn partners en leden zijn nieuwjaarswensen voor 2011 aangeboden.



Op zijn studiedag van 28 oktober 2010 heeft het IBR een ontwerp van model van lastencohier voorgelegd aan een publieke kritische analyse. Aansluitend op de suggesties van de interveniënten en deelnemers, stelt het IBR, op 19 januari 2011, een gewijzigd en door iedereen goedgekeurd model van bestek voor dat het resultaat is van een gezamenlijke denkoefening en besprekingen. Het bijzonder bestek wordt reeds toegepast door verschillende openbare aanbesteders.



Het model van een bijzonder bestek in het kader van een overheidsopdracht die betrekking heeft op de aanstelling van een bedrijfsrevisor als commissaris, alsook het hulpmiddel bij de evaluatie van de gunningscriteria, zijn thans beschikbaar in het Nederlands, Frans en Duits op de website van het ICCI ([www.icci.be](http://www.icci.be), rubriek "Downloads").

Le 19 janvier 2011, lors d'une réception rassemblant de nombreux confrères et amis, l'Institut des Réviseurs d'Entreprises a adressé ses vœux au monde économique et politique, ainsi qu'à tous ses partenaires et membres pour la nouvelle année 2011.



Lors de la journée d'études du 28 octobre 2010, l'IRE a soumis un modèle de cahier des charges aux critiques publiques. Suite aux suggestions des intervenants et des participants, l'IRE a présenté, le 19 janvier 2011, un modèle de cahier des charges, fruit de réflexions communes et de discussions. Il est d'ores et déjà mis en œuvre par plusieurs pouvoirs adjudicateurs.



Ce modèle de cahier spécial des charges dans le cadre d'un marché public portant sur la désignation d'un réviseur d'entreprises comme commissaire ainsi que l'aide pour l'évaluation des critères d'attribution sont à présent disponibles en français, en néerlandais et en allemand sur le site internet de l'ICCI ([www.icci.be](http://www.icci.be) rubrique « Télécharger »).



## 26 januari 2011 – Rekenhof, IAVA en IBR komen tot afsprakennota inzake financiële audit

Op 26 januari 2011 werd een afsprakennota inzake financiële audit in de Vlaamse overheid ondertekend tussen het Rekenhof, het agentschap Interne Audit van de Vlaamse Administratie (IAVA) en het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR).



De afsprakennota beoogt de werkzaamheden om de financiële staten en de interne organisatie te controleren maximaal op elkaar af te stemmen, de controlelast voor de geadviseerden te verminderen en de kostenefficiëntie van de audits te verhogen.

De bedrijfsrevisor die betrokken is in een financiële audit in de Vlaamse Gemeenschap waarbij het Rekenhof en IAVA de andere controleactoren zijn, dient zich te conformeren met de in de nota opgenomen afspraken.

## 26 janvier 2011 – La Cour des comptes, l'IAVA et l'IRE ont signé une convention en matière d'audit

Le 26 janvier 2011, une convention en matière d'audit financier au sein de la Communauté flamande a été signé entre la Cour des comptes, l'agence d'audit interne de l'administration flamande (Interne Audit van de Vlaamse Administratie, IAVA) et l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE).



La convention vise à coordonner au maximum les travaux qui ont pour but de contrôler les états financiers et l'organisation interne, à diminuer la charge de contrôle pour les entités auditées et à améliorer le rapport coût-bénéfice des audits.

Le réviseur d'entreprises concerné par les audits financiers au sein de la Communauté flamande, dont les autres acteurs de contrôle sont la Cour des comptes et l'IAVA, doit se conformer aux accords ayant fait l'objet de la convention.





## Nieuws in het kort

### België

#### ***Inwerkingtreding van de norm inzake medewerking van de bedrijfs-revisoren aan het prudentieel toezicht***

Het Belgisch Staatsblad van 12 januari 2011 publiceerde het ‘Bericht van 24 december 2010 met betrekking tot de goedkeuring van de norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht’. De norm komt in de plaats van de twee normen van het IBR van 5 november 1993 inzake de controle van de kredietinstellingen en van 29 juni 1979 inzake toezicht op de verzekерingsbedrijven. Deze specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht aangenomen door de Raad van het IBR op 8 oktober 2010, werd goedgekeurd door de Hoge Raad voor de Economische Beroepen en door de Minister tot wiens bevoegdheid de Economie behoort. De norm treedt in werking op 12 januari 2011.

#### ***De CBFA publiceert een studie over de naleving van de nieuwe openbaarmakingsverplichtingen opgelegd door de Corporate Governance Code 2009***

De CBFA heeft, op basis van de jaarlijkse financiële verslagen 2009 (-2010) van de Belgische genoteerde vennootschappen, een onderzoek gewijd aan vier thema’s waarover er, conform de Corporate Governance Code 2009, informatie zou moeten worden opgenomen in de Verklaringen inzake Corporate Governance. Vanaf het huidig boekjaar dienen de vennootschappen, naast de bepalingen van de Code 2009 (met zijn “comply or explain”-benadering) ook de bepalingen van de wet van 6 april 2010 tot versterking van het deugdelijk bestuur na te leven. De studie had tot doel om de vennootschappen een aantal richtsnoeren aan te reiken voor de opstelling van hun toekomstige Verklaringen inzake Corporate Governance. De CBFA heeft in de eerste plaats getracht om, voor de onderzochte thema’s, uit te leggen welke de impact is van de wet en hoe de Code en de wet – die elkaar overlappen – samen dienen te worden toegepast. Daarnaast heeft zij een aantal aanbevelingen geformuleerd die tot doel hebben de kwaliteit van de informatieverstrekking over corporate governance te verbeteren. De resultaten van de studie en de aanbevelingen zijn te vinden op de website van de CBFA ([www.cbfa.be](http://www.cbfa.be)).

#### ***De Commissie voor Boekhoudkundige Normen publiceerde volgende adviezen:***

- Advies 2010/16 van 10 november 2010 over de boekhoudkundige verwerking van subsidies, schenkingen en legaten, toegekend in contanten, in de jaarrekening van begunstigde grote en zeer grote verenigingen en stichtingen.
- Advies 2010/17 van 10 november 2010 over de boekhoudkundige verwerking van subsidies, schenkingen en legaten in natura in de jaarrekening van begunstigde grote en zeer grote verenigingen en stichtingen.

## Actualités en bref

### Belgique

#### ***Entrée en vigueur de la norme spécifique relative à la mission de collaboration des réviseurs d'entreprises au contrôle prudentiel***

Le Moniteur Belge du 12 janvier 2011 a publié « l’Avis du 24 décembre 2010 concernant l’approbation de la norme spécifique relative à la mission de collaboration au contrôle prudentiel ». Cette norme remplace les deux normes de l’IRE du 5 novembre 1993 portant sur le contrôle des établissements de crédit et du 29 juin 1979 portant sur le contrôle des entreprises d’assurances. Cette norme spécifique relative à la mission de collaboration au contrôle prudentiel adoptée le 8 octobre 2010 par le Conseil de l’IRE, a donc été approuvée par le Conseil supérieur des Professions économiques et par le Ministre ayant l’économie dans ses attributions. La norme sort ses effets le 12 janvier 2011.

#### ***La CBFA a publié une étude sur le respect des nouvelles obligations de publication imposées par le Code belge de gouvernance d’entreprise 2009***

La CBFA a, sur la base des rapports financiers annuels 2009(-2010) des sociétés cotées belges, consacré une étude à quatre thèmes sur lesquels, conformément au Code belge de gouvernance d’entreprise 2009, des informations devraient être données dans les Déclarations de gouvernance d’entreprise. À partir de l’exercice social actuel, les sociétés sont tenues de respecter, outre les dispositions du Code 2009 (et son approche « comply or explain »), celles de la loi du 6 avril 2010 visant à renforcer le gouvernement d’entreprise. L’objectif de l’étude était de fournir aux sociétés des indications quant à la façon d’établir leurs futures Déclarations de gouvernance d’entreprise. La CBFA a essayé d’expliquer, pour les différents thèmes examinés, quel était l’impact de la loi et comment le Code et la loi – qui se chevauchent – devaient être appliqués conjointement. Elle a par ailleurs formulé un certain nombre de recommandations visant à améliorer la qualité de l’information en matière de gouvernance d’entreprise. Les constatations de l’étude et les recommandations sont disponibles sur le site de la CBFA ([www.cbfa.be](http://www.cbfa.be)).

#### ***La Commission des normes comptables a publié divers avis:***

- Avis 2010/16 du 10 novembre 2010 relatif au traitement comptable des subsides, dons et legs, octroyés en espèces, dans le chef des grandes et très grandes associations et fondations bénéficiaires.
- Avis 2010/17 du 10 novembre 2010 relatif au traitement comptable, dans les comptes annuels des grandes et très grandes associations et fondations, des subsides, dons et legs reçus en nature.



- Advies 2010/18 van 10 november 2010 over de subsidies en schenkingen vanuit het oogpunt van de verstrekende vereniging of stichting.
- Advies 2010/19 van 10 november 2010 over de kapitaalsubsidies - Begrip "van overheidswge".
- Advies 2010/20 van 10 november 2010 over het gebruik van uniforme boekhoudsoftware door internationale ondernemingen.
- Advies 2010/21 van 10 november 2010 over de boekhoudkundige verwerking van transvergoedingen betaald bij de mutatie van voetbalspelers (niet-amateurs en profspelers).
- Advies 2010/22 van 10 november 2010 over de boekingswijze van een voorschot op de verdeling van het netto-actief.
- Advies 2011/1 van 8 december 2010 over de toelichting bij de mogelijkheid voor kleine verenigingen en stichtingen om zich te onderwerpen aan de boekhoudkundige verplichtingen opgelegd aan de grote verenigingen en stichtingen.
- Advies 2011/2 van 8 december 2010 over de zetelverplaatsing naar België van een vennootschap opgericht naar buitenlands recht: gevolgen voor het voeren van de boekhouding en het opstellen van de jaarrekening.
- Advies 2011/3 van 8 december 2010 over de boekhoudrechtelijke verwerking van betwiste schulden.

#### **Arrest van het Grondwettelijk Hof, 16 december 2010**

Het Grondwettelijk Hof, dat werd gevat over een prejudiciële vraag naar aanleiding van een geschil in dit verband tussen het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten (IAB) en bedrijfsrevisor Stefaan TORFS, heeft de onverenigbaarheid van het gelijktijdig dragen van de titel van bedrijfsrevisor en belastingconsulent bekrachtigd. De Ministerraad, maar ook het IAB, hebben het adequaat karakter van de onverenigbaarheid verdedigd vóór het Hof. Het Hof baseert zijn arrest op het feit dat de specifieke beroepsactiviteit van de bedrijfsrevisor zijn hoofdactiviteit moet zijn zodat de cumulatie met de titel van belastingconsulent kan worden verboden. Deze beslissing kan een precedent zijn voor een eventueel verbod van het gelijktijdig dragen van de titel van bedrijfsrevisor en accountant.

#### **Arrest van het Grondwettelijk Hof, 27 januari 2011**

In het arrest nr. 9/2011 van 27 januari 2011 verwerpt het Grondwettelijk Hof het beroep ingelegd door het IBR en valideert het Hof het decreet van het Waals Gewest van 30 april 2009 dat, uit bezorgdheid voor een perfecte onafhankelijkheid van de commissaris, ten minste om de zes jaar een wijziging van de commissaris oplegt in entiteiten die afhangen van een Waalse aanbestedende overheid. Op basis van de laatste paragraaf van overweging B.7. van het arrest is de verplichting om een nieuwe commissaris om de zes jaar te benoemen klaarblijkelijk slechts van toepassing op entiteiten die er niet toe gehouden zijn een commissaris te benoemen krachtens de criteria opgelegd in het Wetboek van vennootschappen, maar alleen in de kleinste entiteiten die afhangen van het Waals Gewest. Wat de onafhankelijkheid van de commissaris betreft, moet deze op een rigoureuze wijze worden gewaarborgd zowel in grote als in de kleine entiteiten. Het arrest wijzigt niets op dit punt. Integendeel, het bevestigt dat het gaat om een wettige doelstelling van algemeen belang in Wallonië, in België en in Europa.

- Avis 2010/18 du 10 novembre 2010 relatif aux subsides et dons dans le chef de l'association ou fondation qui les octroie.
- Avis 2010/19 du 10 novembre 2010 relatif aux subsides en capital – Notion de "pouvoirs publics".
- Avis 2010/20 du 10 novembre 2010 relatif à l'utilisation d'un logiciel comptable uniforme par des entreprises internationales.
- Avis 2010/21 du 10 novembre 2010 relatif au traitement comptable des indemnités de transfert payées en cas de mutation de footballeurs (non-amateurs et professionnels).
- Avis 2010/22 du 10 novembre 2010 relatif à la comptabilisation d'une avance sur la répartition de l'actif net.
- Avis 2011/1 du 8 décembre 2010 relatif au commentaire relatif à la possibilité pour les petites associations et fondations de se soumettre aux obligations comptables imposées aux grandes associations et fondations.
- Avis 2011/2 du 8 décembre 2010 relatif au transfert en Belgique du siège d'une société constituée sous l'empire d'un droit étranger: répercussions sur la tenue de la comptabilité et l'établissement des comptes annuels.
- Avis 2011/3 du 8 décembre 2010 relatif au traitement en droit comptable de dettes contestées.

#### **Arrêt de la Cour constitutionnelle, 16 décembre 2010**

Saisie d'une question préjudiciale à la suite d'un différend à ce sujet entre l'Institut des Experts-comptables et des Conseils fiscaux (IEC) et le réviseur d'entreprises Stefaan Torfs, la Cour constitutionnelle a validé l'incompatibilité du port simultané des titres de réviseur d'entreprises et de conseil fiscal. Le Conseil des ministres, mais aussi l'IEC, ont soutenu devant la Cour le caractère adéquat de l'incompatibilité. La Cour fonde son arrêt sur le fait que l'activité spécifique du réviseur doit être principale, de telle sorte que le cumul avec le titre de conseil fiscal peut être interdit. Ceci ouvre la porte à une possible interdiction du port simultané des titres de réviseur d'entreprises et d'expert-comptable.

#### **Arrêt de la Cour constitutionnelle, 27 janvier 2011**

Dans l'arrêt n° 9/2011 rendu le 27 janvier 2011 la Cour constitutionnelle rejette le recours introduit par l'IRE et valide le décret de la Région wallonne du 30 avril 2009 qui, dans le souci d'une parfaite indépendance du commissaire, impose le changement de commissaire au moins tous les six ans au sein des entités dépendantes d'un pouvoir adjudicateur wallon. Sur la base du dernier alinéa du considérant B.7. de l'arrêt, l'obligation de désigner un nouveau commissaire tous les six ans au moins ne s'appliquera apparemment qu'aux entités qui ne sont pas tenues de nommer un commissaire en vertu des critères imposés par le Code des sociétés, donc seulement dans les plus petites entités dépendant de la Région wallonne. Quant à l'indépendance du commissaire, elle doit être assurée de manière rigoureuse, dans les grandes comme dans les petites entités. L'arrêt ne modifie rien à cet égard. Au contraire, il confirme qu'il s'agit là d'un objectif légitime d'intérêt général, en Wallonie, en Belgique et en Europe.



## Europa

### **Een Besluit van de Europese Commissie legt de basis voor een versterkte internationale samenwerking inzake het publieke toezicht op auditors**

Het Publicatieblad van 20 januari 2011 (L15) publiceerde het ‘Besluit van de Commissie van 19 januari 2011 betreffende de gelijkwaardigheid van de stelsels van publiek toezicht, de kwaliteitswaarborgingsstelsels en de onderzoeks- en sanctieregelingen van bepaalde derde landen voor auditors en auditorganisaties en betreffende een overgangsperiode voor controleactiviteiten van auditors en auditorganisaties van bepaalde derde landen in de Europese Unie’. Met dit Besluit heeft de Commissie de toezichthouders van tien landen van buiten de EU erkend als gelijkwaardig (Australië, Canada, China, Kroatië, Japan, Singapore, Zuid-Afrika, Zuid-Korea, Zwitserland en de VSA). Europese toezichthouders kunnen nu met deze landen afspraken maken over informatie-uitwisseling. Voor twintig andere landen wordt een overgangsperiode voorzien. In deze landen wordt het toezicht op dit moment opgezet maar voor een ‘gelijkwaardigheidsbesluit’ is meer informatie nodig.

## Europe

### **Supervision des auditeurs: une décision de la Commission européenne renforce la coopération internationale**

Le Journal officiel du 20 janvier 2011 (L15) a publié la « Décision de la Commission du 19 janvier 2011 relative à l'équivalence des systèmes de supervision publique, d'assurance qualité, d'enquête et de sanctions auxquels sont soumis les contrôleurs et les entités d'audit de certains pays tiers, et à une période transitoire pour les activités d'audit exercées par les contrôleurs et les entités d'audit de certains pays tiers dans l'Union européenne ». Avec cette décision, la Commission a adopté sa première décision reconnaissant l'équivalence des systèmes de supervision d'audit de dix pays tiers (l'Afrique du Sud, l'Australie, le Canada, la Chine, la Corée du Sud, la Croatie, les États-Unis d'Amérique, le Japon, Singapour et la Suisse). Les organismes de supervision pourront se fier mutuellement aux résultats des inspections menées auprès des cabinets d'audit. La décision prévoit également une période transitoire en faveur des auditeurs de vingt autres pays tiers, qui ont entamé la mise en place d'un système indépendant de supervision mais dont la Commission doit disposer de renseignements complémentaires avant de pouvoir prendre une décision sur l'équivalence.

## Internationaal

### **Amerikaanse en Britse toezichthouders tekenen samenwerkingsakkoord inspecties**

De Amerikaanse Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) en de Britse Professional Oversight Board (POB) hebben een protocol getekend inzake het uitwisselen van informatie met als doel meer samenwerking op het terrein van toezicht en inspectie van auditkantoren. De tekst van het samenwerkingsakkoord kan gedownload worden op <http://www.frc.org.uk/pob/publications/pub2487.html>.

### **De IAESB stelt een verduidelijkte standaard voor permanente vorming voor**

De International Accounting Education Standards Board (IAESB) heeft een voorstel tot herziening gepubliceerd van *International Education Standard (IES) 7, Continuing Professional Development: A Program of Lifelong Learning and Continuing Development of Professional Competence*. De consultatie loopt tot 8 maart 2011. (<http://www.ifac.org/Education/ExposureDrafts.php>).

### **De IAASB legt een nieuwe assurance standaard inzake broeikasgas-sen voor**

De International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) heeft de *International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3410, Assurance Engagements on Greenhouse Gas Statements* ter consultatie

## International

### **Les régulateurs américain et britannique signent un accord de coopération sur les inspections d'audit**

Le Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) américain et le Professional Oversight Board (POB) britannique ont conclu un protocole d'accord, par lequel ils s'engagent à une coopération effective en matière d'inspection d'audit et d'échange d'informations. Le texte du protocole peut être consulté sur <http://www.frc.org.uk/pob/publications/pub2487.html>.

### **L'IAESB publie un exposé-sondage sur la formation professionnelle continue**

Le Conseil des normes internationales de la formation comptable (International Accounting Education Standards Board, IAESB) a mis en consultation jusqu'au 8 mars 2011 un projet de révision de la norme internationale sur la formation, *International Education Standard (IES) 7, consacrée à la formation professionnelle continue : Continuing Professional Development: A Program of Lifelong Learning and Continuing Development of Professional Competence* (<http://www.ifac.org/Education/ExposureDrafts.php>).

### **L'IAASB met en consultation une nouvelle norme d'assurance sur les gaz à effet de serre**

L'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) met en consultation jusqu'au 10 juin 2011 un projet de nouvelle norme internationale sur les missions d'assurance, *International Standard on*



voorgelegd. Deze standaard beoogt het verhogen van de betrouwbaarheid van de informatie die wordt gebruikt in de handel van de CO2-uitstoot (Carbon Trading), waarvan de monetaire waarde miljarden bedraagt en exponentieel blijft groeien. De consultatie loopt tot 10 juni 2011 (<http://www.ifac.org/Guidance/EXD-Details.php?EDID=0152>).

Meer actualiteit vindt U op onze website [www.ibr-ire.be](http://www.ibr-ire.be) onder "Nieuws - Korte berichtgeving" en dit op, hetzij het publiek gedeeld, hetzij op het extranet voorbehouden aan de bedrijfsrevisoren.

*Assurance Engagements (ISAE) 3410, Assurance Engagements on Greenhouse Gas Statements*, qui vise à améliorer la fiabilité des informations utilisées dans le commerce des droits d'émission de CO2 (Carbon Trading), dont la valeur monétaire s'élève à des milliards d'euros et continue de croître exponentiellement (<http://www.ifac.org/Guidance/EXD-Details.php?EDID=0152>).

Notre site web [www.ibr-ire.be](http://www.ibr-ire.be) reprend plus d'actualités sous la rubrique « Nouveautés – En bref », soit dans la partie publique, soit sur l'extranet réservé aux réviseurs d'entreprises.

## Beknopte info

### CFI

Op 22 oktober 2010 heeft de CFI een mededeling gepubliceerd (die de mededeling van 25 juni 2010 vervangt) met betrekking tot de landen met strategische tekortkomingen op het gebied van de bestrijding van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme zoals geïdentificeerd door de FAG en de te nemen maatregelen voor deze landen.

In deze mededeling heeft de CFI 2 landen geïdentificeerd die een risico vormen voor het internationale financiële stelsel wegens het ontbreken van een allesomvattend stelsel ter bestrijding van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, met name Iran en de Democratische Volksrepubliek Korea.

### Wijziging auteurswet

De wet van 10 december 2009 tot wijziging van de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten wat het statuut van en de controle op de vennootschappen voor het beheer van de rechten betreft kent een meer gedetailleerde en uitgebreide opdracht toe aan de commissaris van vennootschappen voor het beheer van het auteursrecht en de naburige rechten door aanpassing van de artikelen 21 en 24.

Artikel 21 kent de controleopdracht bij in België gevestigde beheersvennootschappen en bij in andere Europese lidstaat gevestigde beheersvennootschappen voor wat hun in België gevestigde bijkantoren betreft, onafhankelijk hun grootte, toe aan de commissaris, die zijn opdracht vervult conform de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen.

Onverminderd deze algemene controleopdracht, specificeert artikel 24 enkele bijkomende opdrachten van de bij een beheervennootschap aangestelde commissaris. Zo dient hij zich ervan te vergewissen dat de beheersvennootschap passende maatregelen heeft getroffen voor de administratieve en boekhoudkundige organisatie en inzake de interne controle met het oog op de naleving van deze wet en van de uitvoeringsbesluiten ervan. Hieromtrent dient hij ieder jaar een bijzonder verslag te richten aan de raad van bestuur.

## Autres nouvelles

### CTIF

Le 22 octobre 2010, la CTIF a publié une communication (remplaçant celle du 25 juin 2010) relative aux pays ayant des insuffisances stratégiques en matière de lutte contre le blanchiment de capitaux et le financement du terrorisme telles qu'identifiées par le GAFI et les mesures à prendre à l'égard de ces pays.

Dans cette communication la CTIF a identifié deux pays qui constituent un risque pour le système financier international en raison de l'absence d'un dispositif complet de lutte contre le blanchiment de capitaux et le financement du terrorisme, à savoir l'Iran et la République Populaire Démocratique de Corée.

### Modification de la loi sur le droit d'auteur

La loi du 10 décembre 2009 modifiant, en ce qui concerne le statut et le contrôle des sociétés de gestion des droits, la loi du 30 juin 1994 relative au droit d'auteur et aux droits voisins, confère une mission plus détaillée et plus étendue au commissaire de sociétés de gestion du droit d'auteur et des droits voisins et ce par une adaptation des articles 21 en 24.

L'article 21 confère au commissaire la mission de contrôle auprès des sociétés de gestion établies en Belgique et auprès des sociétés de gestion établies dans un autre Etat membre de l'Union européenne en ce qui concerne leurs succursales établies en Belgique, quelle que soit leur taille. Le commissaire doit accomplir cette mission conformément aux dispositions du Code des sociétés.

Sans préjudice de cette mission de contrôle générale, l'article 24 spécifie quelques missions complémentaires du commissaire désigné auprès d'une société de gestion. Ainsi il doit s'assurer que la société de gestion a adopté les mesures adéquates d'organisation administrative et comptable et de contrôle interne en vue du respect de la loi sur le droit d'auteur et de ses arrêtés d'exécution. A cet égard, il doit communiquer chaque année un rapport spécial au conseil d'administration.

