

Omschrijving onderwerp	Onderscheid tussen het uitvoeren van een revisorale opdracht binnen een kantoor en in eigen naam
Wettelijke of normatieve bepalingen	Wet van 7 december 2016 en andere geldende wetgevingen

Vaststelling

Volgens de wet mag een revisorale opdracht, inclusief een mandaat als commissaris, worden uitgevoerd door een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of door een bedrijfsrevisorenkantoor. In het laatste geval zal het kantoor weliswaar een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon moeten aanstellen als vaste vertegenwoordiger.

Tot dusver wordt aanvaard dat een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon werkzaam is binnen een bedrijfsrevisorenkantoor en daarnaast ook in eigen naam. Een voorwaarde is wel dat zijn activiteiten in eigen naam gescheiden blijven van zijn activiteiten binnen het kantoor.

Standpunt van het College

Vanuit juridisch oogpunt gaat het hier om de uitvoering van revisorale activiteiten door twee afzonderlijke rechtspersonen. Dat onderscheid is van fundamenteel belang voor de uitvoering van die opdrachten alsook voor de toepassing van talrijke wettelijke, reglementaire en normatieve bepalingen.

Gezien de fundamentele aard van het onderscheid tussen de uitoefening, door een bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon, van een activiteit binnen een kantoor en een bijkomende activiteit voor eigen rekening, mag dit onderscheid niet kunstmatig zijn. Het heeft een aantal gevolgen waarmee rekening moet worden gehouden.

Hieronder geven wij een aantal voorbeelden van mogelijke gevolgen. Merk op dat dit geenszins een exhaustieve lijst is.

- De bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon moet het sociaal en arbeidsrecht naleven, wat betekent dat hij in principe geen beroep mag doen op het personeel van het bedrijfsrevisorenkantoor waar hij zijn andere activiteiten uitoefent.
- De bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon moet, op zijn niveau, beschikken over de capaciteiten en middelen om de opdracht uit te voeren.
- Wat het beroepsgeheim betreft, moet de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon worden behandeld als een persoon die volledig losstaat van het bedrijfsrevisorenkantoor waar hij zijn andere activiteiten uitoefent. Bij het uitvoeren van zijn opdrachten, moet de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon de wetgeving hieromtrent naleven.
- Wat het privacyrecht betreft, moet de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon worden behandeld als een persoon die volledig losstaat van het bedrijfsrevisorenkantoor waar hij zijn andere activiteiten uitoefent. Bij het uitvoeren van zijn opdrachten, moet de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon de wetgeving hieromtrent naleven.
- Wat het fiscaal recht betreft, moet de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon worden behandeld als een persoon die volledig losstaat van het bedrijfsrevisorenkantoor waar hij zijn andere activiteiten uitoefent. Hij moet de honoraria voor zijn opdrachten aangeven als eigen inkomsten en niet als inkomsten van het bedrijfsrevisorenkantoor waar hij zijn andere activiteiten uitoefent.
- De bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon moet zijn aansprakelijkheid verzekeren. Volgens het aansprakelijkheidsrecht wordt hij beschouwd als commissaris of opdrachtverantwoordelijke.



COLLEGE VAN TOEZICHT
OP DE BEDRIJFSREVISOREN

COLLÈGE DE SUPERVISION
DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

01/04/2019

- De bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon moet de documentatie over zijn dossiers archiveren volgens eigen archiveringsprocedures.
- De bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon moet, voor zijn activiteiten buiten het bedrijfsrevisorenkantoor waar hij zijn andere activiteiten uitoefent, onderworpen zijn aan monitoringinspecties die volledig losstaan van de inspecties bij het bedrijfsrevisorenkantoor.

Voor cartografiedoeleinden verzoekt het College de bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen ook om, naast de verklaring van hun bedrijfsrevisorenkantoor, een bijkomende verklaring in te vullen voor de mandaten die zij in eigen naam uitoefenen. Voor die activiteit wordt een afzonderlijke risicoanalyse verricht, los van de risicoanalyse van hun kantoor.

Het College acht het nuttig om deze beginselen in herinnering te brengen en onderstreept de noodzaak om ze toe te passen in de praktijk.

* *
*