

Advies van 2 april 2009 inzake een ontwerp van koninklijk besluit betreffende de vermeldingen en documenten die door de beoefenaars van de boekhoudkundige en fiscale beroepen in het kader van de vrije dienstverlening moeten worden opgenomen in de voorafgaande verklaring

Ontwerp van koninklijk besluit betreffende de vermeldingen en documenten die door de beoefenaars van de boekhoudkundige en fiscale beroepen in het kader van de vrije dienstverlening moeten worden opgenomen in de voorafgaande verklaring

A. Inleiding

1. Het door de Minister van K.M.O.'s en Zelfstandigen voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit kadert in de omzetting in de Belgische wetgeving van de *richtlijn 2005/36/EG van het Europees Parlement en de Raad van 7 september 2005 betreffende de erkenning van beroepskwalificaties*¹⁷ voor wat betreft de accountants en belastingconsulenten enerzijds en de erkende boekhouders-(fiscalisten) anderzijds.

2. De Hoge Raad voor de Economische Beroepen heeft de wettelijke taak bij te dragen tot de ontwikkeling van het wettelijk en reglementair kader van toepassing op de economische beroepen via het verstrekken, op eigen initiatief of op verzoek, van adviezen of aanbevelingen aan de regering of aan de beroepsorganisaties voor de economische beroepen.¹⁸

De Hoge Raad moet worden geraadpleegd voor elk koninklijk besluit dat wordt genomen ter uitvoering van onder meer de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

¹⁷ PB L 255 van 30 september 2005.

¹⁸ Deze bevoegdheid vloeit voort uit artikel 54, § 1 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

B. Algemeen

3. Wat de richtlijn 2005/36/EG van 7 september 2005 betreffende de erkenning van beroepskwalificaties betreft, heeft de Minister van K.M.O.'s en Zelfstandigen in 2007 het initiatief genomen om over te gaan tot de verticale omzetting voor de beroepen van accountant, belastingconsulent en boekhouder(-fiscalist).

Meer in het bijzonder heeft de Minister een ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van de wet van 22 april 1999 - met het oog op de omzetting van voormelde richtlijn specifiek voor de boekhoudkundige en fiscale beroepen - voor advies aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen voorgelegd. Op 2 juli 2008 heeft de Hoge Raad voor de Economische Beroepen over dit ontwerp van koninklijk besluit een advies uitgebracht.

Het koninklijk besluit dat momenteel voor advies voorligt, heeft tot doel om een aantal bepalingen van de wet van 22 april 1999, zoals die zullen aangepast worden door het koninklijk besluit houdende de wijziging van de wet van 1999, uit te voeren.

Er dient te worden vastgesteld dat op heden de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen nog niet is aangepast.

Bijgevolg vestigt de Hoge Raad de aandacht op het feit dat onderhavig advies moet gelezen worden onder voorbehoud van de vooropgestelde aanpassing van de wet van 1999.

4. Het voorgelegd ontwerp betreft de tijdelijke en occasionele uitoefening van de activiteit van accountant of boekhouder(-fiscalist) in België door onderdanen van een andere EU-lidstaat.

Ingeval van vrije dienstenverrichting, bepaalt de richtlijn uitdrukkelijk dat als de dienstverrichter zich naar een andere lidstaat begeeft, hij valt onder de tuchtrechtelijke bepalingen die in de ontvangende lidstaat van toepassing zijn op de personen die er hetzelfde beroep uitoefenen (artikel 5 § 3).

Voor zover nodig, herinnert de Hoge Raad aan de problematiek van de (al dan niet) toepasselijkheid van de tuchtrechtelijke bepalingen op de buitenlandse dienstverrichters die in België tijdelijk en incidenteel boekhoudkundige en fiscale activiteiten uitvoeren.

Dit aspect is reeds aan bod gebracht in het advies van 2 juli 2008 van de Hoge Raad over het koninklijk besluit tot wijziging van de wet van 1999.

Het koninklijk besluit dat momenteel voorligt, heeft enkel betrekking op het nader bepalen van een aantal administratieve formaliteiten die de dienstverrichter dient te vervullen ingeval hij in België optreedt. Bijgevolg beperkt de Hoge Raad zich voor wat de tuchtproblematiek betreft tot een verwijzing naar zijn advies van 2 juli 2008.

C. Bijzonderheden

5. In de richtlijn 2005/36/EG wordt voor de tijdelijke en occasionele uitoefening onder meer gesteld dat de lidstaten kunnen eisen (artikelen 5 en 7):

- dat de dienstverrichter op wettige wijze in een andere lidstaat gevestigd is om er hetzelfde beroep uit te oefenen;
- dat de dienstverrichter, wanneer hij zich voor het eerst van de ene lidstaat naar een andere begeeft om er diensten te verrichten, de bevoegde autoriteit van de ontvangende staat vooraf door middel van een schriftelijke verklaring in kennis stelt. Deze verklaring omvat de gegevens betreffende de verzekeringsdekking of soortgelijke individuele

of collectieve vormen van bescherming van beroepsaansprakelijkheid.

De lidstaten kunnen voorschrijven dat bij de schriftelijke verklaring bepaalde documenten worden gevoegd.

6. De Hoge Raad stelt vast dat de documenten die in het ontwerp van koninklijk besluit worden opgesomd (artikel 1) om bijgevoegd te worden bij de schriftelijke verklaring aan het Instituut, overgenomen zijn uit de richtlijn, meer in het bijzonder uit artikel 7 § 2.

De Hoge Raad wenst dan ook geen specifieke opmerkingen in verband met artikel 1 van het ontwerp van koninklijk besluit te formuleren.

Wel is het nuttig dat de Koning nader zou bepalen welke vermeldingen in de voorafgaande verklaring zelf moeten opgenomen worden. De titel van het voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit heeft het overigens niet enkel over "documenten", maar tevens over de "vermeldingen".

7. Ook wat de gegevens betreft die de dienstverrichter aan de afnemer van de dienst dient te verstrekken, wanneer de dienst wordt verricht onder de beroepstitel van de lidstaat van vestiging of onder de opleidingstitel van de dienstverrichter, herneemt het ontwerp van koninklijk besluit (artikel 2) de gegevens, zoals voorgescreven in artikel 9 van de richtlijn.

De Hoge Raad heeft in verband met het voorgesteld artikel 2 dan ook geen specifieke opmerkingen te formuleren.