

3 SEPTEMBER 2010. — Koninklijk besluit betreffende de inschrijving van auditors en auditororganisaties van derde landen in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en het publiek toezicht, de kwaliteitscontrole en het toezicht op auditors en auditororganisaties van derde landen

ALBERT II, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groot.

Gelet op de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, gecoördineerd op 30 april 2007, artikel 7, § 4;

Gelet op het advies van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren van 14 december 2009;

Gelet op het advies van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen van 4 maart 2010;

Gelet op advies 48.286/1 van de Raad van State, gegeven op 10 juni 2010, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op de voordracht van de Minister voor Ondernemen,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Dit besluit voorziet in de gedeeltelijke omzetting van de Richtlijn 2006/43/EG van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad.

Art. 2. § 1. Een auditor of een auditororganisatie van een derde land bedoeld in artikel 7, § 4 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, gecoördineerd op 30 april 2007, wordt overeenkomstig artikel 10, § 1, tweede lid, van voormelde wet in die hoedanigheid afzonderlijk geregistreerd in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan :

1° voldoen aan eisen die gelijkwaardig zijn aan die welke bepaald zijn in artikel 5, 3°, 4° en 5°, van voormelde wet in geval van een natuurlijke persoon of in artikel 6 van voormelde wet, ingeval van een rechtspersoon en in de artikelen 3, 12, 13, 14 en 34 van het koninklijk besluit van 30 april 2007 betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor en tot opheffing van het koninklijk besluit van 13 oktober 1987 betreffende de stage van de kandidaat-bedrijfsrevisoren;

2° de meerderheid van de leden van het leidinggevende of bestuursorgaan van de auditororganisaties van een derde land voldoen aan de eisen die gelijkwaardig zijn aan die welke bepaald zijn in artikel 5, 3°, 4° en 5° van voormelde wet in geval van een natuurlijke persoon of in artikel 6 van voormelde wet, ingeval van een rechtspersoon en in de artikelen 3, 12, 13, 14 en 34 van voormeld koninklijk besluit;

3° de auditor van een derde land die namens de auditororganisatie van een derde land de controle uitvoert, voldoet aan de eisen die gelijkwaardig zijn aan die welke bepaald zijn in artikel 5, 3°, 4° en 5°, van voormelde wet in geval van een natuurlijke persoon of in artikel 6 van voormelde wet, in geval van een rechtspersoon, en in de artikelen 3, 12, 13, 14 en 34 van voormeld koninklijk besluit;

4° onverminderd de door de Europese Commissie in een besluit vastgelegde gelijkwaardigheidscriteria, worden de controles van de jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening uitgevoerd in overeenstemming met de normen en aanbevelingen bedoeld in artikel 30, § 1, van voormelde wet of met de internationale controlestandaarden en in overeenstemming met de wettelijke en reglementaire bepalingen inzake de onafhankelijkheidsvereisten;

5° deze op haar website een jaarlijks transparantieverlag publiceert overeenkomstig de voorschriften in artikel 15 van voormelde wet of deze aan gelijkwaardige openbaarmakingseisen voldoet.

§ 2. Het Instituut van de Bedrijfsrevisoren kan de registratie van een auditor of een auditororganisatie van een derde land in het openbaar register schrappen als het geheel van voormelde voorwaarden niet langer vervuld zijn.

Art. 3. § 1. De bepalingen inzake het publiek toezicht, de kwaliteitscontrole, het toezicht en de beroepstucht aan voormelde wet zijn van overeenkomstige toepassing ten aanzien van auditors en auditororganisaties van een derde land die overeenkomstig artikel 10, § 1, tweede lid van voormelde wet zijn ingeschreven in het openbaar register.

3 SEPTEMBRE 2010. — Arrêté royal relatif à l'inscription des contrôleurs et entités d'audit des pays tiers au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises et à la supervision publique, au contrôle de qualité et à la surveillance des contrôleurs et entités d'audit des pays tiers

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises, coordonnée le 30 avril 2007, article 7, § 4;

Vu l'avis de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises du 14 décembre 2009;

Vu l'avis du Conseil supérieur des Professions économiques du 4 mars 2010;

Vu l'avis 48.286/1 du Conseil d'Etat, donné le 10 juin 2010, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973;

Sur la proposition du Ministre pour l'Entreprise,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le présent arrêté transpose partiellement la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les Directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la Directive 84/253/CEE du Conseil.

Art. 2. § 1^{er}. Un contrôleur ou une entité d'audit de pays tiers visé à l'article 7, § 4, de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises, coordonnée le 30 avril 2007, sont, conformément à l'article 10, § 1^{er}, alinéa 2, de la loi précitée, enregistrés en cette qualité dans le registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises de manière distincte lorsque les conditions suivantes sont remplies :

1° remplir les conditions équivalentes à celles fixées à l'article 5, 3°, 4° et 5°, de la loi précitée dans le cas d'une personne physique, ou à l'article 6 de la loi précitée, dans le cas d'une personne morale, et aux articles 3, 12, 13, 14 et 34 de l'arrêté royal du 30 avril 2007 relatif à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises et abrogeant l'arrêté royal du 13 octobre 1987 relatif au stage des candidats réviseurs d'entreprises;

2° la majorité des membres de l'organe de direction ou d'administration des entités d'audit de pays tiers remplit les conditions équivalentes à celles fixées à l'article 5, 3°, 4° et 5° de la loi précitée dans le cas d'une personne physique, ou à l'article 6 de la loi précitée, dans le cas d'une personne morale, et aux articles 3, 12, 13, 14 et 34 de l'arrêté royal précité;

3° le contrôleur d'un pays tiers qui effectue le contrôle au nom de l'entité d'audit d'un pays tiers, remplit les conditions équivalentes à celles fixées à l'article 5, 3°, 4° et 5°, de la loi précitée dans le cas d'une personne physique, ou à l'article 6 de la loi précitée, dans le cas d'une personne morale et aux articles 3, 12, 13, 14 et 34 l'arrêté royal précité;

4° sans préjudice des critères d'équivalence tels que consignés par la Commission européenne dans une décision, les contrôles des comptes annuels ou des comptes consolidés sont effectués conformément aux normes et recommandations visées à l'article 30, § 1^{er}, de la loi précitée ou aux normes internationales d'audit, et conformément aux dispositions légales et réglementaires fixant les exigences en matière d'indépendance;

5° ils publient sur leur site internet un rapport annuel de transparence, conformément aux règles prévues à l'article 15 de la loi précitée ou ils se conforment à des exigences de publication équivalentes.

§ 2. L'Institut des Réviseurs d'Entreprises peut supprimer l'enregistrement d'un contrôleur ou d'une entité d'audit de pays tiers du registre public si l'ensemble des conditions précitées ne sont plus remplies.

Art. 3. § 1^{er}. Les dispositions relatives à la supervision publique, au contrôle de qualité, à la surveillance et à la discipline professionnelle de la loi précitée sont d'application par analogie à l'égard des contrôleurs et entités d'audit de pays tiers qui, conformément à l'article 10, § 1^{er}, alinéa 2, de la loi précitée, sont inscrits au registre public.

§ 2. In afwijking van de eerste paragraaf is artikel 33 van voormelde wet niet van toepassing op auditors en auditororganisaties van een derde land, als die auditor of auditororganisatie van een derde land in de voorgaande drie jaar het voorwerp heeft uitgemaakt van een kwaliteitscontrole door een bevoegde instantie in een andere lidstaat van de Europese Unie of van een systeem van kwaliteitscontrole in een derde land dat als gelijkwaardig is beoordeeld zoals bedoeld in de derde paragraaf.

§ 3. Op voorwaarde van wederkerigheid kunnen auditors en auditororganisaties van een derde land vrijgesteld worden van de verplichting tot inschrijving in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

De vrijstelling tot inschrijving van auditors en auditororganisaties van een derde land kan worden toegekend indien :

1° de Europese Commissie, op basis van artikel 46.2 van de Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006, een besluit heeft genomen waarbij zij erkent dat aan de eisen van gelijkwaardigheid voldaan is wat betreft de systemen van publiek toezicht, kwaliteitscontrole en onderzoeks- en sanctieregelingen waaraan auditors en de auditororganisaties van een derde land onderworpen zijn;

2° bij afwezigheid van een besluit van de Europese Commissie, de systemen van publiek toezicht, kwaliteitscontrole en onderzoeks- en sanctieregelingen van een derde land waaraan de auditors en de auditororganisaties onderworpen zijn, beantwoorden aan eisen gelijkwaardig aan deze krachtens de voormelde wet. In dit specifiek geval wordt het besluit dat erkent dat deze eisen van gelijkwaardigheid vervuld zijn, genomen door de procureur-generaal, op voorstel van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren of op basis van eerdere beoordelingen van andere lidstaten. In voorkomend geval kan de procureur-generaal het advies inwinnen van de instellingen die deel uitmaken van het Belgisch systeem van publiek toezicht, zoals opgesomd in artikel 43 van de voormelde wet.

Art. 4. § 1. Een aanvraag tot registratie in het openbaar register, overeenkomstig in artikel 10, § 1, tweede lid, van voormelde wet, wordt schriftelijk in één van de landstalen van België ingediend en bevat de volgende gegevens :

1° de datum van de aanvraag;

2° de naam of de benaming en het adres van de aanvrager;

3° de contactgegevens, de contactpersoon en het internetadres van de aanvrager;

4° de rechtsvorm van de aanvrager;

5° de naam van alle auditors van een derde land die de aanvrager doet inschrijven in het register, de benaming en het adres van de bevoegde autoriteiten in dat derde land waar deze auditors van een derde land zijn geregistreerd en, in voorkomend geval, het inschrijvingsnummer;

6° de namen of de benamingen en de adressen van de aanvrager van waaruit controleverklaringen worden of zullen worden afgegeven;

7° de naam en het zakelijk adres van alle personen die het dagelijks beleid bepalen of mede bepalen alsook van de bestuurders van de aanvrager, en in voorkomend geval, de benaming van de beroepsorganisatie en hun inschrijvingsnummer;

8° indien de aanvrager deel uitmaakt van een netwerk :

i) een beschrijving van de juridische en organisatorische structuur van het netwerk; en

ii) de namen of de benamingen en de adressen van de onderscheiden onderdelen van het netwerk; of

iii) een verwijzing naar de plaats waar de in onderdeel ii) bedoelde informatie publiek toegankelijk is;

9° indien de aanvrager is ingeschreven als auditkantoor of auditororganisatie van een derde land in de registers van bevoegde autoriteiten in lidstaten van de Europese Unie of de Europese Economische Ruimte : de benaming van de bevoegde autoriteiten en, in voorkomend geval, het inschrijvingsnummer;

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, l'article 33 de la loi précitée n'est pas applicable aux contrôleurs et entités d'audit de pays tiers lorsque ce contrôleur ou cette entité d'audit de pays tiers a été soumis, au cours des trois années précédentes, à un système de contrôle de qualité par une autorité compétente d'un autre État membre de l'Union européenne ou à un système de contrôle de qualité d'un État tiers jugé équivalent conformément au paragraphe 3.

§ 3. Sous réserve de réciprocité, les contrôleurs ou les entités d'audit des pays tiers peuvent être exemptés de l'obligation d'inscription au registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises.

La dispense d'inscription des contrôleurs ou entités d'audit d'un pays tiers peut être délivrée lorsque :

1° la Commission européenne, sur base de l'article 46.2 de la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006, a pris une décision par laquelle elle reconnaît que sont remplies les exigences d'équivalence des systèmes de supervision publique, de contrôle de qualité, d'enquêtes et de sanctions du pays tiers auxquels les contrôleurs ou les entités d'audit sont soumis;

2° en l'absence de décision de la Commission européenne, les systèmes de supervision publique, de contrôle de qualité, d'enquête et de sanctions du pays tiers auxquels les contrôleurs et entités d'audit sont soumis répondent à des exigences équivalentes à celles requises en vertu de la loi précitée. Dans ce cas précis, la décision, qui reconnaît que ces exigences d'équivalence sont remplies, est prise par le procureur général sur proposition de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises ou sur base des évaluations précédemment réalisées par d'autres États membres. Le cas échéant, le procureur général peut solliciter l'avis des différents composantes du système de supervision publique belge, énumérées à l'article 43 de la loi précitée.

Art. 4. § 1^{er}. Une demande d'enregistrement au registre public, visée à l'article 10, § 1^{er}, alinéa 2, de la loi précitée, est introduite par écrit dans une des langues nationales de Belgique et contient les informations suivantes :

1° la date de la demande;

2° le nom ou la dénomination et l'adresse du demandeur;

3° les coordonnées de contact, la personne de contact et l'adresse du site internet du demandeur;

4° la forme juridique du demandeur;

5° le nom de tous les contrôleurs d'un pays tiers pour lesquels le demandeur demande l'inscription au registre, la dénomination et l'adresse des autorités compétentes dans ce pays tiers où ces contrôleurs d'un pays tiers sont enregistrés et, le cas échéant, le numéro d'enregistrement;

6° les noms ou les dénominations et les adresses du demandeur qui délivrent ou délivreront des rapports d'audit;

7° le nom et l'adresse professionnelle de toutes les personnes qui déterminent ou interviennent dans la gestion journalière ainsi que les membres du conseil d'administration du demandeur et, le cas échéant, la dénomination de l'organisation professionnelle et leur numéro d'enregistrement;

8° lorsque le demandeur appartient à un réseau :

i) une description de la structure juridique et organisationnelle du réseau; et

ii) les noms ou les dénominations et les adresses des parties distinctes membres du réseau; ou

iii) un renvoi à l'endroit où les informations visées au point ii) sont accessibles au public;

9° lorsque le demandeur est inscrit en qualité de cabinet d'audit ou d'entité d'audit d'un pays tiers aux registres d'autorités compétentes dans des pays membres de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen : la dénomination des autorités compétentes et, le cas échéant, le numéro d'enregistrement;

10° indien een aanvraag voor inschrijving als auditkantoor of auditororganisatie van een derde land in de registers van bevoegde autoriteiten in lidstaten van de Europese Unie of van de Europese Economische Ruimte hangende is: de datum van de aanvraag en de benaming van de bevoegde autoriteiten;

11° indien de aanvrager is ingeschreven in de registers van bevoegde autoriteiten in staten die geen lid zijn van de Europese Unie of de Europese Economische Ruimte: de naam van de bevoegde autoriteiten en, in voorkomend geval, het inschrijvingsnummer;

12° een beschrijving van het systeem van interne controle van de aanvrager, te weten een systeem dat beantwoordt aan eisen gelijkwaardig aan deze krachtens de voormelde wet of dat in overeenstemming is met de *International Standard on Quality Control 1* (« *ISQC-1* ») of een gelijkaardige bepaling;

13° indien de aanvrager het voorwerp heeft uitgemaakt van een externe kwaliteitscontrole: de benaming, het adres en de contactgegevens van de autoriteit bevoegd voor de externe kwaliteitscontrole alsook de datum van deze laatste kwaliteitscontrole en de nodige informatie betreffende het resultaat van deze kwaliteitscontrole;

14° een lijst met de gecontroleerde vennootschappen die hun statutaire zetel buiten de Europese Unie hebben en waarvan de effecten in België zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt in de zin van artikel 4, eerste lid, punt 14, van Richtlijn 2004/39/EG, behalve indien de vennootschappen alleen emittent zijn van effecten die in een lidstaat van de Europese Unie zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt in de zin van artikel 2, eerste lid, onder b), van Richtlijn 2004/109/EG, met een nominale waarde per eenheid van ten minste 50.000 euro of, in het geval van effecten die in een andere munteenheid luiden, op de dag van uitgifte equivalent aan ten minste 50.000 euro;

15° een verklaring waarin de aanvrager aantoont welke controlestandaarden hij voor de controle van de onder punt 14° bedoelde vennootschappen zal hanteren;

16° een verklaring waarin de aanvrager vermeldt welke onafhankelijkheidsvereisten hij voor de controle van de onder punt 14° bedoelde vennootschappen zal hanteren.

§ 2. Een aanvraag als bedoeld in de eerste paragraaf wordt ondertekend door tenminste één van de personen die het dagelijks beleid van een auditororganisatie van een derde land bepalen.

§ 3. Een auditor of auditororganisatie van een derde land meldt onverwijld een wijziging in de gegevens of bescheiden die werden overgelegd op grond van de eerste paragraaf, onderdelen 2° tot en met 16°.

§ 4. De Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren beslist binnen drie maanden over een aanvraag als bedoeld in de eerste paragraaf. Bij ontstentenis van een kennisgeving van de beslissing binnen de voorgeschreven termijn wordt de beslissing aangezien als een weigering tot inschrijving vatbaar voor beroep zoals gedefinieerd en georganiseerd in artikel 9 van voormelde wet.

§ 5. Artikel 9 van voormelde wet is van overeenkomstige toepassing op auditoren en auditororganisaties van derde landen.

Art. 5. Controleverklaringen betreffende jaarrekeningen of geconsolideerde jaarrekeningen van de in artikel 3, § 1, 14°, bedoelde vennootschappen welke zijn afgeleverd door auditoren of auditororganisaties van een derde land die niet in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren zijn geregistreerd, hebben in België geen rechtsgevolgen.

Art. 6. De Minister tot wiens bevoegdheid de Economie behoort is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 3 september 2010.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister voor Ondernemen,
V. VAN QUICKENBORNE

10° lorsqu'une demande d'inscription en qualité de cabinet d'audit ou d'entité d'audit d'un pays tiers aux registres d'autorités compétentes dans des pays membres de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen est en cours: la date de la demande et la dénomination des autorités compétentes;

11° lorsque le demandeur est inscrit aux registres d'autorités compétentes d'Etats qui ne sont pas membres de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen: la dénomination des autorités compétentes et, le cas échéant, le numéro d'enregistrement;

12° une description du système de contrôle interne du demandeur, à savoir un système qui répond à des exigences équivalentes à celles requises en vertu de la loi précitée ou à l'*International Standard on Quality Control 1* (« *ISQC-1* ») ou à une disposition similaire;

13° lorsque le demandeur a fait l'objet d'un contrôle de qualité externe: la dénomination, l'adresse et les coordonnées de contact de l'autorité compétente pour le contrôle de qualité externe ainsi que la date de ce dernier contrôle de qualité et les informations nécessaires relatives au résultat de ce contrôle de qualité;

14° une liste des sociétés contrôlées constituées en dehors de l'Union européenne dont les valeurs mobilières sont admises à la négociation sur un marché réglementé en Belgique, au sens de l'article 4, paragraphe 1^{er}, point 14, de la Directive 2004/39/CE, sauf lorsque les sociétés sont des entités qui émettent uniquement des titres de créance admis dans un Etat membre de l'Union européenne à la négociation sur un marché réglementé, au sens de l'article 2, paragraphe 1^{er}, point b), de la Directive 2004/109/CE, dont la valeur nominale unitaire est au moins égale à 50.000 euros ou, pour les titres de créance libellés dans une devise autre que l'euro, dont la valeur nominale unitaire est équivalente à au moins 50.000 euros à la date d'émission;

15° une déclaration dans laquelle le demandeur indique quelles normes de contrôle il appliquera pour le contrôle des sociétés visées au point 14;

16° une déclaration dans laquelle le demandeur mentionne quelles exigences en matière d'indépendance il appliquera pour le contrôle des sociétés visées au point 14.

§ 2. Une demande telle que visée au paragraphe 1^{er} est signée par au moins une des personnes qui déterminent la gestion journalière d'une entité d'audit d'un pays tiers.

§ 3. Un contrôleur ou une entité d'audit d'un pays tiers signale immédiatement une modification dans les données ou documents qui ont été transmis en vertu du paragraphe 1^{er}, points 2° à 16°.

§ 4. Le Conseil de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises statue endéans les trois mois sur une demande telle que visée au paragraphe 1^{er}. A défaut de notification de la décision dans le délai prescrit, la décision est considérée comme un refus d'inscription susceptible de recours tels que définis et organisés à l'article 9 de la loi précitée.

§ 5. L'article 9 de la loi précitée est d'application par analogie à l'égard des contrôleurs et entités d'audit de pays tiers.

Art. 5. Les rapports d'audit de comptes annuels ou de comptes consolidés de sociétés visés à l'article 4, § 1^{er}, 14°, émis par des contrôleurs ou des entités d'audit de pays tiers qui n'ont pas été enregistrés dans le registre public de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises n'ont aucune valeur juridique en Belgique.

Art. 6. Le Ministre qui a l'Economie dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 3 septembre 2010.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre pour l'Entreprise,
VAN QUICKENBORNE