

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 1998-1999

---

30 MARS 1999

---

**Projet de loi relative à la discipline professionnelle des experts-comptables et des conseils fiscaux**

---

## RAPPORT

FAIT AU NOM  
DE LA COMMISSION  
DES FINANCES ET DES  
AFFAIRES ÉCONOMIQUES  
PAR M. WEYTS

---

Ont participé aux travaux de la commission :

1. Membres effectifs : MM. Hatry, président; Ph. Charlier, Coene, Delcroix, D'Hooghe, Hotyat, Van Wallendael, Mme Willame-Boonen et M. Weyts, rapporteur.

2. Membres suppléants : M. Happart et Mme Merchiers.

*Voir:*

**Document du Sénat:**

**1-1302 - 1998/1999:**

N° 1: Projet transmis par la Chambre des représentants.

# BELGISCHE SENAAAT

---

ZITTING 1998-1999

---

30 MAART 1999

---

**Wetsontwerp betreffende de beroepstucht van accountants en belastingconsulenten**

---

## VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE  
VOOR DE FINANCIEN EN DE  
ECONOMISCHE AANGELEGENHEDEN  
UITGEBRACHT  
DOOR DE HEER WEYTS

---

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

1. Vaste leden : de heren Hatry, voorzitter; Ph. Charlier, Coene, Delcroix, D'Hooghe, Hotyat, Van Wallendael, mevrouw Willame-Boonen en de heer Weyts, rapporteur.

2. Plaatsvervangers : de heer Happart en mevrouw Merchiers.

*Zie:*

**Gedr. St. van de Senaat:**

**1-1302 - 1998/1999:**

Nr. 1: Ontwerp overgezonden door de Kamer van volksvertegenwoordigers.

## SOMMAIRE

## INHOUD

	Pages
1. Introduction du président . . . . .	3
2. Exposé introductif du ministre de l'Agriculture et des Petites et Moyennes Entreprises . . . . .	4
3. Discussion générale . . . . .	7
4. Discussion des articles et votes . . . . .	9
5. Annexe: auditions . . . . .	11
A. Point de vue de l'Institut belge des conseils fiscaux . . . . .	11
B. Point de vue des autres instituts professionnels: l'Institut des experts-comptables, l'Institut des réviseurs d'entreprises et l'Institut professionnel des comptables . . . . .	15
C. Point de vue de l'Ordre national des avocats . . . . .	18
D. Point de vue de la Fédération des entreprises de Belgique . . . . .	23
E. Point de vue de la NCMV . . . . .	26
F. Point de vue de la Fédération nationale des Unions de Classes moyennes . . . . .	30
G. Point de vue du <i>Liberaal Verbond voor Zelfstandigen</i> . . . . .	32
H. Point de vue des bureaux d'audit . . . . .	34
I. Point de vue de l'administration fiscale . . . . .	37
J. Échange de vues . . . . .	39

	Blz.
1. Inleiding van de voorzitter . . . . .	3
2. Inleidende uiteenzetting door de minister van Landbouw en de Kleine en Middelgrote Ondernemingen . . . . .	4
3. Algemene bespreking . . . . .	7
4. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen . . . . .	9
5. Bijlage: hoorzittingen . . . . .	11
A. Standpunt van het Instituut van Belastingconsulenten . . . . .	11
B. Standpunt van de andere beroepsinstellingen: het Instituut der Accountants, het Instituut der Bedrijfsrevisoren en het Beroepsinstituut der Boekhouders . . . . .	15
C. Standpunt van de Nationale Orde van Advocaten . . . . .	18
D. Standpunt van het Verbond der Belgische Ondernemingen . . . . .	23
E. Standpunt van het NCMV . . . . .	26
F. Standpunt van de Nationale Federatie der Unies van de Middenstand . . . . .	30
G. Standpunt van het Liberaal Verbond voor Zelfstandigen . . . . .	32
H. Standpunt van de auditkantoren . . . . .	34
I. Standpunt van de belastingadministratie . . . . .	37
J. Gedachtewisseling . . . . .	39

La commission a examiné le présent projet au cours de ses réunions des 25 et 30 mars 1999. Cependant, il convient de tenir compte aussi des auditions préalables qui ont été tenues en 1996.

## 1. INTRODUCTION DU PRÉSIDENT

Le président explique que le Sénat n'a pas évoqué le projet de loi relative aux professions comptables et fiscales (n° 1-1314) étant donné les demandes instantanées des professionnels concernés, qui en sont satisfaits. Par contre, le projet de loi relative à la discipline professionnelle des experts-comptables et des conseils fiscaux est du bicaméralisme obligatoire et doit être examiné par le Sénat.

Le président fait également observer que la commission a toujours attaché beaucoup d'intérêt à la problématique des professions comptables et fiscales. Lorsque les premières demandes en réglementation de la profession ont été introduites, la commission a tenu des auditions avec les demandeurs concernés. Le texte de ces auditions a été annexé au rapport de façon à avoir une vision complète de la matière.

Ces auditions ont eu lieu le 6 mars, le 3 avril, le 22 mai et le 5 juin 1996.

Au cours de ces auditions, les invités suivants ont pu développer leur point de vue :

— M. Krockaert président de l'Institut des experts-comptables;

— M. Behets, président de l'Institut des réviseurs d'entreprises;

— M. Limme, président de l'Institut professionnel des comptables;

— MM. Maeckelbergh et Lambrechts, coprésidents de l'Institut belge des conseils fiscaux;

— MM. Lagae et Afschrift, représentants de l'Ordre national des avocats;

— M. Minne, Managing Partner de Coopers & Lybrand;

— M. Vantieghem, Managing Partner de Arthur Andersen & C°;

— M. Keutgen, administrateur, secrétaire général de la Fédération des entreprises de Belgique;

— M. Peeters, secrétaire général du NCMV;

— M. Colin, secrétaire général de la Fédération nationale des Unions de Classes moyennes;

De commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergaderingen van 25 en 30 maart 1999. Er zijn voordien echter ook hoorzittingen gehouden in 1996.

## 1. INLEIDING VAN DE VOORZITTER

De voorzitter verklaart dat de Senaat het wetsontwerp betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen (stuk nr. 1-1314) niet geëvoceerd heeft gelet op de dringende verzoeken van de betrokken beroepsbeoefenaars die er tevreden mee zijn. Het wetsontwerp betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten valt daarentegen onder het verplichte bicameralisme en moet door de Senaat besproken worden.

De voorzitter merkt eveneens op dat de commissie altijd veel belang heeft gehecht aan de problematiek van de boekhoudkundige en fiscale beroepen. Toen de eerste verzoekschriften tot reglementering van het beroep ingediend werden, heeft de commissie hoorzittingen gehouden met de betrokken verzoekers. De tekst van de hoorzittingen is bij dit verslag gevoegd, waardoor men zich een volledig beeld kan vormen van de materie.

Deze hoorzittingen vonden plaats op 6 maart 1996, 3 april 1996, 22 mei 1996 en 5 juni 1996.

Tijdens de hoorzittingen kwamen de volgende genodigden hun standpunt uiteen zetten.

— de heer Krockaert, voorzitter van het Instituut der Accountants;

— de heer Behets, voorzitter van het Instituut der Bedrijfsrevisoren;

— de heer Limme, voorzitter van het Beroepsinstituut der Boekhouders;

— de heren Maeckelbergh en Lambrechts, mede-voorzitters van het Instituut van Belastingconsulenten;

— de heren Lagae en Afschrift, vertegenwoordigers van de Nationale Orde van Advocaten;

— de heer Minne, Managing Partner van Coopers & Lybrand;

— de heer Vantieghem, Managing Partner van Arthur Andersen & C°;

— de heer Keutgen, beheerder, secretaris-generaal van het Verbond van Belgische Ondernemingen;

— de heer Peeters, secretaris-generaal van het NCMV (de Organisatie voor Zelfstandige Ondernemers);

— de heer Colin, secretaris-generaal van de Nationale Federatie der Unies van de Middenstand;

— M. Carpentier, directeur du «Liberaal Verbond voor Zelfstandigen»;

— M. Van Wemmel, vice-président du «Liberaal Verbond voor Bedrijfsrevisoren, Accountants en Belastingconsulenten»;

— M. Coppens, directeur général de l'administration de l'Inspection spéciale des impôts.

Ces auditions ont été organisées à la suite de la requête en réglementation (parue au *Moniteur belge* du 8 mars 1996) déposée par l'Institut belge des conseils fiscaux.

Cette requête se base sur la loi-cadre du 1<sup>er</sup> mars 1976 réglementant la protection du titre professionnel et l'exercice des professions intellectuelles prestataires de services, dite «loi-Verhaegen».

Ce n'est toutefois pas la première fois que l'on tente de réglementer la profession de conseil fiscal. En 1969, M. Baeskens avait déjà déposé une proposition de loi visant à instaurer un Ordre des conseils fiscaux. Entre 1976 et 1979, il y a eu différentes tentatives (toutes fondées sur la loi-cadre «Verhaegen») d'organiser légalement la profession de conseil fiscal. En 1982, M. Claes a déposé une proposition de loi visant à réformer le révisorat, alors qu'en 1984-1985, M. Wauthy a déposé une proposition de loi organisant la profession de conseil fiscal. Par ailleurs, la secrétaire d'État Mme De Meester a déposé un projet de loi au cours des années 1987-1989.

La requête du 8 mars 1996 n'est pas la première requête présentée par l'Institut belge des conseils fiscaux. L'IBC avait déjà déposé trois requêtes au cabinet du ministre ayant les PME dans ses attributions.

Ni les tentatives précitées, ni aucune autre tentative n'ont donné lieu, jusqu'à présent, à un agrément.

## 2. EXPOSÉ INTRODUCTIF DU MINISTRE DE L'AGRICULTURE ET DES PETITES ET MOYENNES ENTREPRISES

Par ces deux projets, le gouvernement vise trois objectifs fondamentaux: organiser la profession fiscale, encourager l'intégration des instituts au sein desquels les professions économiques sont organisées et encourager les entreprises débutantes (*starters*) à consulter des conseillers compétents.

L'organisation de la profession fiscale par l'élaboration de règles déontologiques et le contrôle des professions concernées aboutira à une meilleure protection du contribuable et, plus particulièrement, à de meilleurs rapports entre celui-ci et les administrations fiscales.

— de heer Carpentier, directeur van het Liberaal Verbond voor Zelfstandigen;

— de heer Van Wemmel, ondervoorzitter van het Liberaal Verbond voor Bedrijfsrevisoren, Accountants en Belastingconsulenten;

— de heer Coppens, directeur-generaal van de Bijzondere Belastinginspectie.

De aanleiding tot het organiseren van deze hoorzittingen vormde het reglementeringsverzoekschrift (*Belgisch Staatsblad* van 8 maart 1996) dat het Instituut van Belastingconsulenten van België indiende.

Dit verzoekschrift is gebaseerd op de kaderwet van 1 maart 1976 tot reglementering van de bescherming van de beroepstitel en van de uitoefening van de dienstverlenende intellectuele beroepen, de zogenaamde wet-Verhaegen.

Toch vormde dit verzoekschrift niet de eerste poging om het beroep van belastingconsulent te reglementeren. Zo bestond er reeds in 1969 het wetsvoorstel Baeskens tot instelling van een Orde van Belastingconsulenten. In de periode 1976-1979 werden verschillende pogingen ondernomen (op basis van de kaderwet-Verhaegen) om tot een wettelijke organisatie van het beroep van belastingconsulent te komen. In 1982 werd het wetsvoorstel Claes tot hervorming van het revisoraat ingediend, terwijl in 1984 en 1985 de heer Wauthy een wetsvoorstel houdende organisatie van het beroep van belastingconsulent indiende. In de jaren 1987-1989 werd een ontwerp van wet door de Staatssecretaris mevrouw De Meester opgesteld.

Het verzoekschrift van 8 maart 1996 ingediend door het Instituut van Belastingconsulenten van België is ook niet het eerste verzoekschrift van het IBC. Het IBC had reeds drie verzoekschriften ingediend op het kabinet van de minister van KMO.

Geen één van deze en andere pogingen had tot een erkenning geleid.

## 2. INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE MINISTER VAN LANDBOUW EN DE KLEINE EN MIDDELGROTE ONDERNEMINGEN

Via deze ontwerpen gaat de regering in op drie fundamentele doelstellingen: het fiscaal beroep organiseren, de integratie van de instituten waarbinnen de economische beroepen worden georganiseerd aanmoedigen en de beginnende ondernemingen (*starters*) ertoe aanzetten advies aan te vragen bij bekwame adviseurs.

De organisatie van het fiscaal beroep, via de uitwerking van deontologische regels en het toezicht op de betrokken beroepen, zal leiden tot een betere bescherming van de belastingplichtige en, meer in het bijzonder, tot een beter verloop van diens relatie met de fiscale administraties.

Au lieu de créer un nouvel institut, la réglementation de cette profession telle que proposée par le gouvernement tient compte de l'existence de deux instituts regroupant déjà des personnes qualifiées exerçant d'importantes activités fiscales. Il s'agit de l'Institut des Experts-Comptables et de l'Institut professionnel des Comptables.

Il est dès lors proposé, à la suite d'une concertation préalable avec ces instituts et l'association professionnelle des conseils fiscaux, de reconnaître à la profession fiscale une protection du titre, à deux niveaux de formation différents, d'une part celui de conseil fiscal dont les titulaires seraient intégrés dans l'Institut des Experts-Comptables appelé à devenir l'Institut des Experts-Comptables et des Conseils fiscaux et, d'autre part, celui de comptable agréé qui a poursuivi une spécialisation en fiscalité, le comptable-fiscaliste agréé, pour lequel une liste distincte serait prévue à l'Institut professionnel des Comptables, qui deviendrait l'Institut professionnel des Comptables et Fiscalistes agréés.

Le projet proposé par le gouvernement n'a pas pour effet de créer un monopole quelconque. Il a en effet été considéré qu'une protection du titre et la surveillance y attachée peuvent offrir au contribuable des garanties suffisantes. Par ailleurs, d'autres professions, dotées de réglementations spécifiques, ainsi que d'autres prestataires de services sont également actifs dans le domaine fiscal.

L'intégration des titulaires de ces nouveaux titres légaux dans des instituts existants a pour conséquence que le texte du projet de loi relative aux professions comptables et fiscales (n° 1-1314) a pu s'inspirer en grande partie des dispositions légales et réglementaires organisant ces instituts.

Ainsi, les diplômes actuels des candidats experts-comptables tels qu'ils sont fixés dans les arrêtés royaux des 22 novembre 1990 et 8 août 1997 demeureront d'application dans le cadre de la nouvelle réglementation. De même, les diplômes, par exemple délivrés par les établissements d'enseignement agréés par les communautés relatifs aux sciences fiscales, et ceux par exemple délivrés par l'École supérieure de fiscalité seront également joints à cette liste afin de tenir compte de la présente législation.

Dans ce contexte, la composition de la commission de stage sera notamment modifiée afin de permettre l'élargissement aux conseils fiscaux, tandis qu'une adaptation de l'examen d'accès au stage sera opérée, sans pour autant déroger à la 8<sup>e</sup> directive du Conseil européen de 1984. Cela signifie concrètement que des matières telles que la comptabilité générale, le droit comptable, le droit fiscal — concernant par exemple la procédure fiscale et les droits de succession —, la déontologie, le droit des sociétés et plus spécifique-

In plaats van over te gaan tot het inrichten van een nieuw instituut, houdt de reglementering van dit beroep, zoals is voorgesteld door de regering, rekening met het bestaan van twee instituten waar nu reeds vakmensen gegroepeerd zijn die belangrijke fiscale activiteiten uitvoeren, met name het Instituut der Accountants en het Beroepsinstituut van Boekhouders.

Daarom wordt voorgesteld, na voorafgaand overleg met de instituten en met de beroepsvereniging van belastingconsulenten, een bescherming van de titel toe te kennen aan het fiscaal beroep en dit op twee niveaus van opleiding. Enerzijds is er het opleidingsniveau van belastingconsulent, waarvan de gediplomeerden zouden geïntegreerd worden in het Instituut der Accountants, later Instituut van Accountants en Belastingconsulenten genaamd. Anderzijds is er het opleidingsniveau van erkend boekhouder met specialisatie in fiscaliteit, de erkende boekhouder-fiscalist, waarvoor een specifieke lijst zou voorzien worden bij het Beroepsinstituut der Boekhouders en Erkende Fiscalisten.

Het door de regering voorgestelde ontwerp heeft niet het ontstaan van het ene of het andere monopolie tot gevolg. Er werd inderdaad rekening mee gehouden dat een bescherming van de titel en het toezicht hierop voldoende garanties zouden bieden aan de belastingplichtige. Bovendien zijn ook andere beroepen, met specifieke reglementeringen, en ook andere dienstverleners actief op het fiscaal vlak.

De inlassing van deze nieuwe wettelijke titels binnen de bestaande instituten heeft tot gevolg dat de tekst van het wetsontwerp betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen (nr. 1-1314) grotendeels kan gebaseerd worden op de wettelijke en reglementaire bepalingen tot organisatie van deze instituten.

Zo zullen de diploma's van de kandidaat-accountants op vandaag, zoals vastgesteld in de koninklijke besluiten van 22 november 1990 en 8 augustus 1997, onverkort van toepassing blijven in de nieuwe regeling. In dezelfde zin zullen bv. ook de diploma's afgeleverd door de door gemeenschappen erkende onderwijsinstellingen die betrekking hebben op de fiscale wetenschappen en deze afgeleverd door bv. de Fiscale Hogeschool, aan deze lijst worden toegevoegd, ten einde rekening te houden met onderhavige wet.

In dat verband zal onder meer ook de samenstelling van de stagecommissie worden gewijzigd door toevoeging van belastingconsulenten en zal een aanpassing van het toegangsexamen tot de stage plaatsvinden, weliswaar zonder afbreuk te doen aan de 8e richtlijn van de Europese Raad van 1984. Dit betekent concreet dat materies als het algemeen boekhouden, het boekhoudrecht, het fiscaal recht — waaronder bv. de fiscale procedure en het successierecht —, de deontologie, het vennootschapsrecht en meer spe-

ment des matières telles que les missions spéciales, l'auditing et le contrôle interne entreront toujours en ligne de compte.

Bien sûr, les conseils fiscaux qui exercent aujourd'hui la profession doivent être admis au sein du nouvel Institut des Experts-Comptables et des Conseils fiscaux. À cette fin, une commission d'agrément sera créée. Elle sera composée paritairement de conseils fiscaux et d'experts-comptables, et présidée par un des magistrats présidant actuellement la chambre disciplinaire à l'Institut des Experts-Comptables. Cette commission exercera ses activités pendant une période aussi courte que possible dont la durée sera fixée par arrêté royal. En effet, nous avons tous intérêt à ce que la période de transition soit la plus courte possible.

Le projet de loi relative à la discipline professionnelle des experts-comptables et des conseils fiscaux trouve sa justification dans le fait que la compétence de la Cour de cassation et la procédure devant cette Cour concernent une matière visée à l'article 77, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, de la Constitution. Pour des raisons de cohérence, il a été choisi de reprendre dans ce projet toute la procédure disciplinaire.

Le deuxième objectif poursuivi par le gouvernement consiste à formaliser le rapprochement qui existe entre l'Institut des Experts-Comptables et l'Institut des Reviseurs d'Entreprises et à l'étendre à l'Institut professionnel des Comptables dans la perspective, à terme, de la réunion des instituts.

C'est à ce titre qu'est consacrée légalement l'existence d'un Comité interinstituts, organe de concertation au sein duquel les représentants des instituts pourraient notamment discuter de matières communes et préparer des points de vue communs.

L'extension des compétences du Conseil supérieur du Revisorat d'entreprises et de l'Expertise comptable — appelé ultérieurement le Conseil supérieur des professions économiques — aux conseils fiscaux, comptables agréés et comptables-fiscalistes en est aussi un exemple.

Enfin, en vue d'augmenter les chances de survie des entreprises débutantes, le projet de loi relatif aux professions comptables et fiscales prévoit pour celles-ci la possibilité de faire gratuitement appel à l'assistance d'un stagiaire expert-comptable ou d'un stagiaire comptable placé sous la surveillance d'un maître de stage afin d'établir ainsi un plan financier et de bénéficier d'une première consultation gratuite des conseils fiscaux et des comptables externes ainsi que des comptables et comptables-fiscalistes agréés. Les instituts existants sont ainsi responsabilisés dans cette matière.

Ces projets mettent fin à une vieille querelle sur le statut des conseillers fiscaux. D'une part, les experts-

cifieke materies als de bijzondere opdrachten, de auditing en de interne controle, onverkort aan bod zullen komen.

Uiteraard zullen belastingconsulenten, die het beroep op vandaag uitoefenen, dienen te worden toegelaten tot het nieuwe Instituut van Accountants en Belastingconsulenten. Daartoe zal een erkenningscommissie opgericht worden die paritair zal samengesteld zijn uit belastingconsulenten en accountants, en voorgezeten worden door één van de magistraten die reeds vandaag de tuchtkamer in het IDAC voorziet. Deze commissie zal haar werkzaamheden uitoefenen in een zo kort mogelijke periode waarvan de duur bij koninklijk besluit zal worden vastgelegd. We hebben er immers alle belang bij dat de overgangperiode zo kort mogelijk wordt gehouden.

Het voorliggende wetsontwerp betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten is gegrond op het feit dat de bevoegdheid van het Hof van Cassatie en de procedure bij dit Hof handelen over een materie bedoeld in artikel 77, lid 1, 3<sup>o</sup>, van de Grondwet. Voor de coherentie wordt ervoor geopteerd de gehele disciplinaire procedure in dit ontwerp te hernemen.

De tweede door de regering nagestreefde doelstelling is het formaliseren van het verband dat bestaat tussen het Instituut der Accountants en het Instituut der Bedrijfsrevisoren en dit verband uit te breiden naar het Beroepsinstituut der Boekhouders, met het oog op een toekomstige vereniging van de instituten.

In dit perspectief werd het Interinstituten-Comité wettelijk opgericht. Dit comité is een overlegorgaan waarbij de vertegenwoordigers van de instituten met name gezamenlijke belangen zouden kunnen bespreken en gezamenlijke standpunten voorbereiden.

De uitbreiding van de bevoegdheid van de Hoge Raad voor het Bedrijfsrevisoraat en de Accountancy — later Hoge Raad voor de Economische Beroepen genoemd — naar de belastingconsulenten, de erkende boekhouders en de boekhouders-fiscalisten is hier tevens een voorbeeld van.

Tenslotte, met het oog op een verhoging van de overlevingskansen van startende ondernemingen, voorziet het wetsontwerp betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen voor deze ondernemingen ook in de mogelijkheid om gratis gebruik te maken van bijstand vanwege een stagiair accountant of vanwege een stagiair boekhouder, onder toezicht van hun stagemeeester, om zo een financieel plan uit te werken en een eerste gratis consultatie vanwege de belastingconsulenten en de externe accountants, als ook vanwege de erkende boekhouders en boekhouders-fiscalisten te genieten. In deze materie worden de bestaande instituten m.a.w. geresponsabiliseerd.

Met deze ontwerpen wordt het jaren oud dispuut rond het statuut van de fiscale adviseurs opgelost.

comptables et les conseils fiscaux sont regroupés; d'autre part, les professions comptables et fiscales sont également regroupées, ce qui permet une plus grande transparence dans les services fiscaux, sans pour autant provoquer de rupture entre les professions comptables et fiscales. Celui qui en sa qualité d'entrepreneur indépendant, de simple citoyen ou d'acteur économique veut faire appel à un conseiller fiscal ou comptable aura la certitude qu'il s'adresse à une personne possédant effectivement les connaissances et l'expérience fiscales ou comptables suffisantes pour accorder une consultation de qualité

### 3. DISCUSSION GÉNÉRALE

Un membre demande au ministre sous quelle forme le Conseil d'État a été consulté.

Le ministre répond qu'initialement un seul avant-projet de loi a été soumis pour avis au Conseil d'État, mais, suite à l'avis rendu par ce dernier, le projet de loi a été scindé en deux; le premier projet réglant des matières visées à l'article 78 de la Constitution, le deuxième réglant des matières visées à l'article 77 de la Constitution.

Le membre se demande s'il est opportun de ne prévoir qu'un seul institut professionnel pour toutes les professions comptables et fiscales, vu la différence qualitative des différentes formations professionnelles. Un comptable n'a pas les mêmes aptitudes qu'un réviseur d'entreprises ou qu'un réviseur de banques.

Le ministre explique que la création d'un seul institut a été décidée en concertation avec les professionnels concernés. Pourtant, il est clair que, même si toutes les professions comptables et fiscales vont se retrouver dans le même institut, cela n'exclut pas des différences de niveaux dans l'institut. Par exemple, il est évident qu'un réviseur d'entreprises n'est pas mis au même niveau qu'un comptable agréé.

Le ministre souligne toutefois que certaines règles peuvent être harmonisées, comme dans le domaine de la déontologie. Il faut harmoniser tout ce qui peut l'être en gardant la différence entre les différents niveaux.

Selon un autre membre, la nécessité d'une reconnaissance du titre de conseil fiscal est apparue lorsque, dans le cadre du projet de loi initial relatif à la réforme de la procédure fiscale, la représentation du contribuable devant la commission du contentieux a été réglée de telle manière qu'il ne pouvait se faire assister que par des conseils fiscaux agréés.

Cette disposition ne figure toutefois pas dans les textes tels qu'ils ont été déposés par le ministre des Finances et votés par la Chambre et le Sénat. Dès lors, la nécessité de la reconnaissance légale du titre professionnel de conseil fiscal n'existe plus.

Enerzijds worden de accountants en belastingconsulenten gegroepeerd; anderzijds worden de boekhoudkundige en fiscale beroepen gegroepeerd. Daardoor ontstaat een transparante fiscale dienstverlening, zonder daarom een breuk te veroorzaken tussen de boekhoudkundige en fiscale beroepen. Wie als zelfstandig ondernemer, als gewone burger of vanuit het bedrijfsleven een beroep doet op een fiscaal of boekhoudkundig adviseur, zal met zekerheid weten dat hij zich wendt tot een persoon die daadwerkelijk beschikt over voldoende fiscale of boekhoudkundige kennis en ervaring om een kwalitatief hoogstaand advies te verlenen.

### 3. ALGEMENE BESPREKING

Een lid vraagt aan de minister op welke manier de Raad van State geraadpleegd is.

De minister antwoordt dat aanvankelijk slechts één wetsontwerp voor advies aan de Raad van State was voorgelegd maar ingevolge het advies van de Raad is het wetsontwerp in twee gesplitst; het eerste ontwerp regelt aangelegenheden als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet, het tweede regelt aangelegenheden als bedoeld in artikel 77 van de Grondwet.

Het lid vraagt zich af of het opportuun is slechts één beroepsinstituut op te richten voor alle boekhoudkundige en fiscale beroepen, gelet op het kwalitatieve verschil van de verschillende beroepsopleidingen. Een boekhouder heeft niet dezelfde bekwaamheden als een bedrijfsrevisor of een bankrevisor.

De minister verklaart dat besloten is tot de oprichting van een enkel instituut in overleg met de betrokken beroepscategorieën. Nochtans is het duidelijk dat zelfs al worden alle boekhoudkundige en fiscale beroepen ondergebracht in hetzelfde instituut, dat niet uitsluit dat er niveauverschillen bestaan binnen het instituut. Het ligt bijvoorbeeld voor de hand dat een bedrijfsrevisor niet op hetzelfde niveau geplaatst wordt als een erkende boekhouder.

De minister merkt echter op dat een aantal regels geharmoniseerd kunnen worden, bijvoorbeeld op het vlak van de deontologie. Men moet alles wat mogelijk is, harmoniseren en toch het verschil tussen de verschillende niveaus bewaren.

Volgens een ander lid is de behoefte tot erkenning van de beroepstitel van belastingconsulent ontstaan toen in het oorspronkelijke wetsontwerp met betrekking tot de hervorming van de fiscale procedure de vertegenwoordiging van de belastingplichtige voor de geschillencommissie werd geregeld in de zin dat belastingplichtigen zich alleen konden laten bijstaan door erkende belastingconsulenten.

Deze bepaling is echter niet weerhouden in de teksten zoals ingediend door de minister van Financiën en gestemd door Kamer en Senaat. Bijgevolg bestaat de noodzaak voor de wettelijke erkenning van de beroepstitel van belastingconsulent niet meer.

L'intervenant n'est pas convaincu de la nécessité de réglementer quand même la profession de conseil fiscal et encore moins de la nécessité de prévoir deux catégories, à savoir une catégorie pour les plus qualifiés et une pour les moins qualifiés. Ce développement est même déplorable, dans la mesure où il créera finalement une énorme confusion pour le consommateur, qui ne saura plus où s'adresser.

La reconnaissance entraînera également une augmentation du coût des prestations. Il est évident que ces professions devront payer des cotisations à des corporations, lesquelles cotisations seront répercutées dans le prix et facturées au consommateur.

Il résulte, en outre, du protocole entre les deux institutions que, pour obtenir l'agrément, l'intéressé devra être répertorié soit comme expert-comptable, soit comme comptable, si bien que les personnes qui ne font partie d'aucune de ces deux catégories resteront sur le carreau.

Bref, l'on a manqué l'occasion en élaborant le projet de loi en question d'aborder cette problématique d'une manière plus rationnelle.

L'intervenant suivant se réfère au projet de loi relative à l'organisation judiciaire en matière fiscale (n° 1-967) et au projet de loi relative au contentieux en matière fiscale (n° 1-966).

Même si le législateur a éliminé le monopole d'une catégorie déterminée de conseils — ce qui est une bonne chose —, il a cependant inséré un dispositif important. En effet, un élément très positif pour les professions comptables et fiscales est que le contribuable a le droit de se faire assister d'un professionnel de la comptabilité dans les procédures devant le tribunal de première instance ou la cour d'appel. Le juge pouvait toujours l'autoriser, mais actuellement le dispositif rappelle au juge — pour autant que cela soit nécessaire — que le contribuable peut se faire assister, sur sa demande, par un expert comptable ou un conseil fiscal qui a participé à l'élaboration de sa comptabilité ou qui l'a contrôlée ou certifiée. Ceci crée aussi des conditions plus équitables en faveur du contribuable.

Par conséquent, les projets de loi sur la procédure fiscale complètent fort bien les deux projets de lois relatives aux professions comptables et fiscales.

Le ministre ajoute qu'à l'heure actuelle, pour ainsi dire n'importe qui peut s'installer comme conseiller fiscal, même sans avoir aucune formation ni aucune expérience dans le domaine en question et sans être titulaire d'aucun diplôme ni certificat. Le problème en question doit être examiné en détail.

Le projet de loi opte pour plus de transparence et évite que l'on doive créer une catégorie professionnelle, ce qui générerait des frais supplémentaires

Spreker is niet overtuigd van de noodzaak om het beroep van belastingconsulent nu toch te regelen en helemaal niet van de noodzaak om twee categorieën te voorzien, de meer en de minder geschoolden. Deze ontwikkeling is zelfs te betreuren omdat het eindresultaat zal leiden tot een grote verwarring in hoofde van de consument die niet meer zal weten tot wie hij zich moet richten.

Ook zal door de erkenning de dienstverlening duurder worden. Het is evident dat deze beroepen lidmaatschapsgeld zullen moeten betalen aan de corporaties hetgeen nadien in de prijs voor de consument zal doorberekend worden.

Het protocol tussen de twee instellingen heeft bovendien tot gevolg dat, voor het bekomen van de erkenning, de betrokkene ofwel bij de accountants ofwel bij de boekhouders wordt ondergebracht waardoor diegenen die bij geen van beiden kunnen ondergebracht worden, uit de boot vallen.

Kortom, het wetsontwerp is een gemiste kans om deze problematiek op een meer zinvolle manier aan te pakken.

Een volgende spreker verwijst naar het wetsontwerp betreffende de rechterlijke inrichting in fiscale zaken (nr. 1-967) en het wetsontwerp betreffende de beslechting van fiscale geschillen (nr. 1-966).

Zelfs al heeft de wetgever het monopolie van een bepaalde categorie van consulenten opgeheven — wat een goede zaak is —, hij heeft toch een belangrijk mechanisme ingevoerd. Het is immers een zeer positief gegeven voor de boekhoudkundige en fiscale beroepen dat de belastingplichtige het recht heeft om zich in de rechtspleging voor de rechtbank van eerste aanleg of voor het hof van beroep te laten bijstaan door een beroepsboekhouder. De rechter kon dat altijd toestaan maar nu is er een bepaling die hem herinnerd — voor zover dat noodzakelijk is — dat de belastingplichtige zich kan laten bijstaan, op zijn verzoek, door een accountant of een belastingconsulent die bijgedragen heeft aan het opstellen van zijn boekhouding of deze gecontroleerd of gecertificeerd heeft. Dat creëert ook billijker voorwaarden voor de belastingplichtige.

Bijgevolg vormen de wetsontwerpen op de fiscale procedure een zeer goede aanvulling van de twee wetsontwerpen betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

De minister voegt hieraan toe dat heden ten dage zowat iedereen zich als belastingconsulent kan vestigen, ook al heeft de persoon in kwestie geen enkele vorming of ervaring op dat vlak of beschikt hij/zij over geen enkel diploma of getuigschrift terzake. Dit is een probleem dat grondig moet aangepakt worden.

In het wetsontwerp wordt enerzijds geopteerd voor meer transparantie en anderzijds vermeden dat een supplementaire beroepscategorie in het leven wordt



inutiles. C'est pourquoi l'on a choisi de grouper ces professions, malgré la différence de niveau en termes de formation et d'expérience.

Le ministre estime que le projet à l'examen est un projet équilibré qui répond aux aspirations de tous les acteurs de la vie économique (consommateurs, citoyens, entrepreneurs indépendants et sociétés) comme à celles des titulaires de la profession concernée. Le ministre rappelle qu'une vaste concertation a été organisée avec les divers instituts professionnels qui représentent quand même un groupe de quelque 16 000 personnes.

#### 4. DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Articles 1<sup>er</sup> à 9

Ces articles n'appellent aucune observation et sont adoptés par 7 voix et 1 abstention.

Article 10

Un membre remarque que cet article prévoit que le Roi détermine la date d'entrée en vigueur des dispositions de la présente loi. Cette disposition est extrêmement vague. Il pourra se faire que le Roi ne décide jamais de mettre en vigueur une loi, ce qui fait qu'une branche du pouvoir exécutif paralyse le pouvoir législatif. Quelles sont les intentions du ministre pour le déroulement de la mise en œuvre de ces nouvelles dispositions ?

Le ministre estime que la question est pertinente. La problématique a été concertée avec tout le secteur et le ministre a l'intention de prendre toutes les dispositions nécessaires le plus vite possible, afin de finaliser la procédure avant le début du mois de mai 1999.

L'article 10 est adopté par 6 voix et 2 abstentions.

\*  
\* \*

L'ensemble du projet de loi a été adopté par 7 voix et 1 abstention.

geroepen met nodeloze extra kosten tot gevolg. Vandaar de keuze voor het groeperen — weliswaar op een verschillend niveau qua opleiding en ervaring — van deze beroepen.

Persoonlijk meent de minister dat het voorliggende ontwerp evenwichtig is en tegemoet komt aan de verlangens van alle betrokkenen in het economisch leven (consumenten, burgers, zelfstandige ondernemers en vennootschappen) en aan de verlangens van de betrokken beroepsbeoefenaars. De minister herhaalt dat er ruim overleg werd gepleegd met de verschillende beroepsinstituten die toch een groep van ongeveer 16 000 personen vertegenwoordigen.

#### 4. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikelen 1 tot met 9

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen en worden aangenomen met 7 stemmen bij één onthouding.

Artikel 10

Een lid merkt op dat de Koning volgens dit artikel de datum bepaalt waarop de bepalingen van deze wet in werking zullen treden. Deze bepaling is zeer vaag. Het kan gebeuren dat de Koning het besluit om een wet in werking te laten treden nooit neemt, waardoor de uitvoerende macht de wetgevende macht verlamt. Welke voornemens heeft de minister in verband met de verdere tenuitvoerlegging van deze nieuwe bepalingen ?

De minister vindt het een relevante vraag. Over de problematiek is overleg gepleegd met heel de sector en de minister heeft het voornemen zo snel mogelijk alle noodzakelijke maatregelen te nemen om de procedure vóór het begin van de maand mei af te ronden.

Artikel 10 wordt aangenomen met 6 stemmen bij 2 onthoudingen.

\*  
\* \*

Het wetsontwerp is in zijn geheel aangenomen met 7 stemmen bij één onthouding.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité des 8 membres présents.

*Le rapporteur,*  
Johan WEYTS.

*Le président,*  
Paul HATRY.

\*  
\* \*

**TEXTE ADOPTÉ  
PAR LA COMMISSION**

\_\_\_\_\_

**Voir le doc. n° 1-1302/3**

Dit verslag is eenparig goedgekeurd door de 8 aanwezige leden.

*De rapporteur,*  
Johan WEYTS.

*De voorzitter,*  
Paul HATRY.

\*  
\* \*

**TEKST AANGENOMEN  
DOOR DE COMMISSIE**

\_\_\_\_\_

**Zie Gedr. St. nr. 1-1302/3**

## 5. ANNEXE : AUDITIONS

### A. Point de vue de l'Institut belge des conseils fiscaux

*Exposé de MM. Lambrechts et Maeckelbergh, coprésidents de l'IBC*

1. Qu'est-ce que l'IBC ?

#### **Aperçu historique**

L'Institut belge des conseils fiscaux (IBC) est une ASBL, qui a été constituée le 1<sup>er</sup> juin 1951, c'est-à-dire alors qu'aucune profession prestataire de services du secteur économique (réviseur d'entreprises, expert-comptable ou comptable) n'était réglementée.

#### **Membres**

L'Institut comprend 10 associations professionnelles provinciales qui, ensemble, comptent actuellement plus de 2 500 membres. Ces membres n'ont été reconnus comme conseil fiscal que sur la base d'une sélection sévère et après avoir attesté leurs connaissances en droit fiscal.

Eu égard à l'ancienneté de l'Institut, il va sans dire que, après un certain temps, de nombreux membres ont vu leurs activités professionnelles être réglementées légalement, ce qui les a obligés à adhérer à d'autres instituts dans le but de protéger l'exercice desdites activités: par exemple l'Institut des réviseurs d'entreprises, (IRE, 1953), l'Institut des experts-comptables (IEC, 1985) ou l'Institut professionnel des comptables (IPC, 1992).

#### **Activités**

L'IBC fonctionne de façon harmonieuse depuis plusieurs années, grâce à sa structure organique qui est composée d'un conseil national, de deux chambres, une néerlandophone et une francophone, de groupes de travail, et qui assure de nombreuses activités de formation permanente organisées soit au niveau national, soit par les 10 associations professionnelles provinciales. Celles-ci travaillent selon des règles strictes, de sorte que les conditions d'adhésion, les stages et la déontologie que doivent respecter les membres adhérents sont garantis dans toutes les provinces.

#### **Rôle de porte-parole représentatif**

Enfin, il est essentiel de souligner le rôle de l'IBC en tant que porte-parole représentatif des conseils fiscaux auprès des établissements publics en Belgique, et, dans le domaine de la vie associative européenne, son rôle de porte-parole représentatif des conseils fiscaux auprès de la Confédération fiscale européenne (CFE), à laquelle adhèrent 23 pays européens.

Sur le plan national, le rôle de l'IBC en tant qu'interlocuteur représentatif peut être décrit comme suit :

— L'IBC a toujours été reconnu par le Gouvernement comme étant le seul porte-parole représentatif des conseils fiscaux. C'est

## 5. BIJLAGE : HOORZITTINGEN

### A. Standpunt van het Instituut van Belastingconsulenten van België

*Uiteenzetting van de heren Lambrechts en Maeckelbergh, mede-voorzitters van het IBC*

1. Wat is het IBC ?

#### **Historisch overzicht**

Het Instituut van Belastingconsulenten (IBC) is een VZW opgericht op 1 juni 1951, dit wil zeggen op een ogenblik waarop nog geen enkel dienstverlenend beroep in de economische sector (bedrijfsrevisor, accountant of boekhouder) gereguleerd was.

#### **Leden**

Het Instituut omvat tien provinciale beroepsverenigingen die thans in totaal meer dan 2 500 leden tellen. Deze leden werden slechts aanvaard als belastingconsulent na een strenge selectie en nadat ze het bewijs geleverd hadden van hun kennis van het fiscaal recht.

Gezien de anciënniteit van het Instituut, spreekt het voor zich dat veel leden na verloop van tijd een deel van hun beroepsactiviteiten op wettelijk vlak gereguleerd zagen en als gevolg daarvan verplicht werden zich ook aan te sluiten bij andere instituten teneinde de uitoefening van deze activiteiten te beschermen: bijvoorbeeld het Instituut van Bedrijfsrevisoren (IBR-1953), het Instituut der Accountants (IDAC-1985) of het Beroepsinstituut van Boekhouders (BIB-1992).

#### **Activiteiten**

Het IBC heeft een organieke structuur die sedert vele jaren harmonieus functioneert en dit door de werking van een Nationale Raad, twee Kamers, een Nederlandstalige en een Franstalige, werkgroepen en vele permanente vormingsactiviteiten die georganiseerd worden hetzij op nationaal niveau, hetzij door de 10 provinciale beroepsverenigingen. Deze laatste werken volgens strikte regels, zodat de toetredingsvoorwaarden, de stages en de deontologie die de aangesloten leden moeten nakomen in alle provincies gewaarborgd zijn.

#### **Rol als representatief woordvoerder**

Tenslotte is het essentieel de rol van het IBC als representatief woordvoerder van de belastingconsulenten bij de openbare besturen in België te benadrukken en, op het vlak van het Europees verenigingsleven, haar rol als representatief woordvoerder van de belastingconsulenten bij de Confédération Fiscale Européenne (CFE), waarbij 23 Europese landen zijn aangesloten.

Op nationaal vlak, kan de rol van het IBC als representatieve gesprekspartner als volgt geschetst worden :

— Het IBC werd altijd al erkend door de Regering als enig representatief woordvoerder van de belastingconsulenten. Zo

ainsi que, depuis 1973, l'Institut a collaboré à la rédaction de six projets et propositions de loi visant à réglementer la profession de conseil fiscal;

— L'IBC représente la profession de conseil fiscal à la Chambre interfédérale n° 18 du Conseil supérieur des Classes moyennes;

— Le commissariat général du Gouvernement auprès de l'Institut royal des élites du travail de Belgique a chargé l'IBC d'organiser les promotions des lauréats du travail, secteur « conseils fiscaux ».

Sur le plan international, l'IBC a créé en 1959 la Confédération fiscale européenne (CFE). L'IBC y joue encore un rôle très actif, tant au niveau du conseil d'administration que des différents groupes de travail. De plus, l'IBC représente la CFE, soit les conseils fiscaux de l'ensemble de l'Europe, au Secrétariat européen des professions libres et intellectuelles (SEPLIS).

## 2. En quoi consiste la profession de conseil fiscal ? Qui l'exerce en Belgique ?

Les activités professionnelles du conseil fiscal :

- donner des avis dans toutes matières fiscales;
- assister les contribuables dans l'accomplissement de leurs obligations fiscales;
- représenter les contribuables auprès de l'administration fiscale;
- défendre les droits des contribuables devant toutes les administrations et toutes les juridictions compétentes en matières fiscales.

Il semble indiqué, à cet égard, de souligner la particularité de la profession de conseil fiscal par rapport aux professions de réviseur d'entreprises, d'expert-comptable ou de comptable. Cette profession consiste à représenter le contribuable et à défendre ses droits auprès des administrations fiscales. Ce rôle de représentant et de défenseur est en fait analogue à celui des avocats.

Il est impossible de donner une réponse simple à la question de savoir qui, en Belgique, exerce la profession de conseil fiscal. Pourquoi ?

La profession de conseil fiscal a un fondement juridique, puisqu'elle concerne l'application du droit fiscal. De plus, dans la plupart des cas, le conseil fiscal exerce également ses activités dans les autres branches juridiques ainsi que dans les domaines relevant des sciences financières et économiques.

C'est pourquoi un « véritable » conseil fiscal ne peut exercer sa profession de façon correcte que s'il conseille ses clients en tenant compte de tous les aspects des problèmes qui lui sont soumis. Aussi la plupart des personnes qui exercent la profession de conseil fiscal à titre principal (c'est-à-dire des conseils indépendants ou des employés dans des associations, des associés et des collaborateurs de bureaux spécialisés regroupant des conseils fiscaux ainsi qu'un nombre limité d'avocats spécialisés en droit fiscal) s'occupent-elles non seulement des éléments juridiques des problèmes fiscaux, mais également de leurs aspects financiers et comptables. Nombreux sont les conseils fiscaux qui exercent ces activités à titre principal.

Du reste, des professionnels de divers secteurs exercent la profession de conseil fiscal à titre accessoire, eu égard aux implications financières et comptables du droit fiscal; ce sont surtout des réviseurs d'entreprises, des experts-comptables et des comptables. Dans la mesure où les problèmes soulevés concernent leur activité principale, ils sont également chargés de représenter leurs clients et de défendre leurs droits.

heeft het Instituut sinds 1973 deelgenomen aan de opmaak van zes wetsontwerpen en wetsvoorstellen die tot doel hadden het beroep van belastingconsulent te reglementeren;

— Het IBC vertegenwoordigt het beroep van belastingconsulent bij de Interfederale Kamer nr. 18 van de Hoge Raad van de Middenstand;

— Het IBC werd door het Commissariaat-Generaal der Regering bij het Koninklijk Instituut der Eliten van de Arbeid belast met de organisatie van de promoties van de laureaten van de arbeid, sector « Belastingconsulenten ».

Op internationaal vlak, heeft het IBC in 1959 het CFE (Confédération Fiscale Européenne) opgericht. Het IBC speelt hierin nog altijd een zeer actieve rol, zowel in de Raad van Beheer als in de diverse werkgroepen. Daarenboven vertegenwoordigt het IBC het CFE en dus de belastingconsulenten van heel Europa bij het Europees Secretariaat van de Vrije en Intellectuele Beroepen (SEPLIS).

## 2. Waaruit bestaat het beroep van belastingconsulent en wie oefent het in België uit ?

De beroepsactiviteiten van de belastingconsulent zijn :

- het verstrekken van advies in alle fiscale materies;
- het bijstaan van belastingplichtigen bij het vervullen van hun fiscale verplichtingen;
- het vertegenwoordigen van belastingplichtigen bij de belastingadministratie;
- de verdediging van de rechten van de belastingplichtigen bij elke administratie en voor elke rechtsmacht bevoegd in fiscale aangelegenheden.

In dit opzicht lijkt het aangewezen om de eigenheid van het beroep van belastingconsulent ten overstaan van de beroepen van bedrijfsrevisor, accountant of boekhouder te benadrukken, met name de vertegenwoordiging en de verdediging van de rechten van de belastingplichtige ten overstaan van de fiscale administraties. Deze vertegenwoordigings- en verdedigingsrol is in feite analoog aan deze van advocaten.

Op de vraag wie in België het beroep van belastingconsulent uitoefent, is geen eenvoudig antwoord mogelijk. Waarom ?

Het beroep van belastingconsulent heeft een juridische grondslag aangezien het gaat om de toepassing van het fiscaal recht. De belastingconsulent is bovendien in de meeste gevallen tevens actief in de andere rechtstakken en in de financiële en economische wetenschappen.

Vandaar dat een « echte » belastingconsulent zijn beroep slechts naar behoren kan uitoefenen indien hij zijn klanten adviseert rekening houdende met alle aspecten van de hem voorgelegde problemen. Derhalve behandelen de meeste personen die belastingconsulent zijn in hoofdberoep (dit wil zeggen zelfstandige raadgevers of bedienden in vennootschappen, vennoten en medewerkers van gespecialiseerde kantoren van belastingconsulenten en een beperkt aantal advocaten gespecialiseerd in fiscaal recht) niet enkel de juridische elementen van de fiscale problemen maar ook hun financiële en boekhoudkundige aspecten. Talrijke belastingconsulenten oefenen deze activiteiten uit als hoofdberoep.

Overigens worden professionelen uit verschillende sectoren ertoe gebracht de activiteiten van het beroep van belastingconsulent in bijkomende orde uit te oefenen, gezien de financiële en boekhoudkundige implicaties van het fiscaal recht; het betreft hier vooral bedrijfsrevisoren, accountants en boekhouders. In de mate dat de gestelde problemen verband houden met hun hoofdactiviteit, staan zij eveneens in voor de vertegenwoordiging en de verdediging van de rechten van hun cliënten.

Enfin, les notaires et les avocats donnent également des avis de nature fiscale, même si leur profession principale ne consiste pas à traiter de questions de droit fiscal.

En résumé, l'on peut affirmer que la profession de conseil fiscal — la « fonction » — est exercée soit à titre principal, soit à titre accessoire par des cabinets spécialisés, des employés d'associations, des avocats, des réviseurs d'entreprises, des experts-comptables, des comptables et des notaires. Il est dès lors tout à fait exclu de réduire la profession de conseil fiscal à un secteur d'autres professions déjà réglementées.

*3. Faut-il réglementer la profession de conseil fiscal en Belgique ? Dans l'affirmative, de quelle façon faut-il la structurer ?*

Il faut tout d'abord constater que la profession de conseil fiscal est généralement reconnue dans différents pays tant en Europe qu'à l'extérieur de celle-ci. Aux Pays-Bas et en Irlande, cette profession est extrêmement bien structurée. En Allemagne, en France, en Autriche, en Suisse, en Tchéquie et en Slovaquie, la profession est en outre réglementée dans un cadre légal.

Nous attirons plus spécifiquement l'attention sur le fait que la Confédération fiscale européenne (CFE) a décidé de créer un Institut européen de conseils fiscaux. Le siège de cet institut sera situé soit à Bruxelles, à condition que la Belgique réglemente la profession de conseil fiscal, soit à Strasbourg, puisque la France l'a déjà réglementée.

***Faut-il réglementer la profession de conseil fiscal en Belgique ?***

Il faut répondre à cette question en pensant à l'intérêt commun.

Eu égard à l'impact de la fiscalité sur l'économie et sur le patrimoine privé des personnes physiques, et à la complexité sans cesse croissante du droit fiscal, l'on ne peut nier qu'une réglementation réfléchie de la profession de conseil fiscal contribuera de façon considérable au bien-être commun et à la sécurité juridique dans notre société. Dans un État de droit, le citoyen doit en effet pouvoir faire appel, facilement et sans ambiguïté, à des personnes qualifiées, pouvant déterminer le niveau légitime des cotisations fiscales qu'il doit aux pouvoirs publics et pouvant également, si nécessaire, l'assister et le défendre auprès des administrations fiscales.

Un cadre légal s'impose plus particulièrement pour les raisons suivantes — telles qu'invoquées d'ailleurs dans la requête que l'IBC a présentée dans le cadre de la loi du 1<sup>er</sup> mars 1976 réglementant la protection du titre professionnel et l'exercice de professions intellectuelles prestataires de services :

— les contribuables doivent avoir la garantie qu'ils peuvent compter sur un service de qualité de la part du conseil auquel ils font appel en matière fiscale. Ce dernier doit, quant à lui, répondre à des conditions de moralité et disposer de l'expertise nécessaire pour remplir sa tâche comme il se doit.

À cet égard, l'organisation de la profession et la réglementation du port du titre professionnel de conseil fiscal représenteront pour les contribuables une garantie contre les abus et l'usurpation injuste de ce titre;

— le degré de difficulté du droit fiscal et les multiples modifications de la réglementation fiscale entraînent souvent pour les contribuables la nécessité d'une assistance spécialisée et perma-

Tenslotte verstrekken ook notarissen en advocaten fiscaal advies, hoewel hun hoofdberoep niet bestaat uit het behandelen van fiscaalrechtelijke vragen.

Samenvattend kunnen we stellen dat het beroep van belastingconsulent, het « ambt », hetzij als hoofdberoep hetzij als bijberoep uitgeoefend wordt door gespecialiseerde kabinetten, bedienden in vennootschappen, advocaten, bedrijfsrevisoren, accountants, boekhouders en notarissen. Het is derhalve duidelijk uitgesloten het beroep van belastingconsulent te herleiden tot een onderdeel van andere reeds gereguleerde beroepen.

*3. Moet het beroep van belastingconsulent in België gereguleerd worden en, zo ja, hoe moet het gestructureerd worden ?*

In de eerste plaats moeten we vaststellen dat het beroep van belastingconsulent algemeen erkend is in verschillende landen binnen en buiten Europa. Zo is het beroep van belastingconsulent uitzonderlijk goed gestructureerd in Nederland en Ierland. In Duitsland, Frankrijk, Oostenrijk, Zwitserland, Tsjechië en Slovaکیه is het beroep bovendien gereguleerd binnen een wettelijk kader.

Wij vragen uw bijzondere aandacht voor het feit dat de CFE (Confédération fiscale européenne) beslist heeft een Europees Instituut van Belastingconsulenten op te richten. De zetel van dit Instituut zal gevestigd worden ofwel in Brussel, als het beroep van belastingconsulent in België gereguleerd wordt, ofwel in Straatsburg, vermits het beroep van belastingconsulent in Frankrijk reeds gereguleerd is.

***Moet het beroep van belastingconsulent in België gereguleerd worden ?***

Het antwoord op deze vraag moet gegeven worden vanuit het oogpunt van het algemeen belang.

Gezien de impact van de fiscaliteit op het ondernemingsleven en het privé-patrimonium van natuurlijke personen en gelet op de steeds toenemende complexiteit van het fiscaal recht, kan er niet ontkend worden dat een doordachte reglementering van het beroep van belastingconsulent op betekenisvolle wijze zal bijdragen tot het algemeen welzijn en de rechtszekerheid in onze samenleving. Inderdaad, het moet in een rechtstaat voor de burger mogelijk zijn om op een gemakkelijke en ondubbelzinnige manier gekwalificeerde personen te vinden die de rechtmatige omvang van zijn fiscale bijdragen aan de overheid kunnen bepalen en hem tevens, daar waar nodig, kunnen bijstaan en verdedigen ten overstaan van de fiscale administraties.

Meer in het bijzonder dringt een wettelijk kader zich op omwille van de volgende redenen, zoals trouwens aangehaald in het verzoekschrift dat het IBC heeft ingediend in het kader van de wet van 1 maart 1976 tot reglementering van de bescherming van de beroepstitel en de uitoefening van de intellectuele dienstverlenende beroepen :

— de belastingplichtigen moeten de waarborg krijgen dat zij kunnen rekenen op een kwaliteitsdienst vanwege de consulent op wie zij een beroep doen in fiscale aangelegenheden. De belastingconsulent van zijn kant moet beantwoorden aan zekere moraliteitsvoorwaarden en beschikken over de nodige deskundigheid om zijn taak naar behoren te vervullen.

In dit opzicht zullen de organisatie van het beroep en de reglementering van de beroepstitel van belastingconsulent voor de belastingplichtigen een beveiliging zijn tegen misbruiken en onrechtmatige aanmatiging van titels;

— de moeilijkheidsgraad van het fiscaal recht en de veelvuldige wijzigingen in de fiscale reglementering verplichten de belastingplichtigen vaak een beroep te doen op gespecialiseerde en

nente pour appliquer correctement les dispositions de droit fiscal, pour accomplir leurs nombreuses obligations administratives, pour introduire éventuellement des réclamations ou déposer des recours auprès des instances administratives ou judiciaires.

Ces services nécessitent une compétence spécifique qui doit porter non seulement sur la réglementation, mais également sur la procédure afin d'améliorer la qualité des relations entre les contribuables et les administrations fiscales, plus particulièrement pour le contentieux et les formalités administratives;

— l'organisation de la profession de conseil fiscal est également ressentie comme une nécessité au sein des administrations fiscales, parce que le conseil fiscal est considéré comme un interlocuteur objectif et autorisé dont l'expertise est liée à une connaissance approfondie de la fiscalité;

— enfin, le projet de loi modifiant la procédure en matière de contentieux fiscal a pour conséquence que les contribuables ne pourront être représentés en première instance, auprès des nouvelles structures chargées de l'examen du contentieux fiscal, que par des avocats ou des conseils fiscaux qui rempliront les conditions prévues en application de la loi du 1<sup>er</sup> mars 1976.

### **Structure**

En conséquence, eu égard à ces motifs d'intérêt général, à l'urgence due à la réforme de la procédure et au fait que la profession de conseil fiscal est exercée, soit à titre principal, soit à titre accessoire, par de nombreuses personnes disposant de différentes compétences, il convient d'arrêter une réglementation qui tienne compte des objectifs suivants :

— il convient de prendre une série de mesures s'appliquant à toute personne qui exerce la profession de conseil fiscal, soit à titre principal, soit à titre accessoire; cette personne doit disposer d'une formation juridique et/ou économique;

— il convient de permettre aux conseils fiscaux, qui exercent leur profession à titre principal, de représenter leurs clients et de défendre leurs dossiers auprès des administrations fiscales, y compris au premier niveau de la procédure contentieuse; cet objectif-ci concerne la liberté individuelle d'exercer une profession existante;

— il convient de permettre à ceux qui exercent la profession de conseil fiscal à titre accessoire — parce que leur profession principale touche à certains aspects du droit fiscal (comme les experts-comptables et les comptables) — de continuer à exercer leur profession, s'il est possible, à cet égard, de donner aux clients des garanties en matière de compétence.

Nous pensons que la meilleure façon d'atteindre ces objectifs à court terme est de créer un Institut professionnel des conseils fiscaux de Belgique, afin d'y regrouper toutes les personnes qui exercent la profession de conseil fiscal. Il est d'ailleurs impossible d'instituer pareille association au sein des instituts existants, étant donné la diversité des formations pouvant mener à la profession de conseil fiscal.

Il s'impose en outre de définir quels sont les liens qui existent entre la profession de conseil fiscal, agréée légalement, et les autres professions déjà réglementées.

Afin de permettre, dans une phase transitoire, à tous les intéressés (y compris les agents fiscaux !) de se préparer avec soin et de s'habituer à l'application des nouvelles données concrètes et juridiques (réglementation du contentieux), la requête déposée prévoit des mesures transitoires souples (article 3).

permanente bijstand, teneinde de bepalingen van het fiscaal recht correct te kunnen toepassen, hun talrijke administratieve verplichtingen na te komen en eventueel bezwaarschriften in te dienen of verhaal uit te oefenen bij de administratieve of gerechtelijke instanties.

Deze diensten vereisen een specifieke vaardigheid die niet enkel betrekking heeft op de reglementering maar ook op de procedure teneinde de kwaliteit van de relaties tussen belastingplichtigen en fiscale administraties te verbeteren, meer in het bijzonder wat betreft de geschillenregeling en de administratieve formaliteiten;

— de organisatie van het beroep van belastingconsulent wordt eveneens noodzakelijk geacht door de fiscale administraties, omdat de belastingconsulent gezien wordt als een objectieve en gevolmachtigde gesprekspartner waarvan de deskundigheid steunt op een grondige kennis van de fiscaliteit;

— tenslotte impliceert het wetsontwerp tot wijziging van de procedure inzake belastinggeschillen dat de belastingplichtigen bij de nieuw op te richten instanties inzake de behandeling van fiscale geschillen in eerste graad slechts vertegenwoordigd kunnen worden door advocaten of belastingconsulenten die aan de voorwaarden zullen voldoen ingesteld in toepassing van de wet van 1 maart 1976.

### **Structuur**

Derhalve, gezien deze motieven van algemeen belang, de hoogdringendheid die ontstaan is door de hervorming van de procedure en het feit dat het beroep van belastingconsulent wordt uitgeoefend door talrijke personen met verschillende deskundigheden hetzij in hoofdberoep, hetzij in bijberoep, moet er een reglementering opgesteld worden die beantwoordt aan de volgende objectieven :

— een geheel van maatregelen vastleggen die van toepassing zijn op iedereen die het beroep van belastingconsulent uitoefent, hetzij in hoofdberoep, hetzij in bijberoep; deze personen moeten over een juridische en/of economische vorming beschikken;

— aan de belastingconsulenten, die het beroep in hoofdberoep uitoefenen, toelaten hun cliënten en dossiers te vertegenwoordigen en te verdedigen bij de fiscale administraties, inbegrepen de eerste graad van de geschillenprocedure; het betreft hier de individuele vrijheid om een bestaand beroep uit te oefenen;

— aan hen die het beroep van belastingconsulent in bijberoep uitoefenen, omdat bepaalde aspecten van fiscaal recht geïntegreerd zijn in hun hoofdberoep (zoals accountants en boekhouders) toelaten het beroep te blijven uitoefenen, indien hierbij aan de cliënten een waarborg kan worden gegeven inzake deskundigheid.

De beste manier om deze objectieven op korte termijn te bereiken is naar onze mening de oprichting van een Beroepsinstituut van Belastingconsulenten van België teneinde hierin alle personen te verenigen die het beroep van belastingconsulent uitoefenen. Een dergelijke vereniging is trouwens niet mogelijk binnen de bestaande Instituten gezien de diversiteit van vorming van de belastingconsulenten.

Bovendien is het noodzakelijk de banden te definiëren tussen het beroep van belastingconsulent, erkend op wettelijk vlak, en de andere beroepen die eerder gereguleerd werden.

Teneinde in een overgangsfase alle betrokkenen (met inbegrip van de fiscale ambtenaren!) de mogelijkheid te bieden zich op doordachte en voorbereide wijze in de nieuwe feitelijke en juridische gegevens (geschillenregeling) in te werken, werd in het ingediende verzoekschrift een soepele overgangsregeling voorgesteld (artikel 3).

Nous tenons enfin à rappeler que la Commission des Finances du Sénat, après avoir examiné le problème de la fraude fiscale en Belgique, a adopté, le 18 mai 1994, une résolution, dans laquelle on peut lire :

«Il y a lieu d'élaborer un statut légal pour tous les conseillers fiscaux, lequel prévoit, notamment, des critères d'aptitude professionnelle et des critères de responsabilité.»

Cette résolution a été adoptée par le Sénat lors de la séance plénière du 9 juin 1994.

**B. Point de vue des autres instituts professionnels :  
l'Institut des experts-comptables,  
l'Institut des réviseurs d'entreprises  
et l'Institut professionnel des comptables**

*Exposé de M. Krockaert,  
Président de l'Institut des Experts-comptables*

Voici plusieurs mois, le ministre des Finances a exprimé le souci de canaliser l'exercice de la profession de conseiller fiscal en dehors des membres des trois instituts reconnus, qui peuvent exercer les missions comptables et fiscales en vertu de la loi.

Le problème a pris de l'acuité lorsque, dans l'avant-projet de loi portant réforme de la procédure fiscale, s'est posée la question de la représentation du contribuable devant la nouvelle juridiction fiscale.

Jusqu'à présent, les avocats, sur base des dispositions de l'article 440 du Code judiciaire, avaient seuls le droit de représenter le contribuable se pourvoyant en réclamation devant cette nouvelle juridiction, tout comme devant la Cour d'appel ou la Cour de cassation.

Dans l'avant-projet a été introduite la notion selon laquelle le conseiller fiscal, profession non encore reconnue, exercée à titre divers, pourra exercer, lui aussi, ce droit de représentation du contribuable devant les juridictions.

Dès lors se pose aux professions regroupées par les trois instituts représentés aujourd'hui (l'Institut des réviseurs d'entreprises, l'Institut des experts-comptables et l'Institut professionnel des comptables) la question de l'exercice de ce droit devant la nouvelle juridiction.

Cette question n'a pas été immédiatement résolue puisque les conseillers fiscaux regroupés en une ASBL l'Institut belge des conseils fiscaux, ont constaté qu'on les écartait de cette mission de représentation alors qu'ils exerçaient ce droit de tout temps, puisque l'introduction des réclamations devant le directeur régional était une mission qui leur était habituelle.

Après plusieurs réunions, l'Institut des réviseurs d'entreprises et l'Institut des experts-comptables ont fait, le 15 décembre 1995, une déclaration commune.

Ce texte est le suivant :

«En ce qui concerne l'organisation par la loi d'une procédure fiscale nouvelle impliquant l'existence d'un double niveau de juridiction, les présidents réaffirment que les professions économiques ne peuvent pas se voir interdire la représentation des contribuables devant le premier niveau de juridiction. Dans la mesure où les pouvoirs publics considèrent que pareille mission implique l'inscription sur le tableau d'une ou de plusieurs professions libérales reconnues, ils suggèrent que l'Institut des experts-comptables constitue en son sein une structure d'accueil appropriée.»

Tenslotte willen wij eraan herinneren dat de Commissie voor de Financiën van de Senaat, na een onderzoek te hebben uitgevoerd naar het probleem van fiscale fraude in België, op 18 mei 1994 een resolutie heeft aangenomen die onder meer stelt :

«Een wettelijk statuut voor alle belastingconsulenten moet worden uitgewerkt waarbij o.m. voorzien wordt in de vereiste professionele bekwaamheid en hun aansprakelijkheid.»

Deze resolutie werd door de Senaat aangenomen in plenaire vergadering op 9 juni 1994.

**B. Standpunt van de andere beroepsinstellingen :  
het Instituut der Accountants,  
het Instituut der Bedrijfsrevisoren  
en het Beroepsinstituut der Boekhouders**

*Uiteenzetting door de heer Krockaert,  
Voorzitter van het Instituut der Accountants*

Enkele maanden geleden heeft de minister van Financiën de idee geopperd om een regeling te treffen voor de uitoefening van het beroep van belastingconsulent, d.w.z. die belastingconsulenten die geen lid zijn van een van de drie erkende instituten die volgens de wet boekhoudkundige en fiscale taken mogen uitoefenen.

Het probleem is acuter geworden toen in het voorontwerp van wet tot hervorming van de belastingprocedure, de vraag rees wie de belastingplichtige voor het nieuwe fiscale rechtscollege diende te vertegenwoordigen.

Tot nog toe hadden de advocaten overeenkomstig artikel 440 van het Gerechtelijk Wetboek het alleenrecht op het vertegenwoordigen van de belastingplichtige die bezwaar instelde voor dit nieuwe rechtscollege, alsook voor het hof van beroep en het Hof van Cassatie.

Het voorontwerp voorzag in de mogelijkheid dat de belastingconsulent — een nog niet erkend beroep dat in verschillende hoedanigheden wordt uitgeoefend — het recht zou krijgen de belastingplichtige voor het gerecht te vertegenwoordigen.

Daardoor worden de beroepen, georganiseerd in de drie hier vertegenwoordigde instituten (het Instituut der Bedrijfsrevisoren, het Instituut der Accountants en het Beroepsinstituut der Boekhouders), geconfronteerd met het probleem van het recht van vertegenwoordiging voor het nieuwe rechtscollege.

Dit probleem werd niet meteen opgelost aangezien de belastingconsulenten verenigd in de VZW Instituut van Belastingconsulenten vaststelden dat ze uitgesloten werden van deze vertegenwoordigingsfunctie die ze in feite altijd hadden uitgeoefend : het behoorde immers tot hun gewone taken bezwaarschriften in te dienen voor de gewestelijke directeur.

Na een aantal vergaderingen hebben het Instituut der Bedrijfsrevisoren en het Instituut der Accountants op 15 december 1995 een gemeenschappelijke verklaring uitgebracht.

De tekst luidde als volgt :

«Met betrekking tot het voorontwerp van wet dat voorziet in een fiscale procedure met de mogelijkheid om in beroep te gaan, herhalen de voorzitters hun stelling dat het de economische beroepen niet verboden mag worden de belastingplichtigen te vertegenwoordigen voor het lagere rechtscollege. Indien de overheid meent dat de uitoefening van deze taak inschrijving op het tableau van een of meer erkende vrije beroepen noodzakelijk maakt, stellen zij voor dat de nodige structuren daarvoor worden gecreëerd binnen het Instituut der Accountants.»

Ceci, pour éviter la création d'un quatrième institut à une époque où les professions se concentrent. Puisque l'Institut des réviseurs d'entreprises et l'Institut des experts-comptables ont entrepris des travaux de cohésion, d'harmonisation, de leur profession, qui tendent, à terme, à aboutir à un institut unique.

Dans ces conditions, la création d'un quatrième institut paraissait incohérente.

Le ministre des Finances, le 27 janvier 1996, a assisté à un séminaire organisé par une des associations professionnelles régionales des trois instituts, à Charleroi, où on lui a posé la question suivante :

«Trouvez-vous normal qu'on parle de créer un quatrième organisme uniquement pour les experts fiscaux, qui détiendraient un monopole pour la représentation devant les administrations fiscales et comment, dès lors, un expert-comptable pourrait-il conseiller une société si on l'empêche de donner des conseils fiscaux ?»

La réponse du ministre fut la suivante :

«Cela, je peux vous dire qu'il n'en est pas question. Je ne veux pas aller dans un système où on obligerait une entreprise et surtout une petite entreprise, à devoir appeler des personnes différentes et donc à les payer pour la comptabilité, pour le conseil fiscal, etc. Non, je peux vous dire que c'est tout à fait exclu en ce qui me concerne. Autre chose est de savoir s'il faut, à côté des trois instituts existants, encore créer un quatrième institut. *A priori*, cela ne me paraît pas indispensable. Il y a une demande de reconnaissance du titre de conseiller fiscal et de réglementation d'accès à la profession introduite auprès du ministre des Classes moyennes. Je pense qu'il serait utile d'organiser la profession parce que vous savez bien qu'il y a des gens qui s'intitulent «conseillers fiscaux» et qui font beaucoup de tort parce qu'ils ne sont pas compétents. Je pense qu'il faut organiser la profession et ne pas permettre à n'importe qui de se proclamer conseiller fiscal; c'est cela l'organisation de la profession. Cela doit-il déboucher nécessairement sur la création d'un quatrième institut? Je n'en suis pas convaincu, mais je souhaiterais que les gens essaient de se mettre d'accord et c'est pour cela que j'ai renvoyé à une concertation entre les différentes professions pour essayer de se mettre d'accord sur ce point.»

Ce qui a été fait. Et grâce à l'intervention de M. de Béthune, membre du cabinet du ministre des Classes moyennes, la requête initiale de l'ASBL Institut des conseillers fiscaux, a été largement modifiée, en ce sens qu'elle admet formellement que les trois professions existantes, au moins pour les membres inscrits aux tableaux de ces instituts, à la date du 2 avril 1996, pourraient également bénéficier de ce droit de représentation du contribuable devant la nouvelle juridiction fiscale.

Ceci, bien entendu, sous réserve d'approbation de cette disposition par le Parlement.

M. Krockaert remercie M. de Béthune d'avoir mené ces négociations parfois fort difficiles, qui ont abouti à une nouvelle négociation qui doit être menée entre les quatre parties intéressés sous la direction du président du Conseil supérieur du révisorat d'entreprises et de l'expertise comptable.

M. Krockaert déclare que son institut, pour des raisons de cohérence, défendra la thèse selon laquelle il est préférable de ne pas créer de quatrième institut. Un organe de plus ne pourra que semer la confusion chez le consommateur.

*Exposé de M. Behets,  
président de l'Institut des réviseurs d'entreprises*

M. Behets se rallie entièrement à ce qu'a dit M. Krockaert, ainsi qu'à son analyse, et n'a donc rien à y ajouter.

Hierdoor kan de oprichting van een vierde instituut worden voorkomen in een periode waarin de beroepen steeds meer naar elkaar toegroeien. Het Instituut der Bedrijfsrevisoren en het Instituut der Accountants werken immers aan een grotere samenhang en eenvormigheid binnen hun beroep met het doel uiteindelijk tot één instituut te komen.

In deze omstandigheden lijkt de oprichting van een vierde instituut onlogisch.

Op 27 januari 1996 heeft de minister van Financiën in Charleroi een seminarie bijgewoond, georganiseerd door een van de gewestelijke beroepsverenigingen van de drie instituten. Daar is hem de volgende vraag gesteld :

«Vindt u het normaal dat er sprake is van de oprichting van een vierde instelling uitsluitend voor de belastingconsulenten, die het alleenrecht zouden krijgen op de vertegenwoordiging van de belastingplichtige voor de fiscale besturen? Hoe kan een accountant dan nog adviezen verstrekken aan een bedrijf, als men hem belet zich uit te spreken over fiscale aangelegenheden?»

Het antwoord van de minister luidde als volgt :

«Ik kan u verzekeren dat hiervan geen sprake is. Ik wil niet afglijden tot een systeem waarin men een bedrijf — en vooral een klein bedrijf — zou verplichten verschillende personen in te schakelen en dus ook te betalen voor de boekhouding, voor de fiscale adviezen, enz. Ik kan u verzekeren dat dit, wat mij betreft, uitgesloten is. De vraag of er naast de drie bestaande Instituten nog een vierde moet worden opgericht, staat daar echter los van. Het lijkt mij niet echt noodzakelijk. Een aanvraag tot erkenning van de titel van belastingconsulent en tot reglementering van de toegang tot het beroep is ingediend bij de minister van Middenstand. Ik meen dat het nuttig zou zijn dit beroep te organiseren omdat, zoals u weet, bepaalde personen die zich uitgeven voor belastingconsulent, wegens hun onbekwaamheid, veel schade aanrichten. Ik geloof dus dat men het beroep moet organiseren en niet mag toestaan dat om het even wie zich belastingconsulent noemt; dat versta ik onder organisatie van het beroep. Brengt dit noodzakelijk de oprichting van een vierde instituut met zich mee? Persoonlijk ben ik er niet van overtuigd, maar ik wens dat een akkoord bereikt wordt en daarom heb ik gevraagd dat tussen de verschillende beroepen overleg zou worden gepleegd, teneinde op dit punt tot overeenstemming te komen.»

Dit is dan ook gebeurd. Dankzij de heer de Béthune, lid van het kabinet van de minister van Middenstand, heeft de VZW Instituut van Belastingconsulenten haar oorspronkelijke verzoekschrift grotendeels gewijzigd in die zin dat ze nu uitdrukkelijk aanvaardt dat beoefenaars van de drie bestaande beroepen, voor zover zij op 2 april 1996 waren ingeschreven op het tableau van deze Instituten, eveneens het recht zouden krijgen de belastingplichtige te vertegenwoordigen voor het nieuwe fiscale rechtscollege.

Het spreekt vanzelf dat deze bepaling eerst door het Parlement moet worden goedgekeurd.

De heer Krockaert dankt de heer de Béthune voor de soms moeilijke onderhandelingen die hij gevoerd heeft en die tot nieuwe onderhandelingen hebben geleid tussen de vier betrokken partijen, onder leiding van de voorzitter van de Hoge Raad voor het Bedrijfsrevisoraat en de Accountancy.

De heer Krockaert deelt mee dat zijn Instituut, vanwege de interne samenhang, het standpunt inneemt dat een vierde instituut niet wenselijk is. Een bijkomende instelling kan alleen verwarring stichten bij de consument.

*Uiteenzetting door de heer Behets,  
voorzitter van het Instituut der Bedrijfsrevisoren*

De heer Behets staat volledig achter de uiteenzetting en de analyse van de heer Krockaert en heeft daar dus niets aan toe te voegen.



À l'intention de la commission, il précise que l'orientation que prennent les professions économiques en Belgique s'articule sur la réglementation des directives européennes. Il n'existe d'ailleurs en Europe aucun pays où ces professions soient cloisonnées. Il n'y a donc aucune raison pour la Belgique d'aller à contre-courant.

D'autre part, il est convaincu lorsqu'on parle d'organisation de la profession fiscale, qu'étant donné l'évolution particulièrement rapide et complexe de la législation fiscale, il faudra être très attentif à la formation, la qualité et la compétence de ceux qui y seraient confrontés.

Il ne faut pas perdre de vue qu'en matière de déontologie, il faut établir des règles spécifiques à ces professions, allant de pair avec des conditions d'accès à la profession de haut niveau. Il est également essentiel de maintenir une interpénétration entre ces différentes professions. La fiscalité ne peut se concevoir isolément, sans le support des autres.

Tout cela ne peut être mieux réalisé que par les instituts existants.

En conclusion, la profession de conseiller fiscal doit être considérée non pas dans le contexte belge, mais dans le contexte européen.

M. Cats, vice-président de l'Institut des réviseurs d'entreprise, souligne que, depuis 1953, l'Institut des réviseurs d'entreprises, ainsi que celui des experts-comptables, ont développé des règles de déontologie particulièrement strictes et instauré des contrôles des activités de leurs membres. Les commissions de discipline et d'appel sont composées d'éminents magistrats du pays.

De ce fait, on peut considérer qu'elles font partie des professions les plus organisées, les plus réglementées du pays.

*Exposé de M. Limme, président de  
l'Institut professionnel des comptables*

Le président marque lui aussi son accord avec ce qu'ont exposé les précédents intervenants.

L'IPC a soutenu tout d'abord le projet de requête déposé par l'Association nationale des comptables de Belgique. En synthèse, elle souhaitait l'intégration des conseillers fiscaux à l'Institut professionnel des comptables. Cela avec l'accord des deux autres instituts puisque cette option semblait permettre sans trop de difficultés d'arriver à une solution.

À la demande du ministre des Classes moyennes, l'ANCB a suspendu provisoirement la publication de cette requête pour permettre la discussion et empêcher que paraissent, au même moment, deux requêtes contradictoires.

Tout s'est déroulé en parfaite concertation avec les présidents des deux autres instituts.

M. Limme confirme que M. de Béthune fut l'artisan du début de solution qui en est résulté.

M. Ledent, vice-président de l'Institut professionnel des comptables, souligne que la requête introduite par l'ANCB est bien suspendue provisoirement pour permettre la négociation.

M. de Béthune expose à la commission l'état actuel du dossier.

Suite à la modification de la requête déposée par l'IBC, et à la suspension de celle de l'ANCB, le ministre des PME a pris deux décisions :

1. La première requête étant recevable, elle a été envoyée au *Moniteur belge* pour être publiée à brève échéance. Cela signifie

Ten behoeve van de commissie verduidelijkt hij dat de economische beroepen in België zich meer en meer richten naar de Europese regelgeving en richtlijnen. Er bestaat geen enkel land in Europa waar deze beroepen gescheiden zijn. Er is dus geen enkele reden waarom België een tegengestelde richting zou inslaan.

Wat betreft de organisatie van het fiscale beroep, is hij ervan overtuigd dat gezien de snelle ontwikkelingen en de complexiteit van de fiscale wetgeving bijzondere aandacht moet worden besteed aan de opleiding, de kwaliteit en de deskundigheid van de personen die ermee geconfronteerd zullen worden.

Men mag niet uit het oog verliezen dat voor deze beroepen specifieke deontologische regels moeten worden opgesteld en dat de toegang tot het beroep aan strenge voorwaarden onderworpen moet zijn. Het is eveneens van essentieel belang een goede wisselwerking tussen die verschillende beroepen te behouden. Fiscaliteit kan immers niet gezien worden als een afzonderlijke materie, onafhankelijk van de andere.

Deze doelstellingen kunnen het best gerealiseerd worden door de bestaande instituten.

Het beroep van belastingconsulent dient niet in de Belgische maar in de Europese context bekeken te worden.

De heer Cats, ondervoorzitter van het Instituut der Bedrijfsrevisoren, benadrukt dat dit Instituut en dat van de Accountants sinds 1953 bijzonder strenge deontologische regels hebben ontworpen en de activiteiten van hun leden controleren. Zo zijn de tucht- en beroepscommissies samengesteld uit vooraanstaande magistraten van het land.

Men kan dus stellen dat zij tot de meest georganiseerde en gereguleerde beroepen van het land behoren.

*Uiteenzetting door de heer Limme,  
Voorzitter van het Beroepsinstituut der Boekhouders*

De Voorzitter spreekt eveneens zijn instemming uit met de uiteenzettingen van de vorige sprekers.

Aanvankelijk steunde het BIB het ontwerp van verzoekschrift ingediend door de Nationale Associatie der Boekhouders van België. Samengevat streefde de Associatie naar de opname van de belastingconsulenten in het Beroepsinstituut der Boekhouders. De twee andere Instituten gingen hiermee akkoord omdat het leek alsof men zo zonder veel moeilijkheden tot een oplossing kon komen.

Op verzoek van de minister van Middenstand heeft de Nationale Associatie der Boekhouders van België de publicatie van dat verzoekschrift voorlopig opgeschort om ruimte te laten voor discussie en te voorkomen dat twee tegenstrijdige verzoekschriften gelijktijdig zouden verschijnen.

Dit alles gebeurde in volmaakt overleg met de voorzitters van de twee andere Instituten.

De heer Limme bevestigt dat de heer de Béthune de aanzet heeft gegeven tot een oplossing.

De heer Ledent, ondervoorzitter van het Beroepsinstituut der Boekhouders, benadrukt dat het verzoekschrift van de Nationale Associatie der Boekhouders van België wel degelijk voorlopig opgeschort is om ruimte te laten voor onderhandelingen.

De heer de Béthune zet voor de commissie de huidige toestand van het dossier uiteen.

Ten gevolge van de wijziging van het verzoekschrift van het Instituut van Belastingconsulenten en van de opschorting van het verzoekschrift van de Nationale Associatie der Boekhouders van België, heeft de minister van de Kleine en Middelgrote Ondernemingen twee beslissingen genomen :

1. Daar het eerste verzoekschrift ontvankelijk is, is het naar het *Belgisch Staatsblad* gezonden om op korte termijn gepubliceerd te

que la procédure de concertation et d'avis prévue par la loi Verhaegen sera mise en œuvre et que, dans les soixante jours qui suivront cette publication, on connaîtra les réactions soulevées par cette requête.

2. La seconde était de demander aux différents présidents des trois instituts et de l'IBC de se réunir en un groupe de travail qui devrait permettre une négociation constructive entre les quatre parties concernées. Cette procédure de concertation devrait se dérouler en parallèle avec la procédure formelle d'avis et de concertation organisée par la loi Verhaegen. Cela permettra, d'ici soixante jours, de refaire le point du dossier et de voir dans quelle direction la solution définitive devra être recherchée.

### C. Point de vue de l'Ordre national des avocats

*Exposé de Maîtres Lagae et Afschrift*

#### Introduction

En ce qui concerne la requête en réglementation du titre professionnel et de l'exercice de la profession de conseil fiscal, ainsi que la représentation du contribuable devant les juridictions, une résolution a été adoptée le 14 mars 1996 par l'assemblée générale de l'Ordre national.

Les intervenants souhaitent toutefois au préalable, faire deux observations.

Ce n'est pas la première fois que l'on tente, par la requête publiée au *Moniteur belge* du 8 mars 1996, de réglementer la profession de conseil fiscal. Déjà en 1969 et en 1973, des propositions de loi ont été déposées dans ce sens. Depuis, le Gouvernement a pris différentes initiatives à cet égard. C'est ainsi qu'en 1980 il a élaboré un avant-projet de loi simultanément à l'élaboration de la législation concernant le révisoriat d'entreprises. Au cours de la période de 1987-1989, le secrétaire d'État, Mme De Meester, a rédigé un projet de loi. Aucune de ces tentatives, ni aucune autre, n'a abouti à une reconnaissance de la profession.

L'IBC essaie désormais d'atteindre son objectif par une autre voie, à savoir sur la base de la loi Verhaegen. Pourquoi? Probablement parce que cette loi ne nécessite pas d'intervention du législateur, c'est-à-dire du Parlement. Il est vrai que l'arrêté royal reconnaissant et réglementant une profession sur la base de la loi Verhaegen ne nécessite que la signature d'un seul ministre, à savoir le ministre des Classes moyennes, et ne doit pas faire l'objet d'une discussion préalable en Conseil des ministres.

La deuxième observation concerne le calendrier de la dernière requête de l'IBC visant à réglementer le titre professionnel et l'exercice de la profession de conseil fiscal. En effet, l'avant-projet de loi modifiant la procédure fiscale prévoit l'instauration de commissions du contentieux fiscal et pose la question de la représentation des contribuables devant ces commissions. Une fois le titre professionnel de conseil fiscal agréé, l'IBC espère que les conseils fiscaux se verront octroyer le droit de représenter les contribuables devant ces commissions.

#### I. Réglementation du titre professionnel et exercice de la profession de conseil fiscal

L'Ordre des avocats estime qu'il n'y a aucune raison d'agréer et de réglementer la profession de conseil fiscal.

worden. Dat betekent dat de overleg- en adviesprocedure bepaald door de wet-Verhaegen in werking treedt en dat binnen een termijn van 60 dagen na de publicatie de reacties op dit verzoekschrift bekend zullen zijn.

2. Verder verzocht de minister de voorzitters van de drie instituten en van het Instituut van Belastingconsulenten samen te komen in een werkgroep teneinde constructieve onderhandelingen tussen de vier betrokken partijen mogelijk te maken. Deze informele overlegprocedure zou gelijke tred houden met de formele advies- en overlegprocedure bepaald door de wet-Verhaegen. Op die manier kan men na 60 dagen het dossier bijwerken en nagaan in welke richting de definitieve oplossing moet worden gezocht.

### C. Standpunt van de Nationale Orde van Advocaten

*Uiteenzetting door Meesters Lagae en Afschrift*

#### Inleiding

De algemene raad van de Nationale Orde heeft wat betreft het verzoekschrift tot reglementering van de beroepstitel en de uitoefening van het beroep van belastingconsulent en de vertegenwoordiging van de belastingplichtige voor de rechtsmachten een resolutie goedgekeurd op 14 maart 1996.

Vooraf wensen sprekers echter twee opmerkingen te maken.

Het verzoekschrift dat in het *Belgisch Staatsblad* van 8 maart 1996 werd gepubliceerd, is niet de eerste poging om het beroep van belastingconsulent te reglementeren. Reeds in 1969 en 1973 werden ter zake wetsvoorstellen ingediend. Sindsdien zijn er verschillende pogingen van regeringswege geweest. Zo werd in 1981 een voorontwerp van wet uitgewerkt terzelfder tijd als de wetgeving op het bedrijfsrevisoraat. In de jaren 1987-1989 werd een ontwerp van wet door staatssecretaris mevrouw De Meester opgesteld. Geen één van deze en andere pogingen heeft tot een erkenning geleid.

Thans tracht het IBC zijn doel op een andere manier te bereiken, namelijk op basis van de wet-Verhaegen. Waarom nu op basis van deze wet? Wellicht omdat tussenkomst van de wetgever, namelijk van het Parlement, niet vereist is. Inderdaad, het koninklijk besluit waarbij een beroep erkend en gereguleerd wordt op basis van de wet-Verhaegen vereist slechts de handtekening van één minister, namelijk de minister van Middenstanden en dient niet vooraf in de Kabinetsraad besproken te worden.

De tweede opmerking betreft de timing van het meest recente verzoek van het I.B.C. tot reglementering van de beroepstitel en de uitoefening van het beroep van belastingconsulent. Het is omdat het voorontwerp tot hervorming van de belastingprocedure de instelling van commissies voor belastinggeschillen voorziet en de vraag van de vertegenwoordiging van de belastingplichtigen voor die commissies zich stelt. Het IBC hoopt dat eens de beroepstitel van belastingconsulent is erkend, aan de belastingconsulenten het recht zal worden gegeven de belastingplichtigen vóór die commissies te vertegenwoordigen.

#### I. Reglementering van de beroepstitel en uitoefening van het beroep van belastingconsulent

De Orde der advocaten is van mening dat er geen aanleiding bestaat tot de erkenning en reglementering van het beroep van belastingconsulent.

A. Les différentes activités énumérées dans la requête comme étant exercées par les conseils fiscaux sont en réalité exercées par différents groupes de personnes. Il n'existe pas de groupe socio-économique exerçant ces différentes activités :

1. « Donner des avis en toutes matières fiscales. » Il s'agit ici en fait d'une consultation de « droit fiscal », c'est-à-dire une activité qui suppose nécessairement que l'on dispose de connaissances juridiques. D'ailleurs, ces connaissances ne portent pas toujours sur le seul droit fiscal : pour pouvoir donner un avis clair, il faut également avoir des connaissances dans d'autres domaines juridiques, comme le droit des sociétés, le droit civil (droit contractuel, droit successoral, etc.) ou le droit comptable. L'Ordre des avocats ne voit pas pourquoi le fait de donner des avis en droit fiscal devrait faire l'objet d'une réglementation, alors qu'il n'y a pas de réglementation pour les avis juridiques en général.

2. « Assister les contribuables dans l'accomplissement de leurs obligations fiscales ». L'on vise ici surtout l'aide apportée en matière de déclaration des revenus et l'accomplissement de certaines formalités. Ce sont essentiellement des experts-comptables et des comptables qui exercent ce type d'activité.

3. « Représenter les contribuables auprès de l'administration fiscale », c'est-à-dire au stade de la taxation. Ce sont également les experts-comptables et les comptables qui exercent généralement cette activité.

4. « Défendre les droits des contribuables », notamment devant les instances judiciaires. Ce sont les avocats qui se chargent actuellement de cette défense, lesquels exercent une activité protégée légalement.

Force est donc de constater que certaines activités visées par le projet de réglementation ont un caractère comptable, tandis que d'autres sont purement juridiques. Il n'est dès lors pas justifié de confier l'exercice de ces activités divergentes à un groupe de personnes déterminées, qui ne disposeront en général pas des qualifications nécessaires pour exercer ces différentes activités.

B. La majorité des personnes qui s'appellent « conseil fiscal » exercent d'autres activités.

La plupart des membres de l'IBC exercent déjà, en réalité, une profession organisée, à savoir expert-comptable, comptable ou réviseur d'entreprises, et sont affiliés à un autre institut (IRE, IEC ou l'IPC).

Seuls quelques centaines de membres de l'IBC n'adhèrent pas à un autre institut.

Il serait inacceptable qu'une personne puisse exercer deux professions organisées différentes. C'est pourtant ce que l'IBC vise expressément, mais ce que les membres du Barreau estiment inacceptable.

C. Pour autant que nous le sachions, le titre de conseil fiscal n'est réglementé que dans deux pays de l'Union européenne, à savoir en Allemagne et en Autriche.

La plupart des pays n'ont aucunement réglementé les activités de consultation fiscale (notamment le Danemark, le Royaume-Uni, l'Irlande, l'Italie, les Pays-Bas, le Portugal et la Suède).

Quant aux pays qui eux ont élaboré une réglementation, ils ont préféré réserver cette activité aux titulaires de professions existantes (par exemple les experts-comptables, les comptables, les avocats, les notaires) (notamment la France, le Luxembourg, la Norvège). En Allemagne et en Autriche également, où le titre est

A. De verschillende activiteiten die in het verzoekschrift worden opgesomd als zijnde activiteiten van belastingconsulent worden in werkelijkheid uitgeoefend door verschillende groepen van personen. Er bestaat geen socio-economische groep die deze verschillende activiteiten uitoefent :

1. « Het verstrekken van advies in fiscale materies. Het gaat hier eigenlijk om een consultatie in « fiscaal recht », d.w.z. een activiteit die noodzakelijkerwijze juridische kennis veronderstelt. Deze kennis betreft bovendien niet altijd enkel maar het fiscaal recht : een duidelijk advies veronderstelt eveneens kennis van andere rechtstakken zoals het vennootschapsrecht, het burgerlijk recht (contractenrecht, successierecht, enz.) of het boekhoudrecht. De Orde der advocaten ziet niet in waarom het verstrekken van advies in fiscaal recht moet gereguleerd worden wanneer het verstrekken van juridisch advies in het algemeen niet gereguleerd is.

2. « Het bijstaan van belastingplichtigen bij het vervullen van hun fiscale verplichtingen. » Hier wordt hoofdzakelijk bedoeld het opstellen van aangiften en bijstand inzake het naleven van formaliteiten. Deze activiteit wordt vooral uitgeoefend door accountants en boekhouders.

3. « Het vertegenwoordigen van belastingplichtigen bij de belastingadministratie », nl. in het stadium van taxatie. Ook deze activiteit wordt meestal verzekerd door accountants en boekhouders.

4. « De verdediging van de belastingplichtige » onder meer voor gerechtelijke instanties. Dit wordt thans verzekerd door de advocaten, die op dit ogenblik een wettelijke beschermde activiteit uitoefenen.

Er moet dus worden vastgesteld dat bepaalde van de door het ontwerp van reglementering beoogde activiteiten een boekhoudkundig karakter hebben, wijl andere strikt juridisch zijn. Het is dan ook niet verantwoord de uitoefening van deze uiteenlopende activiteiten voor te behouden aan een bepaalde groep personen, die doorgaans de kwalificaties niet zullen hebben om deze verschillende activiteiten uit te oefenen.

B. Het merendeel van de personen die zich de titel van belastingconsulent toemeten, oefenen andere activiteiten uit.

Het merendeel van de leden van het IBC oefenen in werkelijkheid al een georganiseerd beroep uit, namelijk accountant, boekhouder of bedrijfsrevisor en zijn aangesloten bij een ander Instituut (IBR, IDAC of BIB).

Er zijn slechts enkele honderdtallen leden van het IBC die niet bij een ander Instituut zijn aangesloten.

Het zou onaanvaardbaar zijn dat eenzelfde persoon twee verschillende georganiseerde beroepen zou uitoefenen. Dat is nochtans wat het IBC uitdrukkelijk beoogt maar is voor de leden van de Balie onaanvaardbaar.

C. Voor zover wij weten is slechts in twee landen van de E.U. de titel van belastingconsulent gereguleerd, namelijk Duitsland en Oostenrijk.

Het merendeel van de landen heeft de activiteit op het stuk van fiscaal advies in het geheel niet gereguleerd (onder meer Denemarken, Verenigd Koninkrijk, Ierland, Italië, Nederland, Portugal en Zweden).

De landen die wel een reglementering hebben uitgewerkt, hebben ervoor gekozen deze activiteit voor te behouden aan de leden van reeds bestaande beroepen (zoals accountants, boekhouders, advocaten, notarissen) (onder meer Frankrijk, Luxemburg, Noorwegen). Ook in Duitsland en Oostenrijk waar de titel

réglementé, d'autres professionnels peuvent aussi exercer cette activité fiscale (à savoir les avocats, les experts-comptables, les comptables).

Il résulte dès lors d'une étude comparative des différents pays européens que ce sont les membres de différentes professions qui, en cas de réglementation, défendent les intérêts des contribuables dans tous les pays. Dans aucun pays, même pas en Allemagne et en Autriche, on n'a confié la défense du contribuable à une profession autonome.

## *II. La représentation du contribuable dans les contentieux fiscaux*

### *La situation actuelle*

1. Au stade de la taxation, le contribuable peut soit agir lui-même, soit se faire représenter par un mandataire de son choix.

Il fait généralement appel aux services d'un comptable ou d'un expert-comptable.

2. Également au stade de la réclamation, le contribuable peut agir lui-même ou par l'intermédiaire d'un mandataire de son choix, tant dans le cadre de la procédure écrite que lorsqu'il demande à être entendu par le directeur régional des contributions.

Pour le moment, la procédure en réclamation est une procédure non organisée, dont l'arbitrage est confié au directeur régional des contributions, lequel, comme on l'a souvent souligné, est en même temps juge et partie.

Bien que la jurisprudence belge ait reconnu le caractère judiciaire des décisions directoriales, un arrêt récent de la Cour de justice européenne (concernant la procédure similaire qui existe au grand-duché de Luxembourg) a décidé que le directeur n'est pas une instance judiciaire.

La procédure devant le directeur ne ressemble aucunement à celle qu'il faut suivre devant une juridiction judiciaire ou administrative. Cette procédure ne prévoit pas de plaidoyer, pas d'interrogatoire du contribuable par le directeur régional lui-même (il est uniquement prévu qu'un délégué du directeur puisse entendre le contribuable), pas de débat contradictoire (le contribuable n'est jamais entendu en présence de l'agent taxateur), et ne permet qu'une très faible protection des droits de la défense.

Le directeur doit régler un nombre impressionnant de différends, qui concernent soit des questions de fait (diminution du précompte immobilier, discussions relatives aux frais professionnels ...), soit des questions juridiques.

Selon le cas, le contribuable fait appel à un comptable ou à un expert-comptable si le différend porte sur des problèmes concrets; il fait appel à un avocat s'il concerne des questions juridiques.

3. Un différend concernant les impôts indirects relève par contre de la compétence du tribunal de première instance. Dans ce cas, le contribuable peut soit agir lui-même, soit faire appel à un mandataire, qui doit nécessairement être avocat. Dans presque tous les cas, le contribuable fait appel à un avocat.

4. Devant la cour d'appel, laquelle connaît en appel des recours introduits contre les décisions des directeurs régionaux des contributions ou des recours introduits contre des décisions du tribunal de première instance, le contribuable peut soit agir lui-même, soit faire appel aux services d'un mandataire, qui doit nécessairement être avocat.

gereguleerd is kan de fiscale praktijk ook door andere professionelen uitgeoefend worden (namelijk advocaten, accountants, boekhouders).

Een vergelijkende studie van de situatie in de andere Europese landen bevestigt dus dat, in geval van reglementering, de belangen van de belastingplichtige in alle landen behartigd worden door de leden van verschillende beroepen. De verdediging van de belastingplichtige is in geen enkel land, zelfs niet in Duitsland en Oostenrijk, toevertrouwd aan een autonoom beroep.

## *II. De vertegenwoordiging van de belastingplichtige in de fiscale geschillen*

### *De huidige situatie*

1. In de taxatiefase kan de belastingplichtige ofwel zelf optreden, ofwel zich laten vertegenwoordigen door een gevolmachtigde van zijn keuze.

Gewoonlijk doet hij beroep op de diensten van een boekhouder of van een accountant.

2. Eveneens in de bezwaarfase kan de belastingplichtige, zowel in het kader van de schriftelijke procedure als wanneer hij de gewestelijke directeur van de belastingen verzoekt om gehoord te worden, zelf optreden of door tussenkomst van een gevolmachtigde van zijn keuze.

Voor het ogenblik is de bezwaarprocedure een niet-georganiseerde procedure, beslecht door de gewestelijke directeur van de belastingen waarvan men dikwijls benadrukt heeft dat hij gelijktijdig rechter en partij is.

Hoewel de Belgische rechtspraak in de directoriale beslissingen een gerechtelijk karakter onderkende, heeft een recent arrest van het Europees Gerechtshof (betreffende de gelijkaardige procedure bestaande in het Groothertogdom Luxemburg) beslist dat de directeur geen rechterlijke instantie is.

De procedure voor de directeur lijkt geenszins op die voor een rechterlijke of administratieve rechtscollège. Er zijn geen pleidooien, geen verhoor van de belastingplichtige door de gewestelijke directeur zelf (enkel de mogelijkheid is voorzien om door een gedelegeerde van de directeur te worden gehoord), geen tegensprekelijke debatten (de belastingplichtige wordt nooit tezamen gehoord met de belastingheffer) en een heel zwakke bescherming van de rechten van de verdediging.

De directeur moet een indrukwekkend aantal geschillen beslechten, die ofwel betrekking hebben op feitelijke kwesties (vermindering van de onroerende voorheffing, discussies met betrekking tot de beroepskosten...) ofwel op rechtsvragen.

Naargelang het geval doet de belastingplichtige beroep op een boekhouder of accountant als het geschil betrekking heeft op feitelijke kwesties; betreft het rechtsvragen dan doet hij beroep op een advocaat.

3. Een geschil over indirecte belastingen daarentegen valt onder de bevoegdheid van de rechtbank van eerste aanleg. In dat geval kan de belastingplichtige ofwel zelf optreden ofwel beroep doen op een gevolmachtigde, die noodzakelijk een advocaat moet zijn, in bijna alle gevallen doet de belastingplichtige beroep op een advocaat.

4. Vóór het hof van beroep, dat in graad van beroep kennis neemt van de verhalen tegen de beslissingen van de gewestelijke directeurs van de belastingen of van de beroepen tegen beslissingen van de rechtbank van eerste aanleg, kan de belastingplichtige ofwel zelf optreden ofwel beroep doen op de diensten van een gevolmachtigde, die noodzakelijk een advocaat moet zijn.

5. Devant la Cour de cassation, le contribuable peut, dans des affaires concernant les impôts directs, soit agir lui-même, soit se faire représenter par un mandataire, qui doit nécessairement être avocat.

Dans des affaires concernant les impôts indirects, le contribuable doit obligatoirement être représenté par un avocat à la Cour de cassation.

### ***Le projet de loi modifiant la procédure fiscale***

Le projet de loi modifiant la procédure fiscale vise, en ce qui concerne les recours, à standardiser les procédures existantes relatives aux impôts directs et aux impôts indirects, et à les soumettre toutes deux, en première instance, à l'arbitrage d'une seule et même juridiction, appelée « commission du contentieux fiscal ». L'on pourra interjeter appel contre les décisions de celle-ci devant la cour d'appel.

Dans le cadre de cette réforme, l'on a prévu un important « filtre », afin d'éviter que les juges fiscaux, qui ne sont pas nombreux, ne soient confrontés à un déferlement de dizaines de milliers de réclamations. C'est pourquoi, dans une première phase, le directeur se prononcera, avant tout recours, sur l'absence d'accord du contribuable, à propos de l'imposition projetée par les contrôleurs des contributions.

Le but est d'éliminer la plupart des différends qui ne concernent que des questions de chiffres ou des problèmes comptables. En d'autres termes, seuls les véritables différends portant sur des questions juridiques seraient portés devant les juges fiscaux.

Le projet du ministre des Finances vise à accorder aux contribuables qui s'adresseront au nouveau tribunal administratif, à savoir les juges fiscaux, des droits similaires en matière de défense à ceux dont ils disposent devant les instances judiciaires ordinaires.

Il y a lieu de se demander si les moyens nécessaires pour ce faire seront réellement disponibles, si l'on songe que l'on a prévu de confier systématiquement la fonction de juge fiscal à des agents de l'administration, ce qui n'est pas la meilleure façon de garantir l'impartialité que l'on peut attendre d'une juridiction indépendante.

Il faut toutefois remarquer que l'objectif est de renforcer la mission juridictionnelle du juge fiscal, qui se prononce sur les réclamations.

Jusqu'à présent, le ministre a dit sa volonté de respecter le monopole, prévu à l'article 440 du Code judiciaire, qu'ont les avocats de plaider devant les tribunaux.

### ***La représentation devant le juge fiscal***

L'article 440 du Code judiciaire attribue aux avocats le monopole de la représentation, sauf lorsqu'une partie au procès souhaite assurer sa propre défense.

En soi, ce monopole n'a rien d'extraordinaire. En Belgique, un grand nombre de professions disposent d'un monopole. C'est le cas notamment des comptables et des experts-comptables, en ce qui concerne la tenue de la comptabilité, des experts-comptables en ce qui concerne l'établissement des comptes annuels, des réviseurs d'entreprises en ce qui concerne leurs missions de réviseur, des médecins, des pharmaciens, des kinésithérapeutes et de tous les autres praticiens d'une profession médicale, du notaire en ce

5. Voor het Hof van Cassatie kan de belastingplichtige, wat de directe belastingen betreft, ofwel alleen optreden ofwel zich laten vertegenwoordigen door een volmachtdrager die noodzakelijk een advocaat moet zijn.

Inzake indirecte belastingen is er een verplichte vertegenwoordiging van de belastingplichtige door een advocaat bij het Hof van Cassatie.

### ***Het ontwerp tot herziening van de fiscale procedure***

Het ontwerp tot herziening van de fiscale procedure, met betrekking tot de voorzieningen, heeft tot doel de bestaande procedures inzake directe en indirecte belastingen te standardiseren, en ze in beide gevallen te laten beslechten in eerste aanleg door dezelfde rechtsmacht, de « commissie voor belastinggeschillen ». Voorziening in beroep zou voor het hof van beroep komen.

Het is voorzien om in het kader van deze hervorming een belangrijke « filter » in te bouwen, om te voorkomen dat de fiscale rechters, waarvan het aantal relatief gering is, geconfronteerd zouden worden met een vloedgolf van tientallen duizenden voorzieningen. Dit is de reden waarom de directeur zich, in een eerste fase een voorafgaandelijk aan eender welke verhaal, zal uitspreken over het niet-akkoord van de belastingplichtige met het door de belastingcontroleurs vooropgestelde ontwerp van taxatie.

De bedoeling is, het merendeel van de geschillen uit te schakelen die alleen betrekking hebben op cijfermatige vragen of op boekhoudkundige problemen. Met andere woorden, enkel nog de echte geschillen betreffende rechtsvragen zouden voor de fiscale rechters komen.

De wens van de minister van Financiën werd voorgesteld als een poging om aan de belastingplichtigen, vóór de nieuwe administratieve rechtbank, de fiscale rechters, gelijkaardige rechten van verdediging toe te kennen als waarover ze vóór de gewone rechterlijke instanties beschikken.

Men kan zich de vraag stellen of de middelen werkelijk ingezet zullen worden om dit resultaat te bereiken, met name in de mate het voorzien werd de functie van fiscale rechters toe te vertrouwen aan ambtenaren van de administratie en dit op een systematische manier, wat niet de beste methode is om de onpartijdigheid te verzekeren die men van een zelfstandige rechtsmacht mag verwachten.

Er moet evenwel opgemerkt worden dat het de bedoeling is om de rechtsprekende taak te versterken van de fiscale rechter die zich uitspreekt over de bezwaren.

Tot nu toe heeft de minister zijn wil uitgedrukt om vóór de rechtbanken het pleitmonopolie van de advocaten vervat in artikel 440 van het Gerechtelijk Wetboek te eerbiedigen.

### ***De vertegenwoordiging vóór de fiscale rechters***

Artikel 440 van het Gerechtelijk Wetboek kent aan de advocaten het monopolie van de vertegenwoordiging toe behalve in het geval dat een procespartij zichzelf wenst te verdedigen.

Dit monopolie omhelst niets buitengewoons. In België beschikken een groot aantal beroepen over een monopolie. Onder meer is dit het geval bij boekhouders en accountants, wat betreft het bijhouden van de boekhouding en uitsluitend de accountants wat betreft het opstellen van jaarrekeningen, bedrijfsrevisors, voor hun opdrachten als revisor, artsen, apothekers, kinesitherapeuten en al de andere medische beroepen, de notaris voor het opstellen van akten eigen aan zijn ambt en voor alle aan

qui concerne l'établissement d'actes propres à sa fonction et de toutes les professions soumises à des conditions d'accès, chacune en ce qui la concerne. Il y a actuellement une cinquantaine de professions différentes, disposant toutes d'un monopole.

Le seul monopole dont bénéficient les avocats est celui de plaider.

Rien ne justifie que l'on porte atteinte à ce principe en ce qui concerne le contentieux fiscal, lequel relèvera de la compétence des juges fiscaux, et ce, notamment, pour les raisons suivantes :

1. Le contentieux fiscal porte sur des questions juridiques; or, le droit fiscal ne constitue qu'une branche du droit. Il est donc logique que les parties intervenantes (juges fiscaux et avocats) soient des juristes. Ce ne sera pas nécessairement le cas des conseils fiscaux qui, s'ils sont agréés sur la base du projet existant ne seront des juristes que pour un faible pourcentage.

2. À la lumière des intentions du ministre des Finances, les différends que les juges fiscaux devront régler seront assez importants et porteront dans la plupart des cas sur des questions de principe, et donc sur des questions juridiques. L'objectif est en effet que les questions moins importantes, c'est-à-dire les problèmes concrets, soient réglées au cours d'une procédure précontentieuse par le directeur de la taxation, lequel reprendra dans un certain sens la tâche remplie actuellement, dans le cadre de ces différends, par le directeur régional des contributions.

3. Si l'objectif est de créer un véritable tribunal, il faudra prévoir une procédure devant les juges fiscaux comparable à celle qui existe pour les autres tribunaux administratifs. Il est dans l'intérêt tant du justiciable que d'une bonne administration de la justice que les personnes qui agissent devant ces tribunaux soient compétentes en matière de procédure. Nous ne pouvons à cet égard faire une distinction entre la procédure fiscale et les autres procédures, en raison de la similarité des principes applicables à n'importe quel tribunal (respect des droits de la défense, organisation de la procédure). Seuls les avocats ont de l'expérience en la matière.

4. Il n'existe aucune particularité du droit fiscal nécessitant une connaissance spéciale dont les avocats ne disposeraient pas. Il n'apparaît dès lors pas clairement comment l'on pourrait prétendre que les avocats ne comprendraient pas certaines considérations techniques particulières, alors que dans des matières bien plus techniques que le droit fiscal, différends portant sur le droit relatif aux marchés publics, sur l'informatique ou sur de simples problèmes locatifs, les avocats continuent à avoir le monopole de la plaidoirie, ce qui oblige le justiciable à faire appel à eux s'il ne souhaite pas assurer sa propre défense.

5. Des juges fiscaux se verront octroyer, d'une part, des compétences (en matière d'impôts indirects) qui sont actuellement dévolues aux tribunaux de première instance et pour lesquelles les avocats ont le monopole de la représentation. Ils régleront, d'autre part, des différends qui sont actuellement du ressort des directeurs et pour lesquels les avocats n'ont pas le monopole de la représentation. Toutefois, le cadre voulu par le ministre et le type de procédure envisagée ressemblent beaucoup plus aux procédures intentées devant les instances judiciaires qu'aux procédures administratives engagées devant le directeur des contributions, lequel joue plutôt le rôle de chef de corps qui vérifie les travaux de ses subalternes.

toegangseisen onderworpen beroepen, ieder wat hen betreft. Op het ogenblik betreft het ongeveer een vijftigtal verschillende beroepen, die allen over een monopolie beschikken.

Het enige monopolie waarover de advocaten beschikken is het pleitmonopolie.

Niets verantwoordt de aantasting van dit beginsel met betrekking tot fiscale geschillen, die tot de bevoegdheid van de fiscale rechters zullen behoren. Dit met name voor de volgende redenen :

1. De fiscale geschillen hebben betrekking op rechtsvragen, het fiscaal recht zijnde maar een tak van het recht. Het is dus logisch dat de tussenkommende partijen (fiscale rechters en advocaten) juristen zijn. Dit zal niet noodzakelijkerwijze het geval zijn van de belastingconsulenten, die als ze op basis van het bestaand ontwerp erkend zullen worden, maar voor een klein deel juristen zullen zijn.

2. De geschillen die de fiscale rechters zullen moeten beslechten, als men de doelstellingen van de minister van Financiën volgt, zullen tamelijk belangrijke geschillen zijn, die in de meeste gevallen betrekking zullen hebben op principevragen en dus op rechtsvragen. Het oogmerk is inderdaad dat minder belangrijke vragen of vragen die betrekking hebben op feitelijke kwesties, beslecht worden tijdens een precontentieuze fase, door de directeur van taxatie waarbij hij in zekere zin de rol zal overnemen die op dit ogenblik door de directeur van de belastingen in deze geschillen wordt waargenomen.

3. Als het de bedoeling is om een echte rechtbank te creëren, zal vóór de fiscale rechters een procedure voorzien moeten worden die vergelijkbaar is aan de huidige procedure voor de andere administratieve rechtbanken. Zowel het belang van de rechtzoekende als dat van de goede rechtsbedeling vereisen dat de personen die vóór deze rechtbanken optreden bekwaam zijn op het vlak van de procedure. In dit opzicht kunnen wij de fiscale procedure niet van de andere procedures afzonderen en dit vanwege gelijklopende beginselen die van toepassing zijn vóór eender welke rechtbank (eerbiediging van de rechten van verdediging, organisatie van de procedure). Alleen advocaten hebben ervaring op dit gebied.

4. Er bestaat geen particulariteit, eigen aan het fiscaal recht, die een speciale kennis zou vergen waarover de advocaten niet reeds zouden beschikken. Daarom ziet men niet goed in waarom er speciale technische beschouwingen zouden bestaan die de advocaten niet zouden kunnen vatten en dit wanneer hetzelfde pleitmonopolie hen voorbehouden is, bij voorbeeld, in geschillen betreffende aannemingsrecht, informatica of eenvoudige huurgeschillen, allemaal materies waar nog veel technischer beschouwingen ter sprake komen dan in een fiscale materie en waarbij de rechtzoekende verplicht is beroep te doen op een advocaat als hij zichzelf niet wenst te verdedigen.

5. De fiscale rechters zullen gedeeltelijk (inzake indirecte belastingen) bevoegdheden overnemen die voor het ogenblik eigen zijn aan de rechtbanken van eerste aanleg en waarbij de advocaten over een vertegenwoordigingsmonopolie beschikken. Anderdeels zullen zij geschillen beslechten die op het ogenblik aan de directeurs zijn toebedeeld en waarvoor de advocaten op dit moment over geen vertegenwoordigingsmonopolie beschikken. Maar het door de minister gewilde kader en het type van procedures staan veel dichter bij de procedures die beslecht worden door de rechterlijke instanties dan de administratieve procedure voor de directeur van de belastingen, die veeleer als een korpsoverste functioneert die de werken van ondergeschikten naziet.

## D. Position de la Fédération des entreprises de Belgique

*Exposé de M. Keutgen, administrateur, secrétaire général de la FEB*

### I. Présentation de la FEB

En tant qu'organisation patronale interprofessionnelle, la Fédération des entreprises de Belgique représente 48 fédérations sectorielles qui regroupent des dizaines de milliers d'entreprises. Elle compte parmi ses membres des grandes entreprises et des petites et moyennes entreprises.

### II. Quel est l'intérêt de la FEB dans le présent débat ?

La FEB est concernée par la problématique de la reconnaissance éventuelle de la profession de « conseil fiscal » pour deux raisons.

D'une part, ses membres sont des consommateurs de services. Dans le marché concurrentiel actuel, ils doivent avoir un libre accès à des services de qualité qui sont fournis par des prestataires compétents. D'autre part, certains membres fournissent eux-mêmes ces services. D'autres ont créé leur propre département de fiscalistes. Pour les uns comme pour les autres, il est essentiel que l'on ne vienne pas entraver les activités de leur personnel.

### III. Libre accès à un service de qualité

La fiscalité est une matière particulièrement étendue et complexe. Il suffit, pour s'en rendre compte, de dresser l'inventaire des multiples taxes et impôts fédéraux, communautaires, régionaux et locaux, sans oublier les mesures qualifiées, pour des raisons souvent budgétaires, de cotisations, droits ou redevances, souvent pour des raisons budgétaires. De plus, pour une économie qui est fortement axée sur l'exportation et la mondialisation des marchés, on ne peut pas négliger l'importance des réglementations fiscales supranationales et internationales. Les entreprises doivent impérativement connaître et comprendre ces techniques, qui sont souvent complexes. En effet, la fiscalité intervient dans un très grand nombre d'aspects de la vie des entreprises et les décisions ou les opérations de ces dernières ont presque toujours une incidence fiscale.

Dans ce labyrinthe des réglementations, les entreprises ont besoin d'un fil d'Ariane. Selon les cas, elles font appel aux services d'experts-comptables, de comptables, de réviseurs, d'agents en douane, de notaires, de juristes d'entreprise, d'avocats et, bien entendu, de fiscalistes.

Le recours à ces professionnels n'est utile que s'ils sont compétents. Ce n'est qu'à cette condition que leur intervention a un sens pour le chef de l'entreprise.

Une reconnaissance des titres basée sur des diplômes spécifiques pourrait être un moyen efficace pour séparer le bon grain de l'ivraie.

Dans cette perspective la FEB ne s'oppose donc pas à ce que l'on reconnaisse le titre de « conseil fiscal » en tant que garant d'un label de qualité. Elle n'est cependant pas demanderesse en la matière.

La FEB croit toutefois que ce souci légitime de la qualité n'est pas une raison suffisante pour instaurer un monopole en faveur des conseils fiscaux, en dressant une liste des actes ou d'opérations pour lesquels ils seraient exclusivement compétents.

Il est, dès lors, nécessaire de veiller à ce que les entreprises restent libres de choisir leur personnel. Cette exigence est

## D. Standpunt van het Verbond van Belgische Ondernemingen

*Uiteenzetting door de heer Keutgen, bestuurder, secretaris-generaal van het VBO*

### I. Voorstelling van het VBO

Het Verbond van Belgische Ondernemingen vertegenwoordigt als interprofessionele werkgeversorganisatie 48 sectorfederaties die tienduizenden ondernemingen groeperen. Zijn leden zijn zowel grote als kleine en middelgrote ondernemingen.

### II. Wat is het belang van het VBO in dit debat ?

Het VBO is betrokken bij de problematiek van een eventuele erkenning van het beroep van « belastingconsulent » om twee redenen.

Eenzijds maken zijn leden gebruik van diensten; zij moeten in een concurrentiële markt vrij toegang kunnen hebben tot kwaliteitsdiensten, verstrekt door bekwame dienstverleners. Anderzijds verstrekken sommige leden zelf deze diensten. Andere hebben interne departementen van fiscalisten opgericht. Voor beide groepen is het essentieel dat de activiteiten van hun personeel niet worden belemmerd.

### III. Vrije toegang tot een kwaliteitsvolle dienst

Fiscaliteit is een bijzonder uitgebreide en ingewikkelde materie. Om zich daarvan rekenschap te geven, volstaat het een inventaris op te maken van de verschillende federale, communautaire, gewestelijke en lokale belastingen en taksen, plus die welke men, vaak om budgettaire redenen, bijdragen, rechten of vergoedingen noemt. Bovendien kan men in een economie die sterk op de export en op de mondialisering van de markten gericht is, niet het belang ontkennen van de supranationale en internationale fiscale reglementeringen. Het kennen en begrijpen van die vaak ingewikkelde technieken is voor de ondernemingen onontbeerlijk. Fiscaliteit komt immers voor in zeer talrijke aspecten van het bedrijfsleven; beslissingen of handelingen zijn zelden zonder fiscale weerslag.

In dit labyrint van reglementeringen hebben de ondernemingen behoefte aan een draad van Ariane. Naar gelang van het geval gebruiken zij de diensten van onder meer accountants, boekhouders, revisoren, douane-agenten, notarissen, bedrijfsjuristen, advocaten en natuurlijk fiscalisten.

Het beroep op deze professionals is slechts nuttig als zij bekwaam zijn. Alleen dan heeft hun hulp zin voor de ondernemer.

De erkenning van titels, gebaseerd op specifieke diploma's, is ongetwijfeld een efficiënt middel om het kaf van het koren te scheiden.

In die context is het VBO niet gekant tegen de erkenning van de titel van « belastingconsulent » als kwaliteitslabel, hoewel het ook geen vragende partij is.

Toch is volgens het VBO dit gerechtvaardigd streven naar kwaliteit geen reden om een monopolie in te voeren ten gunste van de belastingconsulenten door het opstellen van een lijst van akten of handelingen waarvoor zij uitsluitend bevoegd zouden zijn.

Het is derhalve noodzakelijk dat de ondernemingen alle vrijheid behouden in de keuze van hun deskundige. Deze eis is des te

d'autant plus fondée que la fiscalité recouvre des activités diverses déjà exercées par d'autres professions comme celle d'expert-comptable, de comptables, de notaires, d'avocats et de réviseurs, et qu'il existe une interaction entre ces professions, d'une part, et celle de conseil fiscal, d'autre part.

Par ailleurs, il ne peut s'agir de créer de nouvelles obligations pour les entreprises en leur imposant de faire appel à une nouvelle catégorie de professionnels, à savoir celle des conseils fiscaux. On ne peut pas non plus introduire, comme certains l'ont envisagé, une certification fiscale du bilan sous le prétexte de donner aux entreprises ainsi qu'à l'administration une meilleure garantie de conformité à la législation fiscale.

Une telle situation entraînerait des charges et des coûts supplémentaires injustifiés pour les entreprises.

#### **IV. Protection des services internes des entreprises**

L'omniprésence de la fiscalité a amené les entreprises à relever le défi. Certaines d'entre elles ont choisi d'engager des spécialistes sous contrat d'emploi.

Les grandes entreprises en général et les groupes en particulier se sont ainsi dotés de leur propre service fiscal. Ces services occupent des spécialistes sous contrat d'emploi qui traitent toutes les questions fiscales liées aux activités non seulement de l'entreprise mais également du groupe dont elle fait partie; dans certains cas, ils conseillent et représentent leur société ou le groupe. En faisant appel à ces spécialistes internes, les entreprises réalisent des économies tout en bénéficiant des conseils de personnes qui en connaissent les finalités, les caractéristiques et la culture et sont, de ce fait, à même de choisir les meilleures solutions.

D'autres entreprises répondent aux attentes de leurs clients potentiels en faisant appel à une équipe d'experts — sous contrat d'emploi — dans les différentes disciplines. Dans le domaine fiscal, on peut citer l'exemple des secrétariats sociaux qui déchargent les employeurs qui y font appel, des formalités et calculs fiscaux et parafiscaux liés aux salaires et appointements.

Tous ces salariés ont été recrutés en raison de leurs compétences dans le domaine fiscal. Reconnaître le titre de «conseil fiscal», sans le conférer aux personnes occupées sous contrat d'emploi, les léserait dès lors gravement et dévaloriserait leur fonction. En outre, le fait d'octroyer un monopole aux conseils fiscaux indépendants empêcherait tout simplement ces personnes de remplir les tâches pour lesquelles elles ont précisément été engagées.

Le fait d'autoriser également les fiscalistes sous contrat d'emploi à porter le titre de conseil fiscal ne signifie pas que les détenteurs de ce titre doivent jouir du monopole d'exercice de cette profession. Instaurer un tel monopole serait, en effet, totalement inadmissible en raison, d'une part, du lien de subordination qui existe entre le chef d'entreprise et son fiscaliste interne et, d'autre part, des conflits qu'il risque de susciter.

S'il est logique qu'un prestataire de services assume la responsabilité des actes qu'il pose pour compte de tiers, cela ne l'est pas nécessairement lorsqu'il fournit les mêmes services à un employeur auquel il est lié par un contrat d'emploi, car dans cette situation il ne jouit pas de la même indépendance. Il doit conseiller le chef d'entreprise, mais c'est ce dernier qui prend la décision finale et en assume la responsabilité.

Accorder un monopole d'exercice de la profession aux conseils fiscaux internes signifie que ceux-ci pourront, du fait de la respon-

meer gegrond daar de fiscaliteit diverse activiteiten dekt die reeds door andere beroepen worden uitgeoefend zoals accountants, boekhouders, notarissen, advocaten en revisoren, en aangezien er een wisselwerking is tussen deze beroepen en het beroep van belastingconsulent.

Derhalve mogen er voor de ondernemingen geen nieuwe verplichtingen worden gecreëerd door hen te verplichten een beroep te doen op een bijkomende professional, de belastingconsulent. Evenmin mag er, zoals sommigen hebben overwogen, een fiscale certificatie van de balans worden ingevoerd, onder voorwendsel dat de ondernemingen, en ook de administratie, een betere waarborg krijgen inzake conformiteit met de fiscale wetgeving.

Een dergelijke toestand zou voor de ondernemingen bijkomende en onverantwoorde kosten en lasten meebrengen.

#### **IV. Bescherming van de interne diensten van de ondernemingen**

De alomtegenwoordigheid van de fiscaliteit heeft de ondernemingen ertoe gebracht deze uitdaging aan te nemen. Sommigen hebben gekozen voor de mogelijkheid om professionals aan te werven via een arbeidsovereenkomst.

Grote ondernemingen en vooral concerns hebben zich aldus voorzien van een gespecialiseerde interne fiscale dienst. Onder een arbeidsovereenkomst behandelen deze specialisten alle fiscale vraagstukken die te maken hebben met de activiteiten, niet alleen van de onderneming waarin zij werken, maar ook van het concern; zij adviseren en vertegenwoordigen eventueel hun vennootschap of het concern. Door een beroep te doen op deze interne specialisten realiseren de ondernemingen een kostenbesparing enerzijds en ontvangen zij bovendien het advies van personen die de finaliteiten, de specifieke eigenschappen en de cultuur van de onderneming kennen en die aldus de beste oplossingen kunnen kiezen.

Om aan de verwachtingen van potentiële klanten te voldoen, doen andere ondernemingen, via arbeidsovereenkomsten, een beroep op een staf van deskundigen in de verschillende disciplines. Een voorbeeld op fiscaal gebied zijn de sociale secretariaten die, voor de werkgevers die op hen een beroep doen, zorgen voor de fiscale en parafiscale berekeningen en formaliteiten met betrekking tot de lonen en salarissen.

Al deze personen onder arbeidsovereenkomst werden speciaal aangeworven wegens hun bekwaamheden op fiscaal gebied. De erkenning van de titel van «belastingconsulent», die niet zou gelden voor personen onder een arbeidsovereenkomst, zou hen dan ook ernstig benadelen en hun functie onderwaarden. Bovendien zou een monopolie van de zelfstandige belastingconsulenten hen gewoonweg verhinderen de taken te vervullen waarvoor zij precies werden aangeworven.

Ook al zouden fiscalisten onder een arbeidsovereenkomst die titel van belastingconsulent mogen dragen, dan nog zou een monopolie van uitoefening van die functie door uitsluitend houders van dit titel, totaal onaanvaardbaar zijn, wegens de band van ondergeschiktheid tussen de ondernemer en zijn interne fiscalist en de conflicten die dit monopolie dreigt te veroorzaken.

Hoewel het logisch is dat een dienstverlener de verantwoordelijkheid draagt voor de daden die hij stelt voor rekening van derden, is dit niet noodzakelijk het geval wanneer hij diezelfde diensten onder een arbeidsovereenkomst aan zijn werkgever verleent. In dat geval geniet hij niet dezelfde onafhankelijkheid. Hij moet de ondernemer adviseren, maar de eindbeslissing en de verantwoordelijkheid liggen bij de ondernemer.

Aan de interne belastingconsulent een uitoefeningsmonopolie verlenen, betekent dat hij wegens de persoonlijke verantwoor-



sabilité personnelle que suppose un tel monopole, s'opposer aux décisions de leur employeur, ce qui est incompatible avec le lien de subordination contractuel qui les unit à ce dernier.

Un exemple des problèmes engendrés par la reconnaissance d'une profession exercée à titre exclusivement indépendant et à laquelle est lié un monopole, est préfiguré par la situation actuelle des comptables. Comme la profession de comptable est à la fois reconnue et protégée et jouit en outre d'un monopole, la loi interdit à un comptable occupé sous contrat de travail d'offrir ses services à des tiers autres que l'entreprise qui l'occupe; la loi lui interdit également d'acquérir le titre de comptable, car il n'exerce pas une profession indépendante. À ce jour, cette situation n'a heureusement pas encore donné lieu à des litiges. Cette situation n'a heureusement jusqu'à présent entraîné aucun litige: les difficultés sont pour la plupart résolues par la présence dans l'entreprise d'un expert comptable, dont la profession également réglementée, peut être exercée sous contrat d'emploi et qui porte la responsabilité des prestations fournies à des tiers.

La FEB estime donc que si l'on décide de reconnaître le titre de conseil fiscal, cette reconnaissance doit être étendue à tous les fiscalistes, qu'ils exercent leur fonction sous contrat d'emploi ou non.

Elle estime en outre que cette reconnaissance, si elle est nécessaire, doit uniquement servir d'indication de compétence et ne peut en aucun cas conférer un monopole.

#### ***V. La requête de l'Institut belge des conseils fiscaux***

Bien qu'elle ne soit pas l'objet du présent débat relatif à l'opportunité de réglementer la profession de conseil fiscal, la requête introduite par l'IBC, et qui doit être examinée dans une autre encainte, mérite quelques considérations en raison du lien étroit qu'elle présente avec ce débat.

La requête en question est fondée sur la loi-cadre du 1<sup>er</sup> mars 1976 réglementant la protection du titre professionnel et l'exercice des professions intellectuelles prestataires de services. Cette réglementation crée la possibilité de reconnaître des professions indépendantes. Or, l'on sait que la profession de conseil fiscal est souvent exercée dans le cadre d'un contrat d'emploi. Le cadre choisi pour une reconnaissance de la profession est, dès lors, inappropriée puisqu'il ne vise pas l'ensemble de celle-ci.

La requête définit les critères d'octroi du titre, qui consistent par exemple en un cycle de formation de 600 heures sur la fiscalité. Or, les programmes de la plupart des universités belges ne satisfont pas à cette exigence. Une telle inadéquation qui confine au privilège pour l'un ou l'autre institut spécialisé est totalement inadmissible.

De plus, la requête octroie aux conseils fiscaux indépendants un monopole professionnel auquel ne peuvent accéder, ne fût-ce que temporairement, les personnes qui exercent actuellement une activité de fiscaliste dans le cadre d'un contrat d'emploi. Un tel privilège suscite des réserves sérieuses.

Il faut y ajouter que ce monopole d'exercice de la profession est contraire aux arrêtés de reconnaissance des centres de coordination qui, en vertu de l'arrêté royal n° 187 relatif à la création de centres de coordination, ont choisi d'exercer cette activité fiscale au profit de toutes les sociétés du groupe dont ils font partie. En effet, cet arrêté royal dispose qu'un centre de coordination peut, au profit de sociétés du groupe, se charger de la centralisation des travaux comptables et administratifs, des opérations financières et de l'assurance et de la réassurance ainsi que de toute activité ayant un caractère préparatoire ou auxiliaire; le Roi définit ce

delijkheid die dit inhoudt, zich kan verzetten tegen beslissingen van zijn werkgever, wat onverenigbaar is met de contractuele band van ondergeschiktheid ten aanzien van zijn werkgever.

Een voorbeeld van de problemen die ontstaan door de erkenning van een beroep dat alleen als zelfstandige mag worden uitgeoefend, en waaraan dus een monopolie verbonden is, wordt gegeven door de huidige toestand bij de boekhouders. Doordat dit beroep erkenning, bescherming en een monopolie geniet, kan een boekhouder onder een arbeidsovereenkomst zijn diensten niet meer wettelijk verlenen aan derden, tenzij aan de onderneming die hem tewerkstelt; hij kan ook niet meer de titel van boekhouder verwerven om de eenvoudige reden dat hij geen zelfstandig beroep uitoefent. Deze situatie heeft tot nog toe gelukkig geen enkel geschil veroorzaakt: de moeilijkheden worden meestal opgelost doordat er in het bedrijf een accountant is, die zijn beroep volgens de reglementering wel onder een arbeidsovereenkomst mag uitoefenen en die dan de verantwoordelijkheid draagt voor aan derden gepresteerde diensten.

Het VBO vindt dan ook dat als de titel van belastingconsulent moet worden erkend, deze erkenning voor alle fiscalisten moet gelden, al of niet onder arbeidsovereenkomst.

Het vindt bovendien dat die erkenning, als ze nodig is, alleen moet dienen om een bevoegdheid aan te tonen en in geen geval een monopolie mag inhouden.

#### ***V. Het verzoekschrift van het Instituut van belastingconsulenten van België***

Hoewel het ingediende IBC-verzoekschrift niet het voorwerp is van het huidig debat over de wenselijkheid van een reglementering van het beroep van belastingconsulent, en in een andere context moet worden onderzocht, verdient het toch enkele beschouwingen, vanwege de nauwe band die het heeft met dit debat.

Het verzoekschrift werd ingediend op basis van de kaderwet van 1 maart 1976 tot reglementering van de bescherming van de beroepstitel en van de uitoefening van de dienstverlenende intellectuele beroepen. Deze reglementering maakt enkel de erkenning van zelfstandige beroepen mogelijk. Het beroep van belastingconsulent wordt echter, zoals bekend, vaak onder een arbeidsovereenkomst uitgeoefend. Het kader dat voor een erkenning van het beroep werd gekozen, is dus niet geschikt, aangezien niet alle vormen van dit beroep worden beschouwd.

In het verzoekschrift worden criteria voor het verkrijgen van de titel gedefinieerd, zoals bij voorbeeld een opleidingscyclus met 600 uren over fiscaliteit. Deze eis stemt niet overeen met het programma dat door de meeste Belgische universiteiten wordt aangeboden. Een dergelijke ontoereikendheid, die grenst aan een privilege voor een of ander gespecialiseerd instituut, is totaal onaanvaardbaar.

Bovendien verleent het verzoekschrift een beroepsmonopolie voor de zelfstandige belastingconsulenten, zonder dat de huidige fiscalisten onder arbeidsovereenkomst er toegang toe hebben, zelfs niet tijdelijk. Een dergelijk privilege roept ernstige reserves op.

Voorts is dit uitoefeningsmonopolie in tegenspraak met de besluiten tot erkenning van de coördinatiecentra die, krachtens koninklijk besluit nr. 187 tot oprichting van die centra, hebben gekozen deze fiscale activiteit uit te oefenen voor alle vennootschappen van de groep waartoe zij behoren. Volgens dit koninklijk besluit kan een coördinatiecentrum zich voor de vennootschappen van de groep immers bezighouden met de centralisatie van de boekhoudkundige en administratieve werkzaamheden, de financiële verrichtingen, verzekering en herverzekering, alsmede elke activiteit van voorbereidende of aanvullende aard; deze

qu'il y a lieu d'entendre par ces notions dans les individuels arrêtés d'agrégation. Parmi les activités considérées comme admises figurent la tenue de la comptabilité, la rédaction des déclarations et la représentation fiscale.

Enfin, en liaison avec la réforme en cours des procédures fiscales, la requête attribue un monopole de représentation aux conseils fiscaux reconnus. Sur ce point, il faut faire la clarté. Tout comme les avocats, qui jouissent du monopole de la plaidoirie en vertu des dispositions du Code judiciaire, le conseil fiscal ne saurait recevoir un monopole de représentation qu'en vertu d'une loi et non d'un arrêté royal d'exécution de la loi-cadre du 1<sup>er</sup> mars 1976.

Pour ces raisons, la FEB est d'avis qu'on ne peut donner suite à cette requête. Elle a communiqué son opposition au ministre des Classes moyennes et de l'Agriculture.

## VI. Conclusion

La FEB ne s'oppose pas à ce que l'on reconnaisse le titre de « conseil fiscal »; il s'agit en l'occurrence d'un souhait légitime des spécialistes en la matière et la reconnaissance pourrait, dans une certaine mesure, constituer un label de qualité.

Elle estime cependant que:

— si la reconnaissance est jugée nécessaire, elle doit s'inscrire dans un cadre suffisamment large pour englober toutes les personnes qui exercent actuellement cette profession et ce, quel que soit leur statut;

— ladite reconnaissance ne peut aller de pair avec un monopole d'exercice de la profession ou de représentation, la différence devait se faire au niveau de la qualité des services et non sur la base d'une protection quelconque;

— la reconnaissance ne peut servir de prétexte pour créer un nouvel organisme de contrôle qui contribuerait à alourdir les charges des entreprises.

## E. Point de vue de la NCMV

*Exposé de M. Peeters,  
Secrétaire général de la NCMV*

### I. Historique

#### I.1. Réviseur d'entreprises et expert-comptable

L'Institut des réviseurs d'entreprises a été créé par la loi du 22 juillet 1953. La notion de « réviseur », elle, avait fait son apparition cinq ans plus tôt dans la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie, qui octroie au conseil d'entreprise la compétence de désigner un réviseur. Le réviseur devait veiller à l'exactitude des informations relatives à l'entreprise qui étaient communiquées au conseil d'entreprise.

En 1953, le législateur a également fait obligation aux sociétés « publiques » de désigner au moins un commissaire ayant la qualité de réviseur. Dans ce cas, le réviseur était plutôt considéré comme un organe de la société et non comme canal d'informations pour le conseil d'entreprise. Il va de soi que cette manière de voir les choses a beaucoup déçu les syndicats, qui ont vu dans le commissaire un « chien de garde » chargé de veiller sur les informations communiquées par la direction de l'entreprise.

L'avis rendu par le Conseil central de l'économie le 12 juillet 1972 a été un facteur décisif dans la réforme du révisorat d'entreprise. Cet avis a presque sonné le glas de l'Institut dans la

begrippen worden gepreciseerd door de Koning in de afzonderlijke erkenningsbesluiten; het bijhouden van de boekhouding, het opstellen van de aangiften en de fiscale vertegenwoordiging worden beschouwd als toegestane activiteiten.

Ten slotte, in verband met de lopende hervorming van de belastingprocedures, verleent het verzoekschrift een vertegenwoordigingsmonopolie aan de erkende belastingconsulenten. Op dit punt moet men duidelijk zijn. Zoals voor de advocaten die krachtens het Gerechtelijk Wetboek het pleitmonopolie hebben, kan een vertegenwoordigingsmonopolie van de belastingconsulent slechts bij wet worden verleend, en niet door een koninklijk besluit tot uitvoering van de kaderwet van 1 maart 1976.

Om al deze redenen vindt het VBO dat het verzoekschrift niet kan worden ingewilligd. Het heeft zijn verzet meegedeeld aan de minister van Middenstand en Landbouw.

## VI. Conclusie

Het VBO is niet gekant tegen de erkenning van de titel van « belastingconsulent »; het gaat hier om een gerechtvaardigde wens van de deskundigen ter zake en het betreft in zekere mate een kwaliteitslabel.

Niettemin is het van oordeel dat deze erkenning:

— indien zij nodig wordt geacht, moet worden gezien in een voldoende ruim kader dat alle personen omvat die thans dit beroep uitoefenen, om het even onder welk statuut;

— niet vergezeld mag gaan van een monopolie qua uitoefening of vertegenwoordiging en dat het verschil moet worden gemaakt op basis van kwaliteit van de diensten en niet via een of andere bescherming;

— niet als voorwendsel mag dienen voor het oprichten van een nieuw controle-orgaan dat voor de ondernemingen bijkomende kosten zou veroorzaken.

## E. Standpunt van het NCMV

*Uiteenzetting van de heer Peeters, secretaris-generaal  
van het NCMV (de Organisatie van Zelfstandige Ondernemers)*

### I. Historiek

#### I.1. Bedrijfsrevisor en accountant

Het Instituut der Bedrijfsrevisoren werd opgericht bij de wet van 22 juli 1953. De « revisor » had vijf jaar eerder zijn intrede gedaan in de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven, die de ondernemingsraad de bevoegdheid gaf een revisor aan te stellen. Deze moest waken over de juistheid van de verspreide bedrijfsinformatie.

Tevens in 1953 werd de verplichting ingevoerd om in « publieke » vennootschappen ten minste één commissaris aan te stellen die de hoedanigheid van revisor moest hebben. De revisor werd hier eerder als vennootschapsorgaan gezien en niet zozeer als informatiekanaal naar de ondernemingsraad. Dit uiteraard tot grote ontgoocheling van de vakbonden, die de commissaris zagen als « waakhond » met betrekking tot de informatie die door de bedrijfsleiding werd meegedeeld.

Een beslissende factor in de hervorming van het bedrijfsrevisorat was het advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven van 12 juli 1972. Het advies was bijna dodelijk voor het

forme qu'il revêtait à l'époque. L'IRE n'était manifestement pas parvenu à satisfaire les espoirs élevés que l'on avait placés en lui. On lui reprochait notamment une attitude corporatiste.

Cet avis a provoqué un revirement total. L'IRE de l'époque a élaboré des normes de contrôle, introduit une procédure disciplinaire et organisé la formation permanente.

Sous l'impulsion de l'évolution au niveau européen — au milieu des années '70 la réforme du droit des sociétés est au centre de l'actualité en Europe —, le gouvernement a compris qu'une réforme du révisorat était inévitable. Alors que le gouvernement séchait sur la manière dont il fallait réformer cette profession, l'IRE et le Collège national des experts-comptables de Belgique unissaient leurs forces afin d'obtenir une protection du titre d'expert-comptable.

Le gouvernement a adopté en juillet 1981 un projet de loi qui visait une réforme approfondie du révisorat. Détail piquant, un des six chapitres du projet de loi était (déjà) consacré à la protection du titre d'expert en matières fiscales et à l'organisation de la profession. Un autre chapitre était intitulé «Conseil supérieur du révisorat d'entreprises et de la profession d'expert-comptable et d'expert en matières fiscales».

En dernière minute, le gouvernement a retiré du projet de loi le chapitre relatif aux conseils fiscaux.

Le projet de loi a été adopté par la Chambre le 25 juin 1984 et par le Sénat le 14 février 1985. Depuis cette date, les réviseurs et les experts-comptables ont une double raison de fêter la St-Valentin. La loi du 21 février 1985 relative à la réforme du révisorat d'entreprises a été publiée au *Moniteur belge* le 28 février 1985.

Si l'on veut un dialogue fructueux entre les partenaires sociaux au sein de l'entreprise, il faut s'assurer avant tout de ce que les informations relatives à l'entreprise dont disposent les deux parties reflètent fidèlement la réalité. C'est pourquoi la réforme du révisorat d'entreprises est très importante en Belgique.

La réforme a en outre associé l'expert-comptable au traitement des informations susvisées. En instaurant une protection légale du titre d'expert comptable et en créant l'IEC, la loi de 1985 a largement satisfait les nombreuses organisations professionnelles qui, pendant des années, avaient lutté pour atteindre cet objectif.

Alors que le législateur ne leur avait initialement consacré qu'un chapitre inséré dans une loi dont le titre fait référence aux seuls réviseurs, les experts-comptables sont parvenus à se tailler une place à part entière dans le traitement des informations financières et économiques. Aujourd'hui, plus d'un dirigeant de PME considère «son» expert-comptable comme le confesseur de son entreprise...

La loi susvisée a attribué un rôle important au Conseil supérieur du révisorat d'entreprises: on attendait en effet de cet organe de contrôle qu'il donne la réponse à une série de questions angoissantes concernant la profession.

## 1.2. Comptable

L'Association nationale des comptables de Belgique a, en qualité d'association professionnelle des comptables, introduit une requête basée sur la loi-cadre (dite loi «Verhaegen») du 1<sup>er</sup> mars 1976 réglementant la protection du titre professionnel et l'exercice des professions intellectuelles prestataires de services. Cette requête a été publiée au *Moniteur belge* du 5 août 1987. Après les avis des 19 novembre 1987 et 25 avril 1991 du Conseil supérieur des classes moyennes, ainsi que l'avis du Conseil d'État, cette requête a donné lieu à l'arrêté royal du 19 mai 1992 protégeant le titre professionnel et l'exercice de la profession de comptable.

Instituut in zijn toenmalige vorm. Het had blijkbaar de hooggespannen verwachtingen niet ingelost. Aan het Instituut werd onder andere corporatisme verweten.

Het advies luidde een totaal ommezwaai in. Het IBR — in zijn toenmalige vorm — vaardigde controlenormen uit, voerde een tuchtprocedure in en lanceerde de permanente vorming.

Onder impuls van wat intussen op Europees niveau aan het gebeuren was — midden in de jaren '70 is de hervorming van het vennootschappenrecht een hot item in Europa — zag de regering dat een hervorming van het revisoraat onvermijdelijk was. Terwijl de regering zich het hoofd brak over de vorm die deze hervorming van het beroep moest aannemen, hadden het IBR en het Nationaal College van Accountants van België de krachten gebundeld om te streven naar een titelbescherming voor accountants.

In juli 1981 hechtte de regering haar goedkeuring aan een wetsontwerp dat de grondige hervorming van het revisoraat tot doel had. Pikant detail: één van de zes hoofdstukken van het ontwerp was (toen al) gewijd aan «de bescherming van de titel van deskundige in belastingzaken en organisatie van het beroep». Een ander hoofdstuk was getiteld «Hoge raad voor het bedrijfsrevisoraat en voor het beroep van accountant en deskundige in belastingzaken».

Op de valreep schrapte de regering het hoofdstuk inzake belastingconsulenten uit het ontwerp.

Na goedkeuring door de Kamer op 25 juni 1984, deed de Senaat hetzelfde op 14 februari 1985. Sindsdien heeft Valentijnsdag voor revisoren en accountants een dubbele betekenis. De wet tot hervorming van het bedrijfsrevisoraat van 21 februari 1985 werd gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 28 februari 1985.

Opdat een vruchtbare dialoog tussen de sociale partners in de onderneming zou kunnen gevoerd worden, is een primaire vereiste dat beide partijen beschikken over waarheidsgetrouwe bedrijfsgegevens. Om deze reden is de waarde van de hervorming van het bedrijfsrevisoraat in ons land zeer belangrijk.

Bovendien werd door de hervorming ook de accountant bij de verwerking van deze informatie betrokken. De wettelijke bescherming van de titel van accountant en de oprichting van het IDAC door de wet van 1985 gaf de vele beroepsorganisaties die hier jaren hadden voor gevochten eindelijk grote voldoening.

Gestart als hoofdstuk in een wet die alleen de revisoren in zijn titel droeg, hebben de accountants inmiddels een volwaardige plaats veroverd in het landschap van de financiële en economische informatieverwerking. Vele KMO-bedrijfsleiders beschouwen «hun» accountant inmiddels als de biechtvader van de onderneming...

In de wet werd een belangrijke rol toebedeeld aan de Hoge Raad voor het Bedrijfsrevisoraat: men verwachtte van dit toezichthoudend orgaan een antwoord op enkele beklemmende vragen inzake het beroep.

## 1.2. Boekhouder

De Nationale Associatie der Boekhouders van België diende als beroepsvereniging van boekhouders een verzoekschrift in, gebaseerd op de kaderwet «Verhaegen» van 1 maart 1976 tot reglementering van de beroepstitel en van de uitoefening van de dienstverlenende intellectuele beroepen. Dit verzoekschrift werd bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 5 augustus 1987. Na twee adviezen uitgebracht door de Hoge Raad voor de Middestand op 19 november 1987 en 25 april 1991 en het advies van de Raad van State, resulteerde dit verzoekschrift in het koninklijk besluit van 19 mei 1992 tot bescherming van de beroepstitel en van de uitoefening van het beroep van boekhouder.

L'Institut professionnel des comptables est devenu opérationnel le 1<sup>er</sup> juin 1993. Cet institut a les mêmes missions que les deux autres instituts du secteur: il régleme les stages, veille sur la déontologie, assure la défense et l'accompagnement de la profession, etc.

### 1.3. Conseil fiscal

L'on a lancé dans le passé de nombreuses initiatives visant à réglementer la profession de conseil fiscal.

Voici les principales d'entre elles:

— 1969: Proposition de loi Baeskens

Proposition de loi relative à la création d'un Ordre des conseils fiscaux.

— 1976-1979: On relève au cours de cette période plusieurs tentatives de réglementer la profession de conseil fiscal sur la base de la loi-cadre du 1<sup>er</sup> mars 1976 réglementant la protection du titre professionnel et l'exercice des professions intellectuelles prestataires de services.

— 1979: Nouvelle initiative du ministre des Finances Gaston Geens, laquelle fait suite au discours qu'il a tenu à l'occasion du vingtième anniversaire de la Fiscale Hogeschool de Bruxelles.

— 1982: Proposition de loi Willy Claes

Proposition de loi relative à la réforme du révisorat.

— 1984: Proposition Wauthy

Proposition de loi portant organisation de la profession de conseil fiscal.

— 1985: Proposition de loi Wauthy

Proposition de loi portant organisation de la profession de conseil fiscal.

— 1989: Avant-projet de loi de la secrétaire d'État Wivina Demeester.

De nouvelles initiatives sont actuellement en préparation. Les positions adoptées par les différents groupes professionnels concernés par ces initiatives sont, cette fois encore, très contrastées. L'on doute en outre de la nécessité d'une telle réglementation.

C'est l'article 24 du projet de loi sur le Code de procédure fiscale, réglant la représentation du contribuable, qui a fait monter la pression. Le Gouvernement a amendé ce projet de loi pour permettre également aux conseils fiscaux reconnus (les avocats le pouvaient déjà) d'entrer en ligne de compte pour la représentation du contribuable. La reconnaissance des conseils fiscaux devrait s'effectuer par le biais de la loi Verhaegen, qui a déjà conféré un statut légal aux comptables.

L'article 24 de ce projet de loi dispose que:

«Les articles 440, 728, §§ 1<sup>er</sup> et 4 et 758 du Code judiciaire sont applicables pour la représentation devant la commission du contentieux fiscal et le collège des présidents.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, déroger à l'alinéa précédent en faveur des conseils fiscaux remplissant les conditions fixées en application de la loi du 1<sup>er</sup> mars 1976 réglementant la protection du titre professionnel et l'exercice des professions intellectuelles prestataires de services.»

La reconnaissance doit impérativement être demandée par le biais d'une requête émanant d'une association professionnelle reconnue par le Conseil supérieur des Classes moyennes. L'Institut belge des conseils fiscaux, entre autres, appartient à

Op 1 juni 1993 werd het Beroepsinstituut van Boekhouders operationeel. Het Instituut heeft dezelfde taken als de twee andere instituten uit de sector: stagereglementering, deontologie, verdediging en begeleiding van het beroep, ...

### 1.3. Belastingconsulent

In het verleden werden tal van initiatieven ondernomen om het beroep van belastingconsulent te reglementeren.

De belangrijkste waren:

— 1969: Wetsvoorstel Baeskens

Wetsvoorstel tot instelling van een Orde van Belastingconsulenten.

— 1976-1979: Verschillende pogingen om tot een wettelijke organisatie van het beroep van belastingconsulent te komen, op basis van de kaderwet van 1 maart 1976 tot reglementering van de beroepstitel en de uitoefening van de dienstverlenende intellectuele beroepen.

— 1979: Nieuw initiatief door minister van Financiën Gaston Geens naar aanleiding van zijn toespraak ter gelegenheid van het tweede lustrum van de Fiscale Hogeschool te Brussel.

— 1982: Wetsvoorstel Willy Claes

Wetsvoorstel tot hervorming van het revisoraat.

— 1984: Wetsvoorstel Wauthy

Wetsvoorstel houdende organisatie van het beroep van belastingconsulent.

— 1985: Wetsvoorstel Wauthy

Wetsvoorstel houdende organisatie van het beroep van belastingconsulent.

— 1989: Voorontwerp door staatssecretaris Wivina Demeester.

Thans worden er nieuwe initiatieven voorbereid. Ook nu weer duiken grote tegenstellingen dienaangaande op tussen de verschillende betrokken beroepsgroepen. Bovendien bestaat twijfel over het noodzakelijke karakter van zo'n reglementering.

De aanleiding van de hernieuwde druk op de ketel is bekend: in artikel 24 van het ontwerp-wetboek op de fiscale procedure wordt de vertegenwoordiging van de belastingplichtige geregeld. In een door de Regering toegevoegd amendement komen hiervoor, naast de advocaten, ook erkende belastingconsulenten in aanmerking. De erkenning zou moeten geschieden via de wet-Verhaegen, die ook al de boekhouders een wettelijk beschermd statuut bezorgde.

Artikel 24 van het ontwerp stelt:

«Op de vertegenwoordiging voor de commissie voor belastinggeschillen en voor het college van voorzitters zijn de artikelen 440, 728, §§ 1 en 4, en 758 van het Gerechtelijk Wetboek van toepassing.

De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, afwijken van het vorige lid ten gunste van belastingconsulenten die voldoen aan de voorwaarden vastgesteld in toepassing van de wet van 1 maart 1976 tot reglementering van de bescherming van de beroepstitel en van de uitoefening van de dienstverlenende intellectuele beroepen.»

De erkenning kan enkel bij verzoekschrift worden aangevraagd door een beroepsvereniging erkend door de Hoge Raad voor de Middenstand. Onder meer het Instituut voor Belastingconsulenten komt hiervoor in aanmerking. Intussen heeft dit Instituut

cette catégorie. Cet institut a déjà introduit trois requêtes au cabinet du ministre des PME. La première a été jugée insatisfaisante et la deuxième requête — une version adaptée de la première — a été annulée par la troisième.

Les comptables ont eux aussi avancé leurs pions et ils ont soumis au ministre leur propre proposition relative aux conseils fiscaux. Ils estiment en effet que, dans le cadre des missions qu'ils accomplissent pour leurs clients, ils s'occupent constamment de questions fiscales. Ils affirment par ailleurs qu'il est impossible d'être un bon conseil fiscal, si on ne connaît pas la comptabilité. La requête de l'ANCB est basée sur le lien étroit qui existe entre ces deux disciplines.

Dans la requête qu'elle a introduite auprès du ministre, le 22 décembre 1995, l'ANCB demande que l'on étende la reconnaissance de la profession à ceux qui «s'occupent» (sic) de fiscalité. Les comptables aimeraient que la réglementation qui les concerne dispose également qu'ils exercent les activités suivantes: donner des avis en matières fiscales, assister les contribuables dans l'accomplissement de leurs obligations fiscales, représenter les contribuables auprès de l'administration fiscale et défendre leurs droits auprès des instances compétentes en matière de fiscalité. Pour appuyer leur requête, ils avancent que le ministre même a déclaré, en réponse à une question parlementaire, que «le comptable indépendant peut donner des avis en matières fiscales. Cette activité découle de l'exercice de la profession de comptable agréé IPC».

Dans un premier temps, la requête de l'ANCB a été accueillie favorablement par l'IEC et l'IRE, ce qui, compte tenu du fait que les professions représentées par ces deux associations sont elles aussi directement concernées par ce débat, est étonnant.

Après une table ronde avec les instituts concernés qui s'est tenue à la fin du mois de février 1996, l'IBC a introduit une troisième requête et l'IPC a retiré la sienne. La requête définitive de l'IBC a été publiée au *Moniteur belge* du 8 mars 1996. Le ministre des PME aurait reçu une masse de réactions écrites à cette requête. Celle-ci a entretemps été transmise, avec les réactions, au Conseil supérieur des Classes moyennes.

Les questions que ce dossier soulève ne sont pas simples à résoudre:

— qui est «conseil fiscal»? L'expert-comptable, le réviseur, l'avocat, le notaire, le comptable, le courtier en assurances ou le banquier? Se pourrait-il que les avis en matières fiscales constituent plutôt un aspect de chacune de ces professions, de sorte que les modalités d'une réglementation éventuelle — pour autant que celle-ci soit possible et/ou souhaitable — seraient très difficile à déterminer?

— dans la phase litigieuse, le contribuable doit-il être représenté par un juriste, ou peut-il également l'être par un non-juriste qui possède de solides connaissances fiscales?

— dans le feuilleton de l'élaboration de la réglementation de la profession de conseil fiscal, il importe également de savoir si le fisc pourra siéger dans la Commission d'agrément qui déterminera qui est admis à la profession; dans l'affirmative, le fisc sera en effet dans une position qui lui permettra de choisir ses futurs adversaires;

— est-il nécessaire de créer un quatrième institut ou peut-on rattacher les conseils fiscaux à l'un des instituts existants, à savoir l'IEC, l'IRE ou l'IPC?

Cette dernière question nous amène à un autre problème épineux, qui soulève actuellement de vives controverses au sein

reeds drie verzoekschriften neergelegd op het kabinet van de minister van KMO. Het eerste kreeg een onvoldoende, het tweede — een aangepaste versie — werd tenietgedaan door een derde verzoekschrift.

Ook de boekhouders hebben een zet op het schaakbord gedaan en zijn naar de minister gestapt met een eigen voorstel inzake belastingconsulenten. De boekhouders zijn van mening dat zij in het kader van de opdrachten die zij uitvoeren voor hun cliënten constant bezig zijn met fiscaliteit en dat het onmogelijk is een goed belastingconsulent te zijn zonder kennis te hebben van de boekhouding. Vanuit de nauwe band die tussen beide disciplines bestaat, heeft het NABB een verzoekschrift uitgewerkt.

In het verzoekschrift dat op 22 december 1995 bij de minister werd ingediend, vraagt NABB de erkenning van het beroep uit te breiden tot de beoefenaars die zich «bezig houden» (sic) met fiscaliteit. Boekhouders zouden in hun reglementering willen opgenomen zien dat zij tevens als activiteit hebben: «de raadgeving in fiscale aangelegenheden, het verlenen van bijstand aan belastingplichtigen voor het vervullen van hun fiscale verplichtingen, de vertegenwoordiging van de belastingplichtigen bij de belastingdiensten en het verdedigen van de rechten van de belastingplichtigen voor instanties bevoegd inzake fiscaliteit». Ter ondersteuning van het verzoek halen zij aan dat de minister in antwoord op een parlementaire vraag zelf heeft verklaard «dat de zelfstandige boekhouder raadgevingen mag verstrekken in fiscale aangelegenheden. Deze activiteit vloeit voort uit de uitoefening van het beroep van erkend boekhouder BIB».

In eerste instantie werd het verzoek positief onthaald door het IDAC en het IBR, wat in principe verwonderlijk was, aangezien ook deze beroepen rechtstreeks betrokken partij zijn in de hele discussie.

De volgende stap was dat het IBC na een rondetafelgesprek met de betrokken instituten eind februari 1996 een derde verzoekschrift heeft ingediend en dat het BIB zijn verzoekschrift heeft ingetrokken. Het definitieve verzoekschrift van het IBC werd op 8 maart 1996 in het *Belgisch Staatsblad* gepubliceerd. Naar verluidt heeft het ministerie van KMO een massa schriftelijke reacties op het verzoekschrift ontvangen. Het werd intussen, samen met de reacties, voor advies overgemaakt aan de Hoge Raad voor de Middenstand.

De vragen die zich in dit dossier stellen zijn niet eenvoudig op te lossen:

— wie is «belastingconsulent»? Is het de accountant, de revisor, de advocaat, de notaris, de boekhouder, de verzekeringsmakelaar of de bankier? Of is het geven van fiscaal advies eerder één deelaspect van elk van deze beroepen, waardoor de modaliteiten van een reglementering — als die al mogelijk en/of wenselijk is — heel moeilijk te bepalen zijn?

— moet het een jurist zijn die de belastingplichtige vertegenwoordigt in de geschillenfase of kan ook een niet-jurist met een degelijke fiscale kennis deze taak op zich nemen?

— een belangrijke vraag in het reglementeringsverhaal van de belastingconsulent is eveneens of de fiscus mag zetelen in de erkenningscommissie die bepaalt wie tot het beroep wordt toegelaten. Indien het antwoord positief is, kiest hij immers zijn toekomstige tegenstrevers zelf.

— moet er een vierde Instituut komen of worden de belastingconsulenten gehuisvest in één van de reeds bestaande Instituten, te weten IDAC, IBR of BIB?

Deze laatste vraag brengt ons bij een ander heet hangijzer dat momenteel binnen de betrokken beroepsgroepen nogal wat stof

des groupes professionnels concernés. La question qui se pose en effet est de savoir dans quelle mesure on peut encore justifier l'existence de trois, voire bientôt de quatre, instituts indépendants qui représentent des professions apparentées.

## II. Un seul institut ?

Le 12 juin 1995, les présidents de l'IEC et de l'IRE ont signé une déclaration d'intention conjointe dans laquelle ils affirment «mener, sous la tutelle et avec la collaboration du Conseil supérieur du révisoriat d'entreprises et de l'expertise comptable, une politique de synergie et de rapprochement dans le respect d'une déontologie commune stricte».

À cette occasion, l'IEC et l'IRE ont déclaré qu'ils étaient favorables à la création d'une section «conseils fiscaux», au sein de l'IEC, d'une part, et à l'établissement de contacts bilatéraux entre les deux instituts. Ils ont également affirmé qu'ils examineraient les possibilités de resserrer leurs liens avec l'IPC, le troisième institut professionnel.

Dans son avis du 23 octobre 1995, le Conseil supérieur du révisoriat d'entreprises et de l'expertise comptable déclare que: «Il serait effectivement préférable que les quatre professions concernées puissent être regroupées au sein d'un institut unique organisé sur une base paritaire; l'évolution de ces professions pourrait ainsi être coordonnée, sous la compétence du conseil supérieur, dans une perspective de complémentarité et en tenant compte des particularités de chaque institut.»

## III. L'entreprise — le client

Sans «recalibrage» du droit comptable belge et à défaut d'une définition précise de la profession de conseil fiscal, la modernisation de la profession d'expert-comptable est vouée à l'échec. Il faudrait en outre beaucoup plus tenir compte de l'entreprise-client. Les experts-comptables sont au service de l'entreprise, qu'ils soient experts-comptables externes, réviseurs d'entreprises, conseils fiscaux ou comptables indépendants.

La réforme envisagée (un institut unique?) ne peut par conséquent être décidée dans le dos des entreprises. Il serait par exemple insensé de nommer un commissaire-réviseur dans une entreprise familiale, où l'administration et l'actionariat se confondent.

À cela, il faut ajouter que, s'ils sont louables, les projets visant à reconnaître la profession de conseil fiscal ne suffisent pas. Les conseils fiscaux agréés s'orienteront surtout vers le traitement des litiges, et l'on continuera à avoir besoin d'experts-comptables pour donner des avis fiscaux. Là aussi, le débat doit être élargi aux entreprises-clientes. En effet, une PME ne saurait se permettre de faire appel à trois ou quatre experts, ce qui serait inefficace en plus d'être trop cher.

## F. Point de vue de la Fédération nationale des Unions des Classes moyennes

*Exposé de M. P. Colin, Secrétaire général de la Fédération nationale des Unions de Classes moyennes*

M. Colin rappelle que le cadre de la discussion est la loi Verhaegen.

L'exposé ne donnera pas une solution toute faite à la problématique, mais quelques éléments de réflexion.

Un premier élément à considérer est que, quelles que soient les réglementations dans notre pays à l'égard d'une profession, il a

doit opvaaien. Met name de vraag in hoeverre het nog verantwoord is voor verwante beroepen drie of binnenkort mogelijk vier onafhankelijke Instituten in stand te houden.

## II. Eén Instituut ?

Op 12 juni 1995 ondertekenden de Voorzitters van IDAC en IBR een intentieverklaring waarin zij stellen «onder voogdij en met de medewerking van de Hoge Raad voor het Bedrijfsrevisorat en de accountancy een beleid van synergie en toenadering te voeren met inachtneming van een strikte en gemeenschappelijke deontologie».

IDAC en IBR toonden zich bij deze gelegenheid voorstander van een «Afdeling Belastingconsulenten» in de schoot van het IDAC en van bilaterale contacten tussen beide Instituten. Tevens werd hierbij het voornemen geuit te zullen onderzoeken hoe de banden met het derde beroepsinstituut, BIB, kunnen aangehaald worden.

De Hoge Raad voor het Bedrijfsrevisorat en de Accountancy heeft in haar advies d.d. 23 oktober 1995 gesteld dat: «De vier betrokken beroepen inderdaad best hun plaats zouden vinden in één Instituut dat paritair georganiseerd wordt, zodat de ontwikkeling van deze beroepen kan worden gecoördineerd onder de bevoegdheid van de Hoge Raad in een perspectief van complementariteit dat rekening houdt met hun respectieve eigenheden.»

## III. De cliënt — de onderneming

De modernisering van het accountantsberoep kan niet slagen onder een «herijking» van het Belgisch boekhoudrecht en een precieze bepaling van het beroep van belastingconsulent. Bovendien moet veel meer rekening worden gehouden met de klant-onderneming. Accountants — of het nu externe accountants, bedrijfsrevisoren, belastingconsulenten of zelfstandige boekhouders zijn — staan ten dienste van het bedrijf.

De geplande hervorming (één Instituut?) mag bijgevolg niet boven de hoofden van de bedrijven geregeld worden. Door de samenloop van bestuur en aandeelhouderschap is bijvoorbeeld de benoeming van een commissaris-revisor in een familiale onderneming niet erg zinvol.

Voorts zijn de plannen om belastingconsulenten te erkennen verdienen maar onvoldoende. Erkende belastingconsulenten zullen zich vooral richten naar de afhandeling van geschillen terwijl accountants nodig blijven om fiscaal advieswerk te leveren. Ook op dit vlak moet men het debat opentrekken naar de klant-onderneming. Een KMO kan zich immers geen drie of vier experten veroorloven. Dat is veel te duur en bovendien inefficiënt.

## F. Standpunt van de Nationale Federatie der Unies van de Middenstand

*Uiteenzetting van de heer P. Colin, secretaris-generaal van de Nationale Federatie der Unies van de Middenstand*

De heer Colin merkt op dat de wet-Verhaegen het kader vormt waarbinnen de besprekingen gevoerd worden.

Deze uiteenzetting biedt geen pasklare oplossing voor de problematiek maar zal een aantal elementen ter overweging aanreiken.

Op de eerste plaats moet men bedenken dat op welke wijze een beroep in ons land ook gereguleerd wordt, het vanzelf-

toujours été clair que nous ne pouvons la réglementer que si elle est basée sur des compétences. Ces compétences devaient pouvoir être raisonnablement obtenues soit en suivant des cours organisés par les pouvoirs publics, soit par l'expérience professionnelle.

Dans le cas de la profession de conseil fiscal, l'expérience professionnelle seule ne peut pas être retenue.

Le deuxième élément à considérer est qu'il faut être assuré que ladite profession va pouvoir faire face à la demande dans des conditions de prix raisonnable. Par conséquent, on ne peut pas mettre en place une profession réglementée si l'offre de services n'est pas suffisante, ce qui se traduirait inévitablement par une augmentation des coûts et, finalement, par une insuffisance de l'offre réelle de services aux entreprises qui en ont besoin.

Ceci est particulièrement important pour les PME car elles n'ont pas les moyens de mettre en place des services internes contrairement aux grands groupes des centres de coordinations. Elles sont habituées à sous-traiter un certain nombre de tâches à caractère administratif.

Troisièmement, il faut toujours veiller à maintenir une approche relativement multidisciplinaire pour les professions de conseillers économique, financier, juridique, en matière de PME, pour des raisons à la fois de temps et de coûts.

Une PME doit pouvoir faire confiance à une personne, à un conseiller. La multiplication des conseillers est une source de difficultés et de perte de temps et les moyens financiers ne le permettent pas.

Une réglementation des conseils fiscaux qui aurait pour effet de retirer aux experts-comptables, aux comptables, aux réviseurs d'entreprises, la possibilité de faire de la fiscalité, est totalement contre-indiquée.

Il est normal qu'un comptable ou expert-comptable fasse, dans la foulée des comptes annuels, la déclaration fiscale. Le comptable ou l'expert-comptable n'est pour autant pas un expert fiscal car ces professions ne sont pas organisées pour donner des conseils fiscaux. Donc, il faut essayer de faire la répartition du champ de compétences entre les uns et les autres.

Un autre élément de réflexion porte sur l'assurance que, dans le respect de la loi, le chef d'entreprise aura affaire à un conseiller fiscal et pas à un inquisiteur fiscal car il ne conviendrait pas que, demain, dans le cadre de la réforme du code de procédure fiscale, on réussisse à faire payer par l'entreprise le contrôle de sa propre comptabilité, de sa propre situation fiscale.

Enfin, M. Colin se demande comment définir une activité professionnelle.

On peut énumérer tout ce qui se fait dans une profession. Par cette technique, on constatera que plus d'une profession fait au moins l'un ou l'autre des aspects énumérés. Dans le cas des conseillers fiscaux, il est clair qu'on touchera aux comptables, experts-comptables, réviseurs d'entreprises, avocats, notaires et toute une série d'autres personnes qui professionnellement sont amenées à donner des informations pour une partie de leur activité.

Mieux vaut définir une profession en droit par l'une de ses caractéristiques. *De facto*, une caractéristique entraînera la compétence pour une série d'autres choses sans qu'il y ait de problèmes pour la réglementation de la profession.

La question est donc de savoir quelle est la spécificité particulière d'un conseil fiscal. Par conséquent, les autres professions pourraient continuer à faire ce qui n'est pas expressément reconnu dans le cadre de leurs activités normales et accessoires.

Les PME sont demanderesse de professionnels qui soient compétents. Il faut savoir où s'arrête la responsabilité du compta-

sprekend altijd maar aan reglementering kan worden onderworpen indien het berust op bekwaamheden. Het moet redelijkerwijze mogelijk zijn om deze bekwaamheden te verkrijgen hetzij door het volgen van door de overheid georganiseerde cursussen hetzij door beroepservaring.

Voor het beroep van belastingadviseur is het niet mogelijk alleen de beroepservaring in aanmerking te nemen.

Op de tweede plaats dient men te overwegen dat het beroep met zekerheid moet kunnen inspelen op de vraag onder redelijke prijsvoorwaarden. Bijgevolg mag een beroep niet gereguleerd worden indien het aanbod van diensten niet toereikend is, hetgeen onvermijdelijk zou leiden tot een stijging van de kosten en uiteindelijk een gebrek aan reëel aanbod van diensten aan de ondernemingen die daaraan behoefte hebben.

Dat is bijzonder belangrijk voor de KMO's want in tegenstelling tot grote ondernemingen die met coördinatiecentra werken, beschikken zij niet over de middelen om interne diensten op te richten. Zij hebben de gewoonte een aantal taken van administratieve aard uit handen te geven.

Op de derde plaats moet ervoor gezorgd worden dat zowel om redenen van tijd als van kostprijs in de KMO's een enigszins multidisciplinaire benadering behouden blijft voor de beroepen van economisch, financieel en juridisch adviseur.

Een KMO moet vertrouwen kunnen stellen in één persoon, in één adviseur. Meerdere adviseurs geven aanleiding tot moeilijkheden en tijdverlies en de financiële middelen veroorloven dit niet.

Het is niet aan te raden het beroep van belastingadviseur te reglementeren indien dit tot gevolg zou hebben dat aan de accountants, de boekhouders en de bedrijfsrevisoren de mogelijkheid wordt ontnomen om zich in te laten met fiscale zaken.

Het is normaal dat een boekhouder of een accountant — in aansluiting op de jaarrekening — ook de belastingaangifte doet. Daarmee is de boekhouder of de accountant nog geen belastingexpert want deze beroepen zijn niet ingesteld om belastingadviezen te verstrekken. Men moet dus trachten de bevoegdheden onderling te verdelen.

Verder moet men zich afvragen of de bedrijfsleider de zekerheid zal krijgen dat hij, met inachtneming van de wet, te maken heeft met een fiscaal raadgever en niet met een fiscale inquisiteur. Het zou immers niet wenselijk zijn dat men morgen, in het raam van de hervorming van het Wetboek van de belastingprocedure, erin slaagt de onderneming te doen betalen voor de controle van haar eigen boekhouding, van haar eigen belastingtoestand.

Ten slotte stelt de heer Colin zich de vraag hoe men een beroepsactiviteit kan definiëren.

Men kan een opsomming geven van alles waarmee een beroep zich bezighoudt. Door middel van deze techniek zal men vaststellen dat meer dan één beroep zich inlaat met minstens één van de opgesomde taken. In het geval van de belastingadviseurs is het duidelijk dat men in aanraking komt met wat boekhouders, accountants, bedrijfsrevisoren, advocaten, notarissen doen en nog een hele reeks andere personen die beroepshalve informatie moeten geven voor een deel van hun activiteit.

Het is beter een beroep te definiëren door een van zijn kenmerken. Eén kenmerk zal *de facto* de bekwaamheid meebrengen voor een reeks andere dingen zonder dat er problemen ontstaan voor de reglementering van het beroep.

De vraag rijst dus waaruit de eigenheid van een belastingadviseur bestaat. De andere beroepen zouden zich bijgevolg verder kunnen bezighouden met hetgeen niet uitdrukkelijk erkend is in het kader van hun normale en bijkomstige activiteiten.

De KMO's hebben behoefte aan competente beroepsmensen. Men moet weten waar de verantwoordelijkheid van de boekhou-

ble et la responsabilité d'un autre professionnel. Ceci impliquera que les professionnels de la comptabilité eux-mêmes sachent jusqu'où va réellement leur compétence professionnelle.

L'arrêté royal qui approuve la requête n'a pas le pouvoir de donner, par exemple, un pouvoir de représentation devant quelque juridiction que ce soit ou un monopole. À la réglementation actuelle envisagée dans le cadre de la loi Verhaegen, manque en effet un élément considérable et fondamental qui est peut-être le plus pertinent pour définir la profession de conseiller fiscal.

Certains aspect plus particuliers ont été invoqués. L'appellation de conseil fiscal est portée par de multiples personnes, y compris par des personnes salariées qui exercent ce métier en toute compétence. La question est de pouvoir identifier ces personnes-là. Il est donc possible de trouver pour une profession nouvelle réglementée une appellation qui permette l'utilisation de l'appellation générique dans un autre cadre.

Par exemple: les comptables qui sont membres de l'Institut professionnel des comptables, portent le titre de «comptable-IPC». Ceci éviterait de croire qu'on ne doit pas réglementer une profession en termes de compétences et en termes de protection du titre parce qu'on priverait des salariés d'une appellation déterminée.

En ce qui concerne les centres de coordination, M. Colin souligne que la définition de ces centres a essentiellement un caractère économique et fiscal. Elle n'a pas pour but de définir l'exercice d'une activité professionnelle. On peut envisager une solution, c'est-à-dire que le centre de coordination n'a pas de clientèle externe puisque la clientèle est fortement définie par les liens du groupe.

Ces questions ne sont pas de nature à mener à un refus ou une acceptation définitive de la réglementation.

M. Colin termine en soulignant la nécessité pour les PME de disposer de professionnels compétents et de ne pas être exposées à s'adresser à des personnes qui n'ont pas cette compétence. Ceci est à la fois l'intérêt de l'administration fiscale et du contribuable.

### G. Point de vue du *Liberaal Verbond voor Zelfstandigen*

*Exposé de M. Carpentier,  
directeur du Liberaal Verbond voor Zelfstandigen*

L'introduction de la requête en réglementation du titre professionnel et de l'exercice de la profession de conseil fiscal a amené le *Liberaal Verbond voor Zelfstandigen* (LVZ) à soumettre une série de questions à des indépendants, des PME et des professionnels qui donnent déjà des avis en matières fiscales.

Le LVZ a aussi pris une position qu'il a défendue. Cette position comprend deux éléments.

Le LVZ demande tout d'abord une approche multidisciplinaire. L'approche multidisciplinaire n'est-elle pas la meilleure à adopter en ce qui concerne les avis en matières fiscales pour les PME et les indépendants ?

Le LVZ pense que fiscalité et comptabilité sont deux matières qui sont liées et qu'il est impossible de traiter séparément. Un grand nombre de questions fiscales ont automatiquement une incidence sur la comptabilité et inversement.

La quasi-totalité des organisations des Classes moyennes demandent depuis longtemps que l'on simplifie les formalités administratives. Les indépendants et les PME ont aussi besoin d'un accompagnement cohérent dans le domaine des avis en matières fiscales: un conseiller unique doit donner, de manière cohérente, des avis sur les différents aspects.

der of een andere professional ophoudt. Dat betekent dat mensen die beroepshalve de boekhouding doen, zelf weten hoever hun beroepsbekwaamheid werkelijk reikt.

Het koninklijk besluit waarmee het verzoekschrift aanvaard wordt, is niet bij machte om bijvoorbeeld een vertegenwoordigingsbevoegdheid voor welke rechtscollege dan ook of een monopolie te geven. Aan de huidige reglementering die voorgesteld wordt in het kader van de wet-Verhaegen, ontbreekt immers een groot en zeer belangrijk element dat misschien het meest relevant is om het beroep van belastingadviseur te definiëren.

Een aantal meer bijzondere aspecten zijn reeds aangehaald. Talrijke personen noemen zich «fiscaal raadgever», ook werknemers die dit beroep met de nodige bekwaamheid uitoefenen. Het gaat erom die personen te kunnen identificeren. Het is dus mogelijk voor een nieuw gereguleerd beroep een benaming te vinden, waarbij het gebruik van de algemene benaming mogelijk is in een andere context.

Zo dragen bijvoorbeeld de boekhouders die lid zijn van het Beroepsinstituut van Boekhouders, de titel van «BIB-boekhouder». Op die wijze kan men voorkomen dat men denkt een beroep niet te moeten reglementeren in termen van bekwaamheden en in termen van bescherming van de titel omdat men dan werknemers een bepaalde benaming zou ontzeggen.

Wat de coördinatiecentra betreft, merkt de heer Colin op dat deze centra hoofdzakelijk uit economisch en fiscaal oogpunt gedefinieerd worden. Het is niet de bedoeling hiermee de uitoefening van een beroepsactiviteit te definiëren. Men kan een oplossing voorstellen, namelijk dat het coördinatiecentrum geen externe clientèle heeft aangezien de clientèle sterk bepaald wordt door de banden van de groep.

Deze vragen zijn niet bedoeld om te komen tot een definitieve verwerping of aanvaarding van de reglementering.

Tot slot onderstreept de heer Colin dat het voor de KMO's een noodzaak is te kunnen beschikken over competente beroeps mensen zodat ze zich niet hoeven te wenden tot personen die deze beroepsbekwaamheid niet bezitten. Dit is in het belang zowel van de belastingadministratie als van de belastingplichtige.

### G. Standpunt van het *Liberaal Verbond voor Zelfstandigen*

*Uiteenzetting van de heer Carpentier,  
directeur van het Liberaal Verbond voor Zelfstandigen*

Naar aanleiding van de indiening van het verzoekschrift tot reglementering van de beroepstitel en de uitoefening van het beroep van belastingconsulent, heeft het *Liberaal Verbond voor Zelfstandigen* (LVZ) een aantal vragen voorgelegd aan zelfstandigen, KMO's en professionelen die reeds advies verlenen.

Het LVZ heeft ook een standpunt ingenomen en verdedigd. Dit standpunt van het LVZ behelst twee onderdelen.

Ten eerste wordt de vraag gesteld naar een multidisciplinaire aanpak. Is de multidisciplinaire aanpak niet de beste inzake adviesverlening met betrekking tot fiscaliteit naar de KMO's en zelfstandigen toe ?

Het LVZ is van mening dat de fiscaliteit en de boekhouding verbonden zijn en onmogelijk geïsoleerd kunnen worden bekeken. Heel wat fiscale aangelegenheden hebben automatisch een impact op de boekhouding en omgekeerd.

Een oude eis van nagenoeg alle middenstandsorganisaties is immers dat alle administratieve formaliteiten zouden vereenvoudigd worden. Ook inzake adviesverlening is een coherente begeleiding van de zelfstandige en de KMO noodzakelijk: één en dezelfde adviseur geeft advies op een coherente manier over de diverse deelaspecten.



Le LVZ plaide donc pour que les avis soient donnés d'une manière intégrée.

Le deuxième point porte sur le coût de la réglementation envisagée. Si l'on opte pour la dispersion des tâches entre divers instituts, les indépendants et les PME risquent fort d'être confrontés à des coûts supplémentaires.

Il ne faut pas sous-estimer les sommes importantes que les indépendants et les dirigeants de PME doivent dépenser pour obtenir des avis qui leur permettront de se retrouver dans l'écheveau complexe de la réglementation et de la législation actuelle: impôts, comptabilité, législation sociale, réglementation relative à l'environnement, ...

Pour les indépendants et les PME qui ne disposent pas de personnel spécialisé et qui sont contraints de faire appel à des conseillers extérieurs, ces avis ne sont pas bon marché. En créant un nouvel institut qui détiendra peut-être un monopole en matière de conseils fiscaux, on court un risque réel d'imposer un coût supplémentaire aux indépendants.

C'est la raison pour laquelle le LVZ n'est pas favorable à la requête susvisée.

Les praticiens eux-mêmes ont également souligné une série d'éléments importants. Ils seront commentés par M. Van Wemmel.

*Exposé de M. J. Van Wemmel, vice-président du LBAB  
(Liberaal Verbond voor Bedrijfsrevisoren,  
Accountants en Belastingconsulenten)*

Lors de la réforme du révisorat d'entreprises (loi du 21 février 1985), le législateur a procédé à la création de l'Institut des experts-comptables (IEC) qui est venu s'ajouter à l'Institut des réviseurs d'entreprises. La loi du 21 février 1985 dispose, en son article 78, dernier alinéa, que l'expert-comptable est l'expert en matière de fiscalité.

Le réviseur d'entreprises certifie les comptes annuels des grandes entreprises. L'expert-comptable atteste les comptes annuels des petites entreprises qui ne sont pas soumises aux dispositions de l'article 12. Il est impossible d'établir des comptes annuels sans connaître les matières fiscales. L'impôt est le dernier élément à prendre en compte pour pouvoir déterminer le bénéfice qui a été réalisé à la fin de l'exercice. La certification de l'expert-comptable ou celle du réviseur d'entreprises fixe la base imposable.

Dans la pratique, on constate que ces deux professions sont de plus en plus appréciées et que leurs attestations gagnent en crédibilité, y compris aux yeux de l'administration fiscale.

Pour ce qui est des conseils fiscaux, M. Van Wemmel signale que cette problématique ne concerne que quelques centaines de personnes qui, à l'époque de la réforme, soit n'ont pas jugé nécessaire de s'affilier, soit n'ont pas veillé à devenir expert-comptable ou réviseur d'entreprises. Ces personnes réclament aujourd'hui un nouvel institut, alors qu'il en existe déjà deux.

Les experts-comptables et les réviseurs d'entreprises (ainsi que les comptables), sont des professionnels, y compris en matières fiscales, puisque les trois-quarts d'entre eux tirent 90 p.c. de leurs revenus des avis qu'ils rendent en matière de fiscalité.

La législation fiscale belge est très complexe. Si, demain, les conseils fiscaux devenaient omniscients dans tous les domaines de cette législation (impôt des personnes physiques, impôt des sociétés, droits d'enregistrement, TVA, et autres domaines) ils deviendraient des techniciens purs. On ne peut pas imaginer qu'un conseil fiscal puisse être versé dans tous les domaines. Il en va de même pour les avocats: un avocat polyvalent serait en fait une mauvaise chose.

Même les réviseurs d'entreprises sont spécialisés: il y a ainsi les réviseurs du secteur bancaire, les réviseurs agréés par les compa-

Het LVZ pleit dus voor een geïntegreerde adviesverlening.

Een tweede punt betreft de kostprijs. Het gevaar is zeer groot dat ingeval van versnippering van diverse instituten, de zelfstandige en de KMO zich tegenover een nieuwe kost geplaatst zien.

Men mag de belangrijke bedragen niet onderschatten die de zelfstandigen en de KMO-bedrijfsleiders moeten besteden aan adviesverlening om wegwijs te geraken doorheen de huidige complexe reglementering en wetgeving: belastingen, boekhouding, sociale wetgeving, milieureglementeringen, ...

De adviesverlening voor de zelfstandige en de KMO die niet beschikt over een eigen staff en verplicht is om een beroep te doen op externe adviesverlening, is niet goedkoop. Indien nog een nieuw instituut met mogelijks een monopolie inzake belastingadvies wordt opgericht, is het gevaar niet irreëel dat de zelfstandigen nog een nieuwe kost moeten dragen.

Het standpunt van het LVZ is dus dat het LVZ niet gunstig staat tegenover het ingediende verzoekschrift.

De beroepsbeoefenaars zelf hebben ook een aantal belangrijke elementen aangestipt. De heer Van Wemmel zal hierover de toelichting geven.

*Uiteenzetting door de heer J. Van Wemmel,  
Ondervoorzitter van het LBAB (Liberaal Verbond voor  
Bedrijfsrevisoren, Accountants en Belastingconsulenten)*

Bij de hervorming van het bedrijfsrevisoraat (wet van 21 februari 1985), werd het Instituut der Accountants (IDAC) opgericht, naast het Instituut van Bedrijfsrevisoren. Artikel 78, laatste lid, van deze wet stipuleert dat de accountant de deskundige is inzake belastingaangelegenheden.

Voor de grote ondernemingen certificeert de bedrijfsrevisor de jaarrekeningen. Voor de kleine ondernemingen die niet onderworpen zijn aan de bepalingen van artikel 12, atesteert de accountant de jaarrekening. Een jaarrekening kan alleen opgesteld worden met kennis van belastingzaken. Het sluitstuk van de winst op het einde van het jaar is de belasting. Het is steeds de certificatie van de accountant of de certificatie van de bedrijfsrevisor die zegt wat de belastbare materie is.

De praktijk toont dat hoe langer hoe meer de beide beroepen geapprecieerd worden en geloofwaardig overkomen wat hun attestaties betreft, ook door de belastingadministratie.

Wat de belastingconsulenten betreft, wijst de heer Van Wemmel op het feit dat deze problematiek een paar 100 mensen betreft die destijds bij de hervorming ofwel zich niet genoodzaakt voelden zich aan te sluiten ofwel er niet voor gezorgd hebben om accountant of bedrijfsrevisor te zijn. Deze mensen wensen nu een nieuw instituut, terwijl er al twee instituten bestaan.

De accountants en de bedrijfsrevisoren (en ook de boekhouders) zijn de professionele beoefenaars, ook in belastingaangelegenheden, aangezien voor 75 pct. van deze professionelen ongeveer 90 pct. van hun inkomsten afkomstig is uit belastingadvies.

België kent een zeer complexe belastingwetgeving. Wanneer morgen de belastingconsulenten alwetend zouden zijn in alle domeinen van de belastingwetgeving (personenbelasting, vennootschapsbelasting, registratie, BTW, ... en andere belastingdomeinen), dan worden zij vakidioten. Een all-round belastingconsulent is niet denkbaar. Dit geldt ook voor advocaten: een all-round advocaat is eigenlijk uit den boze.

Ook de bedrijfsrevisoren kennen specialisaties: de bankrevisoren, de revisoren erkend door verzekeringsmaatschappijen, enz.

gnies d'assurances, etc. Il en va de même pour les experts-comptables : certains d'entre eux sont spécialisés dans les matières fiscales, tandis que d'autres le sont dans la législation sur les sociétés ou le droit comptable.

### H. Point de vue des bureaux d'audit

*Exposé de M. Minne, Managing Partner chez Coopers et Lybrand et de M. Vantieghem, Managing Partner chez Arthur Andersen & Co*

La Commission des Finances et des Affaires économiques a désiré connaître le point de vue des bureaux d'audit concernant la réglementation de la profession de conseil fiscal.

Les bureaux d'audit appartiennent à une branche d'activité qui n'est pas définie avec précision; beaucoup d'entreprises procèdent à des «audits» ou des contrôles comptables, soit en qualité de membre d'une profession réglementée (comme c'est le cas pour les réviseurs d'entreprises), soit en qualité de conseiller. C'est pourquoi nous tenons à souligner que les soussignés agissent en tant que représentants des entreprises spécialisées dans les services fiscaux et en qualité de membres des organisations internationales que l'on a coutume de désigner par «Big Six»(1).

#### *Le conseil fiscal : naissance d'une profession*

En Belgique, beaucoup de personnes entrent en contact avec la fiscalité dans le cadre de leur profession. La fiscalité est parfois leur activité principale, mais elle constitue le plus souvent un aspect annexe de leurs tâches quotidiennes. L'avocat, le notaire spécialisé dans les questions immobilières et les successions ainsi que l'expert-comptable d'une P.M.E. sont tous confrontés à des questions fiscales. Et pourtant, la notion de conseil fiscal et les missions qu'il remplit pour le contribuable et les entreprises n'ont évolué que lentement.

À l'origine, les obligations fiscales étaient généralement remplies par le comptable ou un employé du service de la comptabilité. Le comptable remplissait les déclarations à l'impôt sur le revenu et à la T.V.A., il était présent lors des contrôles fiscaux et il préparait les réponses aux questionnaires envoyés par l'administration fiscale. Lorsque des problèmes se posaient quant à l'interprétation exacte de certains textes ou matières qui dépassaient les connaissances fiscales des collaborateurs de l'entreprise, l'on s'adressait généralement à un juriste (dans bien des cas l'on faisait appel à un avocat spécialisé dans la législation fiscale) pour obtenir la réponse.

Les modifications successives intervenues dans la législation fiscale, qui est devenue de plus en plus complexe, ont changé cet état de choses. Le dirigeant d'entreprise, le directeur financier ou le comptable éprouvaient les plus grandes difficultés à suivre ces modifications et, surtout, à recueillir, avant de prendre une décision, l'avis d'une personne qui maîtrise toutes les facettes de la problématique fiscale, c'est-à-dire les problèmes juridiques comme les questions purement comptables.

Le conseiller est donc progressivement devenu un véritable «centaure», avec une tête de juriste et le corps d'un comptable, qui s'occupe à temps plein des matières fiscales.

(1) Dans l'ordre alphabétique, il s'agit des entreprises suivantes: Arthur Andersen & Co, Coopers & Lybrand, Deloitte & Touch, Ernst & Young, KMPG, Price Waterhouse & Co. Le présent document reflète donc l'opinion des fiscalistes de ces six organisations.

Hetzelfde geldt voor de accountants: een aantal accountants zijn gespecialiseerd alleen in belastingaangelegenheden. Daarnaast zijn er specialisten in vennootschapsrecht en specialisten in boekhoudrecht.

### H. Standpunt van de auditkantoren

*Uiteenzetting van de heer Minne, Managing Partner bij Coopers & Lybrand en de heer Vantieghem, Managing Partner bij Arthur Andersen & Co*

De Commissie voor de Financiën en Economische Aangelegenheden wenste het standpunt te kennen van de auditfirma's inzake de reglementering van het beroep van belastingconsulent.

Het gaat hier om een bedrijfstak die niet echt gedefinieerd is; tal van ondernemingen voeren zogenaamde «audits» of accountant-scontroles uit, hetzij als leden van een gereguleerd beroep (zoals dat het geval is voor de bedrijfsrevisoren) hetzij als raadgevers. Wij wensen er daarom op te wijzen dat ondergetekenden optreden als de vertegenwoordigers van ondernemingen die in fiscale dienstverlening gespecialiseerd zijn, leden van de internationale organisaties die vaak aangeduid worden met de naam «Big Six»(1).

#### *De belastingconsulent : ontstaan van een beroep*

Heel wat personen in België komen beroepshalve in aanraking met fiscaliteit, als hoofdbezigheid maar meestal als een nevenaspect van hun dagelijkse taken. Of het nu de advocaat is, de notaris met specialisatie in onroerend goed of erfeniszaken, de accountant van een K.M.O., allen krijgen ze te maken met fiscale kwesties. Toch is het begrip en de opdracht van belastingconsulent voor de belastingplichtige en de ondernemingen slechts traag geëvolueerd.

In het begin was het over het algemeen de boekhouder of iemand van de boekhoudkundige afdeling die verantwoordelijk was voor de fiscale verplichtingen van de onderneming. De boekhouder vulde de aangiften in de directe en indirecte belastingen in, was aanwezig bij belastingcontroles en bereidde de antwoorden voor op vragenlijsten die door de belastingadministratie waren opgestuurd. In geval van problemen over de juiste interpretatie van teksten of materies die de fiscale kennis binnen de onderneming te boven gingen, richtte men zich meestal tot een jurist (vaak een advocaat met speciale kennis inzake belastingwetgeving) voor een gepast antwoord.

De situatie veranderde door de herhaaldelijke wijzigingen in de belastingwetgeving die alsmaar ingewikkelder werd. Het werd uiterst moeilijk voor het bedrijfshoofd, de financieel directeur of de boekhouder om die wijzigingen bij te houden en vooral om vooraf de nodige raadgevingen te krijgen van een persoon die een zicht had op alle facetten van de gestelde fiscale problematiek, zowel juridische als zuiver boekhoudkundige.

Vandaar dat de raadgever geleidelijk aan als het ware een «centaur» geworden is, met het hoofd van de jurist en het lichaam van de boekhouder, die zich voltijds op het vlak van de fiscaliteit beweegt.

(1) Die ondernemingen zijn, in alfabetische volgorde: Arthur Andersen & Co, Coopers & Lybrand, Deloitte & Touch, Ernst & Young, KMPG, Price Waterhouse & Co. In dit document is dus de mening vervat van de fiscalisten van die zes organisaties.

### ***Le profil du conseil fiscal***

Idéalement, le fiscaliste est à la fois un juriste parfait et un comptable parfait. Il doit être un juriste parfait, parce que la fiscalité découle du droit (faut-il rappeler que «aucun impôt au profit de l'État ne peut être établi que par une loi») et que le fiscaliste doit être en mesure de comprendre et d'interpréter toutes les lois portant des dispositions fiscales et de les situer dans leur contexte juridique.

Il ne faudrait pas croire que la législation fiscale est totalement indépendante du reste du droit, bien au contraire : elle se fonde le plus souvent sur d'autres branches du droit telles que le droit civil, le droit commercial ou la législation sociale. L'impôt des sociétés est ainsi basé sur le droit comptable et les lois coordonnées sur les sociétés commerciales; pour comprendre le Code des droits de succession, il faut connaître les chapitres du Code civil qui traitent des successions, du régime matrimonial, etc.; pour maîtriser le Code des droits d'enregistrement, il faut des connaissances dans un grand nombre de domaines comme par exemple les lois coordonnées sur les sociétés commerciales (droit d'enregistrement proportionnel pour les constitutions de sociétés et les apports dans une société), la licitation (partage du patrimoine), les dons ou la cession de biens immobiliers.

Le fiscaliste idéal doit non seulement être un juriste hors pair, il doit aussi être un comptable parfait : comme nous l'avons déjà dit, certains domaines de la législation fiscale sont basés sur le droit comptable; par exemple, en matière d'impôt des sociétés, la primauté du droit comptable sur le droit fiscal (à quelques exceptions près) a été reconnue explicitement. C'est pourquoi le fiscaliste doit au moins posséder les connaissances nécessaires pour évaluer l'impact comptable de l'avis qu'il donne pour aider le contribuable à remplir ses obligations fiscales et comprendre les comptes annuels de celui-ci.

En réalité, un problème fiscal aura soit une nature essentiellement comptable, soit une nature plutôt juridique et c'est pourquoi il importe que le conseil fiscal idéal soit capable de comprendre tous les aspects de la problématique et des questions que le contribuable lui pose.

### ***La mission du conseil fiscal***

La mission de conseil fiscal se résume en trois grandes catégories d'objectifs :

1. Le conseil fiscal doit avant tout conseiller son client. Bien que cette mission aille de soi, il doit, pour bien la remplir, avoir un aperçu très large de toutes les conséquences fiscales possibles des décisions qu'il prend ou qu'il propose au client.

Les avis qui sont donnés par le conseil fiscal peuvent prendre la forme d'informations sur des questions très spécifiques ou, lorsque le client envisage une restructuration de ses activités en Belgique ou à l'étranger, déboucher sur un véritable planning fiscal. C'est précisément cette extension du rôle du conseil qui, comme nous l'avons déjà indiqué, a finalement donné lieu à la naissance de la profession et donné au conseil fiscal la possibilité de trouver sa place dans l'entreprise.

2. Le conseil fiscal a aussi pour mission d'aider le contribuable à remplir ses obligations fiscales, que ce soit en remplissant des déclarations à l'impôt sur les revenus, des déclarations à la TVA ou en vérifiant des avertissements-extraits de rôle, etc. L'interaction entre le droit et la comptabilité est particulièrement importante dans cette fonction.

3. Enfin, le conseil fiscal interviendra comme intermédiaire entre les administrations fiscales et le contribuable. Dans bien des

### ***Het profiel van de belastingconsulent***

De ideale fiscalist is tegelijk een perfecte jurist en perfecte boekhoudkundige. Een perfecte jurist, omdat de fiscaliteit haar oorsprong vindt in het recht (dient men er nog aan te herinneren dat «eender welke belastingaanslag slechts kan gebeuren krachtens de wet») en de fiscalist in staat moet zijn elke nieuwe belastingwet te begrijpen, te interpreteren en te situeren binnen haar juridische context.

Men mag ook niet denken dat de belastingwetgeving volledig zelfstandig functioneert : ze steunt daarentegen meestal op andere takken van het recht, zoals het burgerlijk recht, het handelsrecht of de sociale wetgeving. Zo is de vennootschapsbelasting gebaseerd op het boekhoudrecht en de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, moet men voor het Wetboek der successierechten die hoofdstukken van het Burgerlijk Wetboek kennen die handelen over de erfopvolging, het huwelijksvermogensrecht, enz. Voor het Wetboek der registratierechten is kennis vereist in zeer diverse domeinen zoals bijvoorbeeld de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen (proportioneel registratierecht bij oprichtingen en inbrengen in een vennootschap), licitatie (boedelverdeling), schenkingen of nog de overdracht van onroerende goederen.

Naast een uitstekende jurist, moet de ideale fiscalist tevens een perfecte boekhouder zijn : we herhalen dat bepaalde domeinen van de belastingwetgeving gegrond zijn op de boekhoudwet; zo is het principe van de voorrang van het boekhoudrecht op het fiscaal recht (op enkele uitzonderingen na) expliciet erkend in het domein van de vennootschapsbelasting. Daarom moet de fiscalist minstens de nodige kennis hebben om te kunnen begrijpen welke de boekhoudkundige weerslag zal zijn van de raad die hij verstrekt bij het vervullen van de fiscale verplichtingen van de belastingplichtige en om de jaarrekening van de belastingplichtige te begrijpen.

In feite, naargelang het fiscaal probleem dat zich stelt, zal het ofwel meer boekhoudkundige ofwel meer juridische aspecten behelzen, en het is dus van belang dat de ideale belastingconsulent bekwaam is alle aspecten van de problematiek en van de gestelde vragen te vatten.

### ***De taak van de belastingconsulent***

De taak van de belastingconsulent laat zich in drie grote categorieën van objectieven samenvatten :

1. De belastingconsulent moet de cliënt in de eerste plaats raad verstrekken. Die vanzelfsprekendheid vergt niettemin een zeer brede kijk van de belastingconsulent op alle mogelijke fiscale gevolgen van de beslissingen die genomen zijn of voorgesteld worden aan de cliënt.

Die raadgevingen kunnen ofwel nadere inlichtingen zijn omtrent zeer specifieke kwesties ofwel uitgroeien tot een ware fiscale planning in de gevallen waar een herstructurering van de activiteiten van een onderneming, in België of in het buitenland, overwogen wordt. Juist die uitbreiding van die rol van de consulent, heeft, zoals we reeds schreven, aanleiding gegeven tot het uiteindelijke ontstaan van het beroep en de belastingconsulent de mogelijkheid geboden zijn plaats te vinden binnen de onderneming.

2. Daarnaast is het de taak van de belastingconsulent de belastingplichtige te helpen aan zijn fiscale verplichtingen te voldoen, of die taak nu de vorm aanneemt van aangiften in de inkomstenbelasting, BTW-aangiften of nazicht van aanslagbiljetten, enz. Het is binnen die functie dat de wisselwerking tussen recht en boekhouden vooral een rol speelt.

3. Ten slotte zal de belastingconsulent als bemiddelaar optreden tussen de diverse besturen van de belastingadministratie en de

cas, le conseil fiscal agira comme le mandataire du contribuable et il le représentera auprès des administrations fiscales à l'occasion d'un contrôle éventuel ou pour des négociations quelconques. Il défendra également les intérêts du contribuable en cas de litige.

Cette triple mission, ainsi que l'étendue et la nature mouvante de la matière traitée, nous donne à penser que le conseil fiscal doit se limiter à l'exercice de sa profession de fiscaliste. Pour peu que l'on veuille se consacrer sérieusement à cette profession, il est à notre avis difficile de se spécialiser dans d'autres domaines; l'érudit italien Pic de la Mirandole, qui se vantait d'être à l'aise dans tous les domaines, aurait incontestablement eu des difficultés à être un bon fiscaliste dans la Belgique d'aujourd'hui.

### ***Le conseil fiscal dans les bureaux d'audit: approche globale***

Les entreprises que nous représentons s'efforcent plus particulièrement de réaliser en Belgique la vision du conseil fiscal complet: tel que nous le voyons, le conseil fiscal assiste ses clients et les aide à remplir les formalités et à défendre leurs intérêts.

Cette approche globale de la fiscalité a intéressé de nombreux contribuables. D'après les statistiques publiées par le *Financieel Economische Tijd* du 24 novembre 1995, les entreprises spécialisées en fiscalité qui font partie des six organisations susmentionnées ont réalisé un chiffre d'affaires de plus de 3 milliards de francs et occupé quelque 600 fiscalistes à temps plein en 1995. Les fiscalistes ont été engagés soit sur une base indépendante, soit sous contrat de travail. Il va de soi que ce n'étaient pas des avocats; la plupart d'entre eux n'étaient ni expert-comptables, ni comptables.

Ces chiffres ne représentent bien entendu qu'une partie du marché du conseil fiscal. En effet, plusieurs autres entreprises ont adopté la même méthode de travail que nos organisations, mais nous ne disposons d'aucune statistique qui les concerne.

### ***Réglementation de la profession***

Cela fait plusieurs années que l'on avance des propositions visant à réglementer la profession de conseil fiscal. Il faut y voir la conséquence, d'une part, de l'intérêt pour le contribuable de pouvoir faire appel à des conseillers compétents et, d'autre part, du fait que l'administration fiscale a besoin de négocier avec des intermédiaires à la fois compétents et intègres.

Nous avons toujours pensé que les personnes qui doivent donner des avis en matière fiscale (avocats, notaires, experts-comptables, conseils fiscaux, etc.) sont, en règle générale, suffisamment compétentes dans leur domaine d'activité et que l'on peut faire confiance au marché pour éliminer les dilettantes éventuels ainsi que les personnes qui manquent d'éthique professionnelle.

C'est la raison pour laquelle nos organisations se sont jusqu'ici abstenues d'entrer dans le débat qui oppose les partisans et les adversaires d'une réglementation de la profession. Nous estimons, en effet, que tous les conseillers avaient leur rôle à jouer dans le domaine étendu et complexe du conseil fiscal.

La publication du projet de loi visant à modifier la procédure fiscale nous a contraints à revoir ce point de vue. Ce projet de loi prévoit en effet de nommer des «juges fiscaux» qui seraient amenés à traiter, en première instance, les réclamations des contribuables. Suivant les dispositions proposées, les contribuables devaient initialement s'adresser à un avocat pour se faire représen-

belastingplichtige. Hij zal niet zelden de mandataris zijn van deze laatste en hem vertegenwoordigen ten aanzien van de fiscale besturen bij een eventuele controle of bij eender welke onderhandelingen. Hij zal tevens de belangen van de belastingplichtige behartigen in geval van een geschil.

Omwille van die drievoudige taak en de uitgestrektheid en veranderlijkheid van de materie, moet de belastingconsulent zich naar onze mening beperken tot de uitoefening van zijn beroep van fiscalist. Volgens ons is het namelijk moeilijk zich daarnaast nog te specialiseren in andere vakgebieden als men zich grondig wil toeleggen op het beroep; iemand zoals de Italiaanse erudiet, Pico della Mirandola, die er prat op ging van alle markten thuis te zijn, zou het ongetwijfeld moeilijk gehad hebben een uitstekend fiscalist in België te worden in onze tijd.

### ***De belastingconsulent bij de auditkantoren: globale aanpak***

Meer bepaald die visie van het compleet fiscaal advies trachten de ondernemingen die we vertegenwoordigen te realiseren in België: de belastingconsulent zoals wij ons hem voorstellen, helpt zijn cliënten en staat ze bij met raad én daad bij het vervullen van de formaliteiten en de verdediging van hun belangen.

Die globale aanpak van de fiscaliteit heeft tal van belastingplichtigen aangetrokken. Volgens de cijfers die in de *Financieel Economische Tijd* van 24 november 1995 zijn verschenen, hebben de in fiscaliteit gespecialiseerde ondernemingen van de zes organisaties in 1995 een zakencijfer van ruim 3 miljard frank geboekt en boden zij voltijdse tewerkstelling aan zo'n 600 fiscalisten. Die werden aangeworven ofwel op zelfstandige basis ofwel binnen een dienstbetrekking en waren uiteraard geen advocaten; de meesten onder hen waren noch accountant noch boekhouder.

Het staat vast dat die cijfers enkel een deel van de markt van het fiscaal advies vertegenwoordigen, vermits verscheidene andere ondernemingen eenzelfde werkwijze aangenomen hebben als onze organisaties. Hun cijfers zijn ons echter niet bekend.

### ***Reglementering van het beroep***

Sinds meerdere jaren worden voorstellen naar voren gebracht om het beroep van de belastingconsulent te reglementeren. Die voorstellen zijn het gevolg van, enerzijds, het belang dat de belastingplichtige erbij heeft op bekwaame raadgevers een beroep te kunnen doen en, anderzijds, de noodzaak voor de belastingadministratie om met bekwaame en integere tussenpersonen te kunnen onderhandelen.

Wij zijn altijd van mening geweest dat die personen die fiscaal advies dienen te verlenen (advocaten, notarissen, accountants, belastingconsulenten, enz.) in de regel bekwaam zijn in hun specifiek vakdomein en dat de markt wel automatisch komaf zou maken met eventuele dilettanten of personen die van weinig of geen beroepsethiek getuigen.

Vandaar ook dat onze organisaties tot nu toe niet tussenkomen zijn in het debat dat gevoerd wordt tussen voor- en tegenstanders van een reglementering van overheidswege van het beroep. Wij vonden eerderdaad dat alle adviseurs hun rol te spelen hadden binnen het ruime en complexe domein van het belastingadvies.

Toch hebben wij, als gevolg van de publicatie van een wetsontwerp tot wijziging van de fiscale procedure, ons standpunt moeten herzien. Dat wetsontwerp voorzagt immers in de aanstelling van zogenaamde fiscale rechters die in eerste aanleg bezwaarschriften van belastingplichtigen zouden behandelen. Volgens dat ontwerp, moeten die belastingplichtigen aanvankelijk een beroep

ter auprès de ces juges; il a toutefois été précisé par la suite qu'ils pouvaient également se faire représenter par un «conseil fiscal», dès que cette profession aura été reconnue.

Il ressort clairement du profil que nous avons tracé du conseil fiscal, que ce dernier doit être à même d'exercer pleinement sa profession et, donc, de défendre les intérêts du contribuable, du moins au premier niveau de juridiction.

Partant de cette perspective, il nous paraît raisonnable de reconnaître la profession de conseil fiscal en mettant l'accent sur les différents niveaux de compétence professionnelle et sur la déontologie propres à cette profession.

### I. Point de vue de l'administration fiscale

*Exposé de M. Coppens, directeur général de l'Inspection spéciale des impôts*

M. Coppens confirme que la requête en réglementation du titre professionnel et de l'exercice de la profession de conseil fiscal, qui a été publiée au *Moniteur belge* du 8 mars 1996, ne constitue pas la première tentative visant à réglementer cette profession.

Dans le passé, il y a eu notamment l'avant-projet de loi Vandeputte en 1981, une proposition de loi de M. Willy Claes en 1982 et une proposition de loi de M. Wauthy en 1985 et 1986.

De même, la requête du 8 mars 1996 qui a été introduite par l'Institut belge des conseils fiscaux n'est pas la première qui émane de cet institut. L'IBC a déjà introduit trois requêtes au cabinet du ministre des PME.

Si l'on parvient cette fois à réglementer la profession de conseil fiscal, on aura achevé le troisième volet du triptyque de la réforme du révisorat. En effet, le titre professionnel et l'exercice de la profession de comptable ont été réglés en 1992 et le titre d'expert-comptable a été protégé par la loi de 1985. Dans ces conditions, pourquoi ne réglementerait-on pas la troisième profession, celle de conseil fiscal, sachant que l'activité des conseils fiscaux complète, dans une large mesure, celle des autres professions?

La réglementation de la profession de conseil fiscal est importante pour chacune des trois parties concernées.

Les conseils fiscaux, qui sont les premiers intéressés, ont évidemment intérêt à ce que l'on organise leur profession. La réglementation de la profession constituerait en effet une protection contre les conseils malhonnêtes dont les clients sont en fait les principales victimes. Elle contribuera à la fois à améliorer la qualité technique du travail fourni et offrira des garanties sur le plan déontologique.

Les contribuables, qui forment la deuxième partie d'intéressés, pourront compter sur des mandataires professionnels compétents. La réglementation permettra de créer un cadre pour donner à ces conseils fiscaux la possibilité de suivre une formation permanente qui, dans la situation actuelle, relève de l'initiative personnelle. Les conseils fiscaux seront en outre tenus de respecter un code déontologique et ils pourront se voir infliger des sanctions disciplinaires.

Le fisc, troisième intéressé, a lui aussi intérêt à traiter avec des spécialistes compétents qui ont reçu une bonne formation technique.

M. Coppens souligne qu'une réglementation éventuelle de la profession ne signifie pas que le contribuable sera obligé de se faire aider, dans des rapports avec le fisc, par un conseil. Il va de soi que chaque contribuable conservera le droit de se défendre lui-même.

doen op een advocaat om zich te laten vertegenwoordigen voor die fiscale rechters; nadien werd echter gepreciseerd dat zij ook mochten vertegenwoordigd worden door een «belastingconsulent» eenmaal dat beroep zou erkend zijn.

Het is duidelijk dat in het profiel dat wij hierboven hebben gegeven aan de belastingconsulent, deze laatste in staat moet zijn zijn beroep ten volle uit te oefenen en dus de belangen van de belastingplichtige, althans op een eerste gerechtelijk niveau, te verdedigen.

Vanuit dat perspectief, lijkt het ons redelijk dat het beroep van belastingconsulent erkend wordt en dat daarbij de nadruk wordt gelegd op de verschillende niveaus van vakbekwaamheid en de deontologie die daaraan eigen zijn.

### I. Standpunt van de belastingadministratie

*Uiteenzetting door de heer Coppens, directeur-generaal bij de Bijzondere Belastinginspectie*

De heer Coppens bevestigt dat het verzoekschrift tot reglementering van de beroepstitel en de uitoefening van het beroep van belastingconsulent, dat in het *Belgisch Staatsblad* van 8 maart 1996 werd gepubliceerd, inderdaad niet de eerste poging is om het beroep te reglementeren.

Zo zag reeds in 1981 het voorontwerp van wet-Vandeputte het licht, in 1982 een wetsvoorstel van de heer Willy Claes en in 1985 en 1986 een wetsvoorstel van de heer Wauthy.

Het verzoekschrift van 8 maart 1996 ingediend door het Instituut van Belastingconsulenten is ook niet het eerste verzoekschrift van het IBC. Het IBC heeft reeds drie verzoekschriften neergelegd op het kabinet van de minister van KMO.

Indien men er nu zou in slagen om het beroep van belastingconsulent te reglementeren, zou het derde luik van de triptiek van de hervorming van het revisoraat gevormd zijn: in 1992 werd immers de beroepstitel en de uitoefening van het beroep van boekhouder geregeld, terwijl de wet van 1985 wettelijke bescherming gaf aan de titel van accountant. Waarom zou het derde beroep, de belastingconsulent, dan niet gereguleerd worden wetende dat hun activiteit in grote mate complementair is met beide andere beroepen?

Een reglementering van het beroep van belastingconsulent is belangrijk voor de drie betrokken partijen.

De eerste betrokkenen, de belastingconsulenten zelf, hebben er uiteraard belang bij dat het beroep wordt georganiseerd aangezien een reglementering een bescherming betekent tegen malafide consulenten waarvan de cliënten in feite het grote slachtoffer zijn. Een reglementering zal bijdragen tot technisch kwaliteitswerk en houdt waarborgen op deontologisch vlak in.

De tweede partij, de belastingplichtigen, zal kunnen rekenen op bekwame, professionele mandatarissen. Er zal een kader worden gecreëerd waarmee de mogelijkheid wordt geboden om aan die belastingconsulenten een permanente bijscholing te bieden, wat nu aan persoonlijke initiatieven wordt overgelaten. Zij zullen ook onderworpen zijn aan een deontologische code en disciplinair gestraft kunnen worden.

De derde partij is de belastingadministratie, die ook belang heeft om met beroepsbekwame, technisch goed gevormde deskundigen te discussiëren.

De heer Coppens onderstreept dat een eventuele reglementering van het beroep niet betekent dat een belastingplichtige verplicht wordt om zich te doen bijstaan door een consulent in zijn relaties met de fiscus. Het is duidelijk dat elke belastingplichtige het recht behoudt om zichzelf te verdedigen.

Dans l'éventualité où l'on déciderait de réglementer cette profession, la première question qui se posera est de savoir comment procéder. Cette première question est aussi une question de principe.

La loi Verhaegen donne au Roi la possibilité de reconnaître et de réglementer la profession de conseil fiscal sur la base d'un arrêté royal signé par un ministre, en l'occurrence le ministre des Classes moyennes. La profession peut également être reconnue et réglementée par une loi.

Personnellement, M. Coppens est d'avis qu'il existe une série d'arguments en faveur d'une réglementation sur la base d'une loi.

Tout d'abord, plusieurs autres professions sont d'ores et déjà réglées par la loi: celle d'avocat, de notaire, de réviseur d'entreprises, de comptable, etc. La profession de comptable, qui a été réglée par un arrêté royal dans le cadre de la loi Verhaegen, constitue l'unique exception à cette règle.

Le deuxième argument avancé par M. Coppens concerne les parallèles qui existent entre la profession de conseil fiscal et celle d'expert-comptable qui, elle, est réglée par la loi.

M. Coppens signale par ailleurs, à titre de troisième argument, qu'il y a eu, ces dernières années, plusieurs initiatives parlementaires tendant à réglementer cette profession, en dépit du fait que la loi Verhaegen existait déjà (elle date de 1976) et que, par conséquent, la profession pouvait être réglementée au moyen d'un arrêté royal.

Suivant le quatrième argument de M. Coppens, comme le Code des impôts sur les revenus contient une série de dispositions pénales relatives aux conseils fiscaux, l'on pourrait difficilement réglementer la profession de conseil fiscal par un arrêté royal sans associer le département des Finances à ladite réglementation.

Enfin, la procédure parlementaire garantit une objectivité plus grande qu'une réglementation par le biais d'un arrêté royal. En effet, la presse a fait état à plusieurs reprises des problèmes qu'a suscités le traitement des requêtes. Ces problèmes n'ont, à ce jour, toujours pas été résolus.

La deuxième question qu'il y a lieu de se poser concerne la portée d'une reconnaissance et d'une réglementation éventuelles de la profession de conseil fiscal. Doit-on simplement protéger le titre de conseil fiscal ou faut-il, en reconnaissant la profession, également créer un monopole?

Les avis divergent beaucoup sur ce point et l'administration ne peut pas se permettre d'apporter une réponse à cette question. Il ressort de la réponse du ministre des Finances à une question parlementaire sur ce sujet que le gouvernement n'a pas l'intention de créer de nouveaux monopoles.

Personnellement, M. Coppens pense que les monopoles mènent à des situations dangereuses. Il faut d'ailleurs aussi tenir compte du problème du coût du monopole pour les utilisateurs (entreprises et contribuables).

La troisième question que pose M. Coppens concerne le problème de la responsabilité. Les conseils fiscaux doivent-ils assumer l'entière responsabilité pour l'aide et l'assistance qu'ils fournissent aux contribuables? Il est un fait établi que les praticiens et les associations professionnelles des conseils fiscaux hésitent plutôt à assumer entièrement cette responsabilité.

On peut également se demander si les conseils fiscaux pourront invoquer le secret professionnel. Le fisc, quant à lui, est bien évidemment d'avis qu'il ne faudrait pas le permettre.

L'octroi du secret professionnel serait contraire à la logique de la lutte contre la fraude fiscale, alors même que l'on prend, dans le

Indien de la décision tot reglementering wordt genomen, is de eerste vraag voor welke weg wordt geopteerd om tot reglementering over te gaan. Deze eerste vraag is dus tevens een principiële vraag.

De wet-Verhaegen biedt de mogelijkheid om het beroep van belastingconsulent te erkennen en te reglementeren op basis van een koninklijk besluit, ondertekend door één minister, namelijk de minister van Middenstand. Daarnaast bestaat ook de mogelijkheid om het beroep te erkennen en te reglementeren bij wet.

Persoonlijk meent de heer Coppens dat een aantal argumenten pleiten voor een regeling op wettelijke basis.

Een eerste argument is dat een aantal andere beroepen bij wet geregeld zijn: advocaat, notaris, bedrijfsrevisor, accountant, ... Op deze regel is één uitzondering, namelijk het beroep van boekhouder, dat geregeld werd bij uitvoeringsbesluit in het kader van de wet-Verhaegen.

Een tweede argument houdt verband met het parallelisme tussen het beroep van accountant, dat wettelijk geregeld is, en het beroep van belastingconsulent.

Als derde argument wijst de heer Coppens op de verschillende parlementaire initiatieven die de laatste jaren genomen zijn om het beroep te reglementeren, ofschoon de wet-Verhaegen toen al bestond (de wet dateert van 1976) en, bijgevolg, het beroep toen al bij uitvoeringsbesluit kon geregeld worden.

Als vierde argument onderstreept de heer Coppens dat het moeilijk denkbaar is om het beroep van belastingconsulent te reglementeren bij uitvoeringsbesluit zonder dat het departement Financiën betrokken wordt bij de reglementering. In het Wetboek van de inkomstenbelastingen zijn immers een aantal strafbepalingen met betrekking tot belastingconsulenten opgenomen.

Het laatste argument betreft de objectiviteit van de parlementaire procedure die groter is dan een regeling via een uitvoeringsbesluit. In de pers werd immers reeds meermaals gewag gemaakt van de problemen die gerezen zijn bij de behandeling van de verzoekschriften. Deze problemen zijn tot op heden nog niet van de baan.

De tweede vraag betreft de draagwijdte van een eventuele erkenning en reglementering van het beroep van belastingconsulent. Volstaat een loutere bescherming van de titel van belastingconsulent of moet de erkenning van het beroep ook een monopolie instellen?

De meningen lopen hier sterk uiteen en de administratie mag zich hierop geen antwoord veroorloven. Luidens het antwoord van de minister van Financiën op een parlementaire vraag hierover, heeft de regering niet het voornemen om nieuwe monopolies te laten creëren.

Persoonlijk is de heer Coppens van oordeel dat monopolies leiden tot gevaarlijke situaties. Trouwens, de vraag naar de kostprijs van een monopolie voor de gebruikers (ondernemingen en belastingplichtigen) moet dan ook gesteld worden.

Een andere vraag houdt verband met de aansprakelijkheid. Moeten de belastingconsulenten alle verantwoordelijkheid dragen voor de hulp en bijstand die zij verlenen aan de belastingplichtigen? Het is een feit dat de beoefenaars, de beroepsverenigingen van belastingconsulenten, eerder weigerachtig staan om deze aansprakelijkheid ten volle op te nemen.

Ook kan de vraag worden gesteld of de belastingconsulenten zich op het beroepsgeheim moeten beroepen. Het antwoord van de belastingadministratie op deze delicate vraag ligt voor de hand: de administratie is van oordeel dat dit niet zou mogen kunnen.

In 1996, op een ogenblik dat op andere terreinen heel wat initiatieven genomen worden in de strijd tegen de belastingfraude, past

cadre de celle-ci, un grand nombre d'initiatives dans tous les domaines. Ne pas l'accorder serait un bon moyen de s'attaquer sérieusement à la fraude.

Sur le plan technique, il faut également déterminer si le titre de conseil fiscal doit être réservé aux seuls conseils fiscaux indépendants ou s'il peut également être attribué aux conseils qui travaillent dans le cadre d'un contrat de travail.

Pour M. Coppens, le titre devrait être attribué aux conseils fiscaux indépendants comme aux personnes occupées sous contrat de travail. Il va de soi que cette option ne facilite pas la tâche du législateur pour ce qui est de la formulation de la reconnaissance.

Le statut de conseil fiscal ne peut être limité aux seuls conseils indépendants. Beaucoup de grandes entreprises occupent d'ores et déjà des spécialistes qui ne cèdent en rien au conseil fiscal indépendant moyen.

M. Coppens conclut son exposé en répétant que l'administration est favorable à la reconnaissance de la profession de conseil fiscal.

En vue de faciliter quelque peu la formulation de la reconnaissance du titre professionnel et de l'exercice de la profession, il propose de rédiger les textes appropriés en faisant abstraction de la réglementation existante relative aux experts-comptables et aux comptables. Il propose également de permettre à ces derniers d'exercer également des tâches de conseil fiscal. Il déconseille donc de faire l'inverse.

Les entreprises ont besoin que l'on réglemente la profession de conseil fiscal.

Enfin, M. Coppens signale qu'en 1986 et 1987, il a consacré beaucoup de temps à l'élaboration d'un avant-projet de loi visant à réglementer le statut de conseil fiscal. Cet avant-projet n'a jamais vu le jour parce que le gouvernement a décidé à l'époque d'accorder la priorité au projet de loi de réforme de la procédure fiscale: la procédure fiscale devait être réformée avant que l'on ne réglemente la profession de conseil fiscal.

## J. Échange de vues

Un membre de la commission voudrait savoir quelles sont les réglementations européennes minimales en cette matière.

M. Behets précise que les directives énoncent une série de critères et de règles auxquels doivent répondre et se conformer ceux qui exercent ces professions (formation, stage d'au moins 3 ans, déontologie).

Un membre s'informe sur la libre circulation des personnes et la reconnaissance des titres au sein des pays membres de la CE.

M. Behets répond que des équivalences existent, pour autant que l'intéressé puisse faire preuve de la connaissance de la législation nationale. Cependant quelques problèmes subsistent avec des instituts italiens et espagnols pour lesquels l'interprétation de la législation est moins évidente.

M. Krockaert ajoute qu'en tout état de cause, les obligations sont les mêmes partout, sur base des directives de la CE.

Un autre membre voudrait savoir sur quoi on se base pour décider de la nécessité de limiter l'accès à la profession de conseiller fiscal à trois ou quatre groupes professionnels.

M. de Béthune souligne que personne ne conteste l'importance d'assurer la qualité de conseil fiscal. La complexité de notre système fiscal est telle que le risque d'erreur n'est pas négligeable. Dès l'instant où l'on s'inscrit dans une philosophie qui veut améliorer

het toekennen van een beroepsgeheim niet in deze logica. Het niet toekennen van een beroepsgeheim zou een heilzaam middel zijn om op een ernstige manier de belastingfraude te bestrijden.

Een meer technische vraag betreft het feit of de titel van belastingconsulent alleen moet worden toegekend aan zelfstandige belastingconsulenten of moet ook het statuut worden toegekend aan consulenten die in dienstverband werken?

De heer Coppens is voorstander van een algemene toekenning, zowel voor zelfstandige belastingconsulenten als voor diegenen die in vast dienstverband werken. Dit vergemakkelijkt natuurlijk niet de taak van de wetgever om de erkenning te formuleren.

Het statuut kan niet beperkt blijven tot alleen de zelfstandige belastingconsulenten. Heel wat grote bedrijven hebben nu reeds deskundigen in dienst die zeker niet moeten onderdoen voor de doorsnee zelfstandige belastingconsulent.

Tot besluit herhaalt de heer Coppens dat de administratie voorstander is van een erkenning van het beroep van belastingconsulent.

Om de formulering van de erkenning van de beroepstitel en de uitoefening van het beroep enigszins te vergemakkelijken, stelt hij voor om de teksten op te stellen, abstractie makend van de bestaande regelgeving omtrent accountants en boekhouders, waarna dan het ook voor deze laatsten wordt toegestaan om ook aan belastingconsulentie te doen. Dus niet de omgekeerde weg.

De bedrijfswereld heeft nood aan een gereguleerd beroep van belastingconsulent.

De heer Coppens stipt ten slotte nog aan dat hij in de jaren '86-'87 gedurende ruime tijd gewerkt heeft aan een voorontwerp van wet tot reglementering van het statuut van belastingconsulent. Dit voorontwerp is toen niet verder afgewerkt omdat de regering besliste prioriteit te verlenen aan het wetsontwerp tot hervorming van de belastingprocedure: eerst moest de belastingprocedure hervormd worden vóór het beroep van belastingconsulent te reglementeren.

## J. Gedachtewisseling

Een commissielid wenst te weten wat de Europese regelgeving als minimum voorschrijft.

De heer Behets preciseert dat de richtlijnen een aantal criteria en regels hanteren waaraan degenen die deze beroepen uitoefenen, moeten voldoen (opleiding, stage van ten minste drie jaar, deontologie).

Het lid wil meer informatie over het vrije verkeer van personen en de erkenning van titels in de Lid-Staten van de Europese Gemeenschap.

De heer Behets antwoordt dat er gelijkwaardigheid bestaat voor zover de betrokkene kan bewijzen dat hij de nationale wetgeving kent. Er blijven evenwel enkele problemen bestaan met Italiaanse en Spaanse instituten waarvoor de interpretatie van de wetgeving minder duidelijk is.

De heer Krockaert voegt eraan toe dat de verplichtingen in ieder geval overal dezelfde zijn: zij steunen op de richtlijnen van de Europese Gemeenschap.

Hetzelfde lid wenst te weten waarop men zich baseert om te beslissen dat de toegang tot het beroep van belastingconsulent beperkt moet blijven tot drie of vier beroepsgroepen.

De heer de Béthune onderstreept dat niemand betwist dat de kwaliteit van de belastingconsulenten gewaarborgd dient te worden. Ons belastingstelsel is zo ingewikkeld dat het gevaar voor vergissingen niet te verwaarlozen is. Gaat men ervan uit dat

rer les conseils aux entreprises en général et aux PME en particulier, le rôle très important du conseil fiscal peut incontestablement être amélioré.

Un deuxième point est de savoir qui peut prodiguer ces conseils. Le ministre des PME a pris l'option très claire de respecter les droits acquis qui est à la base de la loi Verhaegen de 1976.

Plutôt que de créer un cloisonnement, il s'agira d'organiser et de permettre le respect des droits acquis et de l'amélioration du niveau des conseils fiscaux dans l'avenir au bénéfice des contribuables et des entreprises concernées. Il ne s'agit donc pas du tout de limiter la profession de conseil fiscal à un groupe restreint, mais de créer une dynamique d'amélioration.

Un autre membre de la commission explique que la requête en réglementation du titre professionnel et de l'exercice de la profession de conseil fiscal, reconnaît bien le fait que les avocats et les notaires, les réviseurs d'entreprises, membres de l'Institut des réviseurs d'entreprise, les experts comptables, membres de l'Institut d'experts comptables et les comptables, membres de l'Institut professionnel des comptables, peuvent exercer les activités professionnelles de conseil fiscal. Cependant, ce ne sont que ceux qui sont membres de l'Institut, qui peuvent se prévaloir du titre de conseil fiscal.

L'intervenant se demande si les professions représentées ne craignent pas de ne pas pouvoir porter ce titre puisque la double titularisation est exclue. Ne craint-on pas que dans l'esprit des utilisateurs de ces services, une préférence pour ceux qui portent le titre de conseil fiscal s'instaure en raison de la spécialisation qu'un tel titre fera en tout cas croire ?

M. Krockaert signale que les autres pays de la Communauté européenne ne connaissent pas de profession spécifique de conseil fiscal. La profession de «Steuerberat» existe en Allemagne, mais elle est principalement exercée par des experts-comptables. La France a autrefois reconnu le titre de «conseiller fiscal», mais elle l'a supprimé par la suite et cette profession est actuellement exercée, soit par un commissaire aux comptes, soit par un membre du barreau. On créerait donc en Belgique une fonction spécifique, ce qui risque de prêter à confusion. Au cas où l'on reconnaîtrait la profession de conseil fiscal, l'Institut des experts-comptables souhaite que l'on exclue la double affiliation et que chaque praticien reste tenu à sa propre déontologie stricte.

Le membre de la commission répète sa question: ne craint-on pas que les consommateurs ne s'adressent d'office aux conseillers fiscaux en pensant qu'ils sont spécialisés, de sorte qu'à un moment donné, malgré les efforts de conciliation, ces professions compteraient des personnalités à forte rivalité mais avec un avantage pour les conseillers fiscaux ?

Selon M. Krockaert, c'est la qualité des services qui doit principalement être considérée. Le titre de conseil fiscal n'est pas une étiquette qui amène le consommateur à s'adresser à l'un ou à l'autre professionnel. La promotion du titre peut créer un risque, mais l'Institut des experts-comptables redoute essentiellement la confusion de fonctions.

M. Behets est d'avis que le «risque» auquel le commissaire fait allusion se manifesterait peut-être à terme. La confusion que créera l'existence de plusieurs spécialistes nuit au «consommateur» des services qui, en définitive, sera le perdant. Personnellement, il préfère nettement que l'on s'oriente vers des qualifications plutôt que vers des titres. Qualification étant synonyme de spécialisation. Dans les professions économiques, il y a des spécialistes chargés de l'assistance comptable et administrative, et d'autres spécialistes qui assurent l'audit et d'autres encore qui prodiguent

het wenselijk is het advies aan bedrijven over het algemeen en aan KMO's in het bijzonder te verbeteren, dan kan ook de zeer belangrijke rol van de belastingconsulent ongetwijfeld verbeterd worden.

Vervolgens is het zaak te weten wie adviezen mag verstrekken. De minister van de KMO's heeft er heel duidelijk voor gekozen de verworven rechten te respecteren. Die keuze ligt aan de basis van de wet-Verhaegen van 1976.

Het is niet zozeer de bedoeling mooi afgebakende categorieën te creëren, maar wel het respect voor de verworven rechten te concretiseren en het niveau van de belastingconsulenten in de toekomst te verbeteren, wat de belastingplichtigen en de betrokken ondernemingen moet ten goede komen. Het gaat er dus helemaal niet om de toegang tot het beroep van belastingconsulent te beperken tot een welbepaalde categorie. Het gaat daarentegen wel om een kwaliteitsverbetering.

Een ander commissielid legt uit dat in het verzoekschrift tot reglementering van de bescherming van de beroepstitel en van de uitoefening van het beroep van belastingconsulent wel degelijk erkend wordt dat de advocaten en de notarissen, de bedrijfsrevisoren die lid zijn van het Instituut der Bedrijfsrevisoren, de accountants die lid zijn van het Instituut der Accountants en de boekhouders die lid zijn van het Beroepsinstituut van Boekhouders, de beroepswerkzaamheden van belastingconsulent mogen uitoefenen. Alleen zij die lid zijn van het instituut, kunnen evenwel aanspraak maken op de titel van belastingconsulent.

Spreker vraagt zich af of de vertegenwoordigde beroepen niet vrezen die titel niet te mogen voeren, aangezien een dubbele titel uitgesloten is. Vreest men niet dat vele gebruikers van dergelijke diensten een voorkeur zullen hebben voor degenen die de titel van belastingconsulent voeren wegens de graad van specialisatie, die men uit een dergelijke titel zal afleiden ?

De heer Krockaert stipt aan dat in de andere landen van de Europese Gemeenschap het specifiek beroep van belastingconsulent niet bestaat. In Duitsland bestaat wel het beroep «Steuerberat», doch dit beroep wordt voornamelijk door accountants uitgeoefend. In Frankrijk bestaat de titel van «conseiller fiscal», doch deze titel werd afgeschaft en het beroep wordt nu uitgeoefend door ofwel een «commissaire aux comptes» ofwel door een lid van de balie. In België zou dus een specifieke functie gecreëerd worden, wat tot verwarring kan leiden. In het geval dat het beroep van belastingconsulent zou erkend worden, wenst het Instituut der Accountants dat een dubbel lidmaatschap uitgesloten wordt en dat elke beroepsbeoefenaar aan zijn eigen strikte deontologie zou onderworpen blijven.

Het commissielid herhaalt zijn vraag: vreest men niet dat de consumenten zich automatisch zullen wenden tot belastingconsulenten omdat zij denken dat die personen in belastingadvies gespecialiseerd zijn zodat op een gegeven ogenblik ondanks alle verzoeningspogingen de verschillende beroeps categorieën rivaliserende figuren zullen tellen, waarbij de belastingconsulenten een onmiskenbaar voordeel zullen hebben ?

Volgens de heer Krockaert moet vooral de nadruk worden gelegd op de kwaliteit van de dienstverlening. De titel van belastingconsulent is geen etiket dat de consument ertoe moet brengen zich tot een of andere specialist te wenden. De bescherming van de titel kan een risico inhouden, maar het Instituut der Accountants vreest voornamelijk voor een verwarring van de functies.

De heer Behets is van mening dat het «risico» waarnaar het commissielid verwijst, zich wellicht op termijn zal manifesteren. De verwarring die zal ontstaan door het feit dat er verschillende specialisten bestaan, is een nadeel voor de «verbruiker» van de diensten, die uiteindelijk de verliezer zal zijn. Persoonlijk ziet de heer Behets veel meer een evolutie in de richting van kwalificaties dan van titels. Deze kwalificatie staat voor een specialisatie. Bij de economische beroepen zijn er deskundigen die instaan voor de boekhoudkundige en administratieve bijstand, andere voor de



des conseils en matière fiscale. On pourrait étendre la spécialisation à d'autres matières, telles que les conseils dans le domaine de l'environnement ou les avis en matière d'informatique. La question qui se pose est évidemment de savoir s'il faut également créer des cellules distinctes pour ces spécialisations (par exemple un institut pour l'environnement ou pour l'informatique).

Pour un autre intervenant, le présent débat est un problème de réglementation typiquement belge. Il n'est pas du tout prouvé qu'il soit nécessaire de créer une catégorie distincte (celle des conseils fiscaux). Les arguments avancés par M. de Bethune sont plutôt faibles: en effet, il ne s'agit pas en l'occurrence d'une catégorie de personnes qui se situent en bas de l'échelle sociale; les personnes visées n'ont pas besoin d'être protégées. La conclusion qu'il tire de cette audition est que les utilisateurs devront payer davantage pour un service cloisonné et réglementé qui ne sera soumis qu'à une concurrence limitée; ils seront donc les victimes d'une réglementation éventuelle de la profession. Or, actuellement, ces services sont prestés de manière beaucoup plus simple et ce, sans trop de tracasseries administratives.

Il ajoute que, dans la situation actuelle, ces services peuvent également être obtenus dans le cadre d'autres activités telles que le révisorat d'entreprises ou la comptabilité. Dans le cas d'une réglementation, l'utilisateur serait obligé de payer deux fois (une fois pour le comptable et une fois pour le conseil fiscal) pour obtenir des services qui lui sont aujourd'hui fournis par une seule personne.

Pour se convaincre de l'absence de nécessité d'introduire une telle réglementation, il suffit de considérer l'exemple des pays qui nous entourent. Ce n'est pas parce que notre législation est complexe qu'il est indispensable de réglementer la profession de conseil fiscal. Il serait préférable que les pouvoirs publics simplifient leur propre législation fiscale.

M. Limme répond qu'actuellement, la situation entre les différentes professions n'est déjà pas très claire pour certains des utilisateurs des services des membres de l'Institut professionnel des comptables. Dans le futur, un problème va se créer: il va y avoir des conseils fiscaux, et puis il y aura des comptables, experts-comptables et des réviseurs. Certains pourront représenter le contribuable devant les juridictions, d'autres pas. Comment fera-t-on la distinction ?

Un membre fait observer que parmi les activités que peuvent exercer les futurs membres de l'Institut professionnel des conseils fiscaux, trois activités ne requièrent aucune agrégation.

L'activité professionnelle du conseil fiscal est décrite comme suit (art. 4 de la requête):

1. donner des avis en toutes matières fiscales;
2. assister les contribuables dans l'accomplissement de leurs obligations fiscales;
3. représenter les contribuables auprès de l'administration fiscale;
4. défendre les droits des contribuables devant toutes les administrations et toutes les juridictions compétentes en matières fiscales; pour le cas où seuls les avocats ont le droit de plaider ou de représenter les parties devant la juridiction, sauf les exceptions prévues par la loi, les conseils fiscaux agiront de concert avec les avocats exerçant ou habilités à exercer leur activité auprès des juridictions saisies;
5. exercer toute activité complémentaire à l'exercice des activités visées au *sub* 1 à 4, à l'exception des activités purement comptables.

Ensuite, l'intervenant rappelle le projet de loi sur la procédure fiscale, que personne ne connaît dans sa version définitive puisque l'avant-projet est toujours au Conseil d'État.

audit et nog andere voor de fiscale raadgeving. De specialisaties kunnen nog verder doorgetrokken worden, zoals milieuvadviserij in verband met informatica. Dan rijst de vraag of ook voor deze specialisaties aparte cellen (zoals een Instituut voor milieu of voor informatica) moeten worden gecreëerd.

Een volgende spreker omschrijft de aan de gang zijnde discussie als een typisch Belgisch probleem van reglementering. De noodzaak om een aparte categorie te creëren (de belastingconsulenten) is helemaal niet bewezen. De argumenten van de heer Bethune zijn eerder zwak: het gaat immers niet om een categorie personen onderaan de maatschappelijke ladder; deze personen hebben geen behoefte aan bescherming. Het besluit dat uit deze hoorzitting kan getrokken worden, is eerder dat de gebruikers het slachtoffer zullen zijn omdat zij meer zullen moeten betalen voor een afgesloten en gereguleerde dienst met slechts een beperkte concurrentie, terwijl de dienstverlening momenteel veel eenvoudiger verloopt zonder al te veel besommeringen.

Bovendien kan deze dienstverlening nu ook in het kader van andere activiteiten, zoals bedrijfsrevisorat ofwel boekhouding, worden verkregen, terwijl in het andere geval de gebruiker verplicht wordt twee keer te betalen (één keer de boekhouder en één keer de belastingconsulent) om uiteindelijk dezelfde dienstverlening te ontvangen die hij nu in één pakket ontvangt.

Het voorbeeld van de ons omringende landen toont voldoende duidelijk aan dat er absoluut geen noodzaak bestaat een dergelijke reglementering in te voeren. Het is niet omdat onze wetgeving ingewikkeld is dat het beroep van belastingconsulent gereguleerd moet worden. Beter ware dat de overheid zou zorgen voor een vereenvoudiging van z'n eigen belastingwetgeving.

De heer Limme antwoordt dat het voor sommige gebruikers van de diensten van de leden van het Beroepsinstituut van Boekhouders nu al niet zeer duidelijk is hoe de verschillende beroepen zich verhouden. In de toekomst zal er een probleem rijzen: er zullen belastingconsulenten zijn en daarnaast zullen er boekhouders, accountants en revisoren zijn. Sommigen zullen de belastingplichtige mogen vertegenwoordigen voor de rechtbanken, anderen niet. Hoe zal men het onderscheid maken ?

Een lid merkt op dat er bij de activiteiten die door de toekomstige leden van het Beroepsinstituut van belastingconsulenten mogen worden verricht, drie activiteiten zijn waarvoor geen erkenning is vereist.

De beroepswerkzaamheid van belastingconsulent wordt als volgt omschreven (art. 4 van het verzoekschrift):

1. het verstrekken van advies in alle fiscale materies;
2. het bijstaan van belastingplichtigen bij het vervullen van hun fiscale verplichtingen;
3. het vertegenwoordigen van belastingplichtigen bij de belastingadministratie;
4. de verdediging van de rechten van de belastingplichtigen bij elke administratie en voor elke rechtsmacht bevoegd in fiscale aangelegenheden; voor het geval waar alleen advocaten het recht hebben voor de rechtsmacht te pleiten of partijen te vertegenwoordigen, zullen, behoudens de uitzonderingen bij de wet bepaald, de belastingconsulenten handelen in samenwerking met de advocaten die bij de betrokken rechtsmacht praktijk uitoefenen of daartoe bevoegd zijn;
5. het uitoefenen van alle werkzaamheden, bijkomend aan de in 1 tot 4 bedoelde werkzaamheden, met uitzondering van zuivere boekhoudkundige werkzaamheden.

Vervolgens herinnert spreker aan het wetsontwerp betreffende het Wetboek van de fiscale procedure, waarvan niemand de definitieve versie kent aangezien het voorontwerp nog steeds bij de Raad van State is.

Les Instituts vont devoir organiser des examens. En principe, on devrait faire la distinction entre ceux qui auront la qualification et ceux qui ne l'auront pas.

L'article 5 de la requête prévoit que pour être inscrit au tableau des titulaires de la profession, il faut remplir le critère de qualification, qui est d'être porteur d'un des diplômes suivants, reprenant une spécialisation comprenant un programme d'au moins 600 heures de cours de fiscalité:

- licencié en droit;
- licencié en sciences économiques appliquées;
- licencié en sciences commerciales.

Si le programme ne comprenait pas 600 heures de cours de fiscalité, ces mêmes diplômes devraient être complétés par un diplôme universitaire délivré après une année d'étude au moins ou d'un certificat d'une formation complémentaire de niveau universitaire de deux années d'études au moins, qui, ensemble, attestent la connaissance d'un certain nombre de matières déterminées par le Roi. Enfin, les porteurs d'un diplôme de gradué en fiscalité ou d'un certificat équivalent auront aussi les qualifications nécessaires.

Un intervenant se demande si l'Institut des comptables exigera des conditions similaires pour ses membres ou si, en dehors du diplôme, une quatrième voie d'accès est organisée (par exemple par des examens internes).

M. Limme explique que ces diplômes sont également requis pour devenir membre de l'Institut professionnel des comptables. Un licencié en sciences économiques peut donc commencer le stage. Le diplôme de graduat-économie est également reconnu. L'IBC a fait une demande qui est incluse dans la requête de supprimer certains diplômes pour relever le niveau à atteindre, au minimum le graduat.

L'IBC compte également imposer aux membres — si le projet de loi sur la réforme de la procédure fiscale est adopté — une mise à jour importante dans le cadre de cette réforme, afin que les membres soient parfaitement au courant de la nouvelle procédure.

M. Limme souligne dans la requête des conseils fiscaux l'article 4, point 5, où les conseils fiscaux reconnaissent ne pas faire des activités purement comptables. Le monopole du comptable a été fixé dans le cadre de l'arrêté royal du 19 mai 1992.

Le même membre fait observer que la question sera de savoir ce qui est purement comptable et qui n'a pas d'impact fiscal. Toute inscription comptable peut avoir des conséquences fiscales.

Indépendamment de la question de savoir comment il y a lieu d'organiser la profession de conseil fiscal (faut-il le faire dans le cadre des institutions existantes ou faut-il créer une nouvelle institution?), un autre membre demande ce qu'il en est de la compétence de ces conseils dans le cas de contestations éventuelles avec l'administration fiscale. A-t-on défini cette compétence?

M. Behets souligne que cette compétence sera définie, dans ses grandes lignes, dans le Code de procédure fiscale, qui doit encore être adopté par le Parlement.

M. de Bethune confirme que ce Code déterminera qui peut représenter le contribuable auprès de telle ou telle instance. Dans ce dossier, le fameux article 440, qui dispose que les avocats et les conseils fiscaux, dont la profession a été réglementée sur la base de la loi Verhaegen, sont habilités à représenter leurs clients auprès des nouveaux tribunaux compétents en matière de procédure fiscale, est le seul élément dont il faut tenir compte. Les conseils

De Instituten zullen examens moeten organiseren. In principe zou men het onderscheid moeten maken tussen degenen die de kwalificatie hebben en degenen die ze niet hebben.

Artikel 5 van het verzoekschrift bepaalt dat men voor de inschrijving op het tableau van de beoefenaars van het beroep moet voldoen aan het kwalificatiecriterium, dit wil zeggen dat de betrokkenen moeten in het bezit zijn van een van de volgende diploma's, welke een specialisatie inhouden die een programma behelst van minstens 600 cursuren fiscaliteit:

- licentiaat in de rechten;
- licentiaat in de toegepaste economische wetenschappen;
- licentiaat in de handelswetenschappen;

Indien het programma niet voorziet in 600 cursuren fiscaliteit moeten diezelfde diploma's worden aangevuld met een universitair diploma uitgereikt na minstens één studiejaar of een getuigschrift van een bijkomende universitaire opleiding van minstens twee studie jaren, die samen het bewijs leveren van de kennis van een aantal door de Koning bepaalde vakken. De houders van een diploma van gegradueerde in de fiscale wetenschappen of van een gelijkwaardig getuigschrift, moeten eveneens beschikken over de noodzakelijke kwalificaties.

Spreker vraagt zich af of het Instituut van Boekhouders zal eisen dat zijn leden aan soortgelijke voorwaarden voldoen dan wel of er buiten het diploma om een vierde toegangsmogelijkheid zal worden georganiseerd (bijvoorbeeld interne examens).

De heer Limme legt uit dat die diploma's ook vereist zijn om lid te worden van het Beroepsinstituut van Boekhouders. Een licentiaat in de economische wetenschappen kan dus de stage aanvaarten. Het diploma van gegradueerde in de economische wetenschappen wordt eveneens erkend. Het IBC heeft er in het verzoekschrift ook om gevraagd bepaalde diploma's af te schaffen ten einde het te bereiken niveau op te trekken, ten minste het grauaat.

Het IBC wil ook zijn leden verplichten tot bijscholing indien het wetsontwerp op de hervorming van de fiscale procedure wordt aangenomen, zodat de leden perfect op de hoogte zijn van de nieuwe procedure.

De heer Limme wijst op artikel 4, punt 5, in het verzoekschrift van de belastingconsulenten waarin de belastingconsulenten erkennen geen zuiver boekhoudkundige werkzaamheden te willen verrichten. Het monopolie van de boekhouder werd vastgelegd in het kader van het koninklijk besluit van 19 mei 1992.

Hetzelfde lid merkt op dat het erop aankomt te weten wat zuiver boekhoudkundig is en wat geen fiscale impact heeft. Elke boekhoudkundige inschrijving kan fiscale gevolgen hebben.

Afgezien van de vraag hoe de belastingconsulenten georganiseerd gaan worden (binnen de bestaande instituten of binnen een afzonderlijk instituut), peilt een ander lid naar de bevoegdheid van die consulenten bij eventuele betwistingen met de fiscale administratie. Is deze bevoegdheid vastgelegd?

De heer Behets stipt aan dat de bevoegdheid essentieel zal worden vastgelegd in het wetboek houdende de fiscale procedure, dat nog moet aangenomen worden door het Parlement.

De heer de Bethune bevestigt dat dit wetboek zal bepalen wie de belastingplichtige kan vertegenwoordigen voor welke instantie. Het enige element dat in dit dossier van belang is, is het beruchte artikel 440, dat stelt dat de advocaten en de belastingconsulenten, gereguleerd op basis van de wet-Verhaegen, gerechtigd zijn om op te treden voor de nieuwe rechtbanken inzake fiscale procedure. Voor de zaken die in eerste aanleg behandeld worden voor

fiscaux et les avocats pourront représenter le contribuable dans les affaires que ces tribunaux traiteront en première instance (c'est-à-dire le niveau qui correspond au rôle que joue actuellement le directeur régional).

En précisant que l'on vise les conseils fiscaux qui font l'objet d'une réglementation basée sur la loi Verhaegen, le gouvernement déclare implicitement qu'il respecte la philosophie des droits acquis inhérente à cette loi. C'est pour cette raison que la requête des conseils fiscaux fait référence aux experts-comptables, aux comptables et aux réviseurs établis, qui pourront faire valoir leurs droits acquis et ce, y compris auprès des nouveaux tribunaux fiscaux de première instance.

M. Krockaert souhaite faire quelques remarques sur le caractère rationnel et la cohérence de la réglementation envisagée. La requête des conseils fiscaux affirme que l'organisation de la profession de conseil fiscal est également ressentie comme une nécessité au sein des administrations fiscales, en qualité d'interlocuteur objectif et autorisé, dont l'expertise est liée à une connaissance approfondie de la fiscalité. Cette affirmation ne fait qu'accroître la confusion. M. Krockaert se réfère à une citation de M. Gillard, directeur général de l'I.S.I.: «avoir la plus profonde estime pour la profession d'expert comptable et y confirmer la qualité des rapports entre l'administration et les experts comptables». Cette citation démontre que les professions de comptable, d'expert-comptable, de réviseur d'entreprises, ainsi que l'administration, collaborent effectivement en matière de fiscalité.

Un membre revient sur sa question déjà posée à l'Institut professionnel des comptables et la pose aux deux autres Instituts: pour l'avenir, va-t-on organiser des examens d'admissibilité en matière fiscale à l'égard des affiliés: ceux qui ont réussi et ceux qui n'ont pas réussi l'examen de conseil fiscal? Ceux qui, sans pouvoir porter le titre de conseil fiscal, vont peut-être porter le titre de «réviseur d'entreprises, spécialiste fiscalité» ou «expert-comptable, spécialiste fiscalité».

M. Krockaert déclare que si la requête en réglementation du titre professionnel et de l'exercice de la profession de conseil fiscal est acceptée par le ministre compétent, l'Institut des experts-comptables souhaite que chacune des professions existantes ne porte pas le double titre d'expert comptable ou de réviseur d'entreprises, reconnu en fiscalité. Ce serait superfétatoire. L'Institut souhaite également qu'il n'y ait pas de possibilité de double appartenance pour éviter des situations absurdes.

Le membre estime qu'il serait dès lors nécessaire d'adapter les conditions générales d'admissibilité à l'Institut tant des experts-comptables que des réviseurs d'entreprises en y insérant plus de fiscalité. Si l'on ne veut pas faire de ségrégation, ils seront amenés à augmenter la spécialisation fiscale de tous les affiliés.

M. Krockaert explique que 80 p.c. des séminaires professionnels de l'Institut (qui sont d'ailleurs de haut niveau) sont dirigés vers le droit fiscal et vers le droit des sociétés. L'évolution législative est suivie de très près par les professions qui imposent ce devoir de formation permanente à tous leurs membres.

Le membre conclut que pour M. Krockaert le quatrième Institut n'est pas nécessaire.

M. Krockaert répond que l'Institut des experts-comptables ne veut pas s'opposer d'une manière corporatiste à une volonté parlementaire, mais l'Institut exprime toutefois ses réserves et son point de vue à cet égard.

M. Behets déclare que l'exposé de M. Krockaert indique que les professions d'expert-comptable et de réviseur d'entreprises sont

die rechtbanken (het niveau dat zich substitueert tegenover de huidige rol van de gewestelijke directeur), zullen zowel de belastingconsultanten als de advocaten kunnen optreden.

Wanneer de regering stipuleert dat het gaat om de belastingconsulenten die gereguleerd zijn op basis van de wet Verhaegen, zegt de regering meteen ook dat zij de filosofie van de verworven rechten inherent aan de wet Verhaegen respecteert. Om die reden wordt in het verzoekschrift van de belastingconsultanten verwezen naar de gevestigde accountants, boekhouders en revisoren, die hun verworven rechten zullen kunnen doen gelden, ook voor die nieuwe fiscale rechtbanken van eerste aanleg.

Wat betreft de rationaliteit en de coherentie, wenst de heer Krockaert het volgende op te merken. In het verzoekschrift van de belastingconsulenten wordt vermeld dat de noodzaak tot organisatie van het beroep van belastingconsulent ook bij de fiscale administraties steeds meer wordt aangevoeld, die in de belastingconsulent een objectieve en gemandateerde gesprekspartner onderkennen, waarvan de grondige fiscale kennis borg staat voor een degelijke samenwerking. Dit leidt tot nog grotere verwarring. De heer Krockaert verwijst naar een citaat van de heer Gillard, directeur generaal van het D.I.P.: «avoir la plus profonde estime pour la profession d'expert comptable et y confirmer la qualité des rapports entre l'administration et les experts-comptables». Dit citaat bewijst de samenwerking inzake fiscaliteit tussen het beroep van accountant, boekhouder en bedrijfsrevisor en de administratie.

Een lid komt terug op een vraag die hij reeds gesteld heeft aan het Beroepsinstituut van Boekhouders en stelt de vraag opnieuw aan de twee andere Instituten: zal men in de toekomst voor de aangesloten leden examens organiseren om te kunnen optreden in fiscale aangelegenheden: voor hen die geslaagd zijn en voor hen die niet geslaagd zijn voor het examen van belastingconsulent? Degenen die de titel van belastingconsulent niet zullen mogen voeren, zullen misschien de titel van «bedrijfsrevisor, specialist in fiscale aangelegenheden» of «accountant, specialist in fiscale aangelegenheden» kunnen voeren.

De heer Krockaert verklaart dat indien de bevoegde minister een gunstig gevolg zou geven aan het verzoekschrift tot reglementering van de beroepstitel en de uitoefening van het beroep van belastingconsulent, het Instituut der Accountants niet wenst dat de beoefenaars van de bestaande beroepen de dubbele titel van accountant of bedrijfsrevisor erkend voor fiscale zaken voeren. Dat zou overbodig zijn. Het Instituut wil ook niet dat het mogelijk is lid te zijn van twee instituten teneinde absurde situaties te kunnen voorkomen.

Het lid meent dat het derhalve noodzakelijk is de algemene toetredingsvoorwaarden aan te passen, zowel wat betreft de toetreding tot het Instituut der Accountants als tot het Instituut der Bedrijfsrevisoren door meer fiscale specialisatie te vergen. Indien men geen scheiding wil inbouwen, zal men verplicht zijn bij alle aangesloten leden de specialisatie in fiscale aangelegenheden na te streven.

De heer Krockaert legt uit dat 80 pct. van de professionele seminars van het Instituut (die trouwens op een hoog peil staan) gewijd zijn aan het fiscaal recht en aan het vennootschapsrecht. De recente ontwikkelingen in de wetgeving worden van dichtbij gevolgd door deze beroepsverenigingen, die van hun leden vergen dat ze zich permanent bijscholen.

Het lid besluit dat het vierde instituut voor de heer Krockaert niet noodzakelijk is.

De heer Krockaert antwoordt dat het Instituut der Accountants zich niet op corporatistische wijze wil verzetten tegen een parlementair initiatief, maar het Instituut wil zijn bedenkingen en zijn standpunt in dit verband wel kenbaar maken.

De heer Behets grijpt het betoog van de heer Krockaert aan om een complementariteit van de beroepen van accountant en be-

complémentaires. On constate dans la pratique que les experts-comptables s'occupent principalement de questions fiscales, tandis que les réviseurs d'entreprises se chargent essentiellement de la certification des comptes annuels et accomplissent les tâches de réviseurs d'entreprises et les missions spéciales qui sont énumérées dans les lois coordonnées sur les sociétés. Les réviseurs d'entreprises sont également confrontés régulièrement aux matières fiscales. Par exemple, le réviseur qui certifie des comptes annuels devra, à tout le moins, se prononcer sur les provisions fiscales qui ont été constituées, ce qui suppose une certaine connaissance de la législation fiscale. Le fait que l'expert-comptable se concentre sur la fiscalité, tandis que le réviseur d'entreprises s'oriente davantage vers l'audit, illustre clairement le caractère complémentaire de ces deux professions, qui ont quantité de points communs qui pourront éventuellement être précisés, mais les possibilités, elles existent en tout cas.

En ce qui concerne la formation, M. Behets souligne la bonne réputation dont jouissent les examens de réviseurs d'entreprises. Il y a les examens d'entrée, les examens pour les première, deuxième et troisième années et l'examen d'aptitude. Il ne serait pas judicieux d'ajouter un nouvel examen à cette liste, comme l'exige le critère de la formation fiscale. Il serait préférable de contrôler les qualifications dans le cadre des instituts existants.

Un commissaire est d'avis que l'instauration de la nouvelle procédure fiscale sert de prétexte pour démontrer la nécessité de réglementer la profession de conseil fiscal. On pourrait très bien définir la procédure fiscale autrement, en dressant une liste des professions qui entrent en considération pour assister le contribuable.

Il n'est en outre pas du tout utile de protéger ou de définir la profession de conseil fiscal. Le présent débat montre de plus en plus clairement que cette réglementation est totalement superflue.

M. de Béthune conteste ce raisonnement. L'introduction du nouveau Code de procédure fiscale ne sert pas de prétexte pour réglementer la profession de conseil fiscal. Il existe cependant un rapport entre l'instauration des nouveaux tribunaux administratifs fiscaux de première instance, d'une part, et la profession de conseil fiscal, d'autre part. La question qui se pose est de savoir si les personnes qui, aujourd'hui, assistent le contribuable dans le cadre d'une procédure auprès du directeur général, pourront remplir cette même fonction en première instance après l'adoption du projet de loi relatif à la réforme de la procédure fiscale.

Le préopinant demande sur quoi l'on se base pour contester le fait qu'il ne serait plus possible de fournir cette assistance.

M. de Béthune souhaite maintenir la possibilité de fournir une assistance. Il se réfère aux dispositions transitoires que l'Institut des conseils fiscaux a incluses dans sa requête et qui comprennent la reconnaissance des droits acquis.

La loi Verhaegen prévoit une telle procédure, de sorte que tous les intéressés disposent de suffisamment de temps pour émettre leur avis. Après une période donnée et lorsqu'il aura pris connaissance de tous les avis, le ministre prendra sa décision. La loi Verhaegen prévoit même que la fédération qui a introduit la requête a le droit, après écoulement de cette même période, de modifier sa requête unilatéralement, en tenant compte des observations qui ont été faites.

Cette procédure est actuellement en cours et l'on verra plus clair dans ce dossier dans quelques mois. Le problème est plus complexe qu'il n'y paraît à première vue.

L'intervenant croit au contraire que le problème est très simple: le Code de procédure fiscale sert de prétexte pour créer un précédent. On part de l'idée que l'on va réglementer la profession.

drijfsrevisor aan te duiden. In de praktijk kan worden vastgesteld dat de accountants vooral de fiscale kwesties aanpakken terwijl de bedrijfsrevisoren in de eerste plaats jaarrekeningen certifiëren, optreden als commissaris-revisor en deelnemen aan de bijzondere opdrachten voorzien in de vennootschapswetgeving. Bedrijfsrevisoren worden ook regelmatig geconfronteerd met het fiscaal gebeuren. Bijvoorbeeld: wanneer een jaarrekening wordt gecertificeerd moet de bedrijfsrevisor zich minstens uitspreken over de aangelegde fiscale provisie, hetgeen een kennis van de fiscale wetgeving veronderstelt. Het feit dat de accountant de fiscaliteit voor zijn rekening neemt en de revisor eerder de audit, wijst duidelijk op de complementariteit van de beroepen. Tussen beide beroepen zijn er heel wat raakvlakken die eventueel verduidelijkt kunnen worden, doch de mogelijkheden zijn zeker aanwezig.

Wat betreft de vorming, wijst de heer Behets op de faam die de examens voor bedrijfsrevisoren genieten. Er zijn ingangsexamens, examens voor het 1e, 2e, 3e jaar en het bekwaamheidsexamen. Een toevoeging aan deze examens, zoals de vereiste van fiscale vorming, is niet de aangewezen weg. Een meer adequate oplossing zou zijn om de kwalificaties na te kijken in het kader van de bestaande Instituten.

Volgens een commissielid wordt de invoering van de nieuwe fiscale procedure als argument aangegrepen om aan te tonen dat het beroep van belastingconsulent moet worden gereguleerd. De fiscale procedure kan perfect op een andere wijze worden gedefinieerd door een lijst van beroepen op te stellen die in aanmerking komen om de belastingplichtige bij te staan.

Het is trouwens absoluut niet nodig om het beroep van belastingconsulent te beschermen of te definiëren. Hoe verder de discussie gaat, hoe duidelijker het wordt dat de reglementering totaal overbodig is! De enige uitleg die gevonden kan worden is dat men een aantal belangen wil vrijstellen.

De heer de Béthune betwist deze redenering. De invoering van het nieuwe wetboek op de fiscale procedure wordt niet aangegrepen om het beroep van belastingconsulent te reglementeren. Er bestaat wel een raakvlak tussen de inrichting van de nieuwe fiscale administratieve rechtbanken van eerste aanleg en het beroep van belastingconsulent. De kwestie is uit te maken of de personen die momenteel de belastingplichtige kunnen bijstaan in een procedure bij de gewestelijke directeur, dezelfde functie in eerste aanleg verder kunnen uitoefenen.

Het commissielid vraagt welk argument wordt aangehaald om te betwisten dat deze bijstand niet langer meer zou kunnen.

De heer de Béthune pleit voor het behoud van de mogelijkheid om bijstand te blijven verlenen. Hij verwijst naar de overgangsbepalingen, opgenomen door het Instituut van Belastingconsulenten in hun verzoekschrift, wanneer de erkenning van de verworven rechten wordt opgenomen.

De wet-Verhaegen voorziet een dergelijke procedure zodat alle belanghebbenden over voldoende tijd beschikken om zich uit te spreken. Na verloop van een bepaalde periode, met kennisname van alle adviezen, zal de minister een beslissing nemen. De wet Verhaegen voorziet zelfs dat de federatie die het verzoekschrift heeft ingediend, na verloop van die periode, ook gerechtigd is om haar verzoekschrift unilateraal aan te passen, rekening houdende met de opmerkingen.

De procedure is ingezet en binnen een aantal maanden zal er klaarheid komen in het dossier. Het probleem is ingewikkelder dan het op het eerste gezicht lijkt.

Nog steeds hetzelfde lid is van mening dat het probleem vrij eenvoudig is: het wetboek van fiscale procedure wordt aangegrepen om een precedent te creëren. Men vertrekt van het idee dat

Sinon, le Code contiendrait déjà des dispositions à ce sujet. Dans la situation actuelle, un avocat peut déjà se faire aider par des experts de toutes sortes. Il en va de même tout au long de la procédure fiscale sans qu'il ne soit nécessaire de définir exactement qui sont ces experts. La réglementation proposée est donc totalement superflue.

Un autre membre estime que cette critique peut être formulée lors de la discussion du projet de loi sur le code de procédure fiscale puisque ce projet crée en fait le problème. Si les avocats avaient le monopole de la représentation devant les tribunaux fiscaux administratifs, il faudrait admettre que la spécialité fiscale est telle qu'il n'est pas possible de représenter le contribuable. Ils devront toujours se faire assister par des experts. À ce stade, la reconnaissance de la profession ne serait pas nécessaire.

Un membre se réfère au projet des conseils fiscaux qui semblent raisonner comme si la Belgique est une île au milieu du Pacifique en ce sens que la Belgique ne fait manifestement pas partie de l'Europe.

L'article 2 de la requête stipule que «Nul ne peut exercer en qualité d'indépendant, à titre principal ou accessoire, la profession de conseil fiscal ou porter le titre professionnel de conseil fiscal stagiaire, s'il n'est inscrit au tableau des titulaires tenu par l'Institut ou si, étant établi à l'étranger, il n'a obtenu l'autorisation d'exercer occasionnellement cette profession.»

Ceci signifie qu'un étranger qui veut faire du conseil fiscal en Belgique a besoin d'une autorisation en Belgique, alors qu'il y a la liberté d'établissement. Les prestations de services sont déjà libérées pour des organisations à l'étranger. Quel genre d'autorisation sera-t-elle prévue?

M. de Béthune estime qu'une telle disposition est difficilement praticable. Dans un bon nombre de professions, il y a des problèmes pour respecter les dispositions de libre-échange et de libre circulation et faire en sorte qu'on n'aboutisse pas à l'inverse, notamment à une discrimination. Ce problème mérite étude.

Selon le membre, jusqu'en 1993, la libre prestation des services n'était pas aussi garantie qu'elle l'est depuis. Au fond, seules les demandes d'application de la loi Verhaegen qui se sont produites depuis 1993, tombent dans une situation toute nouvelle. Un arrêté d'exécution organisant une profession qui sera adoptée, doit tenir compte du fait que la libre prestation des services en provenance de l'étranger communautaire doit être garantie.

M. Vanderstichelen donne lecture d'une récente étude faite de façon neutre par la Fédération européenne des experts-comptables qui regroupe tant les experts-comptables que ceux qui pratiquent la fiscalité dans les différents pays de l'Union européenne.

Cette étude porte sur la réglementation du conseil fiscal dans 14 pays et elle peut être résumée comme suit : sur 14 pays analysés, une majorité 8 sur 14 — sans compter la Belgique — ne réglemente pas l'activité de conseil fiscal. Parmi la minorité de 6 pays qui la réglemente, seuls 2 pays, l'Allemagne et l'Autriche, ont créé une catégorie particulière de profession libérale. Ils appellent cette profession «Steuerberat», conseiller fiscal et comptable. Ce n'est pas un conseil fiscal pur, mais un conseil fiscal qui fait en même temps toute l'activité comptable des PME. Le titre est effectivement uniquement fiscal, mais la description de ses activités concerne essentiellement les activités de ce qu'on reconnaît en Belgique aux comptables et aux experts-comptables.

Nous constatons que même dans ces pays, le rôle du conseil fiscal et comptable est comparable à celui de l'expert-comptable

men tot reglementering overgaat, anders zouden in het wetboek reeds bepalingen zijn opgenomen. Het is nu al mogelijk dat een advocaat zich door allerhande experten laat bijstaan. Dit is dan ook mogelijk in heel de fiscale procedure zonder dat een definitie moet gegeven worden wie deze experten precies zijn. Dit is totaal overbodig.

Een ander lid is van mening dat die kritiek geformuleerd moet worden bij de bespreking van het wetsontwerp betreffende het Wetboek van fiscale procedure, aangezien dat ontwerp eigenlijk het probleem doet rijzen. Indien advocaten het monopolie zouden krijgen om op te treden voor de administratieve fiscale rechtbanken moet worden toegegeven dat de fiscale zaken zoveel specialisering vergen dat die advocaten onmogelijk de belastingplichtige kunnen vertegenwoordigen. De advocaten zullen zich steeds moeten laten bijstaan door deskundigen. In dat stadium is de erkenning van het beroep niet noodzakelijk.

Een lid wijst erop dat de belastingconsulenten redeneren alsof België een eiland is in het midden van de Stille Oceaan en kenelijk geen deel uitmaakt van Europa.

Artikel 2 van het verzoekschrift bepaalt het volgende: «Niemand mag als zelfstandige, in hoofd- of bijberoep, het beroep van belastingconsulent uitoefenen of de beroepstitel van belastingconsulent of stagiair-belastingconsulent voeren, tenzij hij is ingeschreven op het tableau van de beoefenaars van het beroep of op de lijst van de stagiairs die door het Instituut bijgehouden wordt of, indien hij in het buitenland gevestigd is, toestemming heeft verkregen om het beroep occasioneel uit te oefenen.»

Dit betekent dat een buitenlander die in België belastingadvies wil verstrekken een vergunning nodig heeft in België, hoewel hij er zich vrij kan vestigen. Dergelijke diensten kunnen door organisaties in het buitenland vrij verstrekt worden. Om welk soort vergunning zal het gaan?

De heer de Béthune is van mening dat een dergelijke bepaling moeilijk toepasbaar is. In een groot aantal beroepen zijn de bepalingen inzake vrijhandel en vrij verkeer moeilijk na te leven. Anderzijds mag men ook niet overdrijven in omgekeerde zin en overgaan tot discriminatie. Dit probleem moet worden bestudeerd.

Volgens het lid was de vrije dienstverlening vóór 1993 niet in dezelfde mate gewaarborgd als nu. Eigenlijk is er alleen voor de aanvragen tot toepassing van de wet-Verhaegen van na 1992 een volstrekt nieuwe situatie ontstaan. Een uitvoeringsbesluit dat een beroep reglementeert, moet rekening houden met het feit dat de vrije dienstverlening voor EEG-burgers gewaarborgd moet zijn.

De heer Vanderstichelen citeert een objectieve recente studie die gemaakt is door de Europese Federatie van accountants, waarbij zowel accountants zijn aangesloten als mensen die fiscaal advies geven in de verschillende landen van de Europese Unie.

Die studie heeft betrekking op de reglementering van het beroep van belastingconsulent in 14 landen en kan als volgt worden samengevat: van de 14 onderzochte landen reglementeert een meerderheid van 8 op 14 (België niet meegerekend) de activiteit van belastingconsulent niet. In de minderheidsgroep van 6 landen die de activiteit wel reglementeren, zijn er slechts 2 landen, namelijk Duitsland en Oostenrijk, die een apart vrij beroep hebben gecreëerd. Ze noemen dat beroep «Steuerberat», belastingconsulent en boekhouder. Het gaat niet om een zuivere belastingconsulent maar om een belastingconsulent die terzelfdertijd boekhoudkundige werkzaamheden voor KMO's verricht. De titel slaat weliswaar uitsluitend op de fiscale aspecten, maar uit de beschrijving van de werkzaamheden blijkt dat het voornamelijk gaat om werkzaamheden die in België door boekhouders en accountants worden verricht.

Wij stellen vast dat zelfs in die landen de rol van belastingconsulent en boekhouder vergelijkbaar is met die van de accountant

en Belgique. La loi allemande confie au «Steuerberat» des missions extrêmement larges : l'ensemble des domaines fiscaux et également l'assistance et les conseils en matière comptable, l'établissement de documents financiers, etc. Ni en Allemagne, ni en Autriche, le conseil ne dispose d'un monopole quelconque, ni de privilèges plus importants que ceux reconnus aux autres professions pouvant représenter les contribuables.

Une autre question qui a été soulevée est de savoir comment nous allons éventuellement pouvoir filtrer les professionnels qui peuvent exercer leurs activités dans d'autres pays où il n'y a pas de réglementation.

Sur la question de la discrimination négative au détriment des Belges, un membre fait observer que si la profession est réglementée en Belgique, nous créerons à l'intérieur de la Belgique une restriction qui ne jouera pas au départ d'Amsterdam, de Paris, de Cologne ou de Londres.

Pour rejoindre la question de la déontologie, M. Vanderstichelen explique que la Fédération a constaté que dans aucun pays, il n'existe une déontologie spécifique relative à l'activité de conseil fiscal. Ce sont les règles générales de déontologie relatives aux professions reconnues qui sont d'application.

Un membre souligne le caractère hautement corporatiste de certaines exigences, comme celle qui consiste à demander que le conseil fiscal reconnu ait suivi un enseignement de 600 heures de fiscalité. L'intervenant se demande si une telle exigence ne sera pas considérée, au niveau européen, comme une restriction inadmissible à l'exercice d'une profession indépendante en Belgique. Il est un fait que peu d'instituts spécialisés en Belgique offrent un cycle de cours comprenant 600 heures de fiscalité. La même chose doit être vraie dans les pays qui nous entourent. Cette exigence ne sera-t-elle pas considérée comme une restriction qui peut mener à une action en justice par la Commission européenne ?

M. Keutgen ne croit pas qu'une telle exigence puisse donner lieu à un recours devant la Cour de justice dans la mesure où, d'une part, la profession, actuellement, ne fait pas l'objet d'une harmonisation au plan européen et où, d'autre part, il n'y a pas de discrimination liée à la nationalité. L'avantage n'est pas créé au profit de tous les fiscalistes belges, puisque certains se trouveront exclus, n'ayant pas suivi les 600 heures de fiscalité. Il n'y a qu'un ou deux instituts, spécialisés en matière fiscale, qui prévoient 600 heures de fiscalité.

À propos de la question de savoir si la création d'un troisième institut professionnel comportant un monopole de fait, un autre membre se demande si les comptables ou experts-comptables qui donnent actuellement des conseils fiscaux, ne pourront donc plus jouer ce rôle à l'avenir.

M. Keutgen explique que, selon la requête introduite par l'Institut des Conseils fiscaux, les comptables qui sont inscrits à l'Institut à la date du 2 avril 1996, pourront continuer à exercer la fonction de conseil fiscal. Les autres, c'est-à-dire les comptables inscrits après cette date, ne le pourront pas.

Un membre ajoute qu'on ne porte pas atteinte à leur droit d'exercer la fonction, mais que cette disposition n'est que transitoire et qu'à terme, cela deviendra un monopole.

Un autre intervenant souhaite savoir si la requête des conseils fiscaux prévoit également que les avocats seraient obligés de se faire assister par un conseil fiscal pour plaider une affaire devant les cours ou les tribunaux.

M. Keutgen souligne qu'on ne porte pas atteinte au monopole de la plaidoirie (article 440 du Code judiciaire). Actuellement, les avocats n'ont pas le monopole de la consultation, mais bien le monopole de la plaidoirie. Toutefois, un problème peut se poser à moyen terme si on revoit toutes les procédures fiscales. On pour-

in België. De Duitse wetgever draagt de «Steuerberat» zeer ruime taken op: de volledige waaier van fiscale aangelegenheden maar ook bijstand en advies op boekhoudkundig vlak, het opstellen van financiële documenten, enz. Noch in Duitsland, noch in Oostenrijk beschikt de belastingconsulent over enig monopolie of over belangrijker voorrechten dan andere beroepen die belastingplichtigen kunnen vertegenwoordigen.

Een volgende vraag betreft de moeilijkheid om te bepalen welke beroepsmensen hun activiteiten mogen uitoefenen in andere landen waar er geen reglementering bestaat.

In verband met de vraag over de negatieve discriminatie ten nadele van Belgen, merkt een lid op dat wij door het reglementeren van het beroep in België, een beperking invoeren die in Amsterdam, Parijs, Keulen of Londen niet zal spelen.

Aansluitend op de vraag over de deontologie legt de heer Vanderstichelen uit dat de Federatie heeft vastgesteld dat er in geen enkel land een specifieke deontologie voor de activiteit van belastingconsulent bestaat. Het zijn de algemene deontologische regels betreffende de erkende beroepen die van toepassing zijn.

Een lid wijst op het sterk corporatistische karakter van bepaalde eisen, bij voorbeeld dat een erkend belastingconsulent 600 uren onderricht in de fiscaliteit moet hebben gevolgd. De spreker vraagt zich af of een dergelijke eis op Europees niveau niet als een ontoelaatbare beperking op de uitoefening van een onafhankelijk beroep in België zal worden beschouwd. In België bieden slechts enkele gespecialiseerde instituten een cursuspakket met 600 uur fiscaliteit aan. Hetzelfde geldt ongetwijfeld voor de ons omringende landen. Zal deze eis dan niet worden beschouwd als een beperking, die kan leiden tot een rechtsvordering door de Europese Commissie ?

De heer Keutgen gelooft niet dat deze eis aanleiding kan geven tot een vordering voor het Hof van Justitie aangezien, enerzijds, het beroep momenteel nog niet geharmoniseerd is op Europees niveau en, anderzijds, geen sprake is van discriminatie op basis van nationaliteit. Niet alle Belgische fiscalisten hebben immers voordeel bij deze eis, aangezien degenen die geen 600 uren fiscaliteit hebben gevolgd, uitgesloten worden. Er zijn slechts een of twee gespecialiseerde instituten, die 600 uren fiscaliteit aanbieden.

Wat betreft de vraag of de oprichting van een derde beroeps-instituut een feitelijk monopolie zou inhouden, wenst een ander lid te vernemen of de boekhouders of de accountants die momenteel fiscale adviezen geven, dit in de toekomst niet meer zullen mogen doen.

De heer Keutgen verklaart dat het Instituut van Belastingconsulenten in zijn verzoekschrift preciseert dat boekhouders, bij het Instituut ingeschreven ten laatste op 2 april 1996, de functie van belastingconsulent mogen blijven uitoefenen. Zij die na deze datum zijn ingeschreven, zullen dit echter niet langer kunnen doen.

Een lid voegt hieraan toe dat men geen afbreuk wil doen aan hun recht om de functie uit te oefenen, maar dat het gaat om een overgangsbepaling die pas op langere termijn zal uitgroeien tot een monopolie.

Een andere spreker wenst te vernemen of het verzoekschrift van de belastingconsulenten ook stipuleert dat advocaten verplicht zouden zijn zich door een belastingconsulent te laten bijstaan wanneer zij een zaak bepleiten voor de hoven of rechtbanken.

De heer Keutgen benadrukt dat het pleitmonopolie niet in vraag wordt gesteld (artikel 440 van het Gerechtelijk Wetboek). Advocaten hebben momenteel wel een pleitmonopolie maar niet het monopolie op de consultatie. Op middellange termijn kan zich echter wel een probleem voordoen, wanneer de fiscale procedures

rait éventuellement songer à ce que seuls les conseils fiscaux puissent représenter un particulier ou une entreprise vis-à-vis de l'administration fiscale.

M. Balthazart ajoute que suivant la requête déposée, les conseils fiscaux demandent à partager ce monopole et à pouvoir assister les avocats dans la représentation devant les tribunaux. Sur ce point, l'Ordre national des avocats a été très clair: les avocats ne souhaitent pas partager leur monopole de plaidoirie devant les juridictions.

Pour un commissaire, il est compréhensible et évident que les conseils fiscaux ont eux-mêmes intérêt à ce que leur profession soit réglementée. Néanmoins, l'on ne peut pas en dire autant des contribuables. Ont-ils réellement intérêt à ce que la profession de conseil fiscal soit réglementée?

M. Coppens a un argument favorable: la protection contre les conseils malhonnêtes. Le commissaire se demande si les conseils malhonnêtes ne seront pas éliminés automatiquement du marché par les entreprises et les autres «utilisateurs».

En ce qui concerne le deuxième argument, à savoir l'avantage du recyclage permanent, l'intervenante souligne que ce recyclage est déjà indispensable actuellement et qu'il concerne également les comptables et les experts-comptables. S'agit-il vraiment d'un argument spécifique aux conseils fiscaux? Ne s'applique-t-il pas à tous?

L'intervenante n'est pas opposée *a priori* à la réglementation de la profession de conseil fiscal, mais elle demande si l'on n'exagère pas quelque peu. Les experts-comptables et les comptables ne peuvent-ils pas également pratiquer la fiscalité? Les grandes entreprises emploient probablement leurs propres conseils fiscaux, néanmoins, pour les petites entreprises, l'on peut se demander à juste titre s'il ne suffirait pas de faire appel à un comptable et expert-comptable.

M. Coppens explique que, lorsqu'il propose d'inverser les choses et de rédiger d'abord le texte concernant les conseils fiscaux et d'adapter ensuite les textes applicables aux deux autres professions, il s'agit purement d'une question de formulation. Les experts-comptables et les comptables veulent pratiquer la fiscalité. La question est de savoir quelle proportion de leur travail cette dernière peut représenter: 10 p.c., 25 p.c., ...? La profession de conseil fiscal est complémentaire: les conseils fiscaux font de l'expertise comptable, de la comptabilité, et vice-versa: les experts-comptables et les comptables pratiquent la fiscalité. Si ces deux professions sont déjà réglementées, pourquoi pas la troisième?

L'on objecte que l'on va ainsi créer une ènième profession réglementée, et peut-être un nouvel institut, mais l'on peut alors se demander pourquoi les comptables et les experts-comptables s'opposent à une réglementation de la profession de conseil fiscal. Une profession n'exclut pas l'autre. D'ailleurs, en ce qui concerne les instituts, M. Coppens estime qu'il ne serait pas mauvais d'assainir ceux qui existent et ceux qui seront éventuellement créés.

Quant à la remarque selon laquelle les conseils fiscaux incompétents seront automatiquement éliminés du marché, M. Coppens indique que cette élimination ne se fera que lorsque ces derniers auront, à quelques reprises, mal conseillé leurs clients, ce qui risque de coûter cher à ces derniers. Imaginez qu'un contrôleur des contributions envoie un avis de rectification à un contribuable, qui le transmet à son conseil fiscal. Le conseil fiscal oublie de réagir dans les délais. L'imposition est ainsi confirmée et il reviendra au contribuable et non à l'administration d'assumer la charge de la preuve pour que le fisc en revienne à la déclaration originelle! Contre une profession réglementée, il est possible de porter plainte, et le conseil peut être appelé à se justifier devant son ordre des conseils fiscaux. Acutellement, les possibilités d'action

herzien worden. Het is niet ondenkbaar dat de belastingconsulenten het alleenrecht zouden krijgen om particulieren of bedrijven voor de fiscale administratie te vertegenwoordigen.

De heer Balthazart voegt eraan toe dat de belastingconsulenten in het ingediende verzoekschrift de wens uitspreken te delen in dit monopolie en de advocaten in de vertegenwoordiging voor de rechtbanken te mogen assisteren. De nationale orde van advocaten is hierin formeel: de advocaten wensen hun pleitmonopolie voor de rechtscolleges met niemand te delen.

Voor een commissielid is het belang van de belastingconsulenten zelf bij de reglementering van hun beroep begrijpelijk en vanzelfsprekend. Dit kan echter niet gezegd worden van de belastingplichtigen. Hebben zij er werkelijk belang bij dat het beroep van belastingconsulent wordt gereguleerd?

Als argument hiervoor heeft de heer Coppens de bescherming tegen malafide consulenten aangehaald. Het commissielid vraagt zich af of de malafide consulenten niet vanzelf uit de markt zullen gestoten worden door de bedrijven en andere «gebruikers».

Bij het tweede argument, het voordeel van de permanente bijscholing, wijst op het feit dat deze bijscholing ook nu al noodzakelijk is en ook geldt voor de boekhouders en accountants. Is het werkelijk een specifiek argument voor de belastingconsulenten? Geldt dit niet voor iedereen?

De intervenant is niet *a priori* gekant tegen een reglementering van het beroep van belastingconsulent, doch vraagt zich af of dit niet een beetje te veel van het goede wordt. Kunnen accountants en boekhouders ook niet aan belastingconsulentie doen? Grote bedrijven stellen waarschijnlijk hun eigen belastingconsulenten in dienstverband te werk, doch voor de kleinere ondernemingen kan men toch terecht de vraag stellen of het niet volstaat om een beroep te doen op een boekhouder en accountant.

De heer Coppens legt uit dat waar hij voorstelt om de zaken om te keren en de tekst eerst op te stellen voor de belastingconsulenten waarna de teksten van de beide andere beroepen zouden worden aangepast, dit slechts een kwestie van formulering is. Accountants en boekhouders willen aan belastingconsulentie doen. De vraag is welk aandeel van hun werk dit in beslag mag nemen: 10 pct., 25 pct., ...? Het beroep van belastingconsulent is complementair: belastingconsulenten doen accountancy, doen boekhouding, en omgekeerd: accountants en boekhouders doen aan belastingconsulentie. Als deze twee beroepen nu al zijn gereguleerd, waarom dan niet het derde?

Hiertegen wordt ingebracht dat dit weeral een gereguleerd beroep in het leven roept en mogelijks de creatie van een nieuw instituut, doch dan kan de vraag worden gesteld waarom de boekhouders en de accountants zich tegen een reglementering van het beroep van belastingconsulent verzetten. Het ene beroep sluit het andere niet uit. Trouwens, wat betreft de instituten, is de heer Coppens van mening dat een sanering van de bestaande en eventuele nieuwe instituten, geen slechte zaak zou zijn.

Wat betreft de opmerking dat de onbekwame belastingconsulenten automatisch uit de markt zullen verwijderd worden, wijst de heer Coppens erop dat dit pas zal gebeuren na enkele slechte adviezen die duur betaald zullen worden. Stel dat een belastingcontroleur een bericht van wijziging stuurt naar een belastingplichtige, die dit bericht overmaakt aan zijn belastingconsulent. De belastingconsulent vergeet te reageren binnen de termijn. Hierdoor is de aanslag gevestigd en de bewijslast om de fiscus te doen terugkomen op de oorspronkelijke aangifte ligt dan bij de belastingplichtige in plaats van bij de administratie. Tegen een gereguleerd beroep van belastingconsulent kan klacht ingediend worden en de consulent kan ter verantwoording worden geroepen bij zijn orde van belastingconsulenten. Nu kan

sont limitées — sinon inexistantes. Après un certain temps, le bruit courra que le conseil fiscal en question n'est pas très compétent, mais dans l'intervalle le mal aura été fait.

En ce qui concerne le recyclage permanent, M. Coppens fait remarquer qu'il est actuellement laissé à l'initiative privée des écoles, des instituts supérieurs etc., alors qu'après réglementation, le recyclage sera organisé de manière officielle.

Un autre commissaire soulève le problème de la portée d'une éventuelle reconnaissance du titre professionnel. Protège-t-on uniquement la profession ou la reconnaissance implique-t-elle également l'octroi d'un monopole? L'intervenant s'étonne que M. Coppens n'ait pas fait référence à cet égard aux avocats, étant donné que certains, dans la profession, craignent que l'ensemble du domaine de conseil fiscal ne passe aux mains des avocats qui bénéficieraient alors d'un monopole auprès des nouveaux tribunaux administratifs qui seraient créés.

Concernant la question de savoir s'il est nécessaire de créer un nouvel institut, l'intervenant se demande s'il ne serait pas possible d'organiser la profession dans le cadre des instituts actuels et en lui appliquant les mêmes normes de qualité.

M. Coppens estime que la législation sur les experts-comptables et la réglementation relative aux comptables peuvent servir d'exemple pour l'élaboration de la nouvelle réglementation concernant les conseils fiscaux.

L'intervenant n'est pas favorable à la création d'un nombre croissant de nouveaux instituts, ne fût-ce que pour limiter les coûts. L'on pourrait créer un institut pour les conseils fiscaux, un pour les experts-comptables et un pour les comptables, concentrés en un seul organe contenant trois sections, où l'on appliquerait les mêmes règles déontologiques aux trois professions, éventuellement moyennant quelques petites adaptations.

La question de l'octroi d'un monopole aux avocats pour le traitement du contentieux devant les nouveaux tribunaux administratifs à créer relève en réalité du domaine de la réforme de la procédure fiscale.

Dans une première version de l'avant-projet de loi portant le Code de procédure fiscale, l'on avait en effet octroyé un monopole aux avocats, mais dans la version corrigée, ce monopole a été étendu aux conseils fiscaux. À présent, ces derniers peuvent également plaider une affaire devant la Commission du contentieux fiscal (= tribunal administratif qui connaît des réclamations contre le montant de l'imposition). Un recours peut être introduit à la cour d'appel contre une décision de ce tribunal administratif.

À une question d'un membre, M. Coppens répond que dans un premier temps, ces commissions du contentieux seront en effet composées de fonctionnaires. Ces fonctionnaires deviendront des magistrats et ne pourront plus, statutairement, réintégrer l'administration.

Un commissaire a des questions à poser concernant l'indépendance de ces «juges». Ils n'agiront jamais contre leur collègue, le directeur régional. Les autres membres de la magistrature ne les considéreront jamais comme leurs égaux, tandis que dans le domaine administratif ils n'auront plus aucun avenir.

M. Coppens n'est pas d'accord. Il y a suffisamment de candidats au sein de l'administration pour assumer la fonction de juge d'un tribunal administratif, d'autant plus que ces fonctionnaires seront nommés magistrats, en bénéficiant des émoluments d'un magistrat du tribunal de première instance.

Un autre membre déclare que les PME font souvent appel à des conseillers salariés de leur organisation professionnelle qui peuvent intervenir pour les affiliés de leur organisation. Ils n'ont pas le statut d'indépendant, mais d'employé. Il faut prévoir que ces conseillers fiscaux puissent aussi intervenir à certains stades de la procédure.

er weinig — zelfs niets — tegen gedaan worden. Na verloop van tijd zal het gerucht wel de ronde doen dat de belastingconsulent in kwestie niet de meest geschikte persoon is, doch ondertussen is veel kwaad geschied.

Over de permanente bijscholing merkt de heer Coppens op dat dit nu wordt overgelaten aan privé-initiatieven van scholen, hogere instituten en dergelijke, terwijl na een reglementering de bijscholing officieel wordt georganiseerd.

Een ander commissielid wijst op het probleem van de draagwijdte van een mogelijke erkenning van de beroepstitel. Wordt alleen het beroep beschermd of houdt de erkenning ook de toekenning van een monopolie in? Spreker is verwonderd dat de heer Coppens in dit verband niet heeft verwezen naar de advocatuur aangezien sommige mensen uit het vak vrezen dat heel de materie van de belastingconsulentie wordt verlegd naar de advocaten die dan van een monopolie zouden genieten bij de nieuwe administratieve rechtbanken die opgericht zouden worden.

Over de vraag of het noodzakelijk is om een nieuw instituut te creëren, vraagt het lid zich af of het beroep ook niet kan georganiseerd worden binnen de bestaande instituten en met dezelfde kwaliteitsnormen die van toepassing zouden zijn.

De heer Coppens is van mening dat de wetgeving over de accountants en de reglementering van de boekhouders als voorbeeld kunnen dienen voor de nieuwe reglementering inzake belastingconsulenten.

Spreker is geen voorstander van de creatie van steeds meer nieuwe instituten, al was het maar om de kosten te beperken. Een instituut voor de belastingconsulenten, één voor de accountants en één voor boekhouders zou onder 1 koepel met 3 verschillende afdelingen kunnen opgericht worden, waarbij dezelfde deontologische regels voor de drie beroepen gelden, eventueel mits enkele kleine aanpassingen.

De vraag over de toekenning van een monopolie aan de advocaten voor de behandeling van geschillen voor de nieuw op te richten administratieve rechtbanken, ligt in feite op het terrein van de hervorming van de belastingprocedure.

In een eerste versie van het voorontwerp van wet houdende het wetboek van de belastingprocedures was inderdaad een monopolie toegekend aan de advocaten, doch in de verbeterde versie werd dit monopolie uitgebreid naar de belastingconsulenten. Zij kunnen nu ook een zaak verdedigen voor de Commissie voor belastinggeschillen (=administratieve rechtbank die kennis neemt van het bezwaarschrift tegen een aanslag). Tegen een uitspraak van deze administratieve rechtbank kan een voorziening in beroep bij het hof van beroep worden ingediend.

Op een vraag van een lid, legt de heer Coppens uit dat deze Commissies voor belastinggeschillen inderdaad in eerste instantie zullen samengesteld worden uit ambtenaren. Deze ambtenaren worden magistraten en kunnen statutair niet meer terug naar de administratie.

Een commissielid heeft vragen omtrent de onafhankelijkheid van deze «rechters». Zij zullen nooit handelen tegen hun collega, de gewestelijke directeur, in. Door de andere leden van de magistratuur zullen zij niet voor evenwaardig worden aanzien, terwijl zij op administratief vlak geen toekomst meer hebben.

De heer Coppens is het hier niet mee eens. Er zijn kandidaten genoeg binnen de administratie om de taak van rechter in de administratieve rechtbank op te nemen, te meer daar deze ambtenaren dan magistraat worden genoemd met de wedde van een rechter van de rechtbank van eerste aanleg.

Een ander lid verklaart dat de KMO's vaak een beroep doen op consulenten in dienst van hun beroepsorganisatie, die mogen optreden voor de dochterondernemingen van die organisatie. Zij hebben niet het statuut van zelfstandige maar van bediende. Het moet deze belastingconsulenten worden toegestaan op te treden in bepaalde fasen van de procedure.



M. Coppens souligne que le fait d'organiser la profession de conseil fiscal n'entraîne pas l'obligation de faire appel à un conseiller pour la défense du contribuable devant le fisc. Le seul objectif des signataires de la requête est de faire réglementer la profession.

Un autre intervenant estime que la crainte des PME d'assister à la formation d'un monopole et à un alourdissement financier, surtout pour les petites et moyennes entreprises est justifiée.

M. Coppens explique que l'administration ne prend pas position sur ce problème. Quant à lui, il estime que les monopoles sont toujours très dangereux d'un point de vue économique.

Un commissaire revient sur le problème de la responsabilité des conseils fiscaux et sur la question de savoir si le conseil fiscal doit être intégralement responsable de la déclaration. Comment va-t-on régler la responsabilité des conseils ayant le statut d'employé? Qui de l'administrateur d'une société qui emploie le conseil fiscal ou du conseil fiscal lui-même, qui a rédigé la déclaration, sera tenu pour responsable?

En ce qui concerne le secret professionnel, M. Coppens a plaidé pour que l'on ne reconnaisse pas aux conseils fiscaux le droit au secret professionnel, et a fait référence à cet égard à la lutte contre la fraude fiscale. L'intervenant comprend cette position, mais soulève néanmoins, un certain nombre d'autres aspects qui méritent également que l'on s'y attache: quel est le client qui ouvrira sa comptabilité à un conseil fiscal s'il sait que son conseil pourra être contraint de transmettre à l'administration des données confidentielles dont il dispose. N'est-il pas possible de trouver ici un équilibre?

M. Coppens fait référence à certains milieux qui suggèrent de lever le secret bancaire sans tenir compte de toutes les conséquences qu'implique cette suggestion. Cette attitude de se situer sur la même ligne que la non-reconnaissance du secret professionnel.

M. Coppens est conscient des inconvénients qu'implique cette thèse pour ceux qui se trouvent opposés à l'administration: si chaque conseil fiscal est obligé de parler et ne peut se réfugier derrière le secret professionnel, tous se retrouvent sur un pied d'égalité!

L'intervenant renvoie à d'autres éléments en la matière:

— le ministère public a l'obligation légale de signaler au fisc les indices de fraude;

— la Commission bancaire et financière est tenue de signaler tous les mécanismes frauduleux au sein des institutions financières;

— les institutions financières doivent signaler l'ensemble des cas d'opérations de blanchiment à la cellule pour le traitement de l'information financière. Il s'agit d'opérations d'un montant minimal de 10 000 ECU (400 000 francs).

En demandant de ne pas reconnaître le secret professionnel pour les conseils fiscaux, va-t-on beaucoup plus loin que ces réglementations?

Le même membre souligne qu'il se pourrait que les contribuables préfèrent recourir à un conseil fiscal étranger qui n'est pas lié par la loi belge, ce qui porterait préjudice au marché belge.

Un autre membre souligne que le simple fait d'échanger 10 000 Ecus au guichet d'une banque n'a pas automatiquement comme conséquence que l'employé de la banque doit avertir la cellule. Ce n'est que si l'employé a le sentiment que l'origine des fonds est douteuse qu'il doit avertir la cellule.

De heer Coppens benadrukt dat de organisatie van het beroep van belastingconsulent geenszins de verplichting inhoudt een beroep te doen op zo'n consulent voor de verdediging van de belastingplichtige voor de belastingadministratie. Het enige doel van de opstellers van het verzoekschrift is het beroep te laten reglementeren.

Een volgend spreker meent dat de angst van de KMO's voor een monopolisering en een verzwaring op geldelijk vlak, vooral voor de kleine en middelgrote ondernemingen, toch een verantwoorde angst is.

De heer Coppens legt uit dat de administratie over dit probleem geen standpunt inneemt. Persoonlijk is spreker van oordeel dat monopolies, economisch gezien, altijd zeer gevaarlijk zijn.

Een commissielid komt terug op het probleem van de aansprakelijkheid van de belastingconsulenten en de vraag of de belastingconsulent volledig aansprakelijk moet worden gesteld voor de aangifte. Hoe zal de aansprakelijkheid van consulenten in loondienst worden geregeld? Zal de beheerder van de vennootschap die de belastingconsulent tewerkstelt, aansprakelijk worden geacht of de belastingconsulent zelf die de aangifte heeft opgesteld?

Over het beroepsgeheim heeft de heer Coppens gepleit om geen beroepsgeheim voor belastingconsulenten te erkennen en heeft daarbij verwezen naar de strijd tegen de fiscale fraude. Spreker heeft begrip voor deze stelling, doch wijst op een aantal andere aspecten die ook aandacht verdienen: welke cliënt zal zijn boekhouding openleggen voor zijn belastingconsulent als hij weet dat zijn raadgever kan gedwongen worden om de confidentiële gegevens waarover hij beschikt over te maken aan de administratie? Kan hier geen evenwicht gevonden worden?

De heer Coppens verwijst naar bepaalde middens die suggereren om het bankgeheim op te heffen zonder alle gevolgen van deze suggestie in rekening te brengen. Dit ligt in dezelfde lijn als het niet toekennen van het beroepsgeheim.

De heer Coppens is zich bewust van de nadelen van deze stelling voor diegenen die zich langs de andere kant dan de administratie bevinden: indien elke belastingconsulent verplicht is te spreken en zich niet kan verschuilen achter het beroepsgeheim, dan staat iedereen gelijk.

Spreker verwijst naar andere reglementeringen ter zake:

— het openbaar ministerie is wettelijk verplicht om fraude-indiciën te signaleren aan de fiscus;

— de Commissie voor het Bank- en Financiewezen is verplicht om alle fraudemechanismen in financiële instellingen te signaleren;

— de financiële instellingen moeten alle gevallen van witwasoperaties signaleren aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking. Het gaat hier om verrichtingen vanaf een bedrag van 10 000 ecu (400 000 frank).

Is de vraag om geen beroepsgeheim te erkennen voor de belastingconsulenten dan zo veel verre gaander dan deze reglementeringen?

Het lid wijst op de mogelijkheid dat de belastingplichtigen dan eerder beroep zullen doen op een buitenlandse belastingconsulent die niet gebonden is aan de Belgische wet, waardoor de Belgische markt wordt benadeeld.

Een ander lid onderstreept dat een bankbediende de cel niet automatisch op de hoogte dient te brengen wanneer aan zijn loket 10 000 ecu worden omgewisseld. Pas wanneer de bediende twijfelt aan de herkomst van die sommen moet hij de cel waarschuwen.

Concernant la responsabilité des personnes sous contrat de travail qui sont reconnues comme conseil fiscal, M. Coppens concède que la détermination de cette responsabilité pose des difficultés. Normalement, l'employeur assume la responsabilité en lieu et place de l'employé sous contrat de travail. Si l'on déroge à cette règle, la dérogation elle-même doit être inscrite dans la loi sur les conseils fiscaux.

Un autre membre souligne que l'application de la loi Verhaegen entraîne des conséquences pour d'autres départements ministériels plus importants que le département des Classes moyennes.

Un membre conclut que la profession de conseil fiscal est la profession qui aura le plus d'avenir dans notre pays.

Over de aansprakelijkheid van personen in loondienst die erkend zijn als belastingconsulent, geeft de heer Coppens toe dat de formulering hiervan moeilijkheden oplevert. Normaliter draagt de wetgever de verantwoordelijkheid voor de werknemer die in dienstverband werkt. Indien van deze regel afgeweken zou worden, moet dit in de wet op de belastingconsulenten zelf ingeschreven worden.

Volgens een lid is het verbazend vast te stellen dat de minister van Landbouw en Kleine en Middelgrote Ondernemingen ertoe neigt het beroep te reglementeren in toepassing van de wet-Verhaegen, terwijl de gevolgen ervan belangrijker zijn voor andere ministeriële departementen.

Een lid besluit dat het beroep van belastingconsulent in dit land zonder twijfel het beroep met de meeste toekomst is.