



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 73.224/1
van 11 april 2023

avis 73.224/1
du 11 avril 2023

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot wijziging van het
koninklijk besluit van
17 augustus 2018 betreffende
de toegang tot het beroep van
bedrijfsrevisor'

un projet d'arrêté royal
'modifiant l'arrêté royal du
17 août 2018 relatif à l'accès à
la profession de réviseur
d'entreprises'

Op 10 maart 2023 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Economie verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot wijziging van het koninklijk besluit van 17 augustus 2018 betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor’.

Het ontwerp is door de eerste kamer onderzocht op 30 maart 2023. De kamer was samengesteld uit Marnix VAN DAMME, kamervoorzitter, Wouter PAS en Inge VOS, staatsraden, Michel TISON, assessor, en Wim GEURTS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Lise VANDENHENDE, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Marnix VAN DAMME, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 11 april 2023.

*

Le 10 mars 2023, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre de l'Économie à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal ‘modifiant l'arrêté royal du 17 août 2018 relatif à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises’.

Le projet a été examiné par la première chambre le 30 mars 2023. La chambre était composée de Marnix VAN DAMME, président de chambre, Wouter PAS et Inge VOS, conseillers d'État, Michel TISON, assesseur, et Wim GEURTS, greffier.

Le rapport a été présenté par Lise VANDENHENDE, auditeur adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Marnix VAN DAMME, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 11 avril 2023.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

2. Het om advies voorgelegde ontwerp beoogt een aantal wijzigingen aan te brengen in het koninklijk besluit van 17 augustus 2018 ‘betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor’ die betrekking hebben op de mogelijkheid voor de Stagecommissie om zowel hybride, op afstand als fysiek te vergaderen (artikelen 1 en 2), om de stage te verlengen wanneer geen bekwaamheidsexamen of stage-examen kan worden georganiseerd (artikel 3), en om het stage-examen en het bekwaamheidsexamen digitaal te organiseren (artikelen 4 en 5). Daarnaast bevatten de artikelen 2, 4 en 5 van het ontwerp een regeling inzake de verwerking van persoonsgegevens naar aanleiding van de digitale organisatie van de vergadering van de Stagecommissie, het stage-examen en het bekwaamheidsexamen.

3. De ontworpen regeling vindt in hoofdzaak rechtsgrond in artikel 75, § 2, van de wet van 7 december 2016 ‘tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren’, dat de Koning ermee belast om de samenstelling en de opdrachten van de Stagecommissie te bepalen. De artikelen 3, met betrekking tot de verlenging van de stage, en 4, 1°, van het ontwerp, inzake de digitale organisatie van de stage-examens en het minimaal aantal stage-examenssessies per jaar, vinden mede rechtsgrond in artikel 77 van de voornoemde wet, dat de Koning opdraagt om de nadere regels (niet: modaliteiten) te bepalen betreffende de toegang tot het beroep van bedrijfsrevisor. Voor het bepaalde in artikel 5, 1°, van het ontwerp, inzake de digitale organisatie van het bekwaamheidsexamen en het minimaal aantal sessies van het bekwaamheidsexamen per jaar, dient als rechtsgrond bovendien een beroep te worden gedaan op artikel 5, § 1, 4°, van de wet van 7 december 2016, waarin wordt bepaald dat, om in aanmerking te komen voor de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, de betrokken persoon moet “geslaagd zijn voor een bekwaamheidsexamen, waarvoor de Koning het programma en de voorwaarden bepaalt”.¹

Het ontworpen artikel 4, § 4 (artikel 2 van het ontwerp), het ontworpen artikel 31, § 4 (artikel 4, 2°, van het ontwerp), en het ontworpen artikel 42, § 5, van het koninklijk besluit van 17 augustus 2018 (artikel 5, 2°, van het ontwerp), bevatten bepalingen die strekken tot de verwerking van sommige persoonsgegevens. Die verwerking hangt *in casu* evenwel samen met de beoordeling van de geschiktheid voor het verkrijgen van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor

¹ De artikelen 5, § 2, 1° (in verband met de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor aan een wettelijke auditor), 7, § 2, 1° (in verband met de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor aan een natuurlijk persoon die, in een derde land, een gelijkwaardige hoedanigheid heeft als die van bedrijfsrevisor), en 9, § 7, tweede lid, van de wet van 7 december 2016 (betreffende het verzoek tot toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor, na intrekking van de hoedanigheid), waaraan wordt gerefereerd in het eerste lid van de aanhef van het ontwerp, strekken het ontworpen koninklijk besluit niet tot rechtsgrond.

en maakt een intrinsiek gevolg uit van de ontworpen regeling zodat ervoor niet een aparte, van de rechtsgrond van de ontworpen regeling verschillende rechtsgrond is vereist.²

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

4. Rekening houdend met hetgeen onder randnummer 3 is opgemerkt met betrekking tot de rechtsgrond voor de ontworpen regeling, passe men de redactie van het eerste lid van de aanhef van het ontwerp aan als volgt:

“Gelet op de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, artikelen 5, § 1, 4°, 75, § 2, en 77;”.

Artikel 3

5. In het ontworpen artikel 21, § 2, van het koninklijk besluit van 17 augustus 2018, wordt bepaald dat de Stagecommissie de stage kan verlengen bovenop de termijn van drie jaar wanneer ze door overmacht niet in de mogelijkheid was om “tijdens het laatste jaar van de stage het bekwaamheidsexamen of de theoretische en/of praktische stage-examens te organiseren”. De gemachtigde verduidelijkte dat het de bedoeling is dat deze mogelijkheid enkel kan worden toegepast wanneer evenmin een digitaal examen kan worden georganiseerd overeenkomstig het ontworpen artikel 31, § 1, van het koninklijk besluit (artikel 4, 1°, van het ontwerp). Het verdient aanbeveling om die bedoeling te expliciteren in de tekst van het ontworpen artikel 21, § 2, van het koninklijk besluit van 17 augustus 2018.

*

² Voor deze theorie van het “intrinsiek gevolg” op het vlak van de gegevensverwerking, zie J. VAN NIEUWENHOVE, “Recente ontwikkelingen met betrekking tot het legaliteitsbeginsel inzake de verwerking van persoonsgegevens”, TVW 2022/3, 137-146, en inzonderheid de door deze auteur vermelde praktijkvoorbeelden (144-145).

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

2. Le projet soumis pour avis a pour objet d'apporter un certain nombre de modifications à l'arrêté royal du 17 août 2018 'relatif à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises' concernant la possibilité pour la Commission de stage de se réunir aussi bien de manière hybride, en distanciel, qu'en présentiel (articles 1^{er} et 2), de prolonger le stage lorsqu'aucun examen d'aptitude ou examen de stage ne peut être organisé (article 3) et d'organiser l'examen de stage ainsi que l'examen d'aptitude de manière digitale (articles 4 et 5). Par ailleurs, les articles 2, 4 et 5 du projet contiennent un régime relatif au traitement de données à caractère personnel résultant de l'organisation de manière digitale de la réunion de la Commission de stage, de l'examen de stage et de l'examen d'aptitude.

3. Le régime en projet trouve un fondement juridique essentiellement dans l'article 75, § 2, de la loi du 7 décembre 2016 'portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises', qui charge le Roi de déterminer la composition et les missions de la Commission de stage. L'article 3 du projet relatif à la prolongation du stage et l'article 4, 1^o, du projet concernant l'organisation digitale des examens de stage et le nombre minimal de sessions d'examens de stage par an trouvent également un fondement juridique dans l'article 77 de la loi précitée, qui confie au Roi le soin de déterminer les modalités relatives à l'accès à la profession de réviseur d'entreprises. S'agissant de l'article 5, 1^o, du projet, relatif à l'organisation digitale de l'examen d'aptitude et au nombre minimal de sessions de l'examen d'aptitude par an, il convient également d'invoquer à titre de fondement juridique l'article 5, § 1^{er}, 4^o, de la loi du 7 décembre 2016, qui prévoit que, pour pouvoir prétendre à la qualité de réviseur d'entreprises, la personne concernée doit « avoir réussi l'examen d'aptitude dont le programme et les conditions sont fixées [lire : fixés] par le Roi »¹.

L'article 4, § 4, en projet (article 2 du projet), l'article 31, § 4, en projet (article 4, 2^o, du projet), et l'article 42, § 5, en projet (article 5, 2^o, du projet), de l'arrêté royal du 17 août 2018 contiennent des dispositions relatives au traitement de certaines données à caractère personnel. En l'occurrence, ce traitement est cependant lié à l'appréciation de l'aptitude à obtenir la qualité de réviseur d'entreprises et constitue une conséquence intrinsèque du régime en projet,

¹ Les articles 5, § 2, 1^o (relatif à l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises à un contrôleur légal), 7, § 2, 1^o (relatif à l'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises à une personne physique possédant une qualité équivalente à celle de réviseur d'entreprises dans un pays tiers), et 9, § 7, alinéa 2 (relatif à la demande d'octroi de la qualité de réviseur d'entreprises, après retrait de cette qualité), de la loi du 7 décembre 2016, visés au premier alinéa du préambule du projet, ne procurent pas de fondement juridique à l'arrêté royal en projet.

de sorte qu'il ne requiert pas de fondement juridique distinct, qui différerait de celui du régime en projet ².

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

4. Compte tenu des observations formulées au point 3 en ce qui concerne le fondement juridique du régime en projet, on adaptera la rédaction du premier alinéa du préambule du projet comme suit :

« Vu la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, les articles 5, § 1^{er}, 4°, 75, § 2, et 77; ».

Article 3

5. L'article 21, § 2, en projet, de l'arrêté royal du 17 août 2018 prévoit que la Commission de stage peut prolonger le stage au-delà du délai de trois ans si, en raison d'un cas de force majeure, elle n'a pas été en mesure « d'organiser durant la dernière année de stage l'examen d'aptitude ou les examens de stage théoriques et/ou pratiques ». Le délégué a précisé que l'intention est que cette possibilité puisse uniquement être appliquée s'il n'est pas possible non plus d'organiser un examen de manière digitale conformément à l'article 31, § 1^{er}, en projet, de l'arrêté royal (article 4, 1°, du projet). Il est recommandé de préciser cette intention dans le texte de l'article 21, § 2, en projet, de l'arrêté royal du 17 août 2018.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Wim GEURTS

Marnix VAN DAMME

² Pour cette théorie de la « conséquence intrinsèque » dans le domaine du traitement des données, voyez J. VAN NIEUWENHOVE, « Recente ontwikkelingen met betrekking tot het legaliteitsbeginsel inzake de verwerking van persoonsgegevens », *TVW*, 2022/3, pp. 137-146, et en particulier les exemples pratiques que cite cet auteur (pp. 144-145).