

SERVICE PUBLIC FEDERAL ECONOMIE,
P.M.E., CLASSES MOYENNES ET ENERGIE

F. 2009 — 4199

[C - 2009/11561]

9 DECEMBRE 2009. — Arrêté royal relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels des guichets d'entreprises

RAPPORT AU ROI

Sire,

L'arrêté qui est soumis à Votre signature a pour objet de déterminer les règles particulières relatives à la comptabilité et aux comptes annuels auxquelles les guichets d'entreprises doivent être soumis.

L'article 55, de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des Entreprises, modernisation du registre de commerce, création des guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions, récemment modifié par la loi du 20 mars 2009, stipule que Votre Majesté fixe, notamment, les règles particulières relatives à la comptabilité et aux comptes annuels des guichets d'entreprises.

Par l'arrêté que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à Votre Majesté, et compte tenu du fait qu'en vertu de l'article 45 de la loi du 16 janvier 2003, la forme des guichets d'entreprises doit être celle d'une association sans but lucratif, il est proposé de rendre applicable aux guichets d'entreprises, quelle que soit leur taille, les obligations comptables résultant de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels de certaines associations sans but lucratif, associations internationales sans but lucratif et fondations.

Le rapport au Roi de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 précise que « les dispositions à caractère comptable de la nouvelle loi ainsi que les dispositions réglementaires qui en assurent l'exécution sont appelées à constituer le droit commun comptable des associations sans but lucratif et des fondations et par conséquent, comme il en est déjà de droit commun comptable des entreprises que forment notamment la loi du 17 juillet 1975 susvisée et certaines dispositions du Code des sociétés ainsi que leurs arrêtés d'exécution respectifs, à devenir un modèle pour l'élaboration ou la modification des dispositions comptables à caractère sectoriel ».

Sur cette base, la technique de renvoi à l'arrêté royal du 19 décembre 2003 a été privilégiée, comme cela est également le cas dans l'arrêté royal du 10 novembre 2006 relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels des caisses d'allocations familiales libres.

Cela permet également de s'assurer que toute évolution des règles comptables des asbl sera également d'application, le cas échéant, aux guichets d'entreprises agréés.

Le présent arrêté adapte ces règles comptables et publicité des comptes annuels à ce que requièrent les spécificités des missions légales qui sont confiées aux guichets d'entreprises et de leur organisation, notamment compte tenu des relations particulières qu'ils entretiennent avec les entités liées dont ils dépendent.

L'exercice comptable des guichets d'entreprises correspond à l'année civile.

Il soumet, en outre, à l'approbation préalable du Ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions, sur avis de la Commission des normes comptables, la possibilité qu'offre aux organes d'administration l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés, tel qu'il s'applique aux guichets d'entreprises, de déroger aux règles d'évaluation lorsque cela s'avère nécessaire en vue de fournir une image fidèle du patrimoine, de la situation financière ainsi que du résultat du guichet d'entreprises concerné.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST ECONOMIE,
K.M.O., MIDDENSTAND EN ENERGIE

N. 2009 — 4199

[C - 2009/11561]

9 DECEMBER 2009. — Koninklijk besluit betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van ondernemingsloketten

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het besluit dat U ter ondertekening wordt voorgelegd beoogt de vastlegging van bijzondere regels voor de boekhouding en voor de jaarrekening waaraan ondernemingsloketten moeten worden onderworpen.

Artikel 55 van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank der Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen, laatst gewijzigd door de wet van 20 maart 2009, bepaalt dat Uwe Majesteit met name de bijzondere regels vastlegt voor de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingsloketten.

In het besluit dat de Regering de eer heeft U voor te leggen, en rekening houdend met het feit dat krachtens artikel 45 van de wet van 16 januari 2003 de vorm van de ondernemingsloketten dezelfde dient te zijn als deze van een vereniging zonder winstoogmerk, wordt voorgesteld de boekhoudkundige verplichtingen die voortvloeien uit het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen, van toepassing te verklaren op de ondernemingsloketten, en dit ongeacht hun omvang.

Het verslag aan de Koning van het koninklijk besluit van 19 december 2003 bepaalt dat « de boekhoudkundige bepalingen van de nieuwe wet, alsook de regelgevende bepalingen ter uitvoering ervan, moeten het gemeen boekhoudrecht van de verenigingen zonder winstoogmerk en van de stichtingen en vormen, naar het voorbeeld van het gemeen boekhoudrecht van ondernemingen gevormd door voornoemde wet van 17 juli 1975 en sommige bepalingen van het Wetboek van vennootschappen alsook de respectieve uitvoeringsbesluiten, een model worden voor de uitwerking of de wijziging van de sectorale boekhoudkundige bepalingen. »

Op deze grond werd gekozen voor een verwijzing naar het koninklijk besluit van 19 december 2003, zoals eveneens het geval is bij het koninklijk besluit van 10 november 2006 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekeningen van de vrije kinderbijslagfondsen.

Hierdoor kan eveneens worden verzekerd dat elke evolutie in de boekhoudregels van VZW's in voorkomend geval ook zal worden toegepast op de erkende ondernemingsloketten.

Dit besluit past deze regels inzake de boekhouding en de openbaarmaking van de jaarrekening aan aan de specifieke noden van de wettelijke opdrachten die de ondernemingsloketten vervullen en aan hun organisatie. Daarbij wordt vooral rekening gehouden met de bijzondere relaties die zij onderhouden met de verwante entiteiten waarvan zij afhangen.

Het boekjaar van de ondernemingsloketten valt samen met het kalenderjaar.

Het besluit onderwerpt daarenboven aan de voorafgaande toestemming van de Minister die bevoegd is voor Middenstand, op advies van de Commissie van Boekhoudkundige normen, de mogelijkheid die het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen biedt aan de bestuursorganen, zoals het van toepassing is op de ondernemingsloketten, af te wijken van de beoordelingsregels wanneer dat noodzakelijk blijkt om een getrouw beeld te geven van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van het betrokken ondernemingsloket.

Dans le même souci d'harmonisation des pratiques comptables des guichets d'entreprises, ces derniers ne peuvent plus utiliser qu'un seul schéma de comptes annuels. Ce schéma, à destination des guichets d'entreprises, est inspiré du schéma complet de comptes annuels des grandes associations et fondations auquel quelques adaptations sont apportées :

- d'une part, le chiffre d'affaires est ventilé en fonction des missions légales confiées aux guichets d'entreprises. Cette ventilation, déterminée par le Ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions, reflète les adaptations apportées au plan comptable dans ce contexte;
- d'autre part, un nouvel état d'informations complémentaires de l'annexe fournit un aperçu des moyens matériels et humains mis gratuitement à disposition des guichets d'entreprises par des tiers, en particulier des entités liées, en vue de leur permettre d'exercer leurs missions;
- enfin, le bilan social doit être complété par les guichets d'entreprises, quel que soit l'effectif de leur personnel.

Les guichets d'entreprises sont tenus de déposer leurs comptes annuels auprès de la Centrale des bilans de la Banque Nationale de Belgique, quelle que soit leur taille.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

Cet article n'exige pas de commentaire.

Article 2

L'article 2 soumet aux guichets d'entreprises agréés l'application de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels de certaines associations sans but lucratif, associations internationales sans but lucratif et fondations (ci-après arrêté royal du 19 décembre 2003), moyennant les adaptations apportées par le présent arrêté. En d'autres termes, les guichets d'entreprises, quelle que soit leur taille, doivent satisfaire aux obligations comptables des associations de grande taille au sens de l'article 17, § 3, de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations.

Article 3

En vue de garantir la comparabilité des données comptables entre guichets d'entreprises, l'article 3 impose que l'exercice comptable des guichets d'entreprises débute le 1^{er} janvier et se termine le 31 décembre de chaque année.

Article 4

Alors que l'article 9, § 1^{er}, de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises impose de procéder, une fois l'an au moins, mais sans plus de détails, aux opérations d'inventaire, l'article 4 précise que ces travaux doivent être faits, au moins, à la fin de chaque exercice comptable.

Article 5

L'article 5 délègue au Ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions le pouvoir de ventiler, pour l'application aux guichets d'entreprises et en fonction des missions légales qui leur sont confiées, le compte 70 « Chiffre d'affaires » du plan comptable visé à l'article 3 de l'arrêté royal du 19 décembre 2003.

Article 6

L'article 6 modère, pour l'application aux guichets d'entreprises, la possibilité offerte par l'article 4 de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 de modifier le libellé des comptes du plan comptable en excluant de son champ d'application le libellé des comptes que le Ministre détermine.

Article 7

L'article 29 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés est applicable aux associations. Il permet de déroger aux règles d'évaluation que ledit arrêté prévoit dans la mesure où cela s'avère nécessaire pour fournir une image fidèle du patrimoine, de la situation financière ainsi que du résultat de l'association. L'article 7 du présent arrêté soumet toutefois cette faculté à une autorisation préalable du Ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions, sur avis de la Commission des normes comptables.

Steeds met het oog op de harmonisering van de boekhoudpraktijk van de ondernemingsloketten, mogen deze laatsten nog slechts één enkel jaarrekeningschema gebruiken. Dit schema, ter bestemming van de ondernemingsloketten, is geïnspireerd op het volledig jaarrekeningschema van grote verenigingen en stichtingen waaraan enkele aanpassingen zijn aangebracht :

- enerzijds wordt de omzet uitgesplitst in functie van de wettelijke verplichtingen toevertrouwd aan de ondernemingsloketten. Deze opsplitsing, bepaald door de Minister die bevoegd is voor Middenstand, weerspiegelt de aanpassingen die in deze context werden aangebracht aan het rekeningenstelsel;
- anderzijds biedt een nieuwe aanvullende inlichtingenstaat in de bijlage een overzicht van de materiële en menselijke middelen die derden, en in het bijzonder de verwante entiteiten, gratis ter beschikking stellen van de ondernemingsloketten en die deze toelaten hun opdrachten te vervullen;
- tenslotte moet de sociale balans worden ingevuld door het ondernemingsloket, ongeacht het aantal personeelsleden.

De ondernemingsloketten zijn, ongeacht hun omvang, ertoe gehouden hun jaarrekening neer te leggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België.

Artikelsgewijze bespreking

Artikel 1

Dit artikel vereist geen commentaar.

Artikel 2

Artikel 2 legt de ondernemingsloketten de toepassing op van het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen (hierna koninklijk besluit van 19 december 2003 genoemd) mits aanpassingen aangebracht door onderhavig besluit. De ondernemingsloketten moeten met andere woorden, ongeacht hun omvang, voldoen aan de boekhoudkundige verplichtingen van grote verenigingen in de zin van artikel 17, § 3, van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen.

Artikel 3

Teneinde de vergelijkbaarheid van de boekhoudkundige gegevens tussen de ondernemingsloketten te waarborgen, bepaalt artikel 3 dat het boekjaar van de ondernemingsloketten aanvangt op 1 januari en afloopt op 31 december van elk jaar.

Artikel 4

Hoewel artikel 9, § 1, van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen de verplichting oplegt minstens één keer per jaar, maar zonder verdere details, over te gaan tot een inventarisering, verduidelijkt artikel 4 dat deze activiteit minstens op het einde van elk boekjaar moet plaatsvinden.

Artikel 5

Artikel 5 machtigt de Minister bevoegd voor Middenstand voor de toepassing op de ondernemingsloketten en in functie van de wettelijke opdrachten die hen worden toevertrouwd, de rubriek 70 « Omzet » van het rekeningenstelsel, bedoeld in artikel 3 van het koninklijk besluit van 19 december 2003, uit te splitsen.

Artikel 6

Artikel 6 beperkt voor de toepassing op de ondernemingsloketten de mogelijkheid, geboden door artikel 4 van het koninklijk besluit van 19 december 2003 om de naam van de rekeningen van het rekeningenstelsel te wijzigen door van het toepassingsgebied uit te sluiten de benamingen die worden bepaald door de Minister.

Artikel 7

Artikel 29 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het wetboek van vennootschappen is van toepassing op verenigingen. Het biedt de mogelijkheid af te wijken van de beoordeulingsregels telkens wanneer dat noodzakelijk blijkt om een getrouw beeld te geven van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de vereniging. Artikel 7 van onderhavig besluit stelt deze mogelijkheid echter afhankelijk van de voorafgaande toestemming van de Minister bevoegd voor Middenstand, op advies van de Commissie voor Boekhoudkundige normen.

Articles 8 et 9

L'article 8, d'une part, rétablit l'application aux guichets d'entreprises de l'article 82 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés dans la formulation telle qu'elle s'applique aux sociétés, à l'exception du troisième alinéa du § 1^{er} et du § 2. L'objectif est de rendre obligatoire le bilan social, nonobstant le nombre de travailleurs occupés par les guichets d'entreprises, tout en supprimant les références aux petites sociétés et aux commerçants, non pertinentes pour les guichets d'entreprises.

D'autre part, cet article 8 rend inapplicable aux guichets d'entreprises la Section III du Chapitre III du Titre I^{er} du Livre II de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés. Cette section a trait aux comptes annuels abrégés.

L'article 9, quant à lui, rend inapplicable l'article 10 de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 qui modifiait l'article 82 susvisé en vue d'introduire un seuil de 20 travailleurs occupés en-deçà duquel le bilan social ne devait pas être complété par les associations.

Article 10

Les associations qui ne peuvent être qualifiées de grande taille au sens de l'article 17, § 3, de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations sont soumises, en vertu de l'article 17, § 2, de la même loi, à un régime comptable simplifié.

L'article 11 de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 prévoit un dispositif spécifique, en matière de comparabilité des chiffres d'un exercice comptable à l'autre, qui tient compte de la situation où une association franchirait les seuils de l'article 17, § 3 précité, et qui se trouverait par conséquent soumise aux obligations comptables des associations de grande taille.

Etant donné que les guichets d'entreprises sont soumis à des règles comptables communes, quelle que soit leur taille, ce dispositif n'a pas lieu d'être, à l'exception du premier exercice comptable au cours duquel les dispositions du présent arrêté sont applicables.

En outre, l'article 83, al. 1^{er}, de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés envisage le cas où une société établit ses comptes annuels selon le schéma complet, alors que durant les exercices comptables antérieurs, ces comptes annuels étaient établis selon le schéma abrégé. Etant donné que les guichets d'entreprises ne disposent pas de la faculté d'établir des comptes annuels abrégés, l'article 10 du présent arrêté supprime ce cas de figure, à l'exception du premier exercice comptable au cours duquel les dispositions du présent arrêté sont applicables.

Article 11

L'article 11 supprime la possibilité, pour les guichets d'entreprises, d'établir des comptes annuels abrégés conformément au Chapitre III du Titre IV du Livre I^{er} de la Partie I^{re} de l'arrêté royal du 19 décembre 2003.

Article 12

L'article 12 impose aux guichets d'entreprises de ventiler, dans l'annexe aux comptes annuels, leur chiffre d'affaires, conformément au plan comptable adapté dans ce contexte par le Ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions (cf. article 5 du présent arrêté). Il instaure également une annexe supplémentaire relative aux fournitures de biens et services gratuits dont bénéficient les guichets d'entreprises, de même que la mise à disposition de personnel à titre gratuit par des tiers.

Articles 13, 14 et 15

En matière de publicité des comptes annuels des guichets d'entreprises, l'article 13 rappelle que ces derniers sont établis conformément aux dispositions du présent arrêté.

Artikelen 8 en 9

Eenzijds herstelt artikel 8 de toepassing voor de ondernemingsloketten van artikel 82 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het wetboek van vennootschappen betreffende de formulering zoals deze van toepassing is op de vennootschappen, met uitzondering van het derde lid van § 1 en van § 2. Het doel bestaat erin de sociale balans verplicht te maken, ongeacht het aantal werknemers tewerkgesteld door de ondernemingsloketten door de verwijzingen naar de kleine vennootschappen en de handelaars die niet relevant zijn voor de ondernemingsloketten, te schrappen.

Anderzijds zorgt dit artikel 8 ervoor dat Afdeling III van Hoofdstuk III van Titel I van Boek II van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het wetboek van vennootschappen niet van toepassing is op de ondernemingsloketten. Deze afdeling heeft betrekking op de jaarrekening in verkorte vorm.

Artikel 9 zorgt ervoor dat artikel 10 van het koninklijk besluit van 19 december 2003 tot wijziging van eerdergenoemd artikel 82 niet van toepassing is met het oog op de invoering van een drempel van 20 tewerkgestelde werknemers waarbij de sociale balans niet moest worden ingevuld door de verenigingen.

Artikel 10

De verenigingen die niet worden beschouwd als verenigingen van grote omvang in de zin van artikel 17, § 3, van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen worden krachtens artikel 17, § 2, van dezelfde wet onderworpen aan een vereenvoudigd rekeningstelsel.

Artikel 11 van het koninklijk besluit van 19 december 2003 voorziet in specifieke maatregelen inzake de vergelijkbaarheid van de cijfers van één boekjaar tot een ander boekjaar en houdt rekening met de situatie waarin een vereniging de drempels van artikel 17, § 3, zou overschrijden en daardoor zou onderworpen zijn aan de boekhoudkundige verplichtingen voor verenigingen van grote omvang.

Gelet op het feit dat de ondernemingsloketten zijn onderworpen aan dezelfde boekhoudregels, wat ook hun omvang is, hebben deze maatregelen geen bestaansrecht, met uitzondering van het eerste boekjaar waarop de bepalingen van dit besluit van toepassing zijn.

Daarnaast beoogt artikel 83, lid 1, van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen het geval waarin een vennootschap zijn jaarrekening opstelt volgens het volledige model hoewel de jaarrekeningen van de voorgaande jaren waren opgesteld volgens het verkorte model. Gelet op het feit dat de ondernemingsloketten niet over de mogelijkheid beschikken jaarrekeningen op te stellen in verkorte vorm, sluit artikel 10 van onderhavig besluit deze mogelijkheid uit, met uitzondering van het eerste boekjaar waarin de bepalingen van onderhavig besluit van toepassing zijn.

Artikel 11

Artikel 11 sluit de mogelijkheid uit voor de ondernemingsloketten om een jaarrekening op te stellen in verkorte vorm, overeenkomstig Hoofdstuk III van Titel IV van Boek I van Deel I van het koninklijk besluit van 19 december 2003.

Artikel 12

Artikel 12 legt de ondernemingsloketten de verplichting op in de bijlagen van de jaarrekening een uitsplitsing te maken van het omzetcijfer, overeenkomstig het rekeningenstelsel aangepast in dit kader door de Minister bevoegd voor Middenstand (cf. artikel 5 van dit besluit). Het stelt ook een bijkomende bijlage in met betrekking tot de levering van gratis goederen en diensten ten gunste van de ondernemingsloketten, evenals het gratis ter beschikking stellen door derden van personeelsleden.

Artikelen 13, 14 en 15

Inzake de openbaarmaking van de jaarrekening van de ondernemingsloketten, herinnert artikel 13 eraan dat deze laatste worden opgesteld overeenkomstig de bepalingen van onderhavig besluit.

L'article 14 impose le dépôt des comptes annuels des guichets d'entreprises à la Centrale des bilans de la Banque Nationale de Belgique.

Les comptes annuels des guichets d'entreprises étant modifiés par l'introduction d'un nouvel état relatif aux fournitures de biens et services gratuits et aux mises à disposition de personnel, ces derniers doivent, pour leur dépôt, être précédés d'une page de garde spécifique dénommée « Page de garde spécifique pour les comptes annuels d'associations établis suivant un schéma dérogatoire ».

Article 16

Le présent arrêté est applicable pour la première fois aux comptes annuels établis pour l'exercice comptable débutant le 1^{er} janvier 2010 et se clôturant le 31 décembre 2010.

J'ai l'honneur d'être,

Sire
de Votre Majesté
le très respectueux
et très fidèle serviteur,
Le Ministre des P.M.E. et des Indépendants,
Mme S. LARUELLE

Avis 47.238/1 du 15 octobre 2009
de la section de législation du Conseil d'Etat

Le Conseil d'Etat, section de législation, première chambre, saisi par la Ministre des P.M.E. et des Indépendants, le 29 septembre 2009, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal "relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels des guichets d'entreprises", a donné l'avis suivant :

En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'Etat, cordonnées 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

1. Le projet soumis pour avis a pour objet de fixer des règles spécifiques pour la comptabilité et les comptes annuels des guichets d'entreprises.

Dès lors que les guichets d'entreprises doivent adopter la forme d'une association sans but lucratif (1), les dispositions de l'article 17, §§ 2 et 3, de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations leur sont en principe applicables. Selon le cas, les associations sans but lucratif tiennent une comptabilité simplifiée (2) ou doivent observer la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises, telle qu'elle a été adaptée à la nature particulière des activités et du statut des associations sans but lucratif par l'arrêté royal du 19 décembre 2003 relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels de certaines associations sans but lucratif, associations internationales sans but lucratif et fondations.

En vertu de l'article 17, § 4, 1^o, de la loi du 27 juin 1921, les paragraphes 2 et 3 du même article ne sont toutefois pas applicables aux "associations soumises, en raison de la nature des activités qu'elles exercent à titre principal, à des règles particulières, résultant d'une législation ou d'une réglementation publique, relatives à la tenue de leur comptabilité et à leurs comptes annuels, pour autant qu'elles soient au moins équivalentes à celles prévues" en vertu de cette loi. Sur la base de cette disposition, on peut considérer que l'article 17, §§ 2 et 3, de la loi du 27 juin 1921 ne sera pas directement applicable aux guichets d'entreprises.

Le projet soumis pour avis vise, d'une part, à rendre en principe applicables à tous les guichets d'entreprises agréés les règles inscrites à l'arrêté royal du 19 décembre 2003 donc également en partie la loi du 17 juillet 1975 (3) (voir l'article 2 du projet) et, d'autre part, à établir les règles particulières qui s'appliqueront à cet égard par dérogation à l'arrêté royal du 19 décembre 2003 (articles 3 à 15).

Artikel 14 verplicht de neerlegging van de jaarrekening van de ondernemingsloketten bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België.

Aangezien de jaarrekeningen van de ondernemingsloketten worden gewijzigd door de invoering van een nieuwe staat betreffende de levering van gratis goederen en diensten en het gratis ter beschikking stellen van personeel, moet deze staat bij de neerlegging worden voorafgegaan door een specifiek voorblad met als titel « Specifiek voorblad voor jaarrekeningen van verenigingen opgesteld volgens een afwijkend schema ».

Artikel 16

Onderhavig artikel is toepasbaar voor de eerste keer op de jaarrekening opgesteld voor het boekjaar dat aanvangt op 1 januari 2010 en afloopt op 31 december 2010.

Ik heb de eer te zijn,

Sire
van Uwe Majesteit
de zeer eerbiedige
en zeer getrouw dienaar,
De Minister van K.M.O.'s en Zelfstandigen,
Mevr. S. LARUELLE

Advies 47.238/1 van 15 oktober 2009
van de afdeling Wetgeving van de Raad van State

De Raad van State, afdeling Wetgeving, eerste kamer, op 29 september 2009 door de Minister van K.M.O.'s en Zelfstandigen verzocht haar, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van ondernemingsloketten", heeft het volgende advies gegeven :

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 voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

Strekking en rechtsgrond van het ontwerp

1. Het om advies voorgelegde ontwerp strekt ertoe een specifieke regeling vast te stellen voor de boekhouding en jaarrekeningen van ondernemingsloketten.

Vermits de ondernemingsloketten de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk moeten aannemen (1), gelden daarvoor in beginsel de bepalingen van artikel 17, §§ 2 en 3, van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen. Al naar het geval voeren de verenigingen zonder winstoogmerk een vereenvoudigde boekhouding (2) of dienen zij de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen na te leven, zoals aangepast aan de bijzondere aard van de werkzaamheden en het statuut van de verenigingen zonder winstoogmerk, bij het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen.

Krachtens artikel 17, § 4, 1^o, van de wet van 27 juni 1921 zijn de paragrafen 2 en 3 van hetzelfde artikel evenwel niet van toepassing op "verenigingen die wegens de aard van hun hoofdactiviteit onderworpen zijn aan bijzondere, uit een wetgeving of een overheidsreglementering voortvloeiende regels betreffende het houden van hun boekhouding en betreffende hun jaarrekening, voor zover zij minstens gelijkwaardig zijn aan die bepaald op grond van deze wet". Op grond van deze bepaling kan ervan worden uitgegaan dat artikel 17, §§ 2 en 3, van de wet van 27 juni 1921 niet rechtstreeks van toepassing zal zijn op de ondernemingsloketten.

Het om advies voorgelegde ontwerp beoogt, enerzijds, op alle erkende ondernemingsloketten in beginsel de regels vervat in het koninklijk besluit van 19 december 2003 - dus ook ten dele de wet van 17 juli 1975 (3) - van toepassing te maken (zie artikel 2 van het ontwerp) en, anderzijds, de bijzondere regels vast te stellen die daarbij zullen gelden in afwijking van het koninklijk besluit van 19 december 2003 (artikelen 3 tot 15).

2. Le fondement juridique se trouve à l'article 55 de la loi du 16 janvier 2003. Cet article charge le Roi, notamment, de fixer les règles particulières relatives à la comptabilité et aux comptes annuels des guichets d'entreprises.

Observations générales

La technique utilisée et la manière dont certaines dispositions du projet ont été rédigées peuvent prêter à confusion.

L'intitulé donne à penser qu'il s'agit d'un arrêté autonome établissant les obligations comptables et la publicité des comptes annuels des guichets d'entreprises. Il ressort toutefois de l'article 2 du projet que la réglementation de base figure à l'arrêté royal du 19 décembre 2003, et que le projet règle uniquement les règles particulières qui y dérogent (4). L'arrêté royal du 19 décembre 2003 règle, pour les associations sans but lucratif mentionnées à l'article 17, § 3, de la loi du 27 juin 1921, les obligations comptables (voir partie I de l'arrêté) et la publicité des comptes annuels (partie III de l'arrêté). Pour ce faire, l'arrêté royal du 19 décembre 2003 fait toutefois référence à son tour à d'autres réglementations et prévoit à cet égard également des dérogations. Pour connaître les règles proprement dites qui s'appliquent aux guichets d'entreprises, il faudra par conséquent se livrer à des recherches ardues, au point même qu'on peut se demander s'il ne serait pas plus simple d'élaborer un arrêté entièrement autonome pour les guichets d'entreprises ou de compléter l'arrêté royal du 19 décembre 2003 par une partie comportant les règles spécifiques pour les guichets d'entreprises.

On peut inférer du rapport au Roi, joint au projet, que les guichets d'entreprises qui ne sont pas régis par l'article 17, § 3, de la loi du 27 juin 1921, ne peuvent faire usage de la possibilité de tenir une comptabilité simplifiée au sens de l'article 17, § 2, de la loi du 27 juin 1921, mais l'article 2 du projet ne le fait pas apparaître de manière vraiment précise.

Le projet devra être réexaminé en conséquence.

Examen du texte

Préambule

1. Comme le fondement juridique se trouve à l'article 55 de la loi du 16 janvier 2003, les premier et troisième alinéas du préambule doivent être supprimés.

2. Compte tenu des nouvelles règles de légistique (5) il suffit d'écrire à la fin du deuxième alinéa du préambule (qui en devient le premier) "... diverses dispositions, l'article 55, remplacé par la loi du 20 mars 2009;".

3. Les quatrième et cinquième alinéas du préambule peuvent également être supprimés, du moins si l'intention n'est pas de modifier formellement les arrêtés concernés. Les références aux arrêtés royaux des 30 janvier 2001 (6) et 19 décembre 2003 ne sont d'ailleurs pas davantage nécessaires à une bonne compréhension du projet.

4. La référence à l'avis du Conseil d'Etat, section de législation, doit être rédigée comme suit :

« Vu l'avis 47.238/1 du Conseil d'Etat, donné le 15 octobre 2009, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973;».

Articles 1^{er} et 2

Il est recommandé de définir la notion de 'guichet d'entreprises' à l'article 1^{er} du projet (par exemple : "5^o guichet d'entreprises : guichet d'entreprises agréé en vertu de l'article 42 de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des Entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions").

L'article 2 peut alors être rédigé comme suit :

« Sous réserve des règles particulières suivantes, l'arrêté royal du 19 décembre 2003 est applicable aux guichets d'entreprises. Ils ne peuvent recourir à la faculté de tenir une comptabilité simplifiée au sens de l'article 17, § 2, de la loi du 27 juin 1921".

Article 3

Il est suggéré de rédiger l'article 3 du projet comme suit :

« Pour les guichets d'entreprises, l'exercice comptable correspond à l'année civile ».

2. De rechtsgrond is te vinden in artikel 55 van de wet van 16 januari 2003. Dat artikel gelast de Koning om, onder meer, de bijzondere regels betreffende de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingsloketten vast te stellen.

Algemene opmerkingen

De gebruikte techniek en de wijze waarop sommige bepalingen van het ontwerp zijn geredigeerd, kunnen aanleiding geven tot verwarring.

Het opschrift doet uitschijnen dat het om een autonoom besluit gaat waarbij de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van ondernemingsloketten worden vastgesteld. Uit artikel 2 van het ontwerp blijkt echter dat de basisregeling dient gezocht te worden in het koninklijk besluit van 19 december 2003, terwijl het ontwerp slechts de daarvan afwijkende, bijzondere regels bevat (4). Het koninklijk besluit van 19 december 2003 bevat, voor de verenigingen zonder winstoogmerk bedoeld in artikel 17, § 3, van de wet van 27 juni 1921, de regels inzake de boekhoudkundige verplichtingen (zie deel I van het besluit) en inzake de openbaarmaking van de jaarrekening (deel III van het besluit). Daartoe verwijst het koninklijk besluit van 19 december 2003 evenwel op zijn beurt naar andere regelingen en stelt daarbij ook afwijkende regels vast. Uit een en ander volgt dat, om de eigenlijke regels te kennen die gelden voor de ondernemingsloketten, flink gepuzzeld zal moeten worden, in die mate zelfs dat de vraag rijst of het niet eenvoudiger zou zijn om een volledig autonoom besluit uit te werken voor de ondernemingsloketten, of om het koninklijk besluit van 19 december 2003 aan te vullen met een deel waarin de specifieke regels voor de ondernemingsloketten zijn opgenomen.

Dat de ondernemingsloketten die niet onder de regeling van artikel 17, § 3, van de wet van 27 juni 1921 vallen, geen gebruik kunnen maken van de mogelijkheid om een vereenvoudigde boekhouding zoals bedoeld in artikel 17, § 2, van de wet van 27 juni 1921 te voeren, kan worden afgeleid uit het verslag aan de Koning dat bij het ontwerp is gevoegd, doch blijkt niet echt duidelijk uit artikel 2 van het ontwerp.

In het licht hiervan zal het ontwerp aan een nieuwe onderzoek moeten worden onderworpen.

Onderzoek van de tekst

Aanhef

1. Aangezien de rechtsgrond te vinden is in artikel 55 van de wet van 16 januari 2003, dienen het eerste en het derde lid van de aanhef geschrapt te worden.

2. Rekening houdende met de nieuwe richtlijnen van de wetgevingstechniek (5) volstaat het om aan het einde van het tweede lid van de aanhef (dat het eerste wordt) te schrijven "... diverse bepalingen, artikel 55, vervangen bij de wet van 20 maart 2009;".

3. Ook het vierde en vijfde lid van de aanhef kunnen weggelaten worden, althans voor zover het niet de bedoeling is de betrokken besluiten formeel te wijzigen. De verwijzingen naar de koninklijke besluiten van 30 januari 2001 (6) en 19 december 2003 zijn overigens evenmin noodzakelijk voor een goed begrip van het ontwerp.

4. De verwijzing naar het advies van de Raad van State, afdeling Wetgeving, stelle men als volgt :

« Gelet op advies 47.238/1 van de Raad van State, gegeven op 15 oktober 2009, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;».

Artikelen 1 en 2

Het verdient aanbeveling om de term 'ondernemingsloket' in artikel 1 van het ontwerp te definiëren (bijvoorbeeld : "5^o ondernemingsloket : ondernemingsloket erkend krachtens artikel 42 van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen").

Artikel 2 kan dan worden gesteld als volgt :

« Behoudens de hiernavolgende bijzondere regels, is het koninklijk besluit van 19 december 2003 van toepassing op de ondernemingsloketten. Ze kunnen geen gebruik maken van de mogelijkheid om een vereenvoudigde boekhouding te voeren zoals bedoeld in artikel 17, § 2, van de wet van 27 juni 1921".

Artikel 3

Er wordt ter overweging gegeven om artikel 3 van het ontwerp als volgt te redigeren :

« Voor de ondernemingsloketten valt het boekjaar samen met het kalenderjaar".

Article 4

La question peut se poser si l'adaptation inscrite à l'article 4 du projet pour les guichets d'entreprises ne devrait pas s'appliquer à toutes les associations sans but lucratif. Dans l'affirmative, l'article 4 du projet devra être remplacé par une adaptation de l'arrêté royal du 19 décembre 2003.

Article 11

Dans le texte néerlandais de l'article 11, il convient d'écrire "niet van toepassing op de ondernemingsloketten".

Article 13

Dans le texte néerlandais de l'article 13, il convient de faire référence à l'article 24, "eerste lid" (et non: "alineá"), de l'arrêté royal du 19 décembre 2003.

Article 16

Aux termes de l'article 16 du projet, l'arrêté produira ses effets "pour la préparation des comptes annuels de l'exercice comptable qui débute le 1^{er} janvier 2010". En vertu de l'article 3 du projet, l'exercice comptable correspond à l'année civile. Le délégué a donné les explications suivantes :

« Par ailleurs, en ce qui concerne l'article 16, celui-ci spécifie l'entrée en vigueur du présent arrêté. Nous souhaitons qu'il produise ses effets dès l'année prochaine. Il renvoie effectivement à l'article 3 en ce qui concerne le début de l'exercice comptable mais il spécifie l'entrée en vigueur en 2010".

On rédigera dès lors l'article 16 comme suit :

« Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} janvier 2010".

La chambre était composée de :

MM. :

M. Vandamme, président de chambre;

J. Baert, W. Van Vaerenbergh, conseillers d'Etat;

M. Tison, L. Denys, assesseurs de la section de législation.

Mme G. Verberckmoes, greffier.

Le rapport a été présenté par Mme I. Verheven, auditeur adjoint.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. J. Baert.

Le greffier,

G. Verberckmoes.

Le président,

M. Van Damme.

Notes

- (1) Article 45, 1^o, de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des Entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions.
- (2) Le modèle en est fixé par l'arrêté royal du 26 juin 2003 relatif à la comptabilité simplifiée de certaines associations sans but lucratif, associations internationales sans but lucratif et fondations.
- (3) Cf. l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 19 décembre 2003.
- (4) Mais même cela n'est pas toujours aussi clair. Alors que, par exemple, l'article 6 du projet prévoit comment, pour l'application aux guichets d'entreprises, il convient de lire l'article 4, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 ("Pour l'application aux guichets d'entreprises,... est remplacé par la disposition suivante : «...»"), l'article 15, § 2, du projet remplace sans plus l'article 26, § 3, de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 par une nouvelle mesure pour les guichets d'entreprises ("L'article 26, § 3 de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 est remplacé par la disposition suivante : «...»"). La question se pose toutefois de savoir s'il est bien correct que le dispositif pour les associations et les fondations, qui fait actuellement l'objet de l'article 26, § 3, de l'arrêté royal du 19 décembre 2003, n'est plus nécessaire.
- (5) Le mot "notamment" doit être supprimé. Voir : Principes de technique législative. Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires, Conseil d'Etat, 2008, n^o 27, formule F 3-2-2, à consulter sur le site Internet du Conseil d'Etat (www.raadvst-consetat.be).
- (6) Arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

Artikel 4

De vraag kan gesteld worden of de aanpassing vervat in artikel 4 van het ontwerp voor de ondernemingsloketten, niet voor alle verenigingen zonder winst oogmerk zou moeten gelden. Indien het antwoord bevestigend is, zal artikel 4 van het ontwerp vervangen moeten worden door een aanpassing van het koninklijk besluit van 19 december 2003.

Artikel 11

In de Nederlandse tekst van artikel 11 dient te worden geschreven "niet van toepassing op de ondernemingsloketten".

Artikel 13

In de Nederlandse tekst van artikel 13 moet verwezen worden naar artikel 24, eerste lid (niet: "alineá"), van het koninklijk besluit van 19 december 2003.

Artikel 16

Luidens artikel 16 van het ontwerp zal het besluit uitwerking hebben "met ingang voor de bereiding van de jaarrekening van de boekjaar die op 1 januari 2010 aanvangt". Op grond van artikel 3 van het ontwerp valt het boekjaar samen met het kalenderjaar. De gemachtigde gaf volgende toelichting :

« Par ailleurs, en ce qui concerne l'article 16, celui-ci spécifie l'entrée en vigueur du présent arrêté. Nous souhaitons qu'il produise ses effets dès l'année prochaine. Il renvoie effectivement à l'article 3 en ce qui concerne le début de l'exercice comptable mais il spécifie l'entrée en vigueur en 2010".

Men stelle artikel 16 derhalve als volgt :

« Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2010".

De kamer was samengesteld uit :

de heren :

M. Vandamme, kamervoorzitter;

J. Baert, W. Van Vaerenbergh, staatsraden;

M. Tison, L. Denys, assessoren van de afdeling Wetgeving.

Mevr. G. Verberckmoes, griffier.

Het verslag werd uitgebracht door Mevr. I. Verheven, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Nederlandse en de tekst Franse werd nagezien onder toezicht van de heer J. Baert.

De griffier,

G. Verberckmoes.

De voorzitter,

M. Van Damme.

Nota's

- (1) Artikel 45, 1^o, van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen.
- (2) Het model daarvoor is vastgesteld bij koninklijk besluit van 26 juni 2003 betreffende de vereenvoudigde boekhouding van bepaalde verenigingen zonder winst oogmerk, internationale verenigingen zonder winst oogmerk en stichtingen.
- (3) Cf. artikel 1 van het koninklijk besluit van 19 december 2003.
- (4) Doch ook dat is niet steeds even duidelijk. Terwijl bijvoorbeeld artikel 6 van het ontwerp bepaalt hoe, voor de toepassing op de ondernemingsloketten, artikel 4, eerste lid, van het koninklijk besluit van 19 december 2003, dient te worden gelezen ("Voor de toepassing op de ondernemingsloketten wordt... vervangen door de volgende bepaling : « ... »"), vervangt artikel 15, § 2, van het ontwerp zonder meer artikel 26, § 3, van het koninklijk besluit van 19 december 2003 door een nieuwe regeling voor de ondernemingsloketten ("Artikel 26, § 3,... wordt vervangen door de volgende bepaling : « ... »"). De vraag rijst echter of het wel correct is dat de regeling voor de verenigingen en stichtingen, die thans het voorwerp is van artikel 26, § 3, van het koninklijk besluit van 19 december 2003, niet langer nodig is.
- (5) De woorden "inzonderheid op" moeten worden geschrapt. Zie : Beginselen van de wetgevingstechniek. Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten, Raad van State, 2008, nr. 27, formule F 3-2-2, te raadplegen op de internetsite van de Raad van State (www.raadvst-consetat.be).
- (6) Koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

9 DECEMBRE 2009. — Arrêté royal relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels des guichets d'entreprises

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des Entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions, l'article 55, remplacé par la loi du 20 mars 2009;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 4 septembre 2009;

Vu l'avis 47.238/1 du Conseil d'Etat donné le 15 octobre 2009, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973;

Sur la proposition de Notre Ministre des Classes moyennes et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

TITRE I^{er}. — Définitions

Article 1^{er}. Pour l'application du présent arrêté, il y a lieu d'entendre par :

- 1° la loi du 27 juin 1921 : la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations;
- 2° l'arrêté royal du 30 janvier 2001 : l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés;
- 3° l'arrêté royal du 19 décembre 2003 : l'arrêté royal du 19 décembre 2003 relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels de certaines associations sans but lucratif, associations internationales sans but lucratif et fondations;
- 4° le Ministre : le Ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions;
- 5° guichet d'entreprises : guichet d'entreprises agréé en vertu de l'article 42 de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des Entreprises, modernisation de registre de commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions.

TITRE II. — Dispositions générales

Art. 2. Sous réserve des règles particulières suivantes, l'arrêté royal du 19 décembre 2003 est applicable aux guichets d'entreprises. Ils ne peuvent recourir à la faculté de tenir une comptabilité simplifiée au sens de l'article 17, § 2, de la loi du 27 juin 1921.

Art. 3. Pour les guichets d'entreprises, l'exercice comptable correspond à l'année civile.

TITRE III. — Adaptations aux obligations concernant la tenue d'une comptabilité complète

Art. 4. Par dérogation à l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 19 décembre 2003, pour l'application aux guichets d'entreprises, à l'article 9, § 1^{er}, première phrase, de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises, les mots « une fois l'an au moins » sont remplacés par les mots « à la fin de chaque exercice comptable au moins ».

Art. 5. § 1^{er}. Pour l'application aux guichets d'entreprises, le plan comptable visé à l'article 3 de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 est modifié conformément au § 2 du présent article.

§ 2. Le Ministre détermine la ventilation du chiffre d'affaires mentionné dans l'annexe à l'arrêté royal du 19 décembre 2003.

9 DECEMBER 2009. — Koninklijk besluit betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van ondernemingsloketten

ALBERT II, Koning der Belgen,

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

Gelet op de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen, het artikel 55, vervangen bij de wet van 20 maart 2009;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 4 september 2009;

Gelet op het advies 47.238/1 van de Raad van State, gegeven op 15 oktober 2009, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op de voordracht van Onze Minister van Middenstand en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

TITEL I. — Definities

Artikel 1. Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder :

- 1° de wet van 27 juni 1921 : de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen;
- 2° het koninklijk besluit van 30 januari 2001 : het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen;
- 3° het koninklijk besluit van 19 december 2003 : het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen;
- 4° de Minister : de Minister bevoegd voor Middenstand;
- 5° ondernemingsloket : ondernemingsloket erkend krachtens artikel 42 van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen.

TITEL II. — Algemene bepalingen

Art. 2. Onder voorbehoud van de hierna volgende bijzonder regels, is het koninklijk besluit van 19 december 2003 van toepassing op de ondernemingsloketten. Ze kunnen geen gebruik maken van de mogelijkheid tot het houden van een vereenvoudigde boekhouding zoals bepaald door artikel 17, § 2 van de wet van 27 juni 1921.

Art. 3. Voor de ondernemingsloketten valt het boekjaar samen met het kalenderjaar.

TITEL III. — Aanpassingen aan de verplichting betreffende het voeren van een volledige boekhouding

Art. 4. In afwijking van artikel 1 van het koninklijk besluit van 19 december 2003, worden voor de toepassing op de ondernemingsloketten, in artikel 9, § 1, eerste zin, van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen, de woorden « ten minste eens per jaar » vervangen door de woorden « minstens op het einde van elk boekjaar ».

Art. 5. § 1. Voor de toepassing op de ondernemingsloketten, wordt het rekeningenstelsel bedoeld in artikel 3 van het koninklijk besluit van 19 december 2003, conform § 2 van onderhavig artikel gewijzigd.

§ 2. De Minister legt de uitsplitsing vast van de omzet genoemd in de bijlage van het koninklijk besluit van 19 december 2003.

Art. 6. Pour l'application aux guichets d'entreprises, l'article 4, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal du 19 décembre 2003, est remplacé par la disposition suivante :

« Le libellé des comptes prévus au plan comptable minimum normalisé peut être adapté aux caractéristiques propres de l'activité, du patrimoine et des produits et des charges de l'association, à l'exception du libellé des comptes déterminés par le Ministre qui a les Classes moyennes dans ses attributions ».

TITRE IV. — Adaptations aux obligations relatives aux critères d'évaluation d'inventaire

Art. 7. Pour l'application aux guichets d'entreprises, la disposition suivante est insérée à la fin de l'article 7 de l'arrêté royal du 19 décembre 2003, après le point 8° :

« 9° L'article 29, alinéa 2, est remplacé par la disposition suivante : « Une telle dérogation est approuvée au préalable par le Ministre qui a les Classes Moyennes dans ses attributions, sur avis de la Commission des normes comptables, et mentionnée et justifiée dans l'annexe. » »

TITRE V. — Adaptations aux obligations relatives à la forme et au contenu des comptes annuels

CHAPITRE I^{er}. — Principes généraux

Art. 8. Pour l'application aux guichets d'entreprises, à l'article 9 de l'arrêté royal du 19 décembre 2003, les mots «, de l'article 82, § 1^{er}, alinéa 3, et § 2 et de la Section III du Chapitre III du Titre I^{er} du Livre II » sont insérés entre les mots « à l'exception de l'article 87 » et « et moyennant les adaptations prévues par le présent titre ».

Art. 9. L'article 10 de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 n'est pas applicable aux guichets d'entreprises.

Art. 10. Pour l'application aux guichets d'entreprises, l'article 11 de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 11. § 1^{er}. Pour son application aux guichets d'entreprises, l'article 83, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 est remplacé par la disposition suivante :

« Le bilan et le compte de résultats indiquent pour chacune des rubriques et sous-rubriques les montants correspondants de l'exercice précédent. »

§ 2. Pour son application aux guichets d'entreprises, l'article 83, alinéa 3 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 est remplacé par la disposition suivante :

« La présente disposition n'est pas applicable au compte de résultats et à l'annexe faisant partie des comptes annuels du premier exercice comptable auquel s'applique les dispositions du présent titre. Sont considérés comme chiffres du bilan de l'exercice précédent, les chiffres du bilan d'ouverture déterminés conformément à l'article 37 de l'arrêté du 19 décembre 2003 relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels de certaines associations sans but lucratif, associations internationales sans but lucratif et fondations. ».

CHAPITRE II. — Comptes annuels complets

Section I^{re}. — Schéma du bilan

Art. 11. Le chapitre III du Titre IV du Livre I^{er} de la Partie I^{re} de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 n'est pas applicable aux guichets d'entreprises.

Section II. — Contenu de l'annexe

Art. 12. Pour l'application aux guichets d'entreprises, l'article 15 de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 est adapté de la manière suivante :

1° le texte du point 8° est remplacé par le texte suivant :

« 8° Sous A. Informations complémentaires, aux XII.A. et XII.B., le texte est remplacé par le texte suivant :

Art. 6. Voor de toepassing op de ondernemingsloketten, wordt artikel 4, eerste lid, van het koninklijk besluit van 19 december 2003, vervangen door de volgende bepaling :

« De naam van de rekeningen waarin de minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel voorziet, kan worden aangepast aan de kenmerken van het bedrijf, van het vermogen en de opbrengsten en de kosten van de vereniging, met uitzondering van de naam van de rekeningen vastgelegd door de Minister ».

TITEL IV. — Aanpassingen aan de verplichtingen betreffende de maatstaven voor de waardering van de inventaris

Art. 7. Voor de toepassing op de ondernemingsloketten, wordt de volgende bepaling ingevoerd op het einde van artikel 7 van het koninklijk besluit van 19 december 2003, na punt 8° :

« 9° Artikel 29, tweede lid, wordt vervangen door de volgende bepaling : « Dergelijke afwijking wordt voorafgaandelijk goedgekeurd door de Minister die Middenstand in zijn bevoegdheden heeft, op advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen en in de toelichting vermeld en verantwoord. » »

TITEL V. — Aanpassing aan de verplichtingen betreffende de vorm en de inhoud van de jaarrekening

HOOFDSTUK I. — Algemene beginselen

Art. 8. Voor de toepassing op de ondernemingsloketten, worden in artikel 9 van het koninklijk besluit van 19 december 2003 de woorden «, artikel 82, § 1, derde lid en § 2 en Afdeling III van Hoofdstuk III van Titel I van Boek II » ingevoerd tussen de woorden « met uitzondering van artikel 87 » en « en mits de aanpassingen waarin door onderhavige titel voorziet ».

Art. 9. Artikel 10 van het koninklijk besluit van 19 december 2003 is niet van toepassing op de ondernemingsloketten.

Art. 10. Voor de toepassing op de ondernemingsloketten, wordt artikel 11 van het koninklijk besluit van 19 december 2003 vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 11. § 1. Voor de toepassing op de ondernemingsloketten, wordt artikel 83, eerste lid, van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 vervangen door de volgende bepaling :

« Bij elke rubriek en onderrubriek van de balans en van de resultatenrekening wordt het bedrag van de overeenkomstige post van het voorafgaande boekjaar vermeld. »

§ 2. Voor de toepassing op de ondernemingsloketten, wordt artikel 83, derde lid van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 vervangen door de volgende bepaling :

« Onderhavige bepaling geldt niet voor de resultatenrekening en de toelichting die deel uitmaken van de jaarrekening van het eerste boekjaar waarop de bepalingen van onderhavige titel van toepassing zijn. De cijfers van de openingsbalans, vastgelegd in overeenstemming met artikel 37 van het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen, worden beschouwd als de cijfers van de balans van het vorige boekjaar. ».

HOOFDSTUK II. — Volledige jaarrekening

Afdeling I. — Schema van de balans

Art. 11. Hoofdstuk III van Titel IV van Boek I van Deel I van het koninklijk besluit van 19 december 2003 is niet van toepassing op de ondernemingsloketten.

Afdeling II. — Inhoud van de toelichting

Art. 12. Voor de toepassing op de ondernemingsloketten wordt artikel 15 van het koninklijk besluit van 19 december 2003 als volgt aangepast :

1° de tekst van punt 8° wordt vervangen door de volgende tekst :

« 8° Onder A. Aanvullende gegevens, in XII.A. en XII.B., wordt de tekst vervangen door de volgende tekst :

« A. une ventilation du chiffre d'affaires net (rubrique I.A.) par catégorie d'activité ainsi que par marché géographique, dans la mesure où ces catégories du point de vue de l'organisation de la vente des produits et de la prestation des services relevant des activités ordinaires du guichet d'entreprises, ces catégories et marchés diffèrent entre eux de façon considérable. Le Ministre établit cette ventilation.

B. quant aux cotisations, dons, legs et subsides (rubrique I.D.), une ventilation des différentes composantes de la rubrique à moins qu'une telle ventilation ne soit pas pertinente au regard du principe déposé à l'article 24; »;

2° un nouveau point 13° est inséré comme suit :

« 13° Sous A. Informations complémentaires, l'état XXI est inséré et décrit de la manière suivante :

« XXI. A. Les indications suivantes relatives au personnel mis gratuitement à la disposition du guichet d'entreprises par des tiers dans le cadre de l'exercice des missions qui lui ont été confiées par la loi :

- le nombre moyen de personnes mises gratuitement à la disposition du guichet d'entreprises par des entités liées;
- le nombre d'heures prestées par les personnes mises gratuitement à la disposition du guichet d'entreprises par des entités liées;
- l'évaluation du coût du personnel mis gratuitement à la disposition du guichet d'entreprise par des entités liées;

B. Une ventilation par nature des services et biens fournis gratuitement par des entités liées, tels les frais de mise à disposition de locaux, de matériel ou de logiciels, ainsi qu'une estimation de leur valeur, en précisant le mode de valorisation que le guichet d'entreprises utilise pour estimer le montant de ces prestations. » »

TITRE VI. — Règles relatives à la publicité des comptes annuels des guichets d'entreprises

Art. 13. L'article 24, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 n'est pas applicable aux guichets d'entreprises.

Les comptes annuels des guichets d'entreprises sont établis conformément aux dispositions du présent arrêté.

Art. 14. Les guichets d'entreprises sont tenus de déposer leurs comptes annuels à la Banque Nationale de Belgique ainsi qu'il est prévu à l'article 17, § 6, de la loi du 27 juin 1921.

Art. 15. § 1^{er}. L'article 26, § 2, de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 n'est pas applicable aux guichets d'entreprises.

§ 2. Pour l'application aux guichets d'entreprises, l'article 26, § 3, de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 est remplacé par la disposition suivante :

« § 3. Les guichets d'entreprises font précéder leurs comptes annuels et les pièces à déposer en même temps que ceux-ci par la « Page de garde spécifique pour les comptes annuels d'associations établis suivant un schéma dérogatoire », établie par la Banque Nationale de Belgique et mise à disposition sur son site internet. »

TITRE VII. — Dispositions diverses

Art. 16. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} janvier 2010.

Art. 17. Notre Ministre ayant en charge les Classes moyennes est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 9 décembre 2009.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des P.M.E. et des Indépendants,
Mme S. LARUELLE

« A. een uitsplitsing van de netto-omzet (rubriek I.A.) naar categorie bedrijfsactiviteit en naar geografische markten, voor zover deze categorieën, vanuit het oogpunt van de organisatie van de verkoop van goederen en de verlening van diensten in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de vennootschap, onderling aanzienlijke verschillen te zien geven. De Minister legt deze uitsplitsing vast.

B. Wat betreft het lidgeld, de schenkingen, legaten en subsidies (post I.D.), een uitsplitsing van de verschillende bestanddelen van de rubriek tenzij een dergelijke uitsplitsing niet relevant is ten aanzien van het beginsel geponeerd in artikel 24; »;

2° een nieuw punt 13° wordt ingevoegd, luidende als volgt :

« 13° Onder A. Aanvullende gegevens, staat XXI wordt ingelast en beschreven op volgende wijze :

« XXI. A. De volgende gegevens met betrekking tot het personeel dat gratis door derden ter beschikking wordt gesteld van het ondernemingsloket in het kader van de uitvoering van de opdrachten die hen worden toevertrouwd door de wet :

- het gemiddeld aantal personeelsleden dat gratis door de verwante entiteiten ter beschikking wordt gesteld van de ondernemingsloketten;
- het aantal uren gepresteerd door de personeelsleden die gratis door de verwante entiteiten ter beschikking worden gesteld van de ondernemingsloketten;
- een schatting van de personeelskost voor de medewerkers die gratis door de verwante entiteiten ter beschikking worden gesteld van de ondernemingsloketten;

B. Een uitsplitsing naargelang de aard van de diensten en goederen gratis geleverd door de verwante entiteiten, zoals de kosten voor het ter beschikking stellen van lokalen, materiaal of software, alsook een schatting van hun waarde en de wijze van waardebeoordeling die het ondernemingsloket gebruikt om het bedrag van deze prestaties te schatten. » »

TITEL VI. — Regels betreffende de openbaarmaking van de jaarrekening van de ondernemingsloketten

Art. 13. Artikel 24, eerste lid van het koninklijk besluit van 19 december 2003 is niet van toepassing op de ondernemingsloketten.

De jaarrekening van de ondernemingsloketten wordt opgesteld overeenkomstig bepalingen van dit besluit.

Art. 14. De ondernemingsloketten zijn verplicht om hun jaarrekening neer te leggen bij de Nationale Bank van België zoals bepaald in artikel 17, § 6 van de wet van 27 juni 1921.

Art. 15. § 1. Artikel 26, § 2, van het koninklijk besluit van 19 december 2003 is niet van toepassing op de ondernemingsloketten.

§ 2. Voor de toepassing op de ondernemingsloketten wordt artikel 26, § 3, van het koninklijk besluit van 19 december 2003 vervangen door de volgende bepaling :

« § 3. De ondernemingsloketten laten hun jaarrekening en de tegelijk hiermee neer te leggen stukken voorafgaan door het « Specifiek voorblad voor jaarrekeningen van verenigingen opgesteld volgens een afwijkend schema », opgesteld door de Nationale Bank van België en op haar website ter beschikking gesteld. »

TITEL VII. — Diverse bepalingen

Art. 16. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2010.

Art. 17. Onze Minister, bevoegd voor Middenstand, wordt belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 9 december 2009.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van K.M.O.'s en Zelfstandigen,
Mevr. S. LARUELLE