

Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR)  
De heer Eric VAN HOOF  
Voorzitter  
Koning Albert II-Laan 19  
1210 BRUSSEL

Instituut van de Belastingadviseurs en  
de Accountants (ITAA)  
De heer Emmanuel DEGRÈVE  
Voorzitter  
Koning Albert II-Laan 19  
1210 BRUSSEL

Brussel, 6 mei 2026

Geachte heren Voorzitters,  
Geachte heer VAN HOOF,  
Geachte heer DEGRÈVE,

**Betreft: Verzoek tot herformulering/formeel advies met een specifieke verwachting inzake de gemeenschappelijke ontwerpnorm “fusie-splitsing” naar aanleiding van de hoorzitting/ontmoeting op 2 april 2026**

Wij verwijzen naar uw verzoek om goedkeuring/advies, middels uw gezamenlijk schrijven van 5 februari 2026, van het ontwerp van gemeenschappelijke “Norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar met betrekking tot de controle van de fusie- en splitsingsverrichtingen” (ontwerpnorm “fusie-splitsing”), aansluitend op het schrijven van 15 december 2025 vanwege de Hoge Raad tot verduidelijking en vervollediging van het dossier, zoals initieel voor goedkeuring/advies overgemaakt middels uw gezamenlijk schrijven van 14 oktober 2025.

Zoals voorgeschreven door artikel 31, § 1, derde lid van de wet van 7 december 2016, heeft er omtrent deze ontwerpnorm op 2 april 2026 een hoorzitting, voor wat het IBR betreft, en een ontmoeting, voor wat het ITAA betreft, met de vertegenwoordigers van de beide instituten plaatsgevonden.

Het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (College), de Autoriteit voor Financiële diensten en Markten (FSMA) en de Nationale Bank van België (NBB) werden door de Hoge Raad over deze ontwerpnorm geraadpleegd.

Op 27 november 2025 heeft de Hoge Raad de opmerkingen van het College ontvangen. Deze opmerkingen werden u voorafgaand aan de hoorzitting/ontmoeting per mail van 18 februari 2026 meegedeeld.

Aansluitend op de hoorzitting/ontmoeting van 2 april 2026 heeft de Hoge Raad op 3 april 2026 een samenvattende weergave met de actiepunten aan de instituten overgemaakt. De vertegenwoordigers van de instituten hadden ter zitting aangegeven dat zij voor deze actiepunten een aangepaste versie van de ontwerpnorm aan de Hoge Raad zouden overmaken.

Op 22 april 2026 heeft de Hoge Raad vanwege de instituten een schrijven met in bijlage de aangepaste versie van de ontwerpnorm ontvangen.

Middels hun schrijven van 30 april 2026 hebben de instituten een op grammaticale en spellingsfouten gecorrigeerde versie overgemaakt.

De Hoge Raad stelt vast dat de diverse vormelijke onnauwkeurigheden werden gecorrigeerd.

In de samenvattende weergave met de actiepunten werd door de Hoge Raad tevens gevraagd om, voor wat de inwerkingtreding en toepassing van de ontwerpnormen betreft, de tekst aan te vullen door de door de Hoge Raad in paragraaf 4 van de gemeenschappelijke ontwerpnorm voorgestelde tekst *“en is van toepassing op **de opdrachten die worden aanvaard na de datum van inwerkingtreding van deze norm**”* te hanteren, in plaats van de door de instituten opgestelde tekst *“is van toepassing op **alle opdrachten waarvoor de opdrachtbrief wordt uitgegeven na de datum inwerkingtreding van deze norm**”*.

De instituten hebben in hun schrijven van 22 april 2026 noch toegelicht, noch argumenten naar voren gebracht waarom zij geen gevolg hebben gegeven aan de formulering zoals gesuggereerd door de Hoge Raad in het kader van de hoorzitting/ontmoeting op 2 april 2026.

Pas in het schrijven van 30 april 2026 geven de instituten duiding bij hun voorkeur om de referentie naar *“de opdrachten waarvoor de opdrachtbrief wordt uitgegeven”* te behouden.

Volledigheidshalve dient te worden opgemerkt dat een *“opdrachtbrief uitgeven”* nergens voorkomt in de wettelijke voorschriften, toepasselijk op de instituten. Daarentegen is zowel in artikel 21 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren als in artikel 41 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur sprake van het *“opstellen/opmaken van een opdrachtbrief”* (in het Frans: *“établir une lettre de mission”*).

Voor zover de verwijzing naar een *“opdrachtbrief”* wordt gehanteerd voor de toepassing van de norm, hetgeen de Hoge Raad kan aanvaarden, is het volgens de Hoge Raad wel noodzakelijk – met het oog op de nodige rechtszekerheid – om de formulering nauwer te laten aansluiten bij de wettelijke voorschriften omtrent de opdrachtbrief en derhalve de formulering *“opdrachten waarvoor de opdrachtbrief wordt opgesteld”* (in het Frans: *“les missions pour lesquelles la lettre de mission est établie”*) te gebruiken.

Gelet op hetgeen voorafgaat, verzoeken wij u dan ook om, in toepassing van artikel 31, § 1, vijfde lid van de wet van 7 december 2016 (verzoek tot herformulering) en van artikel 80, tweede lid van de wet van 17 maart 2019 (formeel advies met een specifieke verwachting), uiterlijk tegen 15 juni 2026 middels een gezamenlijke reactie van beide instituten, paragraaf 4 van de gemeenschappelijke ontwerpnorm als volgt aan te passen naar de volgende formulering: *“De norm treedt in werking een maand na de datum van publicatie in het Belgisch Staatsblad van het bericht tot goedkeuring van de minister die bevoegd is voor Economie en is van toepassing op alle opdrachten waarvoor de opdrachtbrief wordt opgesteld na de datum van inwerkingtreding van deze norm”*.

Volledigheidshalve wijst de Hoge Raad erop dat hij dit aspect in het kader van de vooropgestelde verfijning van de wettelijke voorschriften, toepasselijk op de economische beroepen, verder van nabij zal opvolgen. Tevens brengt de Hoge Raad zijn eerdere beslissing om een werkgroep op te richten in verband met de “opdrachtbrief” (genomen naar aanleiding van de goedkeuring/het gunstig advies van de “effectennorm” en de norm “ontbinding”, zoals medegedeeld via zijn brieven van 5 maart 2026) in herinnering. Deze werkgroep, waarmee de Hoge Raad het maatschappelijk belang van de opdrachtbrief onderlijnt, zal worden samengesteld met vertegenwoordigers van beide instituten, onder het voorzitterschap van de Hoge Raad, teneinde op transversale wijze de diverse uitdagingen en bekommernissen in verband met de opdrachtbrief te bestuderen en hieromtrent een constructieve dialoog te organiseren.

Wij kijken met belangstelling uit naar uw verdere berichten.

Met de meeste hoogachting,

Emmanuel PIETERS  
Voorzitter