



Voorstel tot ontbinding van vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid

Een specifieke taak, bij wet toevertrouwd aan uw bedrijfsrevisor
of externe accountant



IBR – IRE

SPECIFIEKE OPDRACHTEN VAN DE BEDRIJFSREVISOR
IN HET LEVEN VAN EEN ONDERNEMING



► Inleiding



Destijds werd door de ondernemer beslist om een vennootschap op te richten. Thans zijn alle activa of de activiteit verkocht of heeft men de intentie om de werkzaamheden stop te zetten. Kan zomaar een einde gesteld worden aan de werking van een vennootschap of moeten hiervoor bepaalde regels nageleefd worden?

Wanneer aan een vergadering van de vennoten/aandeelhouders te houden voor notaris, de ontbinding van de vennootschap zal worden voorgesteld, dan dienen de voorschriften opgenomen in het Wetboek van vennootschappen te worden gerespecteerd.

Bij een vrijwillige invereffeningstelling van de vennootschap moet rekening worden gehouden met een aantal formele vereisten waaronder de tussenkomst van een notaris en van een bedrijfsrevisor of externe accountant.

Deze wettelijke regeling is niet van toepassing in de volgende gevallen :

- indien duurtijd van de vennootschap komt te verstrijken vb. een vennootschap opgericht voor een duurtijd van 10 jaar;
- bij gerechtelijke ontbinding van een niet meer actieve vennootschap dit wil zeggen bij voorbeeld indien gedurende drie opeenvolgende boekjaren de jaarrekening niet werd neergelegd kan iedere belanghebbende aan de rechtbank de vraag stellen tot het uitspreken van de ontbinding van de vennootschap.

Deze brochure heeft tot doel om een beknopte leidraad te zijn bij het voorstel tot ontbinding van vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, rekening houdend met de van kracht zijnde reglementering. De brochure is geenszins een exhaustieve behandeling van het onderwerp. In het kader van zijn opdracht kan de bedrijfsrevisor deze brochure overhandigen aan de cliënt.

Ze werd uitgewerkt door de werkgroep SME/SMP van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, samengesteld uit: I. Saeys (Voorzitter), M. Hoste, T. Dupont, D. Smets, J.-P. Vandaele, L.R. Van Den Abbeele, L. Vleck, J. Nicolet en P. Weyers. Alle brochures van het IBR zijn beschikbaar op de website: www.accountancy.be. Les brochures sont également disponibles en français.



➤ Modaliteiten



Het bestuursorgaan stelt een notaris aan die belast wordt met het verlijden van de akte en dient tevens een bedrijfsrevisor of externe accountant (en in voorkomend geval de commissaris in functie) in te schakelen die een controleverslag zal opstellen over de tussentijdse staat van activa en passiva. De notaris is begaan met de juridische aspecten en dient tevens het bestaan en de externe wettigheden te bevestigen. Dit wil zeggen hij moet nakijken of alle door de wet vereiste verslagen aanwezig zijn zoniet is de genomen beslissing nietig.

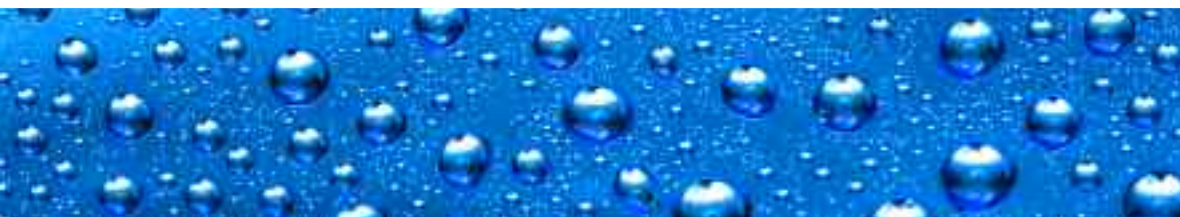
De bedrijfsrevisor/externe accountant en de notaris werken dan ook vaak nauw samen: enerzijds dient de notaris het ontwerp van akte te overhandigen aan de bedrijfsrevisor/externe accountant; anderzijds zal de notaris de conclusies van het controleverslag van de bedrijfsrevisor/externe accountant overnemen in de authentieke akte.

Ook het bestuursorgaan zelf dient een verslag op stellen en waarbij aan dit verslag een tussentijdse staat van activa en passiva wordt toegevoegd die niet ouder is dan drie maanden.

Bij het opstellen van deze staat moet het bestuursorgaan uitgaan van de veronderstelling van disconuïteit (dit wil zeggen: stopzetting van activiteit). Derhalve moet bij het opstellen van deze tussentijdse staat rekening worden gehouden met een aantal factoren die een invloed kunnen hebben op de cijfers opgenomen in deze staat als daar zijn:

- het volledig afschrijven van de oprichtingskosten;
- de gebouwen, installaties, machines, kantoormeubilair, kantoormachines en rollend materieel en andere vaste activa moeten opgenomen worden voor hun vermoedelijke realisatiewaarde zodat desgevallend aanvullende afschrijvingen moeten worden ingeboekt om de waarde van deze investeringen te brengen tot hun vermoedelijke realisatiewaarde;
- ook de voorraden moeten gewaardeerd worden tegen hun vermoedelijke realisatiewaarde;
- het aanleggen van voorzieningen voor de stopzetting van de werkzaamheden bijvoorbeeld: de opzegvergoedingen te betalen aan het personeel, de kosten van herstelling om gehuurde gebouwen in hun oorspronkelijke staat te brengen, kosten voor bodemsanering, de boetebedingen voor de vroegtijdige beëindiging van contracten, enz.





Tevens dient het bestuursorgaan in zijn verslag te vermelden wie zij voorstellen als vereffenaar. Het voorstel tot benoemen van de vereffenaar wordt bevestigd door de Rechtbank van Koophandel.

Het verslag van het bestuursorgaan wordt neergelegd op de Griffie van de Rechtbank van Koophandel en is dus publiek toegankelijk. Het controleverslag van de bedrijfsrevisor/externe accountant moet niet neergelegd worden en is dus in principe niet toegankelijk voor het publiek. Naar aanleiding van de homologatie van de benoeming van de vereffenaar vragen sommige rechtbanken het verslag van de bedrijfsrevisor/externe accountant op.



Tijdsbestek

Ter gelegenheid van zijn aanstelling door het bestuursorgaan zal de bedrijfsrevisor/externe accountant doorgaans een inschatting kunnen maken van de tijd welke hij nodig zal hebben om zijn controle- en rapporteringswerkzaamheden uit te voeren. Daarbij mag niet uit het oog worden verloren dat het definitieve bijzondere verslag van het bestuursorgaan en het controleverslag van de bedrijfsrevisor/externe accountant vijftien dagen voor de buitengewone algemene vergadering ter beschikking van de vennoten/aandeelhouders dienen gesteld te worden. Bovendien mag de tussentijdse staat op het ogenblik van het verlijden van de akte voor notaris niet ouder zijn dan drie maanden.

➤ Specifieke taak van de bedrijfsrevisor



De tussenkomst van de bedrijfsrevisor/externe accountant ter gelegenheid van de in vereffeningstelling van de vennootschap is bij wet geregeld. Hij treedt op als onafhankelijke deskundige en dient zich in zijn controleverslag uit te spreken over een aantal specifieke aspecten, namelijk of de tussentijdse staat van activa en passiva de toestand van de vennootschap op een volledige, getrouwe en juiste wijze weergeeft. Het is immers de bedoeling van de wetgever om op basis van deze verslaggeving aan de vennoten/aandeelhouders de juiste informatie te verstrekken zodat zij met kennis van zaken kunnen beslissen tot de vervroegde ontbinding van de vennootschap.

De opdracht wordt uitgevoerd aan de hand van een aangepast werkprogramma dat de bedrijfsrevisor opstelt zoals voorzien in de normen van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

De bedrijfsrevisor zal onder meer volgende informatie vergaren voor zijn controledossier:

- schriftelijke aanstelling door het bestuursorgaan;
- kopie identiteitsbewijs van het bestuursorgaan;
- verslag (in ontwerp) van het bestuursorgaan;
- gecoördineerde statuten van de vennootschap;
- duidelijke en volledige beschrijving alsook de onderliggende documenten van de rubrieken opgenomen in de tussentijdse staat;
- eigendomstitels van activa opgenomen in de tussentijdse staat;
- eventuele waarderingsdocumenten zoals het schattingsverslag van een expert, enz.;
- eventuele akkoorden van derden m.b.t. opzegging contracten;
- specifieke verklaringen vanwege het bestuursorgaan welke doorgaans worden geformaliseerd in de vorm van een brief.

Desgevallend zou het kunnen dat de bedrijfsrevisor/externe accountant een fysieke controle dient te verrichten.

De bedrijfsrevisor/externe accountant is aansprakelijk voor het oordeel dat hij in zijn controleverslag uiteenzet.



➤ Fiscale gevolgen



De invereffeningstelling van een vennootschap zal ook fiscale gevolgen hebben. Denken we maar dat belastingsvrije reserves thans een belastbaar karakter kunnen krijgen. Indien de vennootschap op het ogenblik van de invereffeningstelling nog eigenaar is van onroerende goederen moeten deze ofwel verkocht worden ofwel toebedeeld worden aan de vennoten/aandeelhouders zodat ook het tarief van het toepasselijk registratierecht een rol speelt alsook eventuele belastingen op meerwaarden en roerende voorheffing op de liquidatiebonus. De gevolgen zullen dus verschillen en zijn afhankelijk van de specifieke omstandigheden eigen aan de vennootschap. Het verdient aanbeveling om in overleg met uw raadgever hierover advies in te winnen.

➤ Wetboek van Vennootschappen

De artikelen 181 tot 196 zijn van toepassing voor:

- een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid;
- een commanditaire vennootschap op aandelen;
- een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid;
- een Europese vennootschap;
- een Europese coöperatieve vennootschap;
- een naamloze vennootschap.

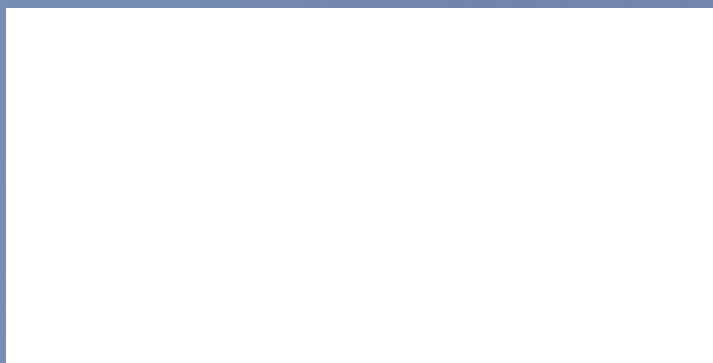
► Periode invereffeningstelling – sluiting van de vereffening



De laatste jaren heeft onze wetgever de wetgeving met betrekking tot de invereffeningstelling enerzijds en de sluiting van de vereffening anderzijds grondig gewijzigd.

Thans is op wettelijk vastgelegde periodes tussentijdse verslaggeving aan de Rechtbank vereist, moet bij het einde van de vereffening een verdeelstaat ter goedkeuring worden voorgelegd aan de Rechtbank.

Dit kluwen van wetgeving vereist meer dan ooit dat overleg met een raadgever van essentieel belang is en waarbij niet uit het oog mag worden verloren dat de vereffenaar een hoofdelijke aansprakelijkheid heeft.



IBR – IRE

SPECIFIEKE OPDRACHTEN VAN DE BEDRIJFSREVISOR IN HET LEVEN VAN EEN ONDERNEMING

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Arenbergstraat 13
1000 Brussel
Fax: 02 512 78 86
Email: info@ibr-ire.be