

De heer David CLARINVAL
Vice-eersteminister en minister van Werk,
Economie en Landbouw
Hertogstraat 61

1000 BRUSSEL

Brussel, 2 juni 2026

Mijnheer de Vice-eersteminister,

Betreft: Goedkeuring van de (gemeenschappelijke) IBR-ITAA-ontwerpnorm “fusie-splitsing”

Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) en de sinds 2014 gewijzigde internationale normatieve context liggen aan de basis van een aanpassing van de huidige normen van 25 mei 2014 inzake de controle van fusie- en splitsingsverrichtingen van vennootschappen. Bovendien verscheen in het *Belgisch Staatsblad* van 6 juni 2023 de wet van 25 mei 2023 tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, van de wet van 16 juli 2004 houdende het Wetboek van internationaal privaatrecht en van het Gerechtelijk Wetboek, onder meer ingevolge de omzetting van Richtlijn (EU) 2019/2121 van het Europees Parlement en de Raad van 27 november 2019 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2017/1132 met betrekking tot grensoverschrijdende omzettingen, fusies en splitsingen.

In het kader van een fusie of splitsing van vennootschappen wordt de opdracht toevertrouwd aan de commissaris, indien er een is. Als er geen commissaris is, stelt het bestuursorgaan een bedrijfsrevisor of een gecertificeerd accountant aan om de opdracht uit te voeren en een verslag op te stellen. In het kader van een (nationale) fusie of splitsing heeft de tussenkomst van de beroepsbeoefenaar tot doel verslag uit te brengen over het fusie- of splitsingsvoorstel en te verklaren in welke mate de ruilverhouding van de aandelen, naar zijn mening, relevant en redelijk is. Ingeval van een grensoverschrijdende fusie of splitsingen hebben (minderheids)aandeelhouders en houders van winstbewijzen het recht om uit te treden. In dat verband is er een bijkomende opdracht voor de beroepsbeoefenaar om omtrent de geldelijke vergoeding voor de terugname door de vennootschap van de aandelen een verklaring op te stellen of deze vergoeding al dan niet relevant en redelijk is.

In toepassing van artikel 31, §§ 1 en 2, van de *wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren* leggen wij u hierbij het dossier in verband met het ontwerp van (gemeenschappelijke) “Norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij fusie- en splitsingsverrichtingen van vennootschappen” van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) en het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants (ITAA) voor.

*
* *

De Hoge Raad voor de Economische Beroepen heeft op 1 juni 2026 de gemeenschappelijke ontwerpnorm goedgekeurd, dit gelet op de inhoud van het ontwerp (versie zoals overgemaakt bij het schrijven van 20 mei 2026 vanwege de Voorzitters van het IBR en het ITAA) en rekening houdend met de geldende wettelijke voorschriften op het vlak van de procedure.

Opdat deze norm uitwerking kan krijgen, dient het ontwerp nog te worden goedgekeurd door de federale Minister, bevoegd voor Economie; vervolgens moet een bericht van goedkeuring in het *Belgisch Staatsblad* worden bekendgemaakt (artikel 31, §§ 2 en 6, tweede lid, van de wet van 2016).

*
* *

Zoals u kunt vaststellen op basis van het ingesloten dossier, is de goedkeuring van de ontwerpnorm door de Hoge Raad op 1 juni 2026 voorafgegaan door diverse etappes:

1. Gezamenlijk verzoek om goedkeuring/advies vanwege het IBR en het ITAA dd. 14 oktober 2025 – verzoek om bijkomende verduidelijking vanwege de Hoge Raad dd. 15 december 2025

Op 14 oktober 2025 hebben de Voorzitters van het IBR en het ITAA een gezamenlijk schrijven gericht aan de Hoge Raad met het verzoek om goedkeuring/advies omtrent een ontwerp van gemeenschappelijke “*Norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij fusie- en splitsingsverrichtingen van vennootschappen*”.

Overeenkomstig artikel 31, § 1, tweede lid, van de wet van 7 december 2016, had het IBR voorafgaandelijk twee openbare raadplegingen omtrent dit ontwerp georganiseerd, met name van 14 januari 2025 tot 14 februari 2025 en van 3 juli 2025 tot 3 augustus 2025.

Met het oog op de analyse van het verzoek om goedkeuring, heeft de Hoge Raad de volgende initiatieven genomen (zoals bepaald in artikel 31, § 1, derde lid, van de wet van 7 december 2016):

- Raadpleging op 20 oktober 2025 van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (CTR), de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (FSMA) en de Nationale Bank van België (NBB) over de ontwerpnorm, voorgelegd ter goedkeuring;
- Schrijven van 15 december 2025 aan het IBR en aan het ITAA met het verzoek om bijkomende verduidelijking opdat de goedkeurings-/adviesaanvraag als volledig kan worden beschouwd.

2. Vervollediging van het dossier door het IBR en het ITAA dd. 5 februari 2026 – samenvattende weergave aan de instituten vanwege de Hoge Raad dd. 3 april 2026 met diverse actiepunten aansluitend op de hoorzitting/ontmoeting van 2 april 2026

Middels het gezamenlijk schrijven van 5 februari 2026 vanwege het IBR en het ITAA heeft de Hoge Raad de verduidelijkingen ter vervollediging van het dossier alsook de aangepaste versie van de gemeenschappelijke ontwerpnorm (versie februari 2026) ontvangen.

In zijn schrijven van 11 februari 2026 aan het IBR en het ITAA heeft de Hoge Raad laten weten dat het dossier met het verzoek om goedkeuring/advies daarmee als volledig kon worden beschouwd, zodat de Hoge Raad de voor goedkeuring/advies voorgelegde gemeenschappelijke ontwerpnorm (versie februari 2026) kan behandelen, overeenkomstig de wettelijke voorschriften voorgeschreven door, respectievelijk, artikel 31 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren en artikel 80 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur.

Met het oog op de verdere analyse van het verzoek om goedkeuring/advies, heeft de Hoge Raad, zoals bepaald in artikel 31, § 1, derde lid, van de wet van 7 december 2016, een hoorzitting met de vertegenwoordigers van het IBR/ontmoeting met de vertegenwoordigers van het ITAA georganiseerd in het kader van de vergadering van de Hoge Raad van 2 april 2026.

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

Via het schrijven van 22 april 2026 hebben de Voorzitters van het IBR en het ITAA een nieuwe aangepaste versie van de gemeenschappelijke ontwerpnorm voor goedkeuring/advies aan de Hoge Raad voorgelegd.

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

Aansluitend op het overmaken op 30 april 2026 van de gecorrigeerde versie van de gemeenschappelijke ontwerpnorm en in toepassing van artikel 31, § 1, vijfde lid van de wet van 7 december 2016 en van artikel 80, tweede lid van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur heeft de Hoge Raad op 6 mei 2026 aan beide instituten het verzoek tot herformulering van/formeel advies met een specifieke verwachting omtrent de gemeenschappelijke ontwerpnorm gericht.

3. Herformulering/aanpassing door het IBR en het ITAA dd. 20 mei 2026 – goedkeuring door de Hoge Raad dd. 1 juni 2026

Middels een schrijven van 20 mei 2026 – ontvangen per mail van 21 mei 2026 – hebben de Voorzitters van het IBR en het ITAA een verder aangepaste versie van de gemeenschappelijke ontwerpnorm (versie mei 2026), als reactie op het verzoek van de Hoge Raad van 6 mei 2026, voor goedkeuring/advies aan de Hoge Raad voorgelegd.

Ter gelegenheid van zijn vergadering op 1 juni 2026, heeft de Hoge Raad voor de Economische Beroepen de versie van mei 2026 van de gemeenschappelijke ontwerpnorm goedgekeurd (versie zoals overgemaakt bij het schrijven van 20 mei 2026 vanwege de Voorzitters van het IBR en het ITAA).

*

* *

In bijlage aan onderhavig schrijven vindt u de volgende documenten:

1. *Gezamenlijk verzoek om goedkeuring/advies vanwege het IBR en het ITAA dd. 14 oktober 2025 – verzoek om bijkomende verduidelijking vanwege de Hoge Raad dd. 15 december 2025*
 - Gezamenlijk schrijven van 14 oktober 2025 vanwege de Voorzitter van het IBR en de Voorzitter van het ITAA (ontvangen per e-mail van 15 oktober 2025) met het verzoek om goedkeuring/advies van de gemeenschappelijke ontwerpnorm (zoals aangenomen door de Raad van het IBR op 5 september 2025 en door de Raad van het ITAA op 7 oktober 2025), alsook de technische fiche, opgesteld door het IBR op verzoek van de Hoge Raad, met het standpunt van de Raad van het IBR omtrent de reacties ontvangen in het kader van de voorafgaande openbare raadpleging (**bijlage 1**);
 - Nederlandstalige en Franstalige versie van de gemeenschappelijke ontwerpnorm, aangenomen door de Raad van het IBR op 5 september 2025 en door de Raad van het ITAA op 7 oktober 2025 en voor goedkeuring/advies voorgelegd aan de Hoge Raad (**bijlage 2**);
 - Raadpleging vanwege de Hoge Raad van 20 oktober 2025 van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (CTR), de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (FSMA) en de Nationale Bank van België (NBB) [zonder de bijlagen] (**bijlage 3**);
 - Reacties op de raadpleging door de Hoge Raad vanwege de NBB van 27 oktober 2025 en vanwege het CTR van 27 november 2025 (**bijlage 4**);
 - Schrijven van 15 december 2025 van de Hoge Raad aan het IBR en aan het ITAA met het verzoek om bijkomende verduidelijking opdat de goedkeurings-/adviesaanvraag als volledig kan worden beschouwd (**bijlage 5**).

2. *Vervollediging van het dossier door het IBR en het ITAA dd. 5 februari 2026 – samenvattende weergave aan de instituten vanwege de Hoge Raad dd. 3 april 2026 met diverse actiepunten aansluitend op de hoorzitting/ontmoeting van 2 april 2026*
 - Gezamenlijk schrijven van 5 februari 2026 vanwege de Voorzitter van het IBR en de Voorzitter van het ITAA (ontvangen per e-mail van 6 februari 2026) met het verzoek om goedkeuring/advies van de aangepaste gemeenschappelijke ontwerpnorm (zoals aangenomen door de Raad van het IBR op 30 januari 2026 en door de Raad van het ITAA op 2 februari 2026) (**bijlage 6**);
 - Nederlandstalige en Franstalige versie van de gemeenschappelijke ontwerpnorm, aangenomen door de Raad van het IBR op 30 januari 2026 en door de Raad van het ITAA op 2 februari 2026 en voor goedkeuring/advies voorgelegd aan de Hoge Raad (**bijlage 7**);
 - Schrijven van 11 februari 2026 van de Hoge Raad aan het IBR en aan het ITAA met de bevestiging dat de goedkeurings-/adviesaanvraag als volledig kan worden beschouwd (**bijlage 8**);
 - Samenvattende weergave van 3 april 2026 van de hoorzitting/ontmoeting met diverse actiepunten (**bijlage 9**);
 - Gezamenlijk schrijven van 22 april 2026 vanwege de Voorzitter van het IBR en de Voorzitter van het ITAA met het verzoek om goedkeuring/advies van de na de hoorzitting/ontmoeting aangepaste versie van de gemeenschappelijke ontwerpnorm (**bijlage 10**);
 - Nederlandstalige en Franstalige versie van de na de hoorzitting/ontmoeting aangepaste gemeenschappelijke ontwerpnorm en voor goedkeuring/advies voorgelegd aan de Hoge Raad (**bijlage 11**).

- Gezamenlijk schrijven van 30 april 2026 vanwege de Voorzitter van het IBR en de Voorzitter van het ITAA met het verzoek om goedkeuring/advies van de op grammaticale en spellingsfouten gecorrigeerde versie van de gemeenschappelijke ontwerpnorm (**bijlage 12**);
- Nederlandstalige en Franstalige versie van de op grammaticale en spellingsfouten gecorrigeerde versie van de gemeenschappelijke ontwerpnorm en voor goedkeuring/advies voorgelegd aan de Hoge Raad (**bijlage 13**).
- Schrijven van de Hoge Raad van 6 mei 2026 aan het IBR en aan het ITAA met het verzoek tot herformulering/formeel advies met een specifieke verwachting (**bijlage 14**).

3. Herformulering/aanpassing door het IBR en het ITAA dd. 20 mei 2026 – goedkeuring door de Hoge Raad dd. 1 juni 2026

- Gezamenlijk schrijven van 20 mei 2026 vanwege de Voorzitter van het IBR en de Voorzitter van het ITAA met de verder aangepaste versie van de gemeenschappelijke ontwerpnorm (**bijlage 15**);
- Nederlandstalige en Franstalige versie van de verder aangepaste gemeenschappelijke ontwerpnorm, zoals overgemaakt bij het schrijven van 20 mei 2026 vanwege de Voorzitters van het IBR en het ITAA, en voor goedkeuring/advies voorgelegd aan de Hoge Raad en goedgekeurd door de Hoge Raad op 1 juni 2026 (**bijlage 16**).

*

* *

Niettegenstaande de goedkeuring/het gunstig advies van de Hoge Raad inzake de (gemeenschappelijke) ontwerpnorm, moet erop worden gewezen dat er nog steeds een aantal aandachtspunten blijven bestaan. De Hoge Raad formuleert dan ook de volgende punten onder de vorm van aandachtspunten/aanbevelingen, naar analogie met de goedkeuringsbrieven van 5 maart 2026 vanwege de Hoge Raad van het (gemeenschappelijke) ontwerp van “effectennorm” en de ontwerpnorm “ontbinding”:

1. *Voorbeeld van opdrachtbrief*: gelet op het maatschappelijk belang van dit document beslist de Hoge Raad om de verdere verfijning ervan op een transversale wijze toe te vertrouwen aan een werkgroep met de instituten, onder het voorzitterschap van de Hoge Raad.
2. *Impact van een onthouding van conclusie op de notariële akte*: de Hoge Raad spoort de instituten aan om in overleg te gaan met Fednot en hierbij de mogelijkheid van een onthouding van conclusie beter toe te lichten, dit gelet op de notariële praktijk die erin bestaat dat de fusie of splitsing niet kan plaatsvinden indien de beroepsbeoefenaar een onthouding van conclusie aflevert; de Hoge Raad vraagt om een overzicht te bezorgen van de contacten hieromtrent met Fednot alsook de timing van de contacten in de nabije toekomst over te maken.
3. *Opvolging tussen beroepsbeoefenaars van een ander instituut*: de Hoge Raad benadrukt de aanbeveling aan de instituten om het vierde principe van de “Gedragslijnen inzake de beroepsrelaties tussen de leden van het IBR, het IAB en het BIBF” van 1 juni 2008 te (her)bekijken, dit met het oog op een verfijning in de nabije toekomst van het reglementair en/of normatief kader op dit punt.

Daarnaast formuleert de Hoge Raad nog de volgende nieuwe punten tevens onder de vorm van aandachtspunten/aanbevelingen:

- a. *Specifieke norm voor VZW's en stichtingen*: de Hoge Raad dringt erop aan om een timing over te maken voor de redactie van een specifieke norm die van toepassing is op de fusie- en splitsingsverrichtingen van VZW's en stichtingen.
- b. *Types van conclusie en scenario's*: de Hoge Raad acht het aangewezen om ten behoeve van de beroepsbeoefenaar een aantal veel voorkomende scenario's van types van conclusie uit te werken.
- c. *Normatieve overzichtstabel*: de Hoge Raad verzoekt de instituten om een – geactualiseerde/continu te actualiseren – overzichtstabel op te stellen met het toepassingsgebied van de verschillende van toepassing zijnde normen die op de website van de instituten ter beschikking wordt gesteld.

*

* *

Wij wensen u alvast goede ontvangst van dit schrijven, alsook van de diverse bijlagen in verband met de goedkeuring van de gemeenschappelijke IBR-ITAA-ontwerpnorm.

Wij houden eraan te benadrukken dat de Hoge Raad zich graag ter beschikking houdt voor elke bijkomende informatie die u omtrent dit dossier wenst te bekomen.

Met voorname hoogachting,

Emmanuel PIETERS
Voorzitter