

De evolutie van de economische beroepen

Intentieverklaring met betrekking tot de voorstellen aan de Regering

1. De principes

1.1. De organisatie en de werking van de economische beroepen moeten een federale bevoegdheid blijven, die wordt georganiseerd door de nationale instituten.

1.2. Het principe van één enkel instituut (IBR, IAB, BIBF) werd niet weerhouden wegens de specificiteiten van de wettelijke controle van de rekeningen voorzien door de Achtste EG Richtlijn.

1.3. De beroepen van accountant, van belastingconsulent, van erkend boekhouder-fiscalist en van erkend boekhouder zouden worden gegroepeerd binnen één enkel instituut met verschillende lijsten. (cfr punt 3.1.3)

De wet van 22 april 1999 zou worden opgeheven en vervangen door nieuwe wettelijke bepalingen, rekening houdende met de voornoemde wet.

Het doel is om aan derden een duidelijker beeld te geven van de opdrachten die aan elk betrokken beroep verbonden zijn, alsook het standaardiseren van de stage, de plichtenleer, de vorming, de organisatie van professionele vennootschappen, rekening houdende met de specificiteiten van elk beroep.

1.4. De auditberoepen die niet behoren tot het beroep van bedrijfsrevisor (*forensic, interne audit, ICT audit, milieu*, en mogelijkerwijze de actuarissen ...) zouden binnen een inter-institutencomité worden gecoördineerd.

Het principe van één instituut van auditoren werd niet weerhouden wegens de specificiteiten van de wettelijke controle van de rekeningen voorzien door de Achtste EG Richtlijn.

Het IBR zou worden behouden in zijn huidig statuut.

2. Overgangperiode

Er wordt een overgangperiode van **6 maanden** voorzien die de leden van het IAB, het BIBF en het IBR zal in staat stellen zich aan te passen aan de nieuwe beroepsstructuren.

2.1. *BIBF-leden*

2.1.1. De huidige BIBF-leden die minimum over een bachelor en/of graduaatsdiploma beschikken, zullen de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent kunnen bekomen op basis van de voorlegging van een te beoordelen dossier¹ :

- op gemotiveerd verzoek van de kandidaat ; EN
- op voorlegging van een attest (afgeleverd door het BIBF) dat hij geen tuchtrechtelijke veroordelingen heeft opgelopen bij het BIBF behoudens eerherstel ; EN
- voor de kandidaat « accountant », op voorlegging van een attest ² dat hij minimum 40 uur permanente vorming heeft gevolgd met betrekking tot de opdrachten voorbehouden aan de titel van accountant (waaronder de bijzondere mandaten);
- voor de kandidaat « belastingconsulent », op voorlegging van een attest ³ dat hij minimum 20 uur permanente vorming heeft gevolgd met betrekking tot de fiscale procedure, de regionale en lokale belastingen, en de internationale fiscaliteit.

Er wordt benadrukt dat de beroepsverenigingen, onderwijsinstellingen en instituten de 60 uren permanente vorming zullen kunnen organiseren (40 uren permanente vorming voor de boekhoudkundige expertise: mandaten van accountants en 20 uren voor de fiscaliteit) ; daarenboven zullen ze niet aan een examen worden onderworpen. Zowel de organisatoren: beroepsverenigingen, onderwijsinstellingen en instituten als de inhoud zullen worden onderworpen aan een controle door de bedoelde commissie (zie voetnoot 2).

¹ Het dossier dat dient geëvalueerd te worden door een commissie die paritair is samengesteld uit accountants, belastingconsulenten en boekhouders. Deze commissie kan, in voorkomend geval, beslissen dat een kandidaat gehoord dient te worden (= hearing).

² Volgens een door een paritaire commissie (IAB-BIBF) te erkennen programma voorafgaand aan de inwerkingtreding van de overgangperiode betreffende de geïmplementeerde vormen.

³ Idem voetnoot 2

2.1.2. De huidige BIBF-leden met 7 jaar zelfstandige beroepservaring en die niet minimum beschikken over een bachelor of graduaatsdiploma zullen de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent kunnen bekomen op basis van de voorlegging van een te beoordelen dossier⁴ :

- op gemotiveerd verzoek van de kandidaat ; EN
- op voorlegging van een attest (afgeleverd door het BIBF) dat hij geen tuchtrechtelijke veroordelingen heeft opgelopen bij het BIBF behoudens eerherstel; EN
- voor de kandidaat « accountant », op voorlegging van een attest ⁵ dat hij minimum 40 uur permanente vorming heeft gevolgd met betrekking tot de opdrachten voorbehouden aan de titel van accountant (waaronder de bijzondere mandaten);
- voor de kandidaat « belastingconsulent », op voorlegging van een attest ⁶ dat hij minimum 20 uur permanente vorming heeft gevolgd met betrekking tot de fiscale procedure, de regionale en lokale belastingen, en de internationale fiscaliteit.

Er wordt benadrukt dat de beroepsverenigingen, onderwijsinstellingen en instituten de 60 uren permanente vorming zullen kunnen organiseren (40 uren permanente vorming voor de boekhoudkundige expertise: mandaten van accountants en 20 uren voor de fiscaliteit) ; daarenboven zullen ze niet aan een examen worden onderworpen. Zowel de organisatoren: beroepsverenigingen, onderwijsinstellingen en instituten als de inhoud zullen worden onderworpen aan een controle van de bedoelde commissie (zie voetnoot 2)

⁴ Idem voetnoot 1

⁵ Idem voetnoot 2.

⁶ Idem voetnoot 2

- 1.3.1. De huidige BIBF-leden die *geen* 7 jaar beroepservaring hebben (hetzij elke periode van beroepsuitoefening in de hoedanigheid van zelfstandig boekhouder) en die niet minimum beschikken over een bachelor of graduaatsdiploma zullen de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent kunnen bekomen op basis van de voorlegging van een te beoordelen dossier⁷ :
- op gemotiveerd verzoek van de kandidaat ; EN
 - op voorlegging van een attest (afgeleverd door het BIBF) dat hij geen tuchtrechtelijke veroordelingen heeft opgelopen bij het BIBF behoudens eerherstel EN
 - voor de kandidaat « accountant », op voorlegging van een attest ⁸ dat hij minimum 40 uur permanente vorming heeft gevolgd met betrekking tot de opdrachten voorbehouden aan de titel van accountant (waaronder de bijzondere mandaten);
 - voor de kandidaat « belastingconsulent », op voorlegging van een attest ⁹ dat hij minimum 20 uur permanente vorming heeft gevolgd met betrekking tot de fiscale procedure, de regionale en lokale belastingen, en de internationale fiscaliteit.

Er wordt benadrukt dat de beroepsverenigingen, onderwijsinstellingen en instituten de 60 uren permanente vorming zullen kunnen organiseren (40 uren permanente vorming voor de boekhoudkundige expertise: mandaten van accountants en 20 uren voor de fiscaliteit) ; daarenboven zullen ze niet aan een examen worden onderworpen. Zowel de organisatoren: beroepsverenigingen, onderwijsinstellingen en instituten als de inhoud zullen worden onderworpen aan een controle van de bedoelde commissie (zie voetnoot 2)

- 1.3.2. Na deze periode van zes maanden, zal de titel van erkend boekhouder-fiscalist worden geschrapt en de personen die de hoedanigheid van belastingconsulent niet hebben aangevraagd en bekomen, zullen de titel van erkend boekhouder-fiscalist niet meer kunnen dragen. Zij zullen enkel de titel van boekhouder dragen.

⁷ Idem voetnoot 1

⁸ Idem voetnoot 2.

⁹ Idem voetnoot 2

1.4. IBR-leden

1.4.1. De bedrijfsrevisoren zullen de hoedanigheid van accountant kunnen bekomen op basis van de voorlegging van een te beoordelen dossier¹⁰:

- op gemotiveerd verzoek van de kandidaat ; EN
- op voorlegging van een attest dat hij geen tuchtrechtelijke veroordelingen heeft opgelopen bij het IBR (afgeleverd door het IBR).

1.4.2. Het IBR zal de onverenigbaarheden bij de uitoefening van het beroep moeten vastleggen voor zijn leden.

1.5. IAB-leden

1.5.1. De accountant zal de hoedanigheid van belastingconsulent kunnen bekomen op basis van een te beoordelen dossier¹¹ :

- op gemotiveerd verzoek van de kandidaat ; EN
- op voorlegging van een attest dat hij geen tuchtrechtelijke veroordelingen heeft opgelopen bij het IAB (afgeleverd door het IAB); EN
- op voorlegging van een attest ¹² dat hij minimum 20 uur permanente vorming heeft gevolgd met betrekking tot de fiscale procedure, de regionale en lokale belastingen, en de internationale fiscaliteit,

1.6. Stagiair

1.6.1. Elke stagiair die is ingeschreven bij het IAB en in orde is met de betaling van zijn jaarlijkse ledenbijdrage, die minimum beschikt over een bachelor of graduaatsdiploma en die minimum 5 jaar beroepservaring heeft in het domein van de boekhouding of de fiscaliteit, zal de hoedanigheid van accountant, van belastingconsulent en/of van boekhouder kunnen aanvragen, op basis van de voorlegging van een te beoordelen dossier¹³ :

¹⁰ Idem voetnoot 1

¹¹ Idem voetnoot 1

¹² Idem voetnoot 2

¹³ Idem voetnoot 1

- op gemotiveerd verzoek van de kandidaat ; EN
- op voorlegging van een attest dat hij geen tuchtrechtelijke veroordelingen heeft opgelopen bij het IAB (afgeleverd door het IAB); EN
- voor de kandidaat « accountant », op voorlegging van een attest ¹⁴ dat hij minimum 40 uur permanente vorming heeft gevolgd met betrekking tot de opdrachten voorbehouden aan de titel van accountant (waaronder de bijzondere mandaten);
- voor de kandidaat « belastingconsulent », op voorlegging van een attest ¹⁵ dat hij minimum 20 uur permanente vorming heeft gevolgd met betrekking tot de fiscale procedure, de regionale en lokale belastingen, en de internationale fiscaliteit.
- Er wordt benadrukt dat de beroepsverenigingen, onderwijsinstellingen en instituten de 60 uren permanente vorming zullen kunnen organiseren (40 uren permanente vorming voor de boekhoudkundige expertise: mandaten van accountants en 20 uren voor de fiscaliteit) ; daarenboven zullen ze niet aan een examen worden onderworpen.. Zowel de organisatoren: beroepsverenigingen, onderwijsinstellingen en instituten als de inhoud zullen worden onderworpen aan een controle van de bedoelde commissie (zie voetnoot 2)

1.6.2. Elke stagiair die is ingeschreven bij het BIBF en in orde is met de betaling van zijn jaarlijkse ledenbijdrage, die minimum beschikt over een bachelor of graduaatsdiploma of een door het BIBF erkend diploma en die minimum 7 jaar zelfstandige beroepservaring heeft in het domein van de boekhouding of de fiscaliteit, zal de hoedanigheid van accountant, van belastingconsulent en/of van boekhouder kunnen aanvragen, op basis van de voorlegging van een te beoordelen dossier¹⁶ :

- op gemotiveerd verzoek van de kandidaat ; EN
- op voorlegging van een attest dat hij geen tuchtrechtelijke veroordelingen heeft opgelopen bij het BIBF behoudens eerherstel (afgeleverd door het BIBF); EN
- voor de kandidaat « accountant », op voorlegging van een attest ¹⁷ dat hij minimum 40 uur permanente vorming heeft gevolgd met betrekking tot de opdrachten voorbehouden aan de titel van accountant (waaronder de bijzondere mandaten);

¹⁴ Idem voetnoot 2.

¹⁵ Idem voetnoot 2

¹⁶ Idem voetnoot 1

¹⁷ Idem voetnoot 2

- voor de kandidaat « belastingconsulent », op voorlegging van een attest ¹⁸ dat hij minimum 20 uur permanente vorming heeft gevolgd met betrekking tot de fiscale procedure, de regionale en lokale belastingen, en de internationale fiscaliteit.
- Er wordt benadrukt dat de beroepsverenigingen, onderwijsinstellingen en instituten de 60 uren permanente vorming zullen kunnen organiseren (40 uren permanente vorming voor de boekhoudkundige expertise: mandaten van accountants en 20 uren voor de fiscaliteit) ; daarenboven zullen ze niet aan een examen worden onderworpen.. Zowel de organisatoren: beroepsverenigingen, onderwijsinstellingen en instituten als de inhoud zullen worden onderworpen aan een controle van bedoelde commissie (zie voetnoot 2)

1.6.3. Elke stagiair die is ingeschreven bij het IAB of bij het BIBF die niet voldoet aan de onder punt 2.4.1. en 2.4.2. bepaalde voorwaarden zal de stage moeten voortzetten zoals voorzien door zijn oorspronkelijk instituut, *in functie van de gekozen lijst*.

1.7. Werking van het nieuwe instituut

1.7.1. Voorlopige Raad

Gedurende een overgangperiode van twee jaar zal er een overgangsraad worden opgericht die zal samengesteld zijn uit de raadsleden van de respectievelijke raden van het IAB en het BIBF, teneinde het nieuwe instituut te creëren met zijn nieuwe werkings- en vertegenwoordigingsregels.

1.7.2. Professionele en interprofessionele vennootschappen tussen de leden van het nieuwe instituut

Alle praktische modaliteiten met betrekking tot de oprichting en de samenstelling van de professionele (tussen de leden van het nieuwe instituut met eenzelfde hoedanigheid) en interprofessionele vennootschappen (tussen de leden van het nieuwe instituut met verschillende hoedanigheid) zullen worden bepaald door de overgangsraad.

¹⁸ Idem voetnoot 2

2. Organieke periode

2.1. *Oprichting van een nieuw gemeenschappelijk instituut*

- 2.1.1. Het IAB en het BIBF zouden worden opgeheven en elk instituut zou zijn patrimonium inbrengen in een nieuw op te richten instituut (bv. op 28 februari 2007). Het nieuwe instituut zou (bv.) op 28 februari 2007 titularis worden van de rechten en plichten van het IAB en het BIBF. Het voltallige personeel, verbonden aan het IAB en het BIBF, met zijn rechten en voordelen, zal worden overgenomen door het nieuwe instituut.
- 2.1.2. Er zal een nieuwe benaming moeten worden gezocht voor het nieuwe instituut dat uit de fusie zal voortvloeien (voorlopig het nieuwe instituut).
- 2.1.3. Het nieuwe instituut zal bestaan uit 3 lijsten (belastingconsulent, accountant, boekhouder) en een lijst van de professionele en interprofessionele vennootschappen tussen leden van het nieuwe instituut met verschillende hoedanigheid. Verschillende « deellijsten » bestemd voor de externen zullen gehouden worden.
- 2.1.4. De wettelijke bepalingen zullen de interprofessionele vennootschappen tussen de leden van het nieuwe instituut en de leden van andere gereguleerde beroepen moeten regelen.
- 2.1.5. De Raad zal zijn samengesteld uit leden van het nieuwe instituut (accountant, belastingconsulent en boekhouder).

De leiding van het instituut wordt waargenomen door de Raad bestaande uit :

- Eén voorzitter en één ondervoorzitter, die minimum 5 jaar op één van de lijsten zijn ingeschreven, verkozen bij geheime en afzonderlijke stemming voor een periode van vier jaar, door de algemene vergadering met betrekkelijke meerderheid (dwz de kandidaat met het grootste aantal stemmen wordt verkozen). Indien de voorzitter Franstalig is, dient de ondervoorzitter Nederlandstalig te zijn en vice versa. De voorzitter en de ondervoorzitter moeten afkomstig zijn van verschillende lijsten. Teneinde de afwisseling van de talen te waarborgen, dient een nieuwe voorzitter op een andere taalrol ingeschreven te zijn.

- zestien leden, waaronder acht Franstalige en acht Nederlandstalige leden, die minimum 5 jaar op één van de lijsten zijn ingeschreven, verkozen voor vier jaar door de algemene vergadering uit de leden van het instituut, bij geheime stemming, verschillend van de stemming tot benoeming van de voorzitter en de ondervoorzitter, bij betrekkelijke meerderheid (dwz de kandidaat met het grootste aantal stemmen wordt verkozen.)

Teneinde rekening te houden met het bestaan van drie lijsten binnen het instituut, zal elke lijst moeten vertegenwoordigd zijn door minstens drie leden in de Raad.

Binnen het Uitvoerend comité, samengesteld uit de voorzitter, de ondervoorzitter en vier secretarissen verkozen door de Raad, zal niet enkel de taalpariteit dienen te worden nageleefd, maar de drie lijsten zullen er moeten vertegenwoordigd zijn door twee leden van elk.

- 2.1.6. Het voorgedragen van het nieuwe instituut, geregeld door de nieuwe wet, zou een gemeenschappelijke bevoegdheid van de Ministers van Economie en Middenstand blijven.

2.2. Toegang tot het beroep

- 2.2.1. De toegang tot het beroep zou voorbehouden zijn aan houders van door de Staat erkende diploma's.

- 2.2.2. De diplomaverenissen voor de toegang tot de stage zouden zijn :

- de auditberoepen : master
- accountant : master, bachelor, graduaat
- belastingconsulent : master, bachelor, graduaat
- boekhouder : master , bachelor, graduaat

- 2.2.3. Er zal slechts één stage worden georganiseerd met stadia in functie van de door de kandidaat gewenste eindkwalificatie.

Concreet zal de stage moeten worden georganiseerd door de nieuwe stagecommissie, samengesteld uit accountants, boekhouders en belastingconsulenten.

2.2.4. De diplomavereisten voor de toegang tot de beroepen zouden zijn :

- de auditberoepen : master
- accountant : master
- belastingconsulent : master
- boekhouder : master , bachelor

2.2.5. Het ontbreken van een masterdiploma zou, onder bepaalde voorwaarden, kunnen worden vervangen door een beroepservaring.

De term « voorwaarden » in punt 3.2.5 dient begrepen te worden, hetzij als een beroepservaring van 7 jaar volgens punt 3.2.6.1. indien er een bachelor of graduaatsdiploma is, hetzij als een beroepservaring van 15 jaar volgens de 8ste Richtlijn, indien er geen diploma is.

2.2.6. Andere beroepsbeoefenaars

2.2.6.1. De beroepsbeoefenaars die minimum beschikken over een bachelor of graduaatsdiploma en die minimum 7 jaar beroepservaring hebben in het domein van de boekhouding of de fiscaliteit zullen de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent kunnen aanvragen op basis van de voorlegging van een te beoordelen dossier¹⁹ :

- op gemotiveerd verzoek van de kandidaat en mits voorlegging van een getuigschrift van goed zedelijk gedrag, na het afleggen van een proef die vergelijkbaar is met het bekwaamheidsexamen op het einde van de stage met een schriftelijk en een mondeling gedeelte; EN
- voor de kandidaat « accountant », op voorlegging van een attest ²⁰ dat hij minimum 40 uur permanente vorming heeft gevolgd met betrekking tot de opdrachten voorbehouden aan de titel van accountant (waaronder de bijzondere mandaten);
- voor de kandidaat « belastingconsulent », op voorlegging van een attest ²¹ dat hij minimum 20 uur permanente vorming heeft gevolgd met betrekking tot de fiscale procedure, de regionale en lokale belastingen, en de internationale fiscaliteit.

¹⁹ Idem voetnoot 1

²⁰ Idem voetnoot 2.

²¹ Idem voetnoot 2

(De beoogde beroepsbeoefenaars zijn, bijvoorbeeld, hetzij de advocaten inzake fiscale materies, hetzij de financiële directeurs inzake boekhoudkundige materies.)

2.2.7. De hoedanigheid van belastingconsulent is niet onverenigbaar met de hoedanigheid van accountant en van boekhouder. De hoedanigheid van accountant is onverenigbaar met deze van boekhouder.

2.2.8. De hoedanigheid van belastingconsulent zal kunnen worden toegekend aan de accountants en de boekhouders die over de specifieke bevoegdheid van belastingconsulent beschikken (aangepaste stage) en die het aanvragen.

2.2.9. Het gelijktijdig dragen van de titel van bedrijfsrevisor en belastingconsulent zal verboden blijven. Gezien het verdwijnen van het begrip « erkend fiscalist » zal het voor sommige bedrijfsrevisoren (thans ongeveer 70) niet meer mogelijk zijn de titel van erkend boekhouder-fiscalist te dragen.

2.2.10. Het gelijktijdig dragen van de titels van bedrijfsrevisor en accountant of boekhouder zal toegelaten blijven.

2.2.11. De externe accountants en de externe belastingconsulenten leggen de eed af.

2.2.12. De nu bestaande wederzijdse passerelle tussen het IBR en het IAB wordt behouden.

2.3. Opdrachten

2.3.1. De huidige opdrachten, voorbehouden aan de boekhouders en de activiteiten en opdrachten (daarinbegrepen de huidige monopolieopdrachten) van de accountants, worden vastgelegd in bijgaand document, alsook de opdrachten van de bedrijfsrevisoren en de belastingconsulenten.

2.3.2. Binnen het nieuwe instituut, zullen er verschillende lijsten worden gehouden met de specifieke opdrachten binnen de verschillende beroepen (internen of externen naargelang het geval). Bij wijze van voorbeeld kunnen we voor de accountant volgende opdrachten aanhalen :

- de gerechtelijke expertise;
- het mandaat van (onafhankelijk) bestuurder in een commerciële vennootschap;
- het accrediteren bij een federale of regionale overheid;
- het accrediteren voor verschillende opdrachten
- de bijzondere opdrachten bepaald door het Wetboek van vennootschappen en door elke wetgeving die een opdracht toekent aan de accountant.

Deze lijsten zullen jaarlijks worden nagezien door de Raad van het nieuwe instituut.

Gedaan te Brussel, op 16 januari 2006

Voor het IAB

Voor het BIBF

Voor het IBR

Gérard Delvaux
Voorzitter

Marcel-Jean Paquet
Voorzitter

André Killesse
Voorzitter

De Minister van Landbouw en Middenstand,
Mevrouw S. LARUELLE

De Minister van Economie, Energie, Buitenlandse Handel en Wetenschapsbeleid,
De Heer M. VERWILGHEN

BIJLAGE : 1

VERGELIJKING VAN DE OPDRACHTEN MET DIE VAN DE ACCOUNTANT

Functie van accountant	Belastingconsulent	Boekhouder	Bedrijfsrevisor
<p>Art. 34 :</p> <p>De werkzaamheden van accountant bestaan erin, in privé-ondernemingen, openbare instellingen of voor rekening van elke belanghebbende persoon of instelling, de volgende opdrachten uit te voeren :</p>	<p>Art. 38</p>	<p>Art. 49</p> <p>Diegene die de beroepswerkzaamheid van boekhouder uitoefent, is diegene die zich gewoonlijk, als zelfstandige en voor rekening van derden, bezighoudt met :</p>	<p>Art. 3</p> <p>De bedrijfsrevisor heeft als hoofdtaak alle opdrachten uit te voeren die bij of krachtens de wet aan de bedrijfsrevisoren uitsluitend zijn toevertrouwd en op algemene wijze, alle controleopdrachten te vervullen met betrekking tot boekhoudkundige staten van ondernemingen, verricht met toepassing van of krachtens de wet</p> <ul style="list-style-type: none"> -hetzij « commissaires aux comptes » (statutair + geconsolideerd) -hetzij 6° + inbrengen in natura, wijziging van het maatschappelijk doel, alsook de bijzondere mandaten voorzien in W.Venn.
<p>1° alle boekhoudstukken nazien en corrigeren</p>	<p>NEE</p>	<p>NEE</p>	
<p>2° Zowel privé- als gerechtelijke expertise met betrekking tot de boekhoudkundige organisatie van ondernemingen alsook de analyse met boekhoudtechnische procédés, van de positie en werking van ondernemingen vanuit het oogpunt van hun kredietwaardigheid, rentabiliteit en risico's</p>	<p>NEE</p>	<p>NEE</p>	
<p>3° boekhoudkundige en administratieve diensten bij ondernemingen organiseren en advies verstrekken inzake boekhoudkundige en administratieve organisatie bij ondernemingen, niet enkel voor zijn eigen cliënten, maar tevens voor de anderen.</p>	<p>NEE</p>	<p>3° de organisatie van boekhoudingsdiensten en raadgeving daaromtrent, enkel voor het cliënteel van wie hij de boekhouding doet.</p>	
<p>4° de boekhouding van derden organiseren en voeren</p>	<p>NEE</p>	<p>4° het openen, het houden, het centraliseren en het sluiten van boekingen, geschikt voor het opmaken van de rekeningen</p> <p>Het bepalen van de resultaten en het opmaken van de jaarrekening in de door de wet</p>	

		bepaalde vorm	
5° de in artikel 38 bedoelde werkzaamheden, met uitzondering van de in artikel 38, 3°, bedoelde werkzaamheden voor ondernemingen waarin hij opdrachten bedoeld in 6° en in artikel 37, eerste lid, 2°, verricht.	5° 1. Advies verstrekken in alle belastingaangelegenheden 2. Belastingplichtigen bij te staan bij de nakoming van hun fiscale verplichtingen 3. Belastingplichtigen te vertegenwoordigen.	5. de in artikel 38 bedoelde werkzaamheden, enkel voor het cliënteel van wie hij de boekhouding doet.	
6° de opdrachten andere dan deze bedoeld in 1° tot 5° en waarvan de uitvoering hem bij of krachtens de wet is voorbehouden.	NEE	NEE	

NEE = geen mogelijkheid tot uitoefening in vergelijking met de opdracht van de accountant.