

Projet de règlement grand-ducal déterminant les conditions de qualification professionnelle des réviseurs d'entreprises et des réviseurs d'entreprises agréés

I. EXPOSE DES MOTIFS

Le présent projet de règlement grand-ducal a pour objet de remplacer le règlement grand-ducal modifié du 9 juillet 2013 déterminant les conditions de qualification professionnelle des réviseurs d'entreprises (ci-après, le « RGD QP 2013 »). Le présent projet de règlement grand-ducal se base sur le texte du RGD QP 2013 tout en modifiant certaines de ses dispositions.

L'expérience pratique de l'admission au stage des candidats réviseurs d'entreprises et du déroulement du stage professionnel ainsi que de l'examen d'aptitude professionnelle des réviseurs d'entreprises depuis l'entrée en vigueur du RGD QP 2013 a en effet démontré la nécessité d'améliorer et d'adapter les dispositions réglementaires en la matière.

Les conditions de qualification théorique actuellement prévues à l'article 2 du RGD QP 2013 sont adaptées pour tenir compte des évolutions dans le contenu et la structure des études de Master ou correspondant à une formation équivalente formant la base de la qualification professionnelle des réviseurs d'entreprises. Une analyse des matières requises au niveau de la qualification théorique et au niveau du certificat de formation complémentaire en accord avec la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil a en outre relevé l'existence de matières redondantes. Il est ainsi proposé de supprimer ces matières au niveau des conditions de la qualification théorique.

Une analyse des résultats de l'examen d'aptitude professionnelle au cours des dernières années a été réalisée par un groupe de réflexion émanant du jury d'examen. Ce groupe a proposé d'aligner les modalités de l'examen sur celles des examens sanctionnant la formation professionnelle des auditeurs dans d'autres pays européens. Il a plus particulièrement suggéré de s'orienter vers une formule modulaire du déroulement de l'examen suivant laquelle l'admission à l'épreuve orale n'est pas conditionnée par la réussite préalable à l'écrit. Cette proposition a été discutée en concertation avec le Conseil de l'IRE et la CSSF. Le projet de règlement grand-ducal prévoit ainsi que les candidats peuvent se présenter, à leur choix, de manière simultanée ou non à l'épreuve écrite et l'épreuve orale. La nouvelle formule a pour incidence la nécessité de se doter d'une nouvelle composition du jury d'examen en vue de l'organisation des oraux auxquels un plus grand nombre de candidats peut désormais se présenter.

Compte tenu du nombre de modifications apportées au RGD QP précité et pour des raisons de lisibilité, il a été jugé préférable de préparer un règlement grand-ducal complet et d'abroger le règlement grand-ducal existant plutôt que d'opérer par voie de modification. Le commentaire des articles relèvera plus spécifiquement les modifications apportées par le présent projet de règlement grand-ducal par rapport au RGD QP qu'il remplace.

II. TEXTE DU PROJET DE REGLEMENT GRAND-DUCAL

Règlement grand-ducal du XX 2018 déterminant les conditions de qualification professionnelle des réviseurs d'entreprises et des réviseurs d'entreprises agréés

Nous Henri, Grand-Duc de Luxembourg, Duc de Nassau,

Vu la loi modifiée du 18 juin 1969 sur l'enseignement supérieur et l'homologation des titres et grades étrangers d'enseignement supérieur, et notamment son article 9 ;

Vu la loi modifiée du 23 juillet 2016 relative à la profession de l'audit, et notamment ses articles 3, paragraphe 2, lettre a) et 9, paragraphe 2, lettre a) ;

[Vu l'avis...]

Notre Conseil d'Etat entendu ;

Sur le rapport de Notre Ministre des Finances et après délibération du Gouvernement en conseil ;

Arrêtons :

Art. 1^{er}. Qualification professionnelle requise

La qualification professionnelle du réviseur d'entreprises est reconnue par la Commission de Surveillance du Secteur Financier (ci-après, la « CSSF ») aux personnes suivantes:

1. celles qui :

- a) présentent un ou plusieurs diplômes de Master ou correspondant à une formation équivalente établissant la qualification théorique prévue à l'article 2 ;
- b) présentent un certificat de formation complémentaire répondant aux conditions de l'article 3 portant sur la législation applicable au Luxembourg en matière de :
 - i) droit comptable ;
 - ii) droit commercial et de droit des sociétés ;
 - iii) droit fiscal ;
 - iv) droit et de la comptabilité des professionnels du secteur financier et du secteur des assurances ;
 - v) droit du travail et de la sécurité sociale ;
 - vi) exigences légales et de normes professionnelles concernant le contrôle légal des comptes et les contrôleurs légaux des comptes ; et
 - vii) de déontologie et d'indépendance du réviseur d'entreprises ;
- c) justifient de l'accomplissement d'un stage professionnel répondant aux conditions de l'article 4 ; et
- d) produisent un diplôme sanctionnant un examen d'aptitude professionnelle tel que défini à l'article 5 ; ou

2. celles qui :

- a) sont agréées ou remplissent les conditions d'agrément au sens de l'article 3 de la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil du 17 mai 2006 concernant les contrôles légaux des comptes annuels et des comptes consolidés et modifiant les directives 78/660/CE et 83/349/CEE du Conseil, et abrogeant la directive 84/253/CEE du Conseil (ci-après, la « directive 2006/43/CE »), dans un autre Etat membre de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen ; et
- b) présentent un certificat de formation complémentaire répondant aux conditions de l'article 3 portant sur la législation applicable au Luxembourg en matière de :

- i) droit commercial et de droit des sociétés ;
- ii) droit fiscal ; et
- iii) de droit et de la comptabilité des professionnels du secteur financier et du secteur des assurances ; ou

3. celles qui :

- a) sont titulaires d'un agrément dans un pays tiers imposant les mêmes conditions ou des conditions équivalentes à celles prévues aux articles 4 et 6 à 10 de la directive 2006/43/CE et assurant la réciprocité aux réviseurs d'entreprises luxembourgeois ; et
- b) présentent un certificat de formation complémentaire répondant aux conditions de l'article 3 portant sur la législation applicable au Luxembourg en matière de :
 - i) droit commercial et de droit des sociétés ;
 - ii) droit fiscal ; et
 - iii) de droit et de la comptabilité des professionnels du secteur financier et du secteur des assurances.

La CSSF établit, sur avis d'une commission consultative désignée par la CSSF, une liste des agréments qui remplissent les conditions du point 3.

Art. 2. Qualification théorique

(1) Le ou les diplômes visés à l'article 1^{er}, point 1, lettre a), doivent être reconnus par les autorités compétentes de l'Etat dans lequel ils sont délivrés, et ne pas exclure le droit d'accès à la profession de contrôleur légal des comptes tel que défini par la directive 2006/43/CE.

(2) Le ou les diplômes visés à l'article 1^{er}, point 1, lettre a), doivent porter sur les matières suivantes dans lesquelles le titulaire du diplôme doit nécessairement avoir été examiné et à l'étude desquelles correspond le nombre minimal de points d'études ECTS (European Credit Transfer and Accumulation System – Système européen de transfert et d'accumulation de crédits) (ci-après « crédits ECTS ») ou équivalent indiqué ci-après :

Matières	Nombre minimal de crédits ECTS
1. théorie et principes de la comptabilité générale	10
2. normes comptables internationales	6
3. analyse financière	6
4. comptabilité analytique et contrôle de gestion	6
5a. gestion des risques	2
5b. contrôle interne	4

Le ou les diplômes couvrent également au moins les domaines suivants, dans la mesure où ils se rapportent au contrôle légal des comptes et aux missions confiées par la loi aux réviseurs d'entreprises :

Matières	Nombre minimal de crédits ECTS
6. gouvernement d'entreprises	2
7. législation sur la faillite et procédures similaires	3
8a. droit civil	1
8b. droit commercial	1
9. technologies de l'information et systèmes informatiques	8
10. économie commerciale, générale et financière	8

11a. mathématiques	3
11b. statistiques	3
12. principes fondamentaux de gestion financière des entreprises	6

(3) La CSSF établit, sur avis d'une commission consultative désignée par la CSSF, une liste de diplômes de Master ou correspondant à une formation équivalente répondant intégralement ou partiellement aux conditions visées aux paragraphes 1^{er} et 2.

(4) Pour autant que le diplôme de Master ou correspondant à une formation équivalente ne répond que partiellement aux conditions visées au paragraphe 2, la liste de diplômes prévue au paragraphe 3 mentionne la ou les matières qui devront être complétées par un ou plusieurs certificats attestant que le détenteur a subi avec succès un examen ou des épreuves dans la ou les matières en question.

(5) Le titulaire d'un diplôme de Master ou correspondant à une formation équivalente qui n'est pas repris sur la liste de diplômes de Master ou correspondant à une formation équivalente prévue au paragraphe 3, joindra à sa demande d'admission au stage professionnel de réviseur d'entreprises un certificat administratif établi par l'établissement d'enseignement supérieur qui a décerné le diplôme, renseignant sur les matières dans lesquelles il a été examiné, de même que sur le nombre de crédits ECTS ou équivalent correspondant aux cours qu'il a suivis dans les matières en question.

(6) Si le titulaire du diplôme de Master ou correspondant à une formation équivalente a effectué ses études supérieures dans plusieurs établissements, il joindra pour chacun de ces établissements un certificat administratif renseignant sur la partie correspondante de ses études.

(7) Afin de pouvoir être pris en compte, le certificat administratif doit :

1. être déposé sous forme d'un original ;
2. avoir été établi au nom du titulaire, qui doit nécessairement être mentionné ;
3. tout en suivant le schéma des matières visées au paragraphe 2, indiquer dans quelles matières le titulaire a été examiné et relever le nombre de crédits ECTS ou équivalent par cours. Dans le cas où un même cours répond à plusieurs matières, le certificat administratif doit renseigner le nombre total de crédits ECTS ou équivalent totaux pour ce cours et la ventilation entre les différentes matières ;
4. porter le nom et le cachet de l'établissement d'enseignement supérieur qui l'a établi, être daté et signé manuellement par une personne autorisée à engager l'établissement d'enseignement supérieur, tout en mentionnant le nom et la fonction de cette personne ;
5. s'il fait référence à des équivalences d'unité de valeur du Diplôme de Comptabilité et de Gestion (DCG) ou du Diplôme Supérieur de Comptabilité et de Gestion (DSCG), être accompagné d'une déclaration de l'établissement d'enseignement supérieur qui l'a établi, attestant que de telles équivalences sont accordées à l'établissement en question par le ministère de l'Education nationale de la République française.

(8) Aussi longtemps que le certificat administratif visé au paragraphe 5 n'est pas joint à la demande d'admission au stage faite conformément aux dispositions de l'article 4, paragraphe 5, ou que le certificat administratif ne revêt pas la forme telle que décrite au paragraphe 7, la demande d'admission au stage sera considérée comme incomplète.

(9) Pour autant que le ou les diplômes de Master ou correspondant à une formation équivalente ne couvrent pas toutes les matières visées au paragraphe 2, il ou ils pourront être complétés par un ou plusieurs certificats attestant que le détenteur a subi avec succès un examen ou des épreuves sanctionnant les matières en question. Le candidat qui a complété au moins huit matières sur les douze matières visées au paragraphe 2 est admis au stage et le ou les certificats

sanctionnant la ou les matières manquantes devront être présentés préalablement à l'inscription à l'examen d'aptitude professionnelle.

Art. 3. Certificat de formation complémentaire

(1) Le certificat de formation complémentaire, visé à l'article 1^{er}, points 1, lettre b), 2, lettre b), et 3, lettre b), est octroyé par le recteur de l'Université du Luxembourg sur base de l'évaluation des résultats aux épreuves par un collège des enseignants nommé par le recteur de l'Université du Luxembourg. Ce certificat est signé par la CSSF.

Les cours préparant aux épreuves sont organisés dans le cadre de l'Université du Luxembourg.

La définition du programme détaillé des cours est confiée par la CSSF à un comité de pilotage réuni au sein de l'Université du Luxembourg.

Les modalités administratives et techniques nécessaires à la mise en œuvre pratique des alinéas 1^{er} à 3 sont déterminées par une convention conclue entre l'Etat, la CSSF et l'Université du Luxembourg.

(2) L'inscription aux épreuves est autorisée sur décision de la CSSF. Pour que cette inscription soit autorisée :

1. les personnes visées à l'article 1^{er}, point 1, doivent, conformément à l'article 4, avoir été admises et avoir confirmé leur inscription au stage professionnel et être en stage professionnel lors de la date prévue des épreuves ou, conformément à l'article 9, paragraphe 3, lettre b), de la loi modifiée du 23 juillet 2016 relative à la profession de l'audit avoir été dispensées du stage professionnel.
2. les personnes visées à l'article 1^{er}, points 2 ou 3 doivent avoir été avisées par la CSSF du fait qu'elles remplissent les conditions mentionnées à la lettre a) du point en question ;
3. le candidat doit justifier d'un taux de présence minimum de 66,67% aux cours de la matière de la formation complémentaire dont il souhaite passer l'épreuve.

(3) L'organisation des épreuves est arrêtée par le collège des enseignants visé au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}.

(4) La langue des épreuves est le français. Sur demande expresse du candidat et de l'accord du ou des enseignants concernés, le candidat peut répondre aux épreuves en langue luxembourgeoise, allemande ou anglaise.

(5) Le nombre d'essais aux épreuves de chaque matière est limité à six, l'épreuve ordinaire et l'épreuve de rattrapage comptant individuellement. Après six échecs dans une matière, le candidat doit repasser l'intégralité des matières réussies jusqu'à cette date. L'absence non justifiée d'un candidat à une session pour laquelle il est inscrit équivaut à un échec.

(6) Pour l'octroi du certificat, il est nécessaire d'obtenir au moins la moitié des points dans la ou les épreuves distinctes sanctionnant chacune des matières telles que définies et enseignées par le collège des enseignants en exécution du programme détaillé des cours visé au paragraphe 1^{er}, alinéa 3.

(7) Les candidats ayant suivi les mêmes cours et réussi les épreuves sur les mêmes matières dans le cadre d'une formation de « Master in Accounting and Audit » organisée par l'Université du Luxembourg préalablement à leur admission au stage professionnel sont dispensés de passer les épreuves correspondantes du certificat de formation complémentaire.

(8) La formation complémentaire est suspendue lorsque le candidat interrompt son stage conformément à l'article 4, paragraphe 11. La CSSF peut autoriser la suspension de la formation complémentaire pour d'autres raisons valables à justifier par écrit.

Art. 4. Stage professionnel

(1) Le stage professionnel visé à l'article 1^{er}, point 1, lettre c), porte notamment sur le contrôle des comptes annuels, des comptes consolidés ou d'états financiers similaires.

(2) Sans préjudice du paragraphe 3, le stage est d'une durée de trois ans minimum et de sept ans maximum. La durée effective du stage est déterminée sur base d'un stage effectué à plein temps. En cas de travail ou d'occupation à temps partiel, la durée effective du stage est calculée en proportion du travail ou de l'occupation à temps partiel. Toutefois, pour pouvoir être pris en compte à cet effet, le travail ou l'occupation à temps partiel ne pourra être inférieur à 50% du temps de travail normal.

Sous réserve de notification préalable par écrit à la CSSF, le stage peut être prolongé d'une période équivalente à la somme des congés en cas de congé de maladie d'une durée ininterrompue de deux mois ou plus, de congé de maternité, y compris le congé d'allaitement, et le congé parental.

Le stage doit être accompli pendant deux ans au moins dans un Etat membre de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen auprès d'une personne physique ou morale y agréée comme contrôleur légal des comptes au sens de la directive 2006/43/CE et y habilitée à former des stagiaires, dont un an au moins auprès d'un réviseur d'entreprises agréé ou un cabinet de révision agréé au Luxembourg et répondant aux conditions du paragraphe 4. La CSSF doit être informée au préalable de toute partie de stage effectuée hors du Luxembourg.

Après autorisation accordée par la CSSF et après l'accomplissement des deux premières années de stage, la dernière partie du stage peut être effectuée auprès de toute personne physique ou morale établie au Luxembourg, sous condition que cette personne offre des garanties suffisantes quant à la formation du stagiaire, et que ce dernier soit suivi par une personne physique faisant fonction de maître de stage.

(3) Une réduction de stage peut être accordée par la CSSF aux personnes dont elle constate:

1. qu'elles ont soit la qualité de stagiaire expert-comptable, soit la qualité d'expert-comptable, sans préjudice des conditions de connaissances théoriques visées à l'article 1^{er}, point 1, lettres a) et b) ; ou
2. qu'elles ont effectué leur stage en tout ou en partie dans un autre Etat membre de l'Union européenne ou dans un pays tiers.

(4) Pendant toute la durée de son stage, le candidat doit être suivi de près par un maître de stage qui au Luxembourg doit, à l'exception du cas visé au paragraphe 2, alinéa 4, être un réviseur d'entreprises agréé et justifier d'une activité professionnelle de plus de trois ans ou être un cabinet de révision agréé et établi depuis plus de trois ans.

(5) Pour être admis au stage, le candidat adresse une demande à la CSSF en y joignant, aux fins d'appréciation de sa qualification théorique, une copie certifiée conforme ou dans les cas visés par la loi du 29 mai 2009 portant abolition de l'obligation de fournir une copie certifiée conforme d'un document original, une copie des documents constituant les diplômes visés à l'article 1^{er}, point 1, lettre a).

(6) L'admission au stage a lieu par décision de la CSSF, dans les délais suivants à compter de la présentation du dossier complet du candidat :

1. dans le mois, si le diplôme retenu par le candidat est inscrit sur la liste arrêtée par la CSSF conformément à l'article 2, paragraphe 3, comme correspondant intégralement aux conditions de l'article 2, paragraphes 1^{er} et 2 ;
2. dans les trois mois, si le diplôme détenu par le candidat n'est pas inscrit sur la liste arrêtée par la CSSF conformément à l'article 2, paragraphe 3, ou y est inscrit, mais ne correspond pas intégralement aux conditions de l'article 2, paragraphes 1^{er} et 2, et à condition que la CSSF ait jugé pouvoir émettre un avis définitif sur base des documents versés au dossier.

(7) Aux fins de l'émission d'un avis définitif relatif au(x) diplôme(s) d'études supérieures soumis par un candidat, la CSSF peut se faire assister par des experts.

(8) L'admission au stage donne droit à l'inscription au stage. L'inscription au stage doit être confirmée par le candidat à la CSSF par courrier ou par tout autre moyen de communication admis par la CSSF contresigné par le maître de stage dans un délai d'un mois à partir de la notification de la décision d'admission au stage. Dans ce cas, le stage débute à la date de notification de l'admission au stage par la CSSF.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, et sur demande expresse du candidat, la CSSF peut retenir que le stage a débuté à une date précédant jusqu'à six mois maximum la date de décision d'admission au stage dans le cas où le candidat a déjà été employé ou occupé par un réviseur d'entreprises agréé ou un cabinet de révision agréé pendant la période.

(9) Lorsque l'inscription au stage n'est pas confirmée dans le délai requis, le début effectif du stage est retardé jusqu'à la date de réception de la confirmation.

(10) Tout changement de maître de stage doit être signalé à la CSSF dans un délai d'un mois au maximum par un courrier signé par le candidat et contresigné par le nouveau maître de stage ou par tout autre moyen de communication admis par la CSSF. Après ce délai, le stage est automatiquement interrompu jusqu'à la date de réception du courrier ou de la communication.

(11) Toute interruption et reprise de stage doivent être signalées à la CSSF dans un délai d'un mois au maximum par un courrier signé par le candidat et contresigné par le maître de stage ou par tout autre moyen de communication admis par la CSSF. Au cas où il aurait été omis de signaler une interruption de stage, celui-ci est automatiquement prolongé du double de la période de l'interruption.

(12) Le stage prend fin :

1. par la décision du jury d'examen de délivrer le diplôme sanctionnant l'examen d'aptitude professionnelle conformément à l'article 5, paragraphe 6 ;
2. par la démission du stagiaire ;
3. par l'expiration du délai fixé au paragraphe 2 ; ou
4. suite à l'exclusion définitive par application de l'article 5, paragraphe 8, alinéa 3.

Art. 5. Examen d'aptitude professionnelle

(1) L'examen d'aptitude professionnelle visé à l'article 1^{er}, point 1, lettre d) (ci-après, « l'examen ») a pour objet de vérifier la capacité du candidat d'appliquer les connaissances théoriques visées aux articles 2 et 3 à la pratique des missions légales du réviseur d'entreprises.

(2) L'examen comporte une session par an organisée entre le 1^{er} septembre et le 30 novembre. Il se décompose en deux épreuves distinctes, à savoir une épreuve écrite et une épreuve orale. Les épreuves écrite et orale sont indépendantes l'une de l'autre et peuvent être présentées au cours d'une même session ou lors de sessions différentes.

(3) L'épreuve écrite de l'examen est composée d'une ou de plusieurs questions pratiques portant sur une ou plusieurs matières relevant des missions légales des réviseurs d'entreprises et ayant pour objectif de vérifier la capacité du candidat à tenir un raisonnement normatif.

(4) L'épreuve orale consiste à s'assurer de l'aptitude du candidat à répondre à des questions ayant trait à la pratique de la profession, aux missions légales et responsabilités du réviseur d'entreprises.

(5) Afin de garantir l'objectivité de la correction des copies remises lors de l'épreuve écrite, celles-ci sont déposées de façon anonyme par le candidat à l'issue de l'épreuve. A cet effet, un code lui est attribué avant l'épreuve écrite. L'anonymat n'est levé qu'après correction des copies et délibération par le jury.

(6) La langue des épreuves est le français.

Sur demande expresse du candidat et de l'accord du jury d'examen, il peut s'exprimer, lors des épreuves écrite et orale, en langue luxembourgeoise, allemande ou anglaise.

(7) Les dates d'ouverture et de clôture des inscriptions à l'examen d'aptitude professionnelle sont fixées par la CSSF. Elles sont portées à la connaissance des candidats par voie de presse et sur le site internet de la CSSF.

Le candidat adresse une demande à fin d'autorisation à la CSSF. Sauf dans le cas des candidats autorisés à passer l'examen sur fondement de l'article 9, paragraphe 3, lettre a), de la loi modifiée du 23 juillet 2016 relative à la profession de l'audit, le candidat joint à sa demande :

1. une copie du certificat de formation complémentaire visé à l'article 3, paragraphe 1^{er}, à l'exception du cas visé à l'article 3, paragraphe 7 ;
2. le cas échéant, les originaux des certificats visés à l'article 2, paragraphe 9, et du diplôme de « Master in Accounting and Audit » visé à l'article 3, paragraphe 7, respectivement du relevé de notes ou du bulletin si le candidat n'a pas complété ce Master ; et
3. un courrier renseignant la nature des missions exercées au cours du stage ainsi que les secteurs d'activités visés.

Ces documents sont à transmettre uniquement lors de la demande d'inscription à la première épreuve de l'examen. Les demandes liées aux épreuves ultérieures font l'objet d'un simple courrier.

Sauf dans le cas des candidats dispensés du stage professionnel sur fondement de l'article 9, paragraphe 3, de la loi modifiée du 23 juillet 2016 relative à la profession de l'audit et sans préjudice de l'article 4, paragraphe 3, le candidat devra avoir été en stage professionnel pendant au moins trois ans à la date de la première épreuve.

L'inscription à chaque épreuve de l'examen est autorisée sur décision de la CSSF. Le candidat inscrit reçoit par courrier une notification des dates et heures d'examen.

(8) Le candidat qui ne se présente pas à l'épreuve subit un échec, sauf s'il fait valoir par écrit une raison valable pour son absence. Le jury apprécie la validité de la raison invoquée par le candidat lors de sa délibération.

Le candidat doit obtenir au moins 40% des points pour valider une épreuve. Il peut en garder le bénéfice pendant 6 années ou décider de la présenter une nouvelle fois, auquel cas il perd le bénéfice de la note précédemment acquise.

Le candidat peut effectuer jusqu'à quatre tentatives par épreuve. Après quatre échecs sur une même épreuve, il est définitivement exclu de l'examen.

Pour réussir l'examen, le candidat doit avoir obtenu au moins 40% des points à chacune des épreuves et 50% des points sur l'ensemble des épreuves.

En cas d'admission, il est délivré au candidat un diplôme rédigé dans les termes suivants :

« Le jury d'examen pour l'admission des candidats réviseurs d'entreprises, sur la production des pièces exigées et au vu du résultat des épreuves subies, délivre à

M(me) _____

né(e) le _____ à _____

le diplôme sanctionnant la réussite à l'examen d'aptitude professionnelle nécessaire pour demander l'agrément pour exercer la profession de réviseur d'entreprises. »

Est inscrite sur le diplôme la mention attribuée au candidat conformément au pourcentage de points qu'il a obtenu aux épreuves :

1. entre 65 et moins de 75% des points : mention « bien » ;
2. entre 75 et moins de 85% des points : mention « distinction » ;
3. à partir de 85% des points : mention « grande distinction ».

Le diplôme est signé par le président du jury et visé par la CSSF.

Art. 6. Jury d'examen

(1) L'examen a lieu devant un jury qui se compose de réviseurs d'entreprises agréés proposés par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises ainsi que de personnes ayant des connaissances ou des qualifications particulières dans le domaine économique, juridique, fiscal, comptable ou financier.

(2) Le jury comporte au moins huit membres dont quatre au moins sont des réviseurs d'entreprises agréés. Ils sont nommés par la CSSF, qui fixe la durée de leur mandat.

(3) Le président du jury qui doit être étranger à la profession de réviseur d'entreprises, est désigné par la CSSF parmi les membres du jury. Il veille au bon déroulement de l'examen. En cas de partage des voix lors des délibérations du jury, la voix du président est prépondérante.

Un agent de la CSSF remplit les fonctions de secrétaire du jury. Il assiste aux épreuves et aux délibérations du jury, sans toutefois prendre part au vote.

Les indemnités des membres du jury et du secrétaire sont fixées et payées par la CSSF.

(4) Le jury ne procède aux délibérations que si la majorité des membres est présente.

(5) Nul ne peut en qualité de membre du jury prendre part aux délibérations relatives à un candidat qui est son parent ou allié jusqu'au quatrième degré inclus ou avec lequel il a un autre conflit d'intérêts.

Nul ne peut par ailleurs en qualité de membre du jury prendre part aux délibérations relatives à un candidat lorsqu'il est attaché au même cabinet de révision que le candidat ou si son indépendance peut être mise en cause pour une autre raison évoquée au Code d'éthique régissant la profession.

Avant la date des épreuves, les membres du jury constatent, sur base de la liste définitive des candidats inscrits, lesquels d'entre eux sont frappés d'une des incompatibilités visées aux alinéas 1^{er} ou 2.

(6) Les épreuves écrite et orale sont évaluées par deux membres du jury, l'un réviseur d'entreprises agréé, l'autre non réviseur d'entreprises agréé.

(7) A la fin de chaque épreuve, le jury notifie au candidat le résultat de l'épreuve. Le jury prononce également le cas échéant l'admission ou l'exclusion du candidat à l'examen.

(8) Le jury communique l'ensemble des résultats à la CSSF.

(9) Un règlement d'ordre intérieur à élaborer par le jury et à approuver par la CSSF fixera les orientations générales des épreuves écrite et orale de l'examen, de même que les matières à inclure dans l'épreuve écrite et le contenu de l'interrogation ayant lieu lors de l'épreuve orale.

Art. 7. Dispositions transitoires

(1) Les candidats ayant débuté leur stage professionnel avant l'entrée en vigueur du présent règlement grand-ducal, doivent présenter l'examen d'aptitude professionnelle endéans le délai maximum fixé à l'article 4, paragraphe 2.

(2) Les candidats ayant déjà présenté l'examen d'aptitude professionnelle et ayant été sanctionné par un ou plusieurs ajournements totaux dans le cadre du règlement grand-ducal du 9 juillet 2013 déterminant les conditions de qualification professionnelle des réviseurs d'entreprises

ont la possibilité de se présenter à l'examen d'aptitude professionnelle tel que défini dans le présent règlement grand-ducal. Ces candidats doivent présenter et réussir les deux épreuves de l'examen d'aptitude professionnelle selon les dispositions de l'article 5, paragraphe 8.

Art. 8. Entrée en vigueur et disposition abrogatoire

Le présent règlement entre en vigueur le 1^{er} janvier 2019. Il abroge le règlement grand-ducal modifié du 9 juillet 2013 déterminant les conditions de qualification professionnelle des réviseurs d'entreprises.

Art. 9. Exécution

Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent règlement grand-ducal qui sera publié au Journal officiel du Grand-Duché de Luxembourg.

III. COMMENTAIRES DES ARTICLES

Commentaire relatif à l'article 1^{er}

L'article 1^{er} du présent projet de règlement grand-ducal reprend le dispositif de l'article 1^{er} du RGD QP 2013. La section C du RGD QP 2013 a été supprimée et intégrée dans le point 2 du projet de règlement grand-ducal qui reprend la section B du RGD QP 2013. En effet, la section C ne comportait qu'une seule nuance par rapport à ladite section B en distinguant les personnes qui remplissent les conditions d'agrément de celles qui sont agréées dans un autre Etat membre de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen. Dans les deux cas, seul le certificat de formation complémentaire est à obtenir dans une même formule abrégée. Les deux dispositions ont été fusionnées dans un souci de simplification.

Commentaire relatif à l'article 2

L'article 2 du présent projet de règlement grand-ducal reprend le dispositif de l'article 2 du RGD QP 2013.

Les matières suivantes sur lesquelles doivent porter les diplômes de Master ou correspondant à une formation équivalente :

- « exigences légales et normes relatives à l'établissement des comptes annuels » (article 2, paragraphe 2, point 2a, du RGD QP 2013),
- « exigences légales et normes relatives à l'établissement des comptes consolidés » (article 2, paragraphe 2, point 2b, du RGD QP 2013),
- « audit et compétences professionnelles » (article 2, paragraphe 2, point 7, du RGD QP 2013),
- « normes d'audit internationales » (article 2, paragraphe 2, point 8, du RGD QP 2013) et
- « droit des sociétés » (article 2, paragraphe 2, point 9a, du RGD QP 2013)

sont également enseignées au niveau du certificat de formation complémentaire visé à l'article 3 du RGD QP. Afin d'en éviter la duplication, il est proposé de les supprimer au niveau de l'article 2, paragraphe 2, des conditions de qualification théorique préalables à l'accession au stage professionnel visé à l'article 4.

Pour ce qui concerne le paragraphe 9 de l'article 2, suite aux modifications apportées au paragraphe 2, le nombre de matières à compléter pour être admis au stage est réduit à huit sur les douze matières visées au paragraphe 2 afin de conserver le ratio du RGD QP 2013.

Commentaire relatif à l'article 3

L'article 3 du présent projet de règlement grand-ducal est inspiré de l'article 3 du RGD QP 2013. Le dispositif a été restructuré dans un souci de clarification et de lisibilité.

Le paragraphe 1^{er} combine les paragraphes 1^{er}, 8 et 9 de l'article 3 du RGD QP 2013.

Le paragraphe 2 correspond aux paragraphes 6 et 7 de l'article 3 du RGD QP 2013. Le point 3 rend obligatoire la présence aux cours du certificat de formation complémentaire. L'expérience des années passées a en effet montré que les taux de présence aux cours sont particulièrement faibles. La présence obligatoire est instaurée dans une optique d'amélioration des résultats lors de l'examen du certificat de formation complémentaire et ultérieurement lors de l'examen d'aptitude professionnelle.

Les paragraphes 3 à 5 correspondent aux paragraphes 3 à 5 de l'article 3 du RGD QP 2013.

Le paragraphe 6 correspond à l'alinéa 1^{er} du paragraphe 2 de l'article 3 du RGD QP 2013.

Le paragraphe 7 correspond au paragraphe 10 de l'article 3 du RGD QP 2013.

Le paragraphe 8 correspond à l'alinéa 2 du paragraphe 2 de l'article 3 du RGD QP 2013.

Commentaire relatif à l'article 4

L'article 4 du présent projet de règlement grand-ducal reprend le dispositif de l'article 4 du RGD QP 2013.

Pour ce qui concerne le paragraphe 2, les cas de dérogations à la durée maximale du stage de 7 ans relatifs à l'examen d'aptitude professionnelle ont été supprimés en raison de la refonte de l'examen exposé à l'article 5 ci-après. Seule a été conservée la prolongation en cas de congé de maladie, de congé de maternité ou de congé parental.

Le paragraphe 12 correspond au paragraphe 13 de l'article 4 du RGD QP 2013.

Commentaire relatif à l'article 5

L'article 5 du présent projet de règlement grand-ducal reprend le dispositif de l'article 5 du RGD QP 2013.

Le paragraphe 1^{er} reprend le libellé du paragraphe 1^{er} de l'article 5 du RGD QP 2013.

Le paragraphe 2 correspond à la refonte des paragraphes 2 et 4 de l'article 5 du RGD QP 2013. La refonte de l'examen d'aptitude professionnelle prévoit désormais une forme modulaire composée d'une épreuve orale et d'une épreuve écrite auxquelles le candidat peut se présenter, à son choix, de manière simultanée ou non. Pour des raisons d'organisation des épreuves et notamment de l'épreuve orale qui nécessitera des besoins accrus en termes de disponibilités des membres du jury d'examen il n'y aura dorénavant plus qu'une session par an lors de laquelle le candidat peut se présenter aux deux épreuves.

Les paragraphes 3 et 4 correspondent à la refonte des paragraphes 9 et 10 de l'article 5 du RGD QP 2013. Les épreuves écrite et orale mettent l'accent sur la capacité du candidat à raisonner sachant que les connaissances théoriques sont validées au préalable à l'occasion du certificat de formation complémentaire.

Le paragraphe 5 correspond au paragraphe 11 de l'article 5 du RGD QP 2013.

Le paragraphe 6 correspond au paragraphe 12 de l'article 5 du RGD QP 2013

L'alinéa 1^{er} du paragraphe 7 est le pendant du paragraphe 3, lettre a) de l'article 5 du RGD QP 2013.

Les alinéas 2 et 3 du paragraphe 7 correspondent au paragraphe 3, lettre d) de l'article 5 du RGD QP 2013.

L'alinéa 4 du paragraphe 7 correspond au paragraphe 3, lettre c) de l'article 5 du RGD QP 2013.

L'alinéa 5 du paragraphe 7 correspond au paragraphe 3, lettre b) de l'article 5 du RGD QP 2013.

Les alinéas 1^{er} à 4 du paragraphe 8 précisent pour la nouvelle forme de l'examen d'aptitude professionnelle, les conséquences d'une non-présentation d'un candidat à l'épreuve pour laquelle il a été inscrit, la note minimale pour valider une épreuve et la durée de validité des notes acquises, le nombre de tentatives pour chaque épreuve et les conditions de réussite de l'examen. Les alinéas 5 à 7 correspondent aux lettres b) à d) paragraphe 6 de l'article 5 du RGD QP 2013.

Commentaire relatif à l'article 6

L'article 6 du présent projet de règlement grand-ducal reprend le dispositif de l'article 6 du RGD QP 2013.

Au paragraphe 2, le nombre de membres du jury a été accru et la notion de suppléant a été supprimée. En effet, du fait de la modularité du nouvel examen d'aptitude professionnelle, les candidats pourront présenter indépendamment l'épreuve écrite et l'épreuve orale alors que dans l'ancienne mouture les candidats devaient avoir plus de 50% à l'épreuve écrite pour pouvoir se présenter à l'épreuve orale. En conséquence, un nombre plus important de candidats est susceptible de se présenter à l'épreuve orale qu'il convient ainsi de contrebalancer du côté du jury.

Pour ce qui concerne le paragraphe 4, du fait de l'accroissement du nombre de membres du jury et de la suppression de la notion de suppléant, il est proposé d'introduire, en lieu et place de l'exigence d'un jury au complet, un quorum afin que le jury puisse valablement délibérer.

L'épreuve écrite n'étant plus obligatoirement constituée de parties indépendantes, le paragraphe 6 a été modifié par rapport à l'ancien texte pour indiquer que l'épreuve écrite dans son intégralité est corrigée par deux membres du jury.

Le paragraphe 7 qui reprend le paragraphe 8 de l'article 6 du RGD QP 2013 a été modifié par rapport à l'ancien texte car le nouvel examen d'aptitude professionnel étant modulaire et ne faisant plus l'objet de sessions, il n'y a plus d'ajournement partiel ou total.

Commentaire relatif à l'article 7

L'article 7 du présent projet de règlement grand-ducal reprend le dispositif de l'article 7 du RGD QP 2013. Sachant que le candidat peut se présenter à l'épreuve orale de l'examen sans avoir réussi au préalable l'épreuve écrite, la nouvelle mouture de l'examen n'est pas comparable à la version qu'elle remplace. Il est ainsi retenu de ne pas considérer les ajournements subis par les candidats sous l'ancien régime. Ces derniers bénéficieront donc du même nombre de tentatives par épreuve qu'un candidat ne s'étant jamais présenté à l'examen.

Commentaire relatif à l'article 8

L'entrée en vigueur est fixée au 1^{er} janvier 2019 afin de permettre une organisation adéquate des examens suite aux modifications introduites par le présent projet de règlement grand-ducal.

Commentaire relatif à l'article 9

Pas de commentaire.