

---

[CBN](#) [Adviezen](#) [Projecten](#) [Europa](#) [Links](#) [Faq](#) [Zoeken](#) [Français](#) [Home](#) [Sitemap](#)

---

## CBN advies 7-1 - Duur van het boekjaar

---



Artikel 7 van de wet van 17 juli 1975 verplicht de ondernemingen minstens éénmaal per jaar een inventaris en een jaarrekening op te stellen. Aan de Commissie werd de vraag gesteld of uit deze verplichting die bekrachtigd wordt door artikel 17 van dezelfde wet voortvloeit dat het een vennootschap verboden is om bij de oprichting of in de loop van het maatschappelijke leven in de statuten of bij een wijziging van de statuten uitzonderlijk een boekjaar te voorzien met een duur van meer dan 12 maanden.

Uit de commentaar die in de memorie van toelichting bij de wet aan artikel 7 wordt gewijd, blijkt duidelijk de bedoeling van de wetgever om, onder voorbehoud van de sanctie bij niet-naleving, niet fundamenteels te wijzigen aan de verplichting die elke handelaar krachtens artikel 17 van het Wetboek van Koophandel sedert lange tijd heeft, om elk jaar een inventaris op te maken. Diezelfde verplichting wordt voor de vennootschappen herhaald door de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen in de artikelen 77, 1ste en 4de lid, 137 (door verwijzing naar artikel 77), 158 en 187. Indien de wetgever nieuwe regels had willen invoeren in verband met het jaarlijks karakter van de inventaris en van de jaarrekening, dan zou dat zeer zeker expliciet in de loop van de voorbereidende werkzaamheden zijn gebleken.

Heeft de wet van 1975 terzake niet geïnnoveerd dan heeft de vraag betrekking op de toestand die voor deze wet bestond. Het lijkt evident dat de tekst zelf van de wet zich ertegen verzet dat het boekjaar stelselmatig een duur zou hebben van meer dan 12 maanden. Voor zover de Commissie bekend, bestaat er geen rechtspraak over de overeenstemming met de wet van een uitzonderlijke verlenging van een boekjaar. Ook in de rechtsleer wordt terzake geen stelling genomen, hoewel dergelijke verlengingen in de praktijk vaak voorkomen. Dit bijzondere geval wordt niet behandeld in de commentaar van Van Ryn (Deel I, p. 455) en van Wauwermans (p. 420).

De Commissie is van oordeel dat een uitzonderlijke verlenging van het boekjaar tot een duur van meer dan 12 maanden geoorloofd is. Dit volgt zowel uit artikel 1 van het koninklijk besluit van 23 december 1975 tot uitvoering van de wet op de boekhouding en de jaarrekening der ondernemingen als uit artikel 41 van het koninklijk besluit met betrekking tot de jaarrekening der ondernemingen, die uitdrukkelijk de mogelijkheid voorzien van een boekjaar met een duur van meer dan 12 maanden.

Bron : Bulletin CBN, nr. 2, december 1977, p. 3-4