

COMMISSIE VOOR BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN

CBN-advies 2026/XXX – Boekjaar

Ontwerpadvies van 9 september 2026

I.	Inleiding.....	2
II.	Begin van het eerste boekjaar	2
A.	Het principe: het boekjaar start op de datum waarop de vennootschap rechtspersoonlijkheid verkrijgt.....	2
B.	Impact van de overname van de verbintenissen aangegaan namens een vennootschap in oprichting	3
1.	Principe van de verbintenis onder ontbindende voorwaarde	3
2.	Boekhoudkundige verwerking.....	4
2.1.	In hoofde van de oprichter	4
2.2.	In hoofde van de nieuwe vennootschap.....	5
2.2.1.	In hoofde van de oprichter	6
2.2.2.	In hoofde van de nieuwe vennootschap.....	8
C.	De boekhoudkundige retroactiviteit van bepaalde herstructureringsverrichtingen van vennootschappen	9
1.	Fusie, splitsing en gelijkgestelde verrichtingen met de oprichting van (een) nieuwe vennootschap(pen) tot gevolg	9
2.	Voorbeeld	10
3.	Inbreng van algemeenheid en inbreng van bedrijfstak met de oprichting van een nieuwe vennootschap tot gevolg	11
III.	Wijziging van het boekjaar.....	11
IV.	Afsluitingsdatum van het boekjaar	12

I. Inleiding

1. De Commissie voor Boekhoudkundige Normen kreeg herhaaldelijk vragen voorgelegd over het boekjaar van een vennootschap, gaande van de aanvangsdatum van het eerste boekjaar van een nieuw opgerichte vennootschap, de mogelijkheid om middels een statutenwijziging de duur van een boekjaar te wijzigen, tot vragen over de afsluitingsdatum van het boekjaar. In onderhavig advies geeft de Commissie haar boekhoudkundige analyse van al deze vragen over het boekjaar weer.

2. De Commissie onderzoekt naar aanleiding van de bepaling van de aanvangsdatum van het eerste boekjaar van een nieuw opgerichte vennootschap vooreerst in deel II de hiervoor toepasselijke basisbeginselen. Vervolgens wordt de toepassing van deze beginselen getoetst in twee specifieke situaties: *enerzijds*, naar aanleiding van een overname van de verbintenissen aangegaan in naam van een vennootschap in oprichting door diezelfde vennootschap na haar oprichting en *anderzijds*, naar aanleiding van een fusie, een splitsing, een inbreng van algemeenheid of van bedrijfstak ten gunste van een nieuwe vennootschap.

Vervolgens zal de Commissie in deel III ingaan op de mogelijkheden van een vennootschap om in de statuten of bij een statutenwijziging, een boekjaar te voorzien met een duur van meer of minder dan twaalf maanden.

Tot slot wordt door de Commissie in deel IV onderzocht of in de statuten van een vennootschap m.b.t. de afsluitingsdatum van het boekjaar mag worden voorzien dat het boekjaar niet begint en eindigt op een vaste datum, maar op een dag van een bepaalde week van een maand.

3. Dit advies vervangt¹ CBN-advies 2018/23 – *Begin van het boekjaar*, CBN-advies 2010/10 – *Duur van het boekjaar* en CBN-advies 2014/5 – *Afsluitingsdatum van het boekjaar*.

4. Het onderhavig advies houdt geen fiscaal standpunt in.

II. Begin van het eerste boekjaar

A. Het principe: het boekjaar start op de datum waarop de vennootschap² rechtspersoonlijkheid verkrijgt

5. Het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna: WVV) bepaalt dat het begin van het boekjaar van een vennootschap moet worden vermeld in de oprichtingsakte van de vennootschap.³ Het WVV schrijft echter niet voor hoe de aanvangsdatum van het eerste boekjaar moet worden bepaald.

6. De Commissie is van oordeel dat het eerste boekjaar van een nieuw opgerichte vennootschap met rechtspersoonlijkheid aanvangt op de datum waarop ze haar rechtspersoonlijkheid verkrijgt. Onder de vennootschappen met rechtspersoonlijkheid worden de volgende vennootschapsvormen bedoeld: de vennootschap onder firma (hierna: VOF), de commanditaire vennootschap (hierna: CommV), de besloten vennootschap (hierna: BV), de coöperatieve vennootschap (hierna: CV), de naamloze vennootschap (hierna: NV), de Europese vennootschap (hierna: SE) en de Europese coöperatieve vennootschap (hierna: SCE)⁴. Overeenkomstig art. 2:6, § 1 WVV wordt rechtspersoonlijkheid van een vennootschap verkregen vanaf de dag van de neerlegging⁵ van de oprichtingsakte⁶ op de griffie van de ondernemingsrechtbank. Het is immers vanaf dat ogenblik dat

¹ De Commissie verwijst voor haar analyse inzake de impact van een boekjaar dat korter of langer is dan 12 maanden op de toetsing van de groottecriteria naar het CBN-advies 2017/03 – *Groottecriteria – Boekjaar korter of langer dan 12 maanden*.

² De Commissie beperkt haar onderstaande analyse tot de vennootschappen met rechtspersoonlijkheid, zoals opgenomen in art. 1:5, § 2 WVV.

Voor wat een vennootschap zonder rechtspersoonlijkheid in de zin van art. 1:5, § 1 WVV betreft, verwijst de Commissie naar het ontwerpadvies “De maatschap”.

³ Artikel 2:8, § 2, lid 1, 7° WVV.

⁴ Zie art. 1:5, § 2 WVV.

⁵ Zie voor wat de openbaarmakingsformaliteiten betreft art. 2:7 WVV.

⁶ Zie art. 2:8, § 1 lid 1, 1°-2° jo. art. 2:8, § 2, lid 2 WVV.

desbetreffende vennootschap over een eigen juridische individualiteit – onafhankelijk van die van haar oprichters – beschikt.

SE, SCE en Europese economische samenwerkingsverbanden (hierna: EESV⁷) verkrijgen rechtspersoonlijkheid vanaf de dag van hun inschrijving in het rechtspersonenregister, onderdeel van de Kruispuntbank van Ondernemingen (hierna: KBO), overeenkomstig artikel 2:7, § 1, tweede lid⁸.

7. De Commissie wijst er echter op dat een bepaalde praktijk als aanvang van het boekjaar de datum van de oprichting van de vennootschap neemt. Voor de NV, de BV, de CV, de SE en de SCE betreft het de datum waarop de authentieke akte voor de notaris wordt verleden⁹.

Hetzelfde geldt voor CommV, VOF en EESV opgericht bij authentieke akte¹⁰. Indien deze entiteiten werden opgericht bij onderhandse akte, stemt de oprichtingsdatum dan overeen met de datum van deze akte.

Ook al is de Commissie van oordeel dat dit geen geschikte praktijk is, voor zover de uitgifte van de authentieke oprichtingsakte, een dubbel van de onderhandse oprichtingsakte of het uittreksel uit de oprichtingsakte binnen dertig dagen na de dagtekening van de definitieve akte wordt neergelegd met het oog op de opname in het vennootschapsdossier¹¹, aanvaardt de Commissie als een tolerantie dat het begin van het eerste boekjaar kan worden vastgelegd op de datum waarop de vennootschap wordt opgericht.

8. De Commissie stelt vast dat wegens de opkomst en de ontwikkeling van de elektronische neerlegging, in de praktijk de termijn tussen de ondertekening van de oprichtingsakte van de vennootschap en de neerlegging van de oprichtingsakte bij de griffie van de ondernemingsrechtbank neigt te verdwijnen¹².

9. De Commissie wenst er aan te herinneren dat op grond van het periodiciteitsbeginsel¹³, de duur van het boekjaar normaal gezien niet langer mag zijn dan twaalf maanden. Uitzonderlijk kan een boekjaar een duur van minder of meer dan twaalf maanden hebben, waarbij deze duur nooit langer kan zijn dan vierentwintig maanden min één kalenderdag¹⁴.

B. Impact van de overname van de verbintenissen aangegaan namens een vennootschap in oprichting

1. Principe van de verbintenis onder ontbindende voorwaarde

10. Volgens artikel 2:2 WVV zijn, tenzij anders is overeengekomen, zij die zich verbinden in naam van een rechtspersoon in oprichting en vooraleer deze rechtspersoonlijkheid heeft verkregen, persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk, behalve wanneer binnen de twee jaar na het ontstaan van de verbintenis rechtspersoonlijkheid werd verkregen¹⁵ én zij bovendien die verbintenis binnen drie maanden na deze neerlegging overneemt. Indien deze twee cumulatieve voorwaarden vervuld zijn, wordt de verbintenis geacht vanaf het begin door de rechtspersoon te zijn aangegaan.

11. In dat opzicht, heeft het Hof van Cassatie voor recht verklaard dat “*de overname ten aanzien van de promotor geldt als een ontbindende voorwaarde waardoor hij wordt bevrijd van de aangegane*

⁷ Zie art. 1:5, § 3 WVV.

⁸ Zie art. 2:6, § 1 *in fine* WVV.

⁹ Zie art. 2:5, § 1, lid 2 WVV.

¹⁰ Zie art. 2:5, § 1, lid 1 WVV.

¹¹ Zie art. 2:8, § 1, lid 1, 2° WVV.

¹² De Commissie wijst in dat geval op een mogelijke verschuiving van de datum waarop de vennootschap de rechtspersoonlijkheid verwerft ten gevolge van bijvoorbeeld technische problemen. Dit zou betekenen dat ook de start van het eerste boekjaar ongewild mee zou verschuiven.

¹³ Artikel 1:24, § 4; 1:25, § 2 en 3:1 WVV; artikel III.89 WER.

¹⁴ Zie ook deel III van onderhavig advies.

¹⁵ Voor wat de verkrijging van rechtspersoonlijkheid betreft, verwijst de Commissie naar hetgeen *supra* in randnr. 6 is opgenomen (zie ook art. 2:6, § 1 *jo.* art. 2:8, § 1, 1°-2° WVV).

verbintenissen en wordt geacht nooit eigenaar te zijn geweest van de in naam van de vennootschap in oprichting verworven goederen”¹⁶.

12. Naar mening van de Commissie, heeft de terugwerkende kracht inherent aan de ontbindende voorwaarde voorzien door artikel 2:2 WVV geen weerslag op de vaststelling van de datum van het begin van het eerste boekjaar. Bij gebrek aan een specifieke bepaling in het WVV omtrent het begin van het boekjaar bij de overname van verbintenissen die zijn aangegaan in naam van de vennootschap in oprichting, meent de Commissie dat, op basis van het hierboven uiteengezette principe, het begin van het eerste boekjaar vastgesteld moet worden op de datum van verwerving van rechtspersoonlijkheid. Het bestaan van een ontbindende voorwaarde heeft tot gevolg dat alle opgenomen actief- en passiefbestanddelen, met inbegrip van de afschrijvingen, waardeverminderingen en door de oprichter gevormde voorzieningen, rechten en verplichtingen alsook de desbetreffende opbrengsten en kosten worden opgenomen in de boekhouding van de vennootschap tegen de waarde waarvoor ze in de boekhouding van de oprichters voorkwamen op het tijdstip dat de verbintenis wordt overgenomen. De jaarrekening over het eerste boekjaar van de vennootschap zal dus in de regel alle activa, passiva, kosten, opbrengsten, rechten en verplichtingen omtrent de overgenomen verbintenissen weergeven.

2. Boekhoudkundige verwerking

13. Het aangaan van verbintenissen onder ontbindende voorwaarde in naam van een vennootschap in oprichting moet door de oprichter geboekt worden alsof hij ze in zijn naam en voor zijn eigen rekening was aangegaan. Het gebruik van de rekeningen 074 *Goederen en waarden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden* en 075 *Crediteuren wegens goederen en waarden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden* is niet geschikt, aangezien deze verbintenissen niet worden aangeduid als *“de goederen en waarden die de vennootschap [...] voor rekening of ten bate en op risico van derden onder zich houdt, [en evenmin als] de daar tegenoverstaande verplichtingen”¹⁷.*

14. De Commissie is van mening dat op deze manier de beginselen van een regelmatige boekhouding worden nageleefd, dat zo in het bijzonder wordt gegarandeerd dat de boekingen overeenkomen met de realiteit van de uitgedrukte verrichtingen, dat de verrichtingen van begin tot einde worden opgevolgd en de onveranderlijkheid van de boekingen wordt verzekerd^{18,19}. Tevens merkt de Commissie op dat dit ook kan betrekking hebben op opbrengsten of kosten.

2.1. In hoofde van de oprichter

15. In hoofde van de *oprichter* worden de overname van de activa en passiva met betrekking tot de overgenomen verbintenis en de overname van de desbetreffende opbrengsten en kosten van het lopende boekjaar van de oprichter of van een nog niet definitief afgesloten voorgaand boekjaar, boekhoudkundig uitgedrukt door de tegenboeking ervan.

Omwille van het in principe definitieve karakter van de goedgekeurde jaarrekening, worden de opbrengsten en kosten - betreffende de overgenomen verbintenis - van de definitief afgesloten boekjaren van de oprichter daarentegen via een overdracht opgenomen in de resultaten van het niet definitief afgesloten boekjaar van de oprichter. Het voorgaande geldt in beginsel ook voor activa en passiva. Een boekjaar wordt in principe definitief afgesloten door de goedkeuring van de jaarrekening

¹⁶ Cass., 8 mei 2015, *TRV-RPS*, 2016, nr. 16/8, 1116. Zie eveneens Cass., 14 september 2000, RG C.98.0311.F, www.cass.be.

¹⁷ Artikel 3:91 KB WVV.

¹⁸ Hieromtrent herinnert de Commissie eraan dat sinds het koninklijk besluit van 25 januari 2005 tot wijziging van het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot uitvoering van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen, het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningstelsel en het koninklijk besluit van 16 juni 1994 tot vaststelling van de bijdrage van de ondernemingen in de werkingskosten van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, de gezamenlijke mutaties die in het ongesplitste hulpdagboek of de bijzondere hulpdagboeken worden geregistreerd niet meer als samenvatting moeten worden geboekt in het centraal boek, wanneer dit hulpdagboek of deze hulpdagboeken met name via geïnformatiseerde systemen worden bijgehouden, waardoor de onderneming haar boekhouding overeenkomstig de wettelijke en reglementaire bepalingen kan voeren.

¹⁹ Cf. [CBN-advies 174/1](#) - *Beginselen van een regelmatige boekhouding*.

over dat boekjaar door het bevoegd orgaan van de oprichter.²⁰ Naar de mening van de Commissie geeft dit immers geen aanleiding tot een correctie van de jaarrekening.

Deze overboeking naar het resultaat gebeurt via de rekeningen 743 *Diverse bedrijfsopbrengsten* of 764 *Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten* en 643 *Diverse bedrijfskosten* of 664 *Andere niet-recurrente bedrijfskosten*. Indien de overgenomen opbrengsten en kosten verband houden met de gewone bedrijfsuitoefening van de oprichter, dient het bestuursorgaan deze aan te merken als diverse bedrijfsresultaten; in het tegenovergestelde geval dient het bestuursorgaan ze aan te merken als niet-recurrente bedrijfsresultaten²¹.

16. Het bestuursorgaan kan, indien het dit relevant acht, de rekeningen 743/764 en 643/664 onderverdelen volgens de aard van de overgenomen opbrengsten en kosten. De Commissie is van mening dat het gebruik van rekening 760 *Terugneming van [niet-recurrente] afschrijvingen* niet geschikt is aangezien de overboeking naar het resultaat naar aanleiding van de overname van de verbintenis niet kan worden aangemerkt als een “met toepassing van artikel 3:39, § 1, derde lid en artikel 3:42, § 1, derde lid van het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna: KB WVV) verrichte terugnemings van afschrijvingen die tijdens een vorig boekjaar werden geboekt”²².

2.2. In hoofde van de nieuwe vennootschap

17. Bij de *nieuwe vennootschap* gebeurt de opname van de opbrengsten en kosten met betrekking tot de overgenomen verbintenis, over al dan niet definitief afgesloten boekjaren van de oprichter, door de inresultaatname op de datum van hun overname. Het voorgaande geldt in beginsel ook voor activa en passiva.

De overname van de opbrengsten en kosten van het lopende boekjaar van de oprichter of van een niet definitief afgesloten voorgaand boekjaar, gebeurt via de inresultaatname ervan volgens de aard van de overgenomen opbrengsten en kosten.

De overname van de opbrengsten en kosten van de definitief afgesloten boekjaren van de oprichter gebeurt daarentegen door middel van een opname in het resultaat via de rekeningen 743 *Diverse bedrijfsopbrengsten* of 764 *Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten* en 643 *Diverse bedrijfskosten* of 664 *Andere niet-recurrente bedrijfskosten*. Indien de overgenomen opbrengsten en kosten verband houden met de gewone bedrijfsuitoefening van de nieuwe vennootschap, dan dient het bestuursorgaan deze aan te merken als diverse bedrijfsresultaten; in het tegenovergestelde geval dient het bestuursorgaan ze aan te merken als niet-recurrente bedrijfsresultaten.²³

18. Het bestuursorgaan van de nieuwe vennootschap kan, indien het dit relevant acht, de rekeningen 743/764 en 643/664 onderverdelen volgens de aard van de overgenomen opbrengsten en kosten. De Commissie is van mening dat het gebruik van rekening 660 *Niet-recurrente afschrijvingen* niet geschikt is aangezien de opname in het resultaat naar aanleiding van de overname van de verbintenis niet kan worden aangemerkt als een niet-recurrente afschrijving in de zin van artikel 3:39, § 1, tweede lid en artikel 3:42, § 1, tweede lid KB WVV)²⁴.

Voorbeeld

19. Een oprichter die zijn boekjaar afsluit per kalenderjaar verwerft op 1 september 20X0 een onroerend goed voor 100.000 EUR namens een besloten vennootschap in oprichting en neemt dit onmiddellijk in gebruik voor de vennootschap in oprichting. Het onroerend goed wordt afgeschreven over een periode van 33 jaar. Deze verwerving wordt gefinancierd door middel van een banklening, gecontracteerd op 31 augustus 20X0, van 100.000 EUR met een looptijd van 15

²⁰ Voor oprichters die ondernemingen zijn die een vereenvoudigde boekhouding voeren in de zin van artikel III.85 van het Wetboek van economische recht, zal bij gebrek aan het opstellen van de jaarrekening, het ogenblik van inventarisatie door de onderneming de beslissende datum zijn.

²¹ Over het begrip niet-recurrente resultaten, zie [CBN-advies 2016/24](#) - *Uitzonderlijke resultaten: wijzigingen door het koninklijk besluit van 18 december 2015*.

²² Artikel 3:90, I.E., 1^o, a) KB WVV.

²³ Over het begrip niet-recurrente resultaten, zie [CBN-advies 2016/24](#) - *Uitzonderlijke resultaten: wijzigingen door het koninklijk besluit van 18 december 2015*.

²⁴ Artikel 3:90, II.I, 1^o KB WVV.

jaar en een maandelijks rente van 100 EUR. Vanaf 1 november 20X0 verhuurt de oprichter een deel van het onroerend goed aan een derde tegen een maandelijks huur van 300 EUR. Op 1 december 20X0 neemt de oprichter onderhoudskosten voor het onroerend goed van 500 EUR ten laste.

De kosten van het boekjaar 20X0 voor het onroerend goed²⁵ bedragen meer dan de ontvangen huurprijs voor datzelfde boekjaar²⁶. Het overschot van de kosten ten opzichte van de opbrengsten van boekjaar 20X0 bedraagt 1.310,10 EUR²⁷.

De jaarrekening over het boekjaar 20X0 wordt goedgekeurd door de algemene vergadering van de oprichter op 15 mei 20X1.

Op 1 september 20X1 wordt de vennootschap opgericht en op dezelfde dag wordt de oprichtingsakte neergelegd ter griffie van de ondernemingsrechtbank, waardoor de vennootschap ook rechtspersoonlijkheid verkrijgt. Dezelfde dag, tevens de eerste dag van het boekjaar, neemt de vennootschap het onroerend goed en de daar tegenoverstaande verplichtingen over via een passus in de oprichtingsakte van de vennootschap.

20. Bij de oprichter, vertaalt de overname zich als volgt:

- enerzijds door de tegenboeking van het onroerend goed, van de geboekte afschrijvingen, de lening, de desbetreffende kosten (afschrijvingen en interesten op de lening) en opbrengsten (huurprijs) in het nog niet afgesloten boekjaar 20X1;
- anderzijds, door de boeking van een diverse/niet-recurrente bedrijfsopbrengst op de rekening 743/764 ten belope van het overschot aan kosten in het afgesloten boekjaar 20X0 voor het onroerend goed en de daar tegenoverstaande verplichtingen in verhouding met de opbrengsten in datzelfde afgesloten boekjaar.

21. Bij de nieuwe vennootschap, vertaalt de overname zich als volgt:

- enerzijds door de registratie, op de datum van de overname, van het onroerend goed, de geboekte afschrijvingen, de lening, de desbetreffende kosten en opbrengsten in het boekjaar 20X1, tegen de waarde waarvoor zij in de boekhouding van de oprichter voorkwamen op het tijdstip dat de verbintenis wordt overgenomen, namelijk op 1 september 20X1;
- anderzijds, door de boeking van een diverse/niet-recurrente bedrijfskost op de rekening 643/664 ten belope van het overschot aan kosten van het bij de oprichter afgesloten boekjaar 20X0 voor het onroerend goed en de daar tegenoverstaande verplichtingen in verhouding met de opbrengsten in datzelfde afgesloten boekjaar.

22. De boekingen worden als volgt verricht²⁸:

2.2.1. In hoofde van de oprichter

20X0

Afsluiting van de banklening (31/08/20X0)

5500 Kredietinstellingen: rekening-courant	100.000
aan 1730 Kredietinstellingen: schulden op rekening	97.777,78
430 Kredietinstellingen: schulden op rekening	2.222,22

²⁵ De kosten van boekjaar 20X0 met betrekking tot het onroerend goed bedragen in totaal 1.910,10 EUR: afschrijvingen van het onroerend goed tijdens vier maanden (1.010,10 EUR) + rentelasten van de lening tijdens vier maanden (400 EUR) + onderhoudskosten (500 EUR).

²⁶ Het totaalbedrag van de ontvangen huurgelden tijdens twee maanden in boekjaar 20X0 bedraagt 600 EUR.

²⁷ Namelijk 1.910,10 EUR – 600 EUR.

²⁸ Gemakshalve wordt geen rekening gehouden met de fiscale aspecten en de bijkomende kosten.

Aankoop van het onroerend goed (01/09/20X0)

2220/260	Bebouwde terreinen / Overige materiële vaste activa	100.000	
aan 5500	Kredietinstellingen: rekening-courant		100.000

Termijnen van de lening, betaald gedurende vier maanden (sept – dec 20X0)

430	Kredietinstellingen: Schulden op rekening	2.222,22	
6500/668	Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden /		
	Andere niet-recurrente financiële kosten	400	
aan 5500	Kredietinstellingen: rekening-courant		2.622,22

Huurgelden ontvangen gedurende twee maanden (nov – dec 20X0)

5500	Kredietinstellingen: rekening-courant	600	
aan 743/764	Diverse bedrijfsopbrengsten /		
	Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten: huurgelden		600

Onderhoudskosten (01/12/20X0)

643/664	Diverse bedrijfskosten / Andere niet-recurrente		
	bedrijfskosten: onderhoud	500	
aan 5500	Kredietinstellingen: rekening-courant		500

Afschrijving van het onroerend goed gedurende vier maanden (31/12/20X0)

6302/6602	Afschrijvingen op materiële vaste activa:		
	toevoeging / Niet-recurrente afschrijvingen op materiële		
	vaste activa: toevoeging	1.010,10	
aan 2229/269	Bebouwde terreinen: geboekte		
	afschrijvingen / Overige materiële vaste activa:		
	geboekte afschrijvingen		1.010,10

Overboeking schulden op lange termijn naar schulden op ten hoogste één jaar

1730	Kredietinstellingen: – Schulden op rekening	6.666,67	
aan 430	Kredietinstellingen: schulden op rekening		6.667,67

20X1

Maandelijkse termijnen van de lening, betaald gedurende acht maanden (jan – aug 20X1)

430	Kredietinstellingen: Schulden op rekening	4.444,44	
6500/668	Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden /		
	Andere niet-recurrente financiële kosten	800	
aan 5500	Kredietinstellingen: rekening-courant		5.244,44

Huurgelden ontvangen gedurende acht maanden (jan – aug 20X1)

5500	Kredietinstellingen: rekening-courant	2.400	
aan 743/764	Diverse bedrijfsopbrengsten /		
	Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten: huurgelden		2.400

Afschrijving van het onroerend goed gedurende acht maanden (jan – aug 20X1)

6302/6602	Afschrijvingen op materiële vaste activa:		
	toevoeging / Niet-recurrente afschrijvingen op materiële		
	vaste activa: toevoeging	2.020,20	
aan 2229/269	Bebouwde terreinen: geboekte		
	afschrijvingen / Overige materiële vaste activa:		
	geboekte afschrijvingen		2.020,20

Overname op 01/09/20X1

1730	Kredietinstellingen: schulden op rekening	91.111,11 ²⁹
430	Kredietinstellingen: schulden op rekening	2.222,23 ³⁰
2229/269	Bebouwde terreinen: geboekte afschrijvingen /	
	Overige materiële vaste activa: geboekte afschrijvingen	3.030,30 ³¹
2810	Vorderingen op verbonden ondernemingen	5.366,66
743/764	Diverse bedrijfsopbrengsten /	
	Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten: huurgelden	2.400 ³²
aan	2220/260	Bebouwde terreinen:
	aanschaffingswaarde/Overige materiële vaste	
	activa: aanschaffingswaarde	100.000
6500/668	Rente, commissies en kosten	
	verbonden aan schulden / Andere niet-recurrente	
	financiële kosten	800 ³³
6302/6602	Afschrijvingen op materiële vaste activa:	
	toevoeging / Niet-recurrente afschrijvingen op	
	materiële vaste activa: toevoeging	2.020,20 ³⁴
743/764	Diverse bedrijfsopbrengsten /	
	Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	1.310,10 ³⁵

2.2.2. In hoofde van de nieuwe vennootschap**20X1 – Overname op 01/09/20X1**

2220/260	Bebouwde terreinen: aanschaffingswaarde /	
	Overige materiële vaste activa: aanschaffingswaarde	100.000
6302/6602	Afschrijvingen op materiële vaste	
	activa: toevoeging / Niet-recurrente afschrijvingen op	
	materiële vaste activa: toevoeging	2.020,20
643/664	Diverse bedrijfskosten / Andere niet-recurrente	
	bedrijfskosten	1.310,10 ³⁶
6500/668	Rente, commissies en kosten verbonden aan	
	schulden / Andere niet-recurrente financiële kosten	800
aan	1730 Kredietinstellingen: Schulden op rekening	91.111,11
	430 Kredietinstellingen: schulden op rekening	2.222,23
	2229/269 Bebouwde terreinen: geboekte	
	afschrijvingen / Overige materiële vaste activa:	
	geboekte afschrijvingen	3.030,30
489	Andere diverse schulden	5.366,66
743/764	Diverse bedrijfsopbrengsten /	
	Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten: huurgelden	2.400

²⁹ 97.777,78 – 6.666,67.³⁰ 6.666,67 - 4.444,44.³¹ 1.010,10 + 2.020,20.³² Door de oprichter reeds ontvangen huurgelden niet afgesloten boekjaar 20X1 (8 x 300).³³ Door de oprichter reeds betaalde rente niet afgesloten boekjaar 20X1.³⁴ Door de oprichter reeds geboekte maandelijkse afschrijvingen niet afgesloten boekjaar 20X1.³⁵ Zie voetnoot 32. Het bedrag van deze opbrengst stemt overeen met het overschot van de kosten van het reeds afgesloten boekjaar 20X0 met betrekking tot het onroerend goed en de daar tegenoverstaande verplichtingen ten opzichte van de desbetreffende opbrengsten van hetzelfde afgesloten boekjaar.

Het bestuursorgaan van de oprichter kan, indien het dit relevant acht, de rekeningen 743/764 verder onderverdelen volgens de aard van de overgenomen opbrengsten en kosten:

7431/7641	Retrocessie huurgelden 20X0	600
aan	7432/7642	Terugneming van afschrijvingen 20X0
	7433/7643	Terugneming onderhoudskosten 20X0
	7434/7644	Terugneming rentelasten 20X0
		1.010,10
		500
		400

³⁶ Het bedrag van deze kost stemt overeen met het overschot van de kosten van het afgesloten boekjaar 20X0 met betrekking tot het onroerend goed en de daar tegenoverstaande verplichtingen, ten opzichte van de desbetreffende opbrengsten van hetzelfde afgesloten boekjaar.

C. De boekhoudkundige retroactiviteit van bepaalde herstructureringsverrichtingen van vennootschappen

1. Fusie, splitsing en gelijkgestelde verrichtingen met de oprichting van (een) nieuwe vennootschap(pen) tot gevolg

23. Fusies, splitsingen en gelijkgestelde verrichtingen ten gunste van een nieuwe vennootschap komen juridisch tot stand zodra de vennootschap waaraan de overdracht gebeurt, is opgericht³⁷.

24. Teneinde de zichtbaarheid van de verrichting op boekhoudkundig vlak te vergroten, heeft de wetgever evenwel toegelaten dat de voor de fusie (of splitsing) beslissingsbevoegde personen in het fusie- of splitsingsvoorstel kunnen overeenkomen dat de handelingen van de te ontbinden of te splitsen vennootschappen boekhoudkundig worden geacht te zijn verricht voor rekening van de vennootschap(pen) waaraan de overdracht gebeurt op een andere datum dan die van de fusie of splitsing. Sedert de invoering van het WVV, mag deze datum echter niet voorafgaan aan de eerste dag na de afsluiting van het boekjaar waarvoor de jaarrekening van de bij de verrichting betrokken vennootschappen reeds werd goedgekeurd.^{38,39}

25. Overeenkomstig artikel 3:56, § 1 tot 3 KB WVV worden de actief- en passiefbestanddelen van de ontbonden vennootschappen (of gesplitste vennootschap), waartoe de verschillende eigenvermogensbestanddelen, de afschrijvingen, de waardeverminderingen, de voorzieningen, de rechten en verplichtingen alsook de kosten en opbrengsten behoren, overgedragen aan de nieuwe vennootschap. Dit gebeurt tegen de waarde waartegen elk van voorgaande elementen werd opgenomen in de rekeningen van de vennootschappen (of gesplitste vennootschap) op de datum die door de bestuursorganen van de deelnemende vennootschappen werd bepaald.

De hierboven vermelde actief- en passiefbestanddelen worden, net zoals de kosten en opbrengsten die voortkomen uit verrichtingen die door ontbonden vennootschappen (of een gesplitste vennootschap) werden uitgevoerd tijdens de periode tussen de boekhoudkundige retroactiviteit (of periode van retroactiviteit) en de datum van de fusie/splitsing, opgenomen in de jaarrekening van de vennootschap waaraan de overdracht gebeurt op de oprichtingsdatum van deze vennootschap en door middel van de in punt III. uiteengezette technieken⁴⁰.

Het bestuursorgaan van de nieuwe vennootschap kan, indien het dit relevant acht, de rekeningen 643/664 verder onderverdelen volgens de aard van de overgenomen opbrengsten en kosten:

6432/6642	Terugneming van afschrijvingen 20X0	1.010,10	
6433/6643	Terugneming onderhoudskosten 20X0	500	
6434/6644	Terugneming rentelasten 20X0	400	
aan	6431/6641 Retrocessie huurgelden 20X0		600

³⁷ Artikel 12:46 en 12:86 WVV.

³⁸ Artikel 12:37, tweede lid, 5° en artikel 12:75, tweede lid, 5° WVV.

³⁹ Het vroegere Wetboek van vennootschappen voorzag hier geen enkele beperking in de tijd. Het ontbreken van een beperking zorgde overigens voor discussies bij de goedkeuring van het WVV. De in eerste lezing aangenomen tekst bepaalde dat het niet mogelijk was verder terug te gaan dan de afsluitdatum van het laatste afgesloten boekjaar, "ongeacht of de jaarrekening voor deze afsluiting al is goedgekeurd of niet". Het bestaan van een beperking op de boekhoudkundige retroactiviteit werd verantwoord doordat de retroactieve koppeling van door de inbrengende vennootschap(pen) voltrokken verrichtingen met de boekhouding van de begunstigde vennootschap(pen), zou afwijken van het beginsel van het getrouwe beeld, indien de koppeling tot stand komt na de goedkeuring en de neerlegging van de jaarrekening van dat boekjaar. De verrichtingen zouden in deze hypothese immers niet opgenomen worden in de jaarrekening. Dergelijk probleem deed zich echter niet voor zolang de jaarrekening niet werd goedgekeurd. Bovendien had de initieel aangenomen tekst het tegengestelde effect: er kwam een beperking van de periode waarbinnen er kon worden overgegaan tot een fusie. Er werd een amendement aangenomen waardoor de tekst minder beperkend werd. (Amendement nr. 443 van de heer Van Der Donckt c.s., *Parl. St.*, Kamer, 2018-2019, 54-3119/013, 74-77.)

⁴⁰ De Commissie verwijst hiervoor naar haar adviezen over de boekhoudkundige verwerking van fusies (CBN-advies 2009/6) en van splitsingen (CBN-advies 2009/8).

De bestuursorganen zullen er daarom gewoonlijk ook voor kiezen de fusie/splitsing terugwerkende kracht te laten hebben tot op 1 januari om zo de boekhoudkundige verplichtingen van de betrokken vennootschappen te verlichten wanneer hun boekjaar samenvalt met een kalenderjaar^{41,42}.

26. De Commissie wil benadrukken dat de door het WVV bepaalde retroactiviteit beperkt wordt tot de boekhoudkundige aspecten van de reorganisatie van vennootschappen. De belangrijkste gevolgen van de fusie/splitsing, zoals de overdracht van rechten en verplichtingen van de door de inbrengende vennootschap(pen) gesloten contracten, zullen uitwerking hebben vanaf de oprichtingsdatum van de vennootschappen waaraan de overdracht gebeurt (zie *supra*). In dit opzicht heeft het Hof van Cassatie in haar arrest van 12 juni 2014 het volgende beslist: "*De krachtens deze wetsbepalingen te vermelden datum beoogt enkel een boekhoudkundige en niet een verbintenissenrechtelijke retroactiviteit van de fusie of splitsing*"⁴³.

27. De Commissie is van oordeel dat, naar het voorbeeld van de overname door een vennootschap van de verbintenissen die voorafgaand aan de verwerving van de rechtspersoonlijkheid zijn aangegaan door de oprichters (zie *supra*, randnr. 8), de boekhoudkundige retroactiviteitsclausule die voorzien is in geval van herstructurering niet van dien aard mag zijn dat deze de aanvangsdatum van het eerste boekjaar wijzigt. De stelling die de Commissie hier inneemt steunt eveneens op het feit dat het onmogelijk is een boekjaar aan te vangen vóór de oprichting van de vennootschap. Naar de mening van de Commissie moet het begin van het eerste boekjaar van een nieuwe vennootschap die wordt opgericht naar aanleiding van een fusie of een splitsing, overeenstemmen met de datum waarop deze vennootschap effectief wordt opgericht.

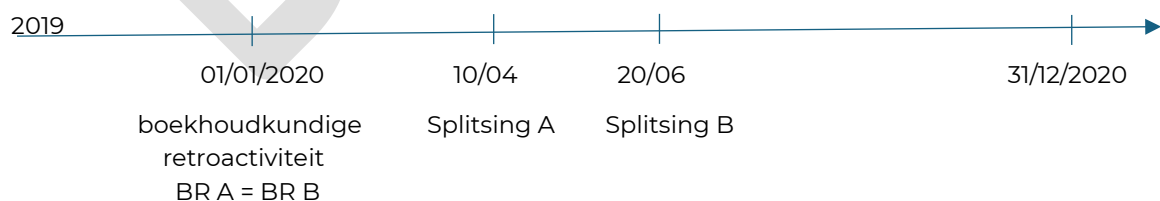
2. Voorbeeld

- 1) Vennootschap A heeft 31/12 als datum van jaarafsluiting en wordt partieel gesplitst ten gunste van vennootschap Z. 01/01/2020 werd gekozen als datum voor de boekhoudkundige retroactiviteit.

De splitsingsakte die ook overeenkomt met de oprichtingsakte van vennootschap Z, wordt verleden voor de notaris op 10/04/2020 en meteen op die dag neergelegd op de griffie van de ondernemingsrechtbank.

- 2) Vennootschap B heeft 31/12 als datum van jaarafsluiting en wordt partieel gesplitst ten gunste van vennootschap Z. 01/01/2020 werd gekozen als datum voor de boekhoudkundige retroactiviteit.

De splitsingsakte wordt verleden op 20/06/2020.



28. De aanvangsdatum van het eerste boekjaar van vennootschap Z valt samen met de oprichtingsdatum van de vennootschap, namelijk 10/04/2020.

⁴¹ In zo'n geval zal het immers niet nodig zijn om tussentijdse rekeningen op te maken voor de aandeelhouders, noch om een jaarrekening op te stellen voor de periode tussen het einde van het laatst afgesloten boekjaar en de datum van de boekhoudkundige retroactiviteit. De verplichtingen om de jaarrekening op te maken en openbaar te maken, worden later in een apart advies verwerkt.

⁴² Op fiscaal vlak erkent artikel 211/14 van de Commentaar op het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 de geldigheid van de retroactiviteitsclausules wanneer zij: met de werkelijkheid overeenstemmen, betrekking hebben op een korte periode (gewoonlijk 7 maanden, een langere termijn kan echter worden verleend door de Dienst Voorafgaande beslissingen in fiscale zaken) en een juiste toepassing van de belastingwetgeving niet in de weg staan.

⁴³ Cass., 12 juni 2014, RG C.13.0356.N, www.cass.be.

De door vennootschap A uitgevoerde verrichtingen tussen de datum van de boekhoudkundige retroactiviteit zoals voorzien bij de partiële splitsing (01/01/2020) en de datum waarop vennootschap Z wordt opgericht (10/04/2020), worden vermeld in de rekeningen van Z op 10/04/2020.

De door vennootschap B uitgevoerde verrichtingen tussen de datum van de boekhoudkundige retroactiviteit zoals voorzien bij de partiële splitsing (01/01/20) en de datum waarop vennootschap B gesplitst wordt (20/06/20), worden vermeld in de rekeningen van Z vanaf 10/04/20.

3. Inbreng van algemeenheid en inbreng van bedrijfstak met de oprichting van een nieuwe vennootschap tot gevolg

29. Net zoals bij fusies en splitsingen, kan het bestuursorgaan van een vennootschap die de inbreng doet in het voorstel van inbreng van bedrijfstak of van algemeenheid de datum bepalen van de boekhoudkundige retroactiviteit van de verrichting.⁴⁴ Zoals hierboven werd uitgelegd, bepaalt deze datum zowel de verrichtingen die moeten worden opgenomen in de rekeningen van de vennootschap waarin de inbreng gebeurt, als de waarde waartegen deze verrichtingen moeten worden opgenomen.⁴⁵

30. Volgens de Commissie zijn de ontwikkelingen betreffende het begin van het eerste boekjaar van een vennootschap die werd opgericht met als doel de totaliteit of een deel van één of meerdere vennootschappen te verkrijgen naar aanleiding van een fusie of splitsing, *mutatis mutandis* van toepassing op de inbrengen van bedrijfstak en van algemeenheid.

III. Wijziging van het boekjaar

31. In artikel III.89 van het Wetboek van Economisch Recht (hierna: WER) en artikel 3:1, § 1 WVV wordt de verplichting opgenomen om minstens éénmaal per jaar een inventaris op te maken en een jaarrekening op te stellen.

Aan de Commissie werd de vraag gesteld of uit deze verplichting, bekrachtigd door artikelen XV.75 WER, XV.69 WER en XV.73 WER en artikel 3:43, § 1 WVV, 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 statutenwijziging, een boekjaar te voorzien met een duur van meer of minder dan twaalf maanden. Voor zover de Commissie bekend, bestaat er geen rechtspraak over de overeenstemming met de wet van een uitzonderlijke verlenging of verkorting van een boekjaar. In de rechtsleer⁴⁶ worden als mogelijke uitzonderlijke omstandigheden meestal vermeld: het eerste of laatste boekjaar, een herstructurering van de vennootschap of de harmonisatie van de afsluitdata binnen een groep⁴⁷.

Uit de commentaar die in de Memorie van Toelichting bij de Boekhoudwet aan artikel 7⁴⁸ werd gewijd, blijkt duidelijk de bedoeling van de wetgever om, onder voorbehoud van de sanctie bij niet-naleving, niets fundamenteels te wijzigen aan de verplichting die elke handelaar krachtens artikel 17 van het Wetboek van Koophandel⁴⁹ sedert lange tijd heeft, om elk jaar een inventaris op te maken. Indien de wetgever nieuwe regels had willen invoeren in verband met het jaarlijks karakter van de inventaris en van de jaarrekening, dan zou dat expliciet uit de voorbereidende werkzaamheden zijn gebleken. De Commissie wijst er tevens op dat het jaarlijks karakter van de inventaris en de jaarrekening ook in de huidige regelgeving is opgenomen gebleven⁵⁰.

32. De Commissie is evenwel van oordeel dat een uitzonderlijke verlenging of verkorting van het boekjaar tot een duur van meer of minder dan twaalf maanden geoorloofd is. Dit volgt inmiddels uit

⁴⁴ Artikel 12:93, § 2, eerste lid, 3° WVV. Wanneer de inbreng wordt gedaan bij de oprichting van de verkrijgende vennootschap(pen), wordt het voorstel van inbreng opgesteld door de bestuursorganen van de vennootschap die de inbreng doet (artikel 12:93, § 1, tweede lid WVV).

⁴⁵ Artikel 3:57 WVV.

⁴⁶ Zie ter zake ook S. GOMMERS, "Wijziging boekjaar: nieuwe administratieve toelichting bij 'derde golf'", *Fiscoloog* 2021, afl. 1711, 13-15 en de verwijzingen aldaar.

⁴⁷ B. DE COCK, C. MESKENS, *Vademecum Vennootschapsbelasting 2024*, Larcier, Gent, 2024, 32-33; SALENS, P. & TAGHON, C., *Aangifte Vennootschapsbelasting 2009*, Maklu, Antwerpen, 2009, 62.

⁴⁸ Daarna opgenomen in artikel 9 van de Boekhoudwet en thans opgenomen in art. III.89 WER.

⁴⁹ Zie voor meer: Parl. St. *Senaat* 1974-1975, nr. 436-1, p. 10-11.

⁵⁰ Zie art. III.89 WER voor wat de inventaris betreft en art. 3:1, § 1 WVV voor wat de jaarrekening betreft.

artikel 1:24, § 4 WVV dat in de context van de toetsing van de groottecriteria de mogelijkheid voorziet van een boekjaar met een duur van meer of minder dan twaalf maanden zonder meer te mogen zijn dan vierentwintig maanden min één kalenderdag.⁵¹ Deze beperking is ingegeven door de wettelijke bepaling ingevolge art. III.89 WER en art. 3:1, § 1 WVV dat jaarlijks een inventaris moet worden gemaakt en dat uitzonderlijk eenmalig binnen een verlengd boekjaar van deze regel mag afgeweken worden.

Bij de oprichting van een vennootschap worden het begin en het einde van het boekjaar vastgelegd in de oprichtingsakte.⁵²

De wijziging van de afsluitdatum van het boekjaar vindt plaats bij wijze van een statutenwijziging, volgens de bij wet voorziene procedure, door een buitengewone algemene vergadering.⁵³

33. Op de vraag wanneer een onderneming haar boekjaar kan verlengen of verkorten, is de Commissie de mening toegedaan dat het besluit tot verlenging of verkorting vóór het einde van het betrokken boekjaar moet zijn genomen. Een onderneming kan m.a.w. haar boekjaar slechts verlengen of verkorten tijdens het lopende boekjaar zelf.

34. Noch het WER noch het WVV beperken het aantal keren dat een boekjaar kan worden verlengd of verkort. Het ontbreken van een expliciete toelating dat een boekjaar uit meer of minder dan twaalf maanden kan bestaan, getuigt er volgens de Commissie van dat de wetgever zich ertegen verzet dat het boekjaar stelselmatig een duur zou hebben die verschilt van twaalf maanden.

De voorstelling van de jaarrekening moet identiek zijn van het ene jaar tot het andere⁵⁴. Wanneer deze jaarrekening ingevolge een belangrijke wijziging in de structuur van het vermogen, van de opbrengsten en van de kosten van de vennootschap naar aanleiding van bijvoorbeeld een verlenging of verkorting van een boekjaar niet meer beantwoordt aan het voorschrift van het getrouw beeld, wordt zij gewijzigd⁵⁵.

De Commissie benadrukt het belang van een passende vermelding en verantwoording in de toelichting bij de jaarrekening die betrekking heeft op het boekjaar waarin de wijziging plaatsvond.

IV. Afsluitingsdatum van het boekjaar

35. Aan de Commissie werd de vraag gesteld of een vennootschap in haar statuten mag voorzien dat haar boekjaar niet begint en eindigt op een vaste datum (bijvoorbeeld op 5 februari) maar op een dag van een bepaalde week van een maand (bijvoorbeeld de eerste zaterdag van de maand februari).

Het voorgaande zou betekenen dat de datum van afsluiting⁵⁶ (en opening) van het boekjaar zou verschillen van boekjaar tot boekjaar.

36. In artikel III.89, § 1 van het Wetboek van economisch recht wordt bepaald dat elke boekhoudplichtige onderneming, ten minste eens per jaar, de nodige opnemingen, verificaties, onderzoeken en waarderings verricht om op een door haar gekozen datum de inventaris op te maken van al haar bezittingen, en rechten van welke aard ook, en van haar vorderingen, schulden en verplichtingen van welke aard ook, die betrekking hebben op haar bedrijf, en van de eigen middelen daaraan verstrekt. Zoals hierboven reeds aangegeven, dienen de vennootschappen o.g.v. artikel 3:1, § 1 en artikel 3:10 WVV hun jaarrekening één keer per jaar ter goedkeuring voorleggen aan de vennoten

⁵¹ Artikel 1:24, § 4 WVV luidt als volgt: "Heeft het boekjaar uitzonderlijk een duur van minder of meer dan twaalf maanden, waarbij deze duur niet langer kan zijn dan vierentwintig maanden min één kalenderdag, dan wordt het bedrag van de netto-omzet exclusief de belasting over de toegevoegde waarde bedoeld in paragraaf 1, vermenigvuldigd met een breuk waarvan de noemer twaalf is en de teller het aantal maanden van het betrokken boekjaar, waarbij elke begonnen maand voor een volle maand wordt geteld." Zie ook CBN-advies 2017/03 – *Groottecriteria – Boekjaar korter of langer dan 12 maanden*.

⁵² Art. 2:8, § 2, 7° WVV. Zie ook deel II van het onderhavig advies.

⁵³ Art. 5:100 WVV voor de BV's, art. 6:85 WVV voor de CV's en art. 7:153 WVV voor de NV's. Zie ook deel IV van het onderhavig advies.

⁵⁴ Zie over het consistentie- en het uniformiteitspostulaat in het boekhoudrecht: S. VAN CROMBRUGGE, "Boekhoudrecht en boekhoudtheorie", *TPR* 1981, 990-993.

⁵⁵ Art. 3:63 KB WVV.

⁵⁶ Voor wat de afsluitingsdatum bij de omzetting van een vennootschap betreft, verwijst de Commissie naar het CBN-advies 2022/16 – *Omzetting van een vennootschap: gevolgen voor de jaarrekening*.

verenigd in vergadering of de algemene vergadering en indien van toepassing neerleggen bij de Nationale Bank van België.

37. Zoals hierboven vermeld, wordt in artikel 2:8, § 2, 7° WVV bepaald dat het uittreksel uit de oprichtingsakte van de vennootschap “het begin en het einde van het boekjaar” moet bevatten, terwijl in artikel 1:7, § 1, lid 2, 10° KB WVV wordt bepaald dat de inschrijving van een vennootschap in de KBO “het einde van het boekjaar” bevat. Enkel het inschrijvingsformulier van de KBO dat is opgenomen in de bijlage 1 van dit koninklijk besluit, verwijst naar een vaste afsluitingsdatum van het boekjaar die moet worden vermeld bij deze inschrijving (“einddatum: DD/MM”, zie luik C., nummer 6°).

38. De Commissie is van oordeel dat in de bovenstaande wettelijke en reglementaire bepalingen de mogelijkheid wordt voorzien om de datum van afsluiting (en opening) van het boekjaar te bepalen volgens de hierboven aangegeven methode (namelijk door te verwijzen naar een dag van een bepaalde week van een maand) en dat de formulering van het inschrijvingsformulier bij de KBO op zichzelf geen toereikende juridisch belemmering vormt die deze methode in de weg staat.

39. In België bestaat er echter een algemeen aanvaard gebruik om elk jaar het boekjaar af te sluiten op een vaste datum. De Commissie is van oordeel dat de voorgestelde methode om de afsluitingsdatum te bepalen, kan worden toegestaan, maar dat gegeven het feit dat deze methode afwijkt van het voornaamste gebruik in België en om misbruiken te vermijden, de volgende voorwaarden minstens dienen te worden vervuld:

- de vennootschap kan specifieke redenen aanvoeren waarom zij een dergelijke methode wenst toe te passen;
- de datum van afsluiting (en opening) van het boekjaar moet worden bepaald volgens de vooraf in de statuten vastgestelde methode die objectief is en niet kan worden gemanipuleerd;
- de gebruikte methode kan er slechts toe leiden dat de duur van het boekjaar maximaal één week verschilt;
- de vergelijkbaarheid tussen de jaarcijfers wordt niet in het gedrang gebracht.⁵⁷

40. Een specifieke reden om te kiezen voor deze methode voor de bepaling van de afsluitingsdatum kan zijn dat de Belgische vennootschap een dochteronderneming is van een buitenlandse vennootschap die deze methode toepast en dat de groep de boekjaren van de groepsvennootschappen wil afsluiten op dezelfde datum.

41. Overigens vestigt de Commissie de aandacht op de technische problemen met administratieve formaliteiten die zullen voortvloeien uit het gebruik van deze methode, zoals namelijk bij de KBO waarbij enkel een vaste afsluitingsdatum kan worden geregistreerd.

⁵⁷ De Commissie wijst ter zake het bestuursorgaan van de vennootschap op het artikel 3:59, lid 2 KB WVV.