

CBN-advies 12-2 - Toepassingsgebied van de uitvoeringsbesluiten: Boekjaar waarop de criteria van toepassing zijn

Dit advies is verouderd gezien het nieuwe artikel 12 van de wet 17 juli 1975 (artikel 8 van de wet van 1 juli 1983)
(zie lijst van gepubliceerde adviezen, bulletin 1-24 augustus 1977-september 1989)

De vraag werd gesteld welk boekjaar en welke balans in aanmerking genomen moeten worden voor de toepassing van de criteria inzake tewerkgesteld personeel, omzetcijfer en balanstotaal zoals voorzien in artikel 12 van de wet van 17 juli 1975. Gaat het hier om het lopende boekjaar, het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of het voorgaande boekjaar?

De tekst van artikel 12 is terzake niet zonder meer duidelijk; teruggebracht in zijn context en in zijn bedoeling moet de tekst echter, naar de mening van de Commissie, worden geïnterpreteerd als doelend op het voorgaande boekjaar.

Inderdaad ontslaat dit artikel de bedoelde ondernemingen van de verplichting om zich te schikken naar de besluiten die ter uitvering van de wet worden genomen, niet alleen wat de jaarrekening en de geconsolideerde rekeningen betreft, maar ook wat het minimum genormaliseerd rekeningstelsel aangaat.

Welnu, om het minimum genormaliseerd rekeningstelsel te kunnen naleven moeten de ondernemingen bij het begin van het boekjaar weten of ze onder toepassing vallen van het besluit dat dit stelsel oplegt; het zou niet opgaan dat ze met terugwerkende kracht in dit toepassingsgebied zouden vallen doordat de in artikel 12 bedoelde cijfers in de loop van het boekjaar overschreden worden. Overigens kan logischerwijze niet worden aangehouden dat de criteria waarin dit artikel voorziet een verschillende interpretatie moeten krijgen naargelang het om de toepassing gaat van het besluit op de jaarrekening of van dat op het rekeningstelsel, gelet op de band tussen de bepalingen van de twee besluiten (artikel 5 van het koninklijk besluit van 8 oktober 1976) of dat ze anders geïnterpreteerd moeten worden naargelang het gaat om het criterium «tewerkgesteld personeel», «omzetcijfer» of «balanstotaal».

Voor de ondernemingen die hun activiteit beginnen nadat de wet van kracht is geworden moet, naar de mening van de Commissie, bij analogie de bepaling worden toegepast van artikel 1, 3e lid, van het koninklijk besluit van 23 december 1975 genomen in uitvoering van de wet. Bijgevolg kunnen deze ondernemingen bij het beoordelen of zij van het voordeel van artikel 12 kunnen genieten, zich baseren op te goeder trouw verrichte voorzieningen met betrekking tot hun aantal werknemers, hun omzetcijfer en hun balanstotaal voor hun eerste boekjaar.