

Til høringsparterne

6. oktober 2023

Sag nr.: 2022 - 11381

/DLL

**Høring over bekendtgørelse om ikrafttrædelse af bestemmelser i lov om bogføring vedrørende pligt til digital bogføring, bekendtgørelse om pligt til opbevaring af bilag i et digitalt bogføringssystem og bekendtgørelse om ændring af indsendelsesbekendtgørelsen (oplysningspligt om anvendte bogføringssystemer)**

**ERHVERVSTYRELSEN**

Dahlerups Pakhus

Langelinie Allé 17

2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00

Fax 35 29 10 01

CVR-nr 10 15 08 17

E-post [erst@erst.dk](mailto:erst@erst.dk)

[www.erst.dk](http://www.erst.dk)

**ERHVERVSMINISTERIET**

Det fremgår i regeringsgrundlaget, at *arbejdet med Automatisk Erhvervsrapportering, der skal understøtte, at erhvervslivet og samfundet kan realisere det fulde potentiale på op mod 3 mia. kr. årligt ved digitalisering af bogførings- og regnskabsprocesser, fortsættes*. Som del af arbejdet hermed og efter høring af de berørte erhvervsorganisationer er der udarbejdet vedlagte udkast til:

- Bekendtgørelse om ikrafttrædelse af bestemmelser i lov om bogføring vedrørende pligt til digital bogføring.
- Bekendtgørelse om pligt til opbevaring af bilag i et digitalt bogføringssystem.
- Bekendtgørelse om ændring af indsendelsesbekendtgørelsen (oplysningspligt om anvendte bogføringssystemer).

De tre bekendtgørelser bliver behandlet særskilt nedenfor.

**Bekendtgørelse om ikrafttrædelse af bestemmelser i lov om bogføring vedrørende pligt til digital bogføring**

Med afsæt i lov nr. 700 af 24. maj 2022 om bogføring (bogføringsloven) og efter høring af skatteministeren sætter bekendtgørelsen en række bestemmelser i bogføringsloven vedrørende pligt til digital bogføring i kraft. Når skatteministerens tilslutning og forud for udstedelse bliver ”og efter høring af skatteministeren” tilføjet til præamblen.

Bekendtgørelsen sætter § 16, § 17, § 24, § 27, stk. 1, og § 36 i bogføringsloven i kraft.

Ikraftsættelsen af lovens § 16, stk. 1 og 2, jf. bekendtgørelsens § 1, stk. 1, gælder for virksomheder, som er bogføringspligtige efter bogføringslovens § 1, stk. 1, og årsregnskabspligtige efter årsregnskabslovens § 3, stk. 1, og som bruger et standard bogføringssystem, fra det første regnskabsår, som starter fra og med 1. juli 2024.

Bestemmelsen betyder endvidere, at kravet træder i kraft seks måneder senere for virksomheder, som er bogføringspligtige efter bogføringslovens § 1, stk. 1, og årsregnskabspligtige efter årsregnskabslovens § 3, stk. 1, og som bruger et specialudviklet bogføringssystem. Pligten for disse virksomheder træder altså i kraft fra det første regnskabsår, som starter fra og med 1. januar 2025.

Endvidere betyder det, at kravet om digital bogføring ikke sættes i kraft for ikke årsregnskabspligtige virksomheder, som er bogføringspligtige og har haft en erhvervmæssige nettoomsætning på mere end 300.000 kr. i hvert af de to forudgående år. Dette gælder fx enkeltmandsvirksomheder, foreninger, ikke-erhvervsdrivende fonde, finansielle virksomheder og forsikringselskaber. Hertil bemærkes, at kravet om digital bogføring, jf. § 16, stk. 1, i lov om bogføring modsætningsvist, ikke kan sættes i kraft for ikke-årsregnskabspligtige virksomheder med en erhvervmæssige nettoomsætning på mindre end 300.000 kr. om året.

Ikraftsættelsen af kravet om digital bogføring gælder, jf. bekendtgørelsens § 1, stk. 3, ikke for datterselskaber af virksomheder, som er omfattet af lov om finansiel virksomhed eller lov om forsikringsvirksomhed, hvis datter- og moderselskabet bruger et fælles bogføringssystem. På den måde undgås det, at datterselskabet skal skifte bogføringssystem, og alternativt undgås det, at moderselskabet bliver omfattet af kravet om digital bogføring, tidligere end lovgiver har tilsigtet.

Ikraftsættelsen af lovens § 16, stk. 3, giver Erhvervsstyrelsen bemyndigelse til at udstede regler om, hvilke bilag der skal opbevares digitalt i et digitalt bogføringssystem. Ikraftsættelsen af denne bestemmelse er en forudsætning for udstedelse af bekendtgørelse om pligt til opbevaring af bilag i et digitalt bogføringssystem. Indholdet af denne bekendtgørelse behandles nedenfor.

Ikraftsættelsen af lovens § 17 i kombination med bekendtgørelsens § 1, stk. 4, betyder, at kravet om digital bogføring også kommer til at gælde for bogføringsvirksomheder fra det tidspunkt, hvor deres respektive kunder ville være omfattet af kravet om digital bogføring, hvis de ikke brugte en bogføringsvirksomhed. En bogføringsvirksomhed, som har både selskaber og enkeltmandsvirksomheder blandt deres kunder, vil altså kun skulle bogføre digitalt for selskaberne.

§ 24 og § 27, stk. 1, er henholdsvis en kontrol- og en sanktionsbestemmelse vedrørende overholdelsen af § 16 og § 17. Som det er sædvanlig praksis, får disse bestemmelser alene virkning for de virksomheder, som er omfattet af kravet om digital bogføring i de materielle bestemmelser. De følges, så at sige, ad.

§ 36 indeholder en ændring til årsregnskabsloven, som foreskriver en oplysningspligt om anvendte bogføringssystemer ifb. indsendelse af årsrapporter, hvorfor denne behandles under afsnittet om bekendtgørelse om ændring af indsendelsesbekendtgørelsen.

Høringen af skatteministeren sker sideløbende med den offentlige høring, hvorfor præambelen i bekendtgørelsen efter endt høring vil blive tilføjet ”og efter høring af skatteministeren”.

Bekendtgørelsen forventes udstedt 1. december 2023 og træde i kraft den 1. januar 2024, fordi hjemlerne i lovens § 16, stk. 3, og § 36 er nødvendige for at udstede de to bekendtgørelser, som behandles nedenfor.

### **Bekendtgørelse om pligt til opbevaring af bilag i et digitalt bogføringssystem**

Med afsæt i bogføringsloven fastsætter bekendtgørelsen regler for, hvilke bilag der skal opbevares digitalt af virksomheder, som er omfattet af reglerne om digital bogføring.

Bekendtgørelsen begrænser pligten til opbevaring af bilag digitalt til købs- og salgsfakturaer, der som minimum indeholder visse nærmere angivne oplysninger. Det betyder, at fx bonner fra supermarkeder, hvor der ikke fremgår modtager, og rentetilskrivninger, hvor der ikke fremgår betalingsoplysninger, ikke er omfattet af pligten til digital opbevaring. Disse skal dog, som efter de hidtidige regler, opbevares forsvarligt sammen med resten af regnskabsmaterialet i 5 + indeværende år.

Reglerne om hvilke bilag, der skal opbevares digitalt, følger ikrafttrædelsestidspunkterne vedrørende kravet om digital bogføring for den enkelte virksomhed. Virksomhederne skal altså opbevare deres bilag digitalt fra det samme tidspunkt, som de skal bogføre digitalt.

Bekendtgørelsen forventes udstedt 1. januar 2024 og træde i kraft 1. juli 2024.

### **Bekendtgørelse om ændring af indsendelsesbekendtgørelsen (oplysningspligt om anvendte bogføringssystemer)**

Med afsæt i årsregnskabsloven, jf. bogføringsloven, fastsætter ændringsbekendtgørelsen regler om oplysninger, som årsregnskabspligtige virksomheder skal oplyse til Erhvervsstyrelsen, om deres bogføringssystem i forbindelse med indsendelse af virksomhedernes årsrapporter til styrelsen.

Pligten til indberetning af oplysninger om det anvendte bogføringssystem følger pligten til at bogføre digitalt. Det er altså kun virksomheder, som skal bogføre digitalt, som skal indberette, hvilket bogføringssystem de har anvendt, og kun for den periode, hvor deres årsregnskaber var omfattet af reglerne om digital bogføring. Anvendelsen af en bogføringsvirksomhed fritager ikke virksomhederne for denne indberetningspligt. De skal i denne situation oplyse, hvilket bogføringssystem den bogføringsvirksomhed, som de har hyret til at stå for deres bogføring, bruger.

De omfattede virksomheder skal, når de indberetter deres årsrapport, svare på, om de bruger et standard eller specialudviklet system og to spørgsmål om disse

systemer. Virksomhederne skal oplyse om alle bogføringssystemer, som de har anvendt i løbet af regnskabsåret.

Bekendtgørelsen forventes udstedt 1. januar 2024 og træde i kraft 1. juli 2024.

### **Administrative og øvrige erhvervsøkonomiske konsekvenser**

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) har vurderet, at bekendtgørelserne ikke har væsentlige administrative eller øvrige erhvervsøkonomiske konsekvenser.

### **Ikrafttrædelse**

Bekendtgørelsernes ikrafttrædelse er ovenfor behandlet særskilt under beskrivelsen af hver af de tre bekendtgørelser.

### **Høringssvar og frist**

Høringssvar og eventuelle spørgsmål bedes sendt til [digitalbogfoering@erst.dk](mailto:digitalbogfoering@erst.dk) med emnet "Høring" **senest den 5. november 2023**.

Med venlig hilsen

Dennis Lindberg Laursen  
Chefkonsulent