

NOTAT

29. november 2023

Sag nr. 2022-11381

/DENLAU

Notat over høring af bekendtgørelse om ikrafttrædelse af bestemmelser i lov om bogføring vedrørende pligt til digital bogføring

1. Indledning

I medfør af § 34, stk. 2, i lov nr. 700 af 24. maj 2022 om bogføring (bogføringsloven) har udkast til bekendtgørelse om ikrafttrædelse af bestemmelser i lov om bogføring vedrørende pligt til digital bogføring været i høring.

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

Ikraftsættelsen af lovens § 16, stk. 1 og 2, betyder, at virksomheder, som er bogføringspligtige efter bogføringslovens § 1, stk. 1, og årsregnskabspligtige efter årsregnskabslovens § 3, stk. 1, skal bogføre digitalt fra det første regnskabsår, som starter fra og med:

- 1. juli 2024, hvis virksomheden bruger et registreret standard bogføringssystem, og
- 1. januar 2025, hvis virksomheden bruger et ikke-registreret bogføringssystem (specialudviklet).

§ 16, stk. 3, indeholder en hjemmel til Erhvervsstyrelsen til at fastsætte nærmere regler om hvilke bilag, som skal opbevares digitalt.

§ 17 omhandler virksomheder, som udfører bogføring for andre virksomheder.

§ 24 og § 27, stk. 1, er henholdsvis en kontrol- og en sanktionsbestemmelse vedrørende overholdelsen af § 16 og § 17.

§ 36 indeholder en ændring til årsregnskabsloven, som foreskriver en oplysningspligt om anvendte bogføringssystemer i forbindelse med indsendelse af årsrapporter.

Udstedelsen er en del af implementeringen af bogføringsloven af 24. maj 2022.

Bekendtgørelsen træder i kraft 1. januar 2024.

2. Overordnet beskrivelse af høringen og høringssvarene

Udkastet blev den 6. oktober 2023 offentliggjort på høringsportalen og sendt til 100 høringsparter med frist for svar den 5. november 2023. Der er modtaget 12 høringssvar.

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00

CVR-nr 10 15 08 17

E-post erst@erst.dk

www.erst.dk

ERHVERVS MINISTERIET

Danmarks Statistik stiller sig positive overfor udkastet uden yderligere bemærkninger til bekendtgørelsens indhold.

ATP, Dansk Industri og Finans Danmark/Forsikring & Pension (fælles høringssvar) støtter op om digitalisering af bogføringsprocesser, samtidigt med at de har fremsat konkrete bemærkninger til indholdet af bekendtgørelsesudkastet. Disse bemærkninger behandles i afsnit 3 nedenfor.

Derudover har CFU - Centralorganisationernes Fællesudvalg, Dansk Arbejdsgiverforening, Danske Regioner, Datatilsynet, Finanssektorens Arbejdsgiverforening, Krifa, Rigsadvokaten og Rigsrevisionen svaret, at de ingen bemærkninger har.

Skatteministeren er blevet hørt om bekendtgørelsen, hvorfor kravet herom i bogføringslovens § 34, stk. 2, er opfyldt. Præamblen i udkastet er derfor tilføjet ”og efter høring af skatteministeren”.

3. Bemærkninger i svarene og Erhvervsstyrelsens kommentarer hertil

Bemærkningerne fra de enkelte høringssparter bliver i alfabetiske rækkefølge behandlet særskilt, fordi der ikke er bemærkninger, som går igen på tværs af høringssvarene. Erhvervsstyrelsens kommentar fremgår umiddelbart efter præsentationen af høringsspartens bemærkning(-er).

ATP

ATP foreslår, at undtagelsen ift. datterselskaber, som bruger et koncernfælles bogføringssystem, i bekendtgørelsesudkastets § 1, stk. 3, udvides til at omfatte alle datterselskaber af moderselskaber, som ikke er årsregnskabspligtig efter årsregnskabslovens § 3, stk. 1. Subsidiært, at undtagelsen også kommer til at gælde for virksomheder, som er omfattet af lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension.

Erhvervsstyrelsens kommentar til ATP's høringssvar

Erhvervsstyrelsen vil ændre bekendtgørelsesudkastets § 1, stk. 3, så virksomheder, som er omfattet af lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension, også fremgår af undtagelsen.

Det er efter styrelsens opfattelse ikke muligt at lave en generel undtagelse for datterselskaber af moderselskaber, som ikke er årsregnskabspligtige, fordi undtagelsen derfor også ville gælde for udenlandske moderselskaber, som ikke bliver omfattet af reglerne på noget tidspunkt. Det ville medføre, at udenlandske virksomheders datterselskaber i Danmark ville være undtaget for kravet om digital bogføring, så længe de brugte et koncernfælles bogføringssystem.

Dansk Industri (DI)

DI foreslår, at det enten i bekendtgørelsen eller i vejledningen i forbindelse hermed præciseres, hvornår ikrafttrædelsestidspunktet er for virksomheder, som bruger et bogføringssystem, som er en kombination af et registreret standard bogføringssystem og et ikke-registreret

bogføringssystem (specialudviklet), samt at terminologien ift. registrerede standard bogføringssystemer og ikke-registrerede bogføringssystem (specialudviklet) bliver beskrevet i vejledningen.

Erhvervsstyrelsens kommentar til DIs høringssvar

Erhvervsstyrelsen ændrer § 1, stk. 1, nr. 1, i udkastet, sådan at ordet ”standard” indgår i bestemmelsen samt tager bemærkningerne til efterretning ift. styrelsens vejledninger og vejledningsindsats.

Styrelsen kan oplyse, at virksomheder kan vælge at bruge en kombination af et registreret standard bogføringssystem og et andet system, fx en tredjepartsapplikation, til den samlede bogføring. Vælger en virksomhed dette, bliver den efter bogføringsloven selv ansvarlig for, at kravene til bogføringssystemet er opfyldt, jf. reglerne om ikke-registrerede bogføringssystemer (specialudviklet). Ønsker virksomheden ikke at være ansvarlig herfor, kan den vælge selv at kopiere eller automatisk flytte transaktioner og bilag fra det andet system/tredjepartsapplikationen til deres registrerede standard bogføringssystem, sådan at alle transaktioner og bilag, der er omfattet af reglerne om digital bogføring, forefindes i det registrerede standardssystem.

På den baggrund finder Erhvervsstyrelsen ikke grundlag for at ændre bekendtgørelsesudkastet.

Finans Danmark/Forsikring & Pension (fælles svar)

Finans Danmark/Forsikring & Pension har afgivet et fælles høringssvar, hvori de foreslår, at undtagelsen ift. datterselskaber, som bruger et koncernfælles bogføringssystem, i bekendtgørelsesudkastets § 1, stk. 3, udvides til også at gælde for datterselskaber, hvor en eller flere dele af deres bogføringssystem er koncernfælles, men ikke hele bogføringssystemet er koncernfælles.

Erhvervsstyrelsens kommentar til Finans Danmark/Forsikring & Pensions høringssvar

Erhvervsstyrelsen kan oplyse, at det er styrelsens forståelse og hensigten med reglerne, at undtagelsen også gælder for datterselskaber, der anvender eget bogføringssystem, men som en del af deres bogføringssystem også bruger et koncernfælles bogføringssystem. Det er således ikke afgørende for undtagelsens rækkevidde, hvor stor en del af et datterselskabs bogføringssystem, som er koncernfælles, så længe enten bogførte transaktioner registreres eller opbevares i et koncernfælles bogføringssystem eller de bilag, som skal opbevares digitalt, opbevares i et koncernfælles bogføringssystem, finder undtagelsen anvendelse.

På den baggrund finder Erhvervsstyrelsen ikke grundlag for at ændre bekendtgørelsesudkastet.

4. Afslutning

Det er Erhvervsstyrelsens samlede vurdering, at de indkommende høringssvar giver grundlag for tilføjelse af ordet ”standard” i § 1, stk. 1, og for en udvidelse af undtagelsen i § 1, stk. 3, så den også omfatter virksomheder omfattet af lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension.

Derudover vil styrelsen medtage forslagene vedrørende vejledningsindsatsen i dens videre arbejde med vejledning af virksomhederne om digital bogføring.