

NOTAT

5. december 2023

Sag nr. 2022-11381

/DENLAU

Notat over høring af bekendtgørelse om pligt til opbevaring af bilag i et digitalt bogføringssystem og bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om indberetning til og offentliggørelse af årsrapporter m.v. i Erhvervsstyrelsen samt kommunikation i forbindelse hermed

1. Indledning

I medfør af § 16, stk. 3, i lov nr. 700 af 24. maj 2022 om bogføring (bogføringsloven) har udkast til bekendtgørelse om pligt til opbevaring af bilag i et digitalt bogføringssystem, og i medfør af § 138 a, stk. 4, i bogføringsloven har bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om indberetning til og offentliggørelse af årsrapporter m.v. i Erhvervsstyrelsen samt kommunikation i forbindelse hermed, været i høring.

Bekendtgørelsen om pligt til opbevaring af bilag i et digitalt bogføringssystem (bilagsbekendtgørelsen) fastsætter nærmere regler om, hvilke bilag, virksomheder omfattet af kravet om digital bogføring, skal opbevare i et digitalt bogføringssystem.

Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om indberetning til og offentliggørelse af årsrapporter m.v. i Erhvervsstyrelsen samt kommunikation i forbindelse hermed (ændring af indsendelsesbekendtgørelsen) fastsætter nærmere regler om indberetning af oplysninger vedr. det digitale bogføringssystem, som virksomheden anvender eller har anvendt, mm.

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

Bekendtgørelserne træder i kraft 1. juli 2024.

2. Overordnet beskrivelse af høringen og høringssvarene

Udkastene blev den 6. oktober 2023 offentliggjort på høringsportalen og sendt til 100 høringsparter med frist for svar den 5. november 2023. Der er modtaget 13 høringssvar.

Danmarks Statistik stiller sig positive overfor udkastene uden yderligere bemærkninger til bekendtgørelsernes indhold.

ATP, Dansk Industri og Finans Danmark/Forsikring & Pension, som har afgivet et fælles høringssvar, og Kuratorforeningen støtter op om digitalisering af bogføringsprocesser med bemærkninger. ATP og Kuratorforeningen har bemærkninger til bilagsbekendtgørelsen, mens

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

Dansk Industri og Finans Danmark/Forsikring & Pension har bemærkninger til indsendelsesbekendtgørelsen. Alle bemærkningerne 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.

3. Bemærkninger i svarene og Erhvervsstyrelsens kommentarer hertil
Høringen omfatter to bekendtgørelser, som bliver behandlet hver for sig i det følgende.

Bemærkningerne fra de enkelte høringssvar 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 høringssvarens bemærkning(-er).

a. Bilagsbekendtgørelsen

ATP

ATP foreslår, at undtagelsen vedrørende datterselskaber i § 2, stk. 2, udvides til også at gælde for andre virksomheder, som ikke er årsregnskabspligtige efter årsregnskabslovens § 3, stk. 1, subsidiært at lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension tilføjes.

Erhvervsstyrelsens kommentar til ATP's høringssvar

Erhvervsstyrelsen vil ændre bekendtgørelsesudkastets § 2, stk. 2, 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.

Kuratorforeningen

Kuratorforeningen foreslår, at pligten til digital opbevaring udstrækkes til at omfatte alle bogføringsbilag.

Erhvervsstyrelsens kommentarer til Kuratorforeningens høringssvar

Det er et grundlæggende formål med bogføringsloven at skabe større sikkerhed for opbevaring af virksomhedernes regnskabsmateriale, således som dette anbefales i den politiske aftale om det fremadrettede behov for revision, der blev indgået den 23. juni 2021 mellem regeringen

(Socialdemokratiet), Venstre, Socialistisk Folkeparti, Radikale Venstre, Enhedslisten, Nye Borgerlige og Alternativet.

Derfor fremgår det af afsnit 2 i bemærkningerne til lovforslaget til bogføringsloven:

” Endvidere påpegede aftalepartierne, at det er vigtigt, at kravet til opbevaring af regnskabsmateriale også reelt sikrer relevante kontrolmyndigheders adgang hertil. Konkret skal kontrollen styrkes ved at indføre skærpede krav til opbevaring af regnskabsmaterialet, f.eks. gennem øget brug af digital opbevaring, digital bogføring og krav om en sikkerhedskopi af regnskabsmaterialet, så det ikke længere er muligt at bortskaffe materialet uden konsekvenser. Samtidig skal sanktionerne for overtrædelse af pligten til at opbevare regnskabsmateriale skærpes i form af højere bøder. ”

Det fremgår desuden af bemærkningerne til lovforslagets § 16, stk. 3:

”Det er på nuværende tidspunkt ikke alle relevante bilag, som kan opbevares i digitale bogføringssystemer uden uforholdsmæssige omkostninger for virksomheden. Erhvervsstyrelsen kan derfor efter den foreslåede stk. 3 fastsætte nærmere regler om, hvilke bilag der omfattes af opbevaringspligten. Det er hensigten, at reglerne skal afspejle, hvad der til enhver tid er sædvanligt at opbevare af bilagsdokumenter i almindeligt udbredte digitale bogføringssystemer. ”

Det er således hensigten, at alle bilag med tiden skal blive omfattet af pligten til digital opbevaring. På nuværende tidspunkt er vurderingen, at det vil medføre uforholdsmæssige omkostninger for virksomhederne, hvis kravet omfattede alle bilag.

Erhvervsstyrelsen bemærker hertil, at den nye bogføringslov øger den potentielle bødestraf for manglende overholdelse af kravet om betryggende opbevaring af regnskabsmateriale i lovens § 12, stk. 1. Denne forhøjelse af bødestrafen gælder også for den/de opbevaringsansvarlige, herunder tidligere ledelser, i tilfælde af konkurs, jf. lovens § 14, stk. 1-3.

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

b. Ændring af indsendelsesbekendtgørelsen

Dansk Industri (DI)

DI foreslår, at:

- formuleringen i § 1, nr. 2, vedrørende § 27, stk. 6, ændres, så termene registreret standard bogføringssystem og ikke-registreret bogføringssystem (specialudviklet) fremgår, og
- en omgørelse af indberetninger af nettoomsætning eller af indberetninger om bogføringssystem ikke anses for en omgørelse af selve årsrapporten, og at der derfor ikke offentliggøres en omgørelsesmeddelelse

Erhvervsstyrelsens kommentarer til DI's høringsvar

Erhvervsstyrelsen har noteret sig DI's forslag om terminologi og vil medtage dette i styrelsens vejledningsindsats. Begreberne ”registreret standardssystem” og ”ikke-registreret bogføringssystem” bliver tilføjet i parentes i udkastets § 1, nr. 2. Derudover tilføjer styrelsen ordet ”standard” i § 2, stk. 3, nr. 1, i bilagsbekendtgørelsen.

Erhvervsstyrelsen har noteret sig DI's forslag om, at omgørelse af indberetning af nettoomsætning og indberetning om oplysning om bogføringssystem ikke bør anses som en omgørelse af selve årsrapporten.

Ved omgørelse angiver indberetter en redegørelse for omgørelsen. Redegørelsen offentliggøres på cvr.dk. Konkret betyder det, at regnskabsbrugeren hurtigt kan danne sig et overblik over, at der alene er sket en omgørelse af fx nettoomsætning eller oplysning om bogføringssystem. På denne baggrund fastholdes den nuværende fremgangsmåde.

Finans Danmark/Forsikring & Pension (fælles svar)

Finans Danmark/Forsikring & Pension har afgivet et fælles høringsvar, hvori de foreslår, at det præciseres, at datterselskaber, som er undtaget af kravet om digital bogføring, fordi de anvender et koncernfælles bogføringssystem med et moderselskab, som er omfattet af lov om finansiel virksomhed eller lov om forsikringsvirksomhed (eller lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension, jf. ovenstående ændring, Erhvervsstyrelsen foretager til undtagelsen, som følge af ATP's høringsvar), også er undtaget af pligten til at oplyse, hvilket bogføringssystem de bruger.

Erhvervsstyrelsens kommentar til Finans Danmark/Forsikring & Pensions høringsvar

Når årsregnskabsloven og indsendelsesbekendtgørelsen angiver, at virksomhederne skal indberette det bogføringssystem, som de har anvendt efter bogføringslovens § 16, betyder det, at virksomheder, som ikke er omfattet af bogføringslovens § 16, og dermed kravet om digital bogføring, heller ikke er omfattet af lovens eller bekendtgørelsens krav.

Datterselskaber, som er undtaget, fordi de bruger et koncernfælles bogføringssystem med et moderselskab, som er omfattet af lov om finansiel virksomhed, lov om forsikringsvirksomhed eller lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension, skal derfor ikke oplyse, hvilket bogføringssystem virksomheden har brugt. Denne pligt indtræder først sammen med pligten til digital bogføring. De undtagne selskaber vil dog ifm. indsendelse af årsrapport blive bedt om at krydse af/angive, at de er omfattet af undtagelsen, fordi ellers vil det ikke være muligt at lave en automatisk kontrol af de øvrige selskaber, medmindre moderselskaberne løbende orienterede Erhvervsstyrelsen om, hvilke datterselskaber der er undtaget.

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 en udvidelse af undtagelsen i bilagsbekendtgørelsens § 2, stk. 2, så den også omfatter virksomheder omfattet af lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension og en tilføjelse af to parenteser med angivelse af ”registreret standard bogføringssystem” og ”ikke-registreret bogføringssystem” i § 1, nr. 2, i indsendelsesbekendtgørelse samt tilføjer ordet ”standard” i § 2, stk. 3, nr. 1, i bilagsbekendtgørelsen.

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

Bekendtgørelsestekniske bemærkninger er taget til efterretning.