

Udkast

til

Bekendtgørelse om krav til digitale standard bogføringssystemer der skal registreres i Erhvervsstyrelsen

I medfør af § 15, stk. 2, § 19, stk. 3, og § 33, stk. 3, i lov nr. 700 af 24. maj 2022 om bogføring og efter høring af told- og skatteforvaltningen, fastsættes:

Kapitel 1

Anvendelsesområde og definitioner

§ 1. Denne bekendtgørelse finder anvendelse på digitale standard bogføringssystemer der markedsføres her i landet til virksomheder, der er omfattet af lov om bogføring § 16, stk. 1, og hvor det digitale bogføringssystem skal anmeldes efter lovens § 19, stk. 1, 2. pkt.

§ 2. Ved et digitalt bogføringssystem forstås i denne bekendtgørelse en digital service eller software, som indeholder funktioner, hvor virksomheder kan registrere transaktioner og opbevare registreringer og bilag eller som minimum en fuldstændig sikkerhedskopi heraf på en server hos en udbyder eller en anden tredjepart.

Stk. 2. Stk. 1 finder tilsvarende anvendelse på de moduler og udvidelser til systemer, som anvendes til digital opbevaring af registreringer og bilag efter § 3, samt af sikkerhedskopier af sådanne dokumenter.

Stk. 3. Ved cloud-baserede digitale bogføringssystemer forstås i denne bekendtgørelse bogføringssystemer, der udbydes som en service på internettet, og hvor virksomheden både registrerer transaktioner og opbevarer registreringer og bilag på en server hos udbyderen af systemet, eller hos dennes cloud-leverandør.

Stk. 4. Ved hybride digitale bogføringssystemer forstås i denne bekendtgørelse bogføringssystemer, der installeres lokalt i en virksomhed, men således at der automatisk og løbende tages en fuldstændig sikkerhedskopi af registreringer og bilag, som opbevares hos en tredjepart.

Stk. 5. I denne bekendtgørelse forstås ved et standardsystem, cloud-baserede digitale bogføringssystemer og hybride digitale bogføringssystemer, der udbydes på ensartede vilkår til en ubestemt kreds af virksomheder. Systemer med forskellige moduler og tilvalgsløsninger, som den enkelte virksomhed selv kan tilvælge, anses også for at være et standardsystem.

§ 3. Ved bilag, der skal kunne opbevares digitalt efter denne bekendtgørelse, forstås enhver dokumentation for transaktioner vedrørende køb og salg og som indeholder følgende oplysninger:

- 1) Udstedelsesdato.
- 2) Leverancens art.

- 3) Beløb.
- 4) Afsender og modtager, herunder navn, adresse, CVR-nummer eller SE-nummer m.v.
- 5) Den dato, hvor levering af varerne eller ydelserne foretages eller afsluttes, forudsat at en sådan dato er forskellig fra udstedelsesdatoen.
- 6) Oplysninger om momsbeløbets størrelse.
- 7) Betalingsoplysninger.

Stk. 2. Stk. 1 finder ikke anvendelse på udskrevne kasseboner. Tilsvarende gælder i forhold til dokumentation for transaktioner, som ikke forligger i digitalt format og som modtages vedrørende køb og salg af varer og tjenesteydelser uden for landets grænser.

§ 4. Ved opbevaring af en sikkerhedskopi af registreringer og bilag hos en tredjepart, forstås i denne bekendtgørelse opbevaring hos en part, som ikke er en nærtstående part til den bogføringspligtige virksomhed, eller den der udfører bogføringen for virksomheden.

Stk. 2. Nærtstående parter defineres i overensstemmelse med definitionen i den internationale regnskabsstandard IAS 24, således som denne er vedtaget af Kommissionen i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder, samt efterfølgende ændringer i definitionen, som vedtages af Kommissionen i overensstemmelse med den nævnte forordning.

Kapitel 2

Generelle krav til digitale bogføringssystemer

§ 5. En udbyder af flere digitale standard bogføringssystemer, hvoraf kun nogle opfylder kravene i denne bekendtgørelse og § 15, stk. 1, i lov om bogføring, skal sikre at det af systemet tydeligt fremgår, hvorvidt det lovligt kan anvendes som et registreret bogføringssystem efter § 16, stk. 2, nr. 1, i lov om bogføring. For at kunne registreres skal et digitalt bogføringssystem have et navn eller en betegnelse, som tydeligt adskiller det fra eventuelle andre bogføringssystemer der markedsføres af samme udbyder, men som ikke er registrerede.

§ 6. En udbyder af et digitalt standard bogføringssystem skal sikre, at systemet opfylder kravene i bilag 1 til:

- 1) Registrering af virksomhedens transaktioner.
- 2) Sikring af kontrolspor.
- 3) Opbevaring af bilag der dokumenterer transaktionerne.
- 4) Opbevaring af registreringer og bilag i 5 år fra udgangen af det regnskabsår materialet vedrører.

Stk. 2. Ved registreringer i fremmed valuta skal valutakursen på registreringstidspunktet kunne anføres.

Stk. 3. En udbyder af et digitalt standard bogføringssystem skal sikre, at systemet automatisk mindst ugentligt tager en fuld sikkerhedskopi af virksomhedens registreringer og bilag, og mindst dagligt en inkrementel sikkerhedskopi. Udbyderen skal endvidere sikre, at sikkerhedskopien opbevares hos

udbyderen selv eller hos en tredjepart, under passende tekniske og organisatoriske it-sikkerhedsforanstaltninger, der opfylder kravene til høj it-sikkerhed efter § 7, og kravene til udlevering af oplysninger efter §§ 10 og 11. Mindst én sikkerhedskopi skal opbevares på en server i et EU- eller EØS-land.

§ 7. En udbyder af et digitalt standard bogføringssystem skal til enhver tid gennemføre passende tekniske og organisatoriske it-sikkerhedsforanstaltninger med henblik på, at systemet til stadighed kan opfylde kravene til et højt it-sikkerhedsniveau som fastsat i §§ 6, stk. 3, og 9 samt § 15, stk. 1, nr. 2, i lov om bogføring.

Stk. 2. Passende tekniske og organisatoriske it-sikkerhedsforanstaltninger efter stk. 1, skal som minimum omfatte

- a) netværkssikkerhed,
- b) adgangsstyring,
- c) leverandørstyring,
- d) backup,
- e) logning,
- f) beredskab og reetablering samt
- g) databeskyttelse.

Stk. 3. Med henblik på at opfylde kravet efter stk. 1, skal en udbyder af et digitalt standard bogføringssystem gennemføre en risikovurdering, der omfatter risikoen for tab af tilgængelighed, autencitet, integritet og fortrolighed i det digitale bogføringssystem. Risikovurderingen efter 1. pkt. skal tage hensyn til tredjeparter, og skal løbende opdateres ved ændringer i trusselsbilledet.

Stk. 4. Ved fastsættelse af et passende it-sikkerhedsniveau, jf. stk. 1, skal der navnlig tages hensyn til relevante risici for hændelig eller ulovlig tilintetgørelse, tab eller andre former for manglende tilgængelighed, uberettigede ændringer, uautoriseret adgang til eller misbrug af oplysninger. Der skal endvidere tages hensyn til relevante risici ved behandling af persondata, herunder navnlig ved at udbyderen indgår en databehandleraftale, der opfylder kravene i databeskyttelsesforordningens art. 28, stk. 3, inden etablering af et kundeforhold.

Stk. 5. Hvis en udbyder af et digitalt standard bogføringssystem anvender tredjepart, skal udbyderen i relevant omfang tage skridt til at sikre, at der også gennemføres passende tekniske og organisatoriske it-sikkerhedsforanstaltninger, jf. stk. 1, hos de respektive tredjeparter.

Stk. 6. Erhvervsstyrelsen kan ved vurderingen af om et bogføringssystem opfylder kravene i stk. 1-5, kræve fornøden dokumentation for, at bogføringssystemet har et passende sikkerhedsniveau, herunder at sikkerhedsniveauet bygger på en risikovurdering efter stk. 3. Styrelsen skal i den forbindelse lægge vægt på eventuelle erklæringer fra en godkendt revisor om it-sikkerheden, f.eks. ISAE 3402, ISAE 3000, eller lægge vægt på om det pågældende system er omfattet af en relevant it-sikkerhedscertificering, som f.eks. IEC/ISO 27001-2017. Erhvervsstyrelsen skal endvidere lægge vægt på, om udbyderen har opnået et mærke efter en mærkningsordning som f.eks. D-mærket.

§ 8. En udbyder af et digitalt standard bogføringssystem skal sikre, at systemet opfylder kravene i bilag 2 til:

- 1) Automatisk fremsendelse og modtagelse af e-faktura.

- 2) Mulighed for at afstemme virksomhedens bogføring med virksomhedens bankkonto.
- 3) Mulighed for kontering efter en offentlig standardkontoplan der dækker årsregnskab og moms.
- 4) Korrekt bogføring gennem en bogføringsguide eller konteringsvejledning.
- 5) Deling af virksomhedens bogføringsdata.
- 6) Indberetning af årsregnskab og moms.
- 7) Meddelelse om mulighed for oprettelse i Nemhandelsregisteret.
- 8) Tilmeldingsfunktionalitet til Nemhandelsregisteret.

Kapitel 3

Opbevaring og udlevering af oplysninger fra digitale bogføringssystemer

§ 9. En udbyder af et digitalt standard bogføringssystem skal sikre, at opbevaring af registreringer og bilag i et digitalt bogføringssystem sker på en måde, så regnskabsmaterialet kan gendannes og gøres læsbart inden for fristen efter § 10, stk. 1.

§ 10. En udbyder af et digitalt standard bogføringssystem skal stille registreringer og bilag for en nærmere angivet periode vedrørende en virksomhed til rådighed for en offentlig myndighed samt en likvidator, kurator eller rekonstruktør, der er trådt i ledelsens sted i den pågældende virksomhed, inden for en frist på 4 uger fra anmodningstidspunktet.

Stk. 2. Myndighedens m.v. adgang til at kræve oplysninger udleveret fra et digitalt bogføringssystem efter stk. 1, er betinget af, at myndigheden oplyser, at det ikke har været muligt at få stillet de pågældende registreringer og bilag til rådighed af virksomheden inden for den frist, som myndigheden har fastsat efter lov om bogføring § 22, stk. 4.

Stk. 3. Hvis en offentlig myndighed samt en likvidator, kurator eller rekonstruktør, der er trådt i ledelsens sted i den pågældende virksomhed, anmoder om, at oplysninger i virksomhedens registreringer eller bilag udsøges efter andre kriterier end tidsmæssig afgrænsning efter stk. 1, skal myndigheden m.v. dække udbyderens omkostninger herved.

Stk. 4. Registreringer omfattet af stk. 1, skal kunne udleveres i et struktureret maskinlæsbart format og bilag i et læsbart format.

Stk. 5. Stk. 1-4 finder tilsvarende anvendelse, hvis udbyderen af det digitale bogføringssystem opbevarer registreringer og bilag på en server hos en tredjepart.

Kapitel 4

Straffebestemmelser

§ 11. Overtrædelse af §§ 5-10 straffes med bøde.

Kapitel 5

Ikrafttrædelsesbestemmelser

§ 12. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2023, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. §§ 5-10 har virkning fra den 1. oktober 2023 for digitale standard bogføringssystemer, der markedsføres her i landet på tidspunktet for ikrafttrædelsen af bekendtgørelsen.

Erhvervsstyrelsen, den... 2022

[Katrine Winding

/...]

Krav vedrørende registrering af transaktioner og opbevaring af registreringer og bilag i digitale standard bogføringssystemer, som skal registreres i Erhvervsstyrelsen

1. Oplysninger ved registrering af virksomhedens transaktioner

Det digitale bogføringssystem skal indeholde felter til oplysning af følgende forhold ved registrering af hver enkelt transaktion

- a) transaktionsdato,
- b) beløb,
- c) tidsmæssig placering i bogføringen (bogføringsdato),
- d) bilagsnummer,
- e) initialer eller lignende for vedkommende, der har registreret i systemet,
- f) transaktionstekst og
- g) transaktionsdagens kurs eller anden omregningsfaktor, hvis registrering foretages i andet end DKK

2. Sikring af kontrolspor ved virksomhedens registreringer

Det digitale bogføringssystem skal understøtte

- a) at registreringer af transaktioner dateres,
- b) at der for registreringer altid henvises til et bilag,
- c) at såvel det oprindelige indhold som ændringer fremgår af materialet, hvis der sker ændringer i bilagsmaterialet,
- d) at systemet gemmer ændringer til bogføringen, f.eks. ved at fejlposterings skal rettes ved nye posterings, og
- e) at registreringer ikke kan ændres, tilbagedateres eller slettes.

3. Opbevaring af bilag, der dokumenterer virksomhedens transaktioner

Det digitale bogføringssystem skal understøtte opbevaring af bilag, der dokumenterer virksomhedens købs- og salgstransaktioner således at

- a) bilag vedrørende købstransaktioner kan opbevares digitalt i systemet, og
- b) bilag vedrørende salgstransaktioner enten genereres automatisk i systemet og opbevares digitalt eller kan opbevares digitalt i systemet, f.eks. som et billede eller en indscannet fil.

4. Opbevaring af virksomhedens registreringer og bilag, der dokumenterer registreringer i 5 år

Det digitale bogføringssystem skal understøtte

- a) at bogførte transaktioner (registreringer) bevares, så de ikke kan ændres, tilbagedateres eller slettes af virksomheden, når transaktionen er endelig bogført,

- b) at alle registreringer opbevares i et struktureret og maskinlæsbart format i 5 år fra udgangen af det regnskabsår registreringen vedrører uanset eventuelt ophør af kundeforhold til virksomheden eller virksomhedens konkurs eller tvangsopløsning,
- c) at alle bilag opbevares i 5 år fra udgangen af det regnskabsår bilaget vedrører uanset eventuelt ophør af kundeforhold til virksomheden eller virksomhedens konkurs eller tvangsopløsning, og
- d) at krypterede registreringsdata kan dekrypteres til et struktureret og maskinlæsbart format og at krypterede bilag kan dekrypteres til et læsbart format.

Opbevaringspligten efter litra b og c gælder også, hvis virksomheden i forbindelse med skifte til et nyt bogføringssystem fra en anden udbyder har overført alle registreringer og bilag til dette.

Krav til understøttelse af automatisering af administrative processer i digitale bogføringssystemer der skal registreres i Erhvervsstyrelsen

1. Bogføringssystemet understøtter automatisk fremsendelse og modtagelse af e-faktura via Nemhandel i OIOUBL-format på følgende måde
 - a) kunden kan sende elektroniske fakturaer i OIOUBL format,
 - b) kunden kan modtage elektroniske fakturaer i OIOUBL format,
 - c) kunden kan sende elektroniske kreditnotaer i OIOUBL format,
 - d) kunden kan modtage elektroniske kreditnotaer i OIOUBL format, og
 - e) kunden kan afsende et application response ved modtagelse af en elektronisk faktura

2. Bogføringssystemet understøtter automatisk fremsendelse og modtagelse af e-faktura Peppol BIS-format på følgende måde
 - f) kunden kan sende elektroniske fakturaer i Peppol BIS format,
 - g) kunden kan modtage elektroniske fakturaer i Peppol BIS format,
 - h) kunden kan sende elektroniske kreditnotaer i Peppol BIS format,
 - i) kunden kan modtage elektroniske kreditnotaer i Peppol BIS format,
 - j) kunden kan afsende et message level response ved modtagelse af en elektronisk faktura, og
 - k) kunden kan afsende et invoice response ved modtagelse af en elektronisk faktura.

3. Bogføringssystemet understøtter mulighed for at afstemme virksomhedens bogføring med virksomhedens bankkonto ved at
 - a) virksomheden kan importere en CSV-fil med bankposter til bogføringssystemet,
 - b) bogføringssystemet henter automatisk bankposter via integration til virksomhedens bank, eller
 - c) bogføringssystemet henter automatisk bankposter via PSD2 services.

Bogføringssystemet understøtter, foruden litra a, b eller c, mulighed for at afstemme virksomhedens bogføring med virksomhedens bankkonto ved at

 - d) bogføringssystemet sikrer, at bankkonto er repræsenteret i kontoplanen, og at den kan afstemmes med de indlæste bankposter, og
 - e) der fremgår tydelig difference i bogføringssystemet, hvis indlæste poster fra banken ikke er afstemt.

4. Bogføringssystemet understøtter mulighed for brug af en offentlig standardkontoplan ved at
 - a) virksomheden benytter den offentlige standardkontoplan direkte i bogføringssystemet,
 - b) bogføringssystemets standardkontoplaner er mappet til den offentlige standardkontoplan, eller

- c) bogføringssystemet stiller et værktøj til rådighed, som gør det muligt for kunden på en enkel måde at mappe egen kontoplan til den fællesoffentlige standardkontoplan.

Bogføringssystemet understøtter, foruden litra a, b eller c, mulighed for brug af en offentlig standardkontoplan ved at:

- d) bogføringssystemet stiller et værktøj til rådighed, som gør det muligt for kunden på en enkel måde at mappe til standardmoms-koder.
5. Bogføringssystemet understøtter korrekt bogføring gennem bogføringsguide eller konteringsvejledning ved at
 - a) der er indarbejdet en bogføringsguide/assistent i bogføringssystemet, der hjælper virksomheden med at bogføre, eller
 - b) bogføringssystemet indeholder en konteringsvejledning og/eller linker/henviser til en konteringsvejledning/guide hos 3. part.
 6. Bogføringssystemet understøtter deling af virksomhedens bogføringsdata ved at
 - a) bogføringssystemet gør det muligt at generere en standardfil, som er defineret af myndighederne, og
 - b) bogføringssystemet kan eksportere en standardfil, som er defineret af myndighederne, til en anden udbyder af bogføringssystemer, og
 - c) bogføringssystemet kan importere en standardfil, som er defineret af myndighederne, og systemet kan opbevare denne fil, så den er tilgængelig for kunden.
 7. Bogføringssystemet understøtter indberetning af årsregnskab og moms ved at
 - a) bogføringssystemet kan uploade en CSV-fil med virksomhedernes bogføringsdata til Regnskab Basis, og
 - b) bogføringssystemet kan understøtte indberetning af moms via Skattestyrelsens moms-API.
 8. Bogføringssystemet skal udsende en meddelelse til systemets eksisterende kunder, efter at systemet er registreret hos Erhvervsstyrelsen og når nye kunder registreres i systemet, der gør opmærksom på muligheden for at blive oprettet i NemHandelsregisteret.
 9. Bogføringssystemet skal ved systemopsætning, eller ved direkte besked til systemets eksisterende kunder, kunne vise information om og tilmeldingsfunktionalitet til NemHandelsregisteret. Kunder skal kunne markere, at de ønsker at blive tilmeldt NemHandelsregisteret og give accept til dette, og dermed blive oprettet i registret. Det godkendte bogføringssystem skal herefter håndtere tilmeldingen af systemets kunder i NemHandelsregisteret ud fra de til enhver tid gældende standardfunktioner og krav i NemHandel.