

Udkast

til

Bekendtgørelse om krav til virksomheders digitale bogføringssystemer der ikke er registreret efter bogføringsloven

I medfør af § 15, stk. 2, og § 33, stk. 3, i lov nr. 700 af 24. maj 2022 om bogføring fastsættes:

Kapitel 1

Anvendelsesområde og definitioner

§ 1. Denne bekendtgørelse gælder for virksomheder, som er omfattet af bogføringslovens § 16, stk. 1, og som anvender et digitalt bogføringssystem, jf. bogføringslovens § 16, stk. 2, nr. 2, jf. dog stk. 2 og 3.

Stk. 2. Denne bekendtgørelse finder alene anvendelse på funktioner, der vedrører virksomhedens bogføring og automatisering heraf, som et digitalt bogføringssystem efter bogføringsloven og denne bekendtgørelse skal understøtte, og ikke på øvrige funktioner, som indgår i den pågældende digitale service eller software, herunder i form af moduler, udvidelser og applikationer.

Stk. 3. Denne bekendtgørelse finder ikke anvendelse på andre digitale systemer, som virksomheden anvender, også selvom systemet leverer data til virksomhedens digitale bogføringssystem, jf. § 2, stk. 1.

§ 2. Ved et digitalt bogføringssystem i denne bekendtgørelse forstås computere, programmer, digitale services eller software, herunder i form af moduler, udvidelser og applikationer, som virksomheden anvender til bogføring af transaktioner og opbevaring af bogførte transaktioner og bilag samt automatiseringer af de processer, som et digitalt bogføringssystem efter denne bekendtgørelse skal understøtte.

Stk. 2. Ved bogført transaktion i denne bekendtgørelse forstås registreringer omfattet af bogføringslovens § 7, stk. 1.

Stk. 3. Ved bilag i denne bekendtgørelse forstås dokumentation for en bogført transaktion, jf. regler udstedt i medfør af bogføringslovens § 16, stk. 3.

Stk. 4. En nærtstående part 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

Krav til virksomhedens digitale bogføringssystem

§ 3. Virksomhedens digitale bogføringssystem skal indeholde felter til brug for virksomhedens oplysning af følgende forhold ved bogføring af hver enkelt transaktion:

- 1) Transaktionsdato (f.eks. betalingsdato, købsdato osv.).

UDKAST 9. august 2023

- 2) Beløb.
- 3) Bilagsnummer.
- 4) Transaktionstekst.
- 5) Transaktionsdagens kurs eller anden omregningsfaktor, hvis registreringen foretages i andet end DKK.

Stk. 2. Virksomhedens digitale bogføringssystem skal tildele følgende for hver bogført transaktion:

- 1) Registreringsdato.
- 2) Fortløbende transaktionsnummer eller -id.
- 3) Initialer eller lignende på den person eller det program m.fl., der har bogført en transaktion.

Stk. 3. Virksomhedens digitale bogføringssystem skal gemme ændringer til bogføringen, f.eks. ved at fejlposteringer skal rettes ved nye posteringer, og sikre, at brugerne ikke kan ændre, tilbagedatere eller slette bogførte transaktioner i systemet.

Stk. 4. Virksomhedens digitale bogføringssystem skal kunne opbevare dokumentation for en bogført transaktion vedrørende køb eller salg, som indeholder følgende oplysninger:

- 1) Udstedelsesdato.
- 2) Leverancens art.
- 3) Beløb.
- 4) Afsender og modtager, herunder navn, adresse, samt CVR-nummer eller SE-nummer.
- 5) Oplysning om momsbeløbets størrelse.
- 6) Betalingsoplysninger.

Stk. 5. Stk. 4 finder ikke anvendelse på kassestrimler fra et salgsregistreringssystem.

Stk. 6. Stk. 4 finder endvidere ikke anvendelse på dokumentation for bogførte transaktioner, som alene foreligger i fysisk form, og som modtages vedrørende køb eller salg af varer og tjenesteydelser uden for landets grænser.

§ 4. Virksomhedens digitale bogføringssystem skal automatisk mindst ugentligt tage sikkerhedskopi af alle bogførte transaktioner og bilag omfattet af § 2, stk. 2 (fuld sikkerhedskopi), medmindre der ikke er bogført noget siden seneste sikkerhedskopi.

Stk. 2. Virksomhedens digitale bogføringssystem skal opbevare sikkerhedskopien efter stk. 1 hos en ikke nærtstående part, jf. § 2, stk. 3, som må formodes at opfylde anerkendte standarder for it-sikkerhed, på en server i et EU- eller EØS-land, jf. dog stk. 3.

Stk. 3. Stk. 2 finder ikke anvendelse for virksomheder, som er underlagt krav til opbevaring af sikkerhedskopier i anden lovgivning.

§ 5. Virksomhedens digitale bogføringssystem skal:

1) automatisk kunne fremsende og modtage elektronisk faktura og kreditnota samt afsende et application response ved modtagelsen af en elektronisk faktura via Nemhandel i OIUBL-format*,

2) automatisk kunne fremsende og modtage elektronisk faktura og kreditnota samt afsende message level response og invoice response ved modtagelse af en elektronisk faktura i Peppol BIS-format*,

3) understøtte deling af data ved at gøre det muligt at generere en standardfil, som er defineret af myndighederne*,

4) understøtte afstemning af virksomhedens bogføring med virksomhedens bankkonto, jf. dog stk. 2, og

5) sikre, at der tydeligt fremgår differencer i det digitale bogføringssystem, hvis en postering ikke er afstemt med virksomhedens bankkonto, jf. dog stk. 2.

UDKAST 9. august 2023

Stk. 2. Stk. 1, nr. 4 og 5, finder ikke anvendelse for kreditinstitutter.

Kapitel 3

Straffebestemmelse

§ 6. Overtrædelse af §§ 3-5 straffes med bøde.

Kapitel 4

Ikrafttræden

§ 7. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2025.

* Den gældende standard offentliggøres på Erhvervsstyrelsens hjemmeside www.erst.dk