

Ny bogføringslov

Oversigt over væsentlige ændringer

Maj 2022



[Modtager Navn]

[Adresse]

Postnummer

By

[Dato]

Grant Thornton
Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab
Stockholmsgade 45
2100 København Ø

T +45 33 110 220
www.granthornton.dk

Kære Læser

Ny bogføringslov

Regeringen har fremsat forslag til ny bogføringslov der forventes at træde i kraft 1 juli 2022. Samtidig vil der blive vedtaget en række ændringer til årsregnskabsloven.

Blandt de foreslåede ændringer til Bogføringsloven er, at virksomheder, der aflægger regnskab efter årsregnskabsloven eller har en omsætning over 300.000 kr., skal etablere et digitalt bogholderi. Det betyder, at virksomhederne skal registrere transaktioner digitalt, opbevare bilag digitalt og sikre, at der tages en digital sikkerhedskopi af registreringer og bilag.

Der vil desuden blive indført en række krav til digitale bogføringssystemer og at virksomhederne anvender et af disse digitale bogføringssystemer. Det vurderes at kravet om at bruge digitale bogføringssystemer tidligst vil træde i kraft fra 1. januar 2024.

Lovforslaget stiller også en række krav til udbydere af digitale bogføringssystemer, herunder at disse skal registreres hos Erhvervsstyrelsen.

Der indføres desuden risikobaseret kontrol med virksomheder, der ikke anvender et registreret bogføringssystem.

Dette notat gennemgår de væsentligste ændringer til Bogføringsloven med fokus på de ændringer der påvirker virksomhedernes bogføringssystemer og digitalisering.

Med venlig hilsen

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Hvis der er spørgsmål til indholdet af denne rapport, venligst kontakt:

Michael Beuchert

Partner

T +45 35 27 51 80

E Michael.beuchert@dk.gt.com

Jakob Ankersen

Stud. Cand Merc Aud

T +45 35 27 51 97

E jacob.ankersen@dk-gt-com

Indhold

01	Oversigt over lovændringer	4
02	Ny bogføringslov	6
03	Ændringer til årsregnskabsloven	14

01

Oversigt over lovændringer

Ny bogføringslov	6
Ændringer til årsregnskabsloven	13

Oversigt over lovændringer

Ny Bogføringslov

Erhvervsstyrelsen har udarbejdet et udkast til ny bogføringslov, hvilket giver indblik i hvilke ændringer der vil ske. Loven forventes at blive vedtaget i løbet af 2022. De væsentligste ændringer er kort opsummeret nedenfor

Krav om brug af digitale bogføringssystemer

- Virksomheder skal benytte et digitalt bogføringssystem, og lovforslaget indeholder en række overordnede krav til bogføringssystemet.
- Udbydere af bogføringssystemer på det danske marked skal lade deres bogføringssystem registrere i Erhvervsstyrelsen.
- Virksomheder, der anvender et bogføringssystem, som ikke er registreret hos Erhvervsstyrelsen (fx specialudviklede eller udenlandske bogføringssystemer), er selv ansvarlige for at sikre, at det anvendte bogføringssystem opfylder kravene.

Digital opbevaring af regnskabsmateriale, e-fakturaer og afstemningsmateriale

- De vil blive stillet krav om at virksomhedens registreringer og bilag opbevares digitalt.
- Opbevaring kan ske på en server hos en udbyder, eller hos en tredjepart, eller vi en fuldstændig sikkerhedskopi hos en tredjepart.
- Erhvervsministeriet bemyndiges til at fastsætte regler om anvendelse af e-fakturaer. Samt brug af en offentlig standardkontoplan.
- Virksomheder skal foretage nødvendige afstemninger for lovpligtige indberetninger eller angivelser af moms, skatter, afgifter samt års- og delårsrapporter, der skal foretages senest for fristen for indberetningerne og angivelserne.

Undtagelser og ikrafttræden

- Virksomheder der ikke er pligtige til at aflægge årsrapport efter årsregnskabsloven, undtages fra en række af de foreslåede krav til digitalisering af bogføringen, hvis nettoomsætningen i to på hinanden følgende indkomstår ikke overstiger 300.000 kr.
- Kravet om brug af digitale bogføringssystemer vil træde i kraft fra 2024 og frem.

Risikobaseret bogføringskontrol

- Risikobaseret bogføringskontrol målrettes dels nystiftede virksomheder, som endnu ikke har indsendt deres første årsrapport, og virksomheder, der har fravalgt revision.
- Erhvervsstyrelsen får for disse virksomheder mulighed for at kræve oplysninger om bogføringen, og at virksomheden indsender en erklæring afgivet af en godkendt revisor om virksomhedens bogføring.
- Hvis erklæringen påviser grove fejl og mangler, kan styrelsen påbyde virksomheden at forbedre bogføringen samt indhente en revisorerklæring om at fejl og mangler er udbedret. Erhvervsstyrelsen kan oversende virksomheden til tvangsopløsning, hvis et påbud efterleves, eller hvis de krævede oplysninger ikke indsendes rettidigt.
- Der indføres risikobaseret kontrol med virksomheder, der ikke anvender et registreret bogføringssystem.

Markant forhøjet bødekrav

- Indførsel af et markant forhøjet bødeniveau med mulighed for bøder op til 1,5 mio. kr., hvis virksomheden hverken kan stille det originale, digitale regnskabsmateriale eller den digitale sikkerhedskopi til rådighed for myndigheder, der har hjemmel til at få indsigt heri.

Væsentlige ændringer i øvrigt

- Forenkledte krav til virksomheders beskrivelse af deres procedurer for registrering af transaktioner og opbevaring af regnskabsmateriale.
- Dokumentation for faktuelle oplysninger i ledelsesberetningen omfattes af definitionen på regnskabsmateriale.
- Det præciseres, at en virksomhed skal foretage de afstemninger af bogføringen, der er nødvendige for at sikre, at der foreligger et opdateret grundlag for lovpligtige indberetninger eller angivelser vedrørende skatter, afgifter, års- og delårsrapporter samt moms. Dette skal ske senest på datoen for udløbet af fristerne for de lovpligtige indberetninger og angivelser.

Forslag til Ny bogføringslov

Ny bogføringslov

Område

Krav til digitale bogføringssystemer

- §15

Nye bestemmelser

Et digitalt bogføringssystem, skal opfylde følgende krav:

- Understøtte lovens krav til registrering af virksomhedens transaktioner og opbevaring af bilag
- Opbevare registreringer og bilag på en server hos en tredjepart, eller ved en fuldstændig sikkerhedskopi af registreringer og bilag hos en tredjepart.
- Opfylde anerkendte standarder for IT sikkerhed
- Understøtte automatisering af administrative processor, herunder
 - kontering i overensstemmelse med offentlig kontoplan, samt
 - automatisk fremsendelse af e-fakturaer

Påvirkning / Handling

- Virksomheder der allerede anvender et digitalt bogføringssystem skal sikre sig at det opfylder de nye krav.
- Virksomheder der ikke anvender et digitalt bogføringssystem, bør overveje at implementere nyt bogføringssystem der vil overholde de nye krav.

Ny bogføringslov

Område

Krav til virksomheders brug af digitale bogføringssystemer

- §16

Nye bestemmelser

Virksomheder, der har pligt til at udarbejde en årsrapport, samt virksomheder hvor den årlige nettoomsætning overstiger 300.000 kr. skal anvende et digitalt bogføringssystem.

- Det digitale bogføringssystem skal opfylde kravene i §15.
- Digitale bogføringssystemer der udbydes på det danske marked skal registreres i Erhvervsstyrelsen.
- Virksomheder der ikke anvender et godkendt digitalt bogføringssystem skal selv sikre at deres systemer overholder kravene efter §15.
- Erhvervsstyrelsen kan fastsætte nærmere regler om hvilke bilag der er omfattet af opbevaringspligten i det digitale bogføringssystem.

Påvirkning / Handling

- Virksomheder bør rådføre sig med revisor eller øvrige rådgivere, som kan vejlede til at implementere et registreret digitalt bogføringssystem, som er i overensstemmelse med de gældende regler, som tidligst træder i kraft den 1. januar 2024.
- Virksomhedstyperne ApS, A/S, I/S og K/S vil have krav om implementering af et digitalt bogføringssystem.

Område

Krav til virksomheders brug af digitale bogføringssystemer

- §17

Nye bestemmelser

Virksomheder, der udfører bogføring for andre virksomheder, skal ved bogføringen for disse virksomheder ligeledes iagttage kravene efter §16, stk. 1 og 2.

Påvirkning / Handling

- Virksomheder der har outsourcet bogføringen skal sikre sig at deres samarbejdspartner anvender et godkendt digitalt bogføringssystem.

Ny bogføringslov

Område

Krav til udbydere af digitale bogføringssystemer

- §19

Nye bestemmelser

Udbydere af digitale bogføringssystemer på det danske marked har pligt til at sikre at systemet opfylder kravene til digitale bogføringssystemer efter §15

- Det digitale bogføringssystem skal anmeldes til Erhvervsstyrelsen, og registreres.
- Udbyderen har pligt til at stille virksomhedens registreringer og bilag til rådighed for myndigheder, samt en likvidator, kurator eller rekonstruktør, der er trådt i ledelsens sted i den pågældende virksomhed

Påvirkning / Handling

- Virksomheden bør allerede nu undersøge med sin udbyder om de vil være i stand til at opfylde de nye krav til bogføringssystemer.

Ny bogføringslov

Område

Kontrol med virksomheder

- §23

Nye bestemmelser

Erhvervsstyrelsen gennemfører en risikobaseret kontrol for virksomheder omfattet af årsregnskabsloven målrettet dels nystiftede virksomheder, som endnu ikke har indsendt deres første årsrapport, og virksomheder, der har fravalgt revision.

- Erhvervsstyrelsen kan indhente regnskabsmateriale til vurdering af overholdelse af loven
- Erhvervsstyrelsen kan kræve en revisorerklæring om overholdelse af Bogføringsloven

Påvirkning / Handling

- Det må forventes at virksomheder der ikke er underlagt revision vil blive omfattet af øget kontrol fra myndighedernes side.

Område

Kontrol med virksomheder

- §24

Nye bestemmelser

Erhvervsstyrelsen gennemfører en risikobaseret kontrol med at virksomheder der anvender et ikke registreret bogføringssystem efter § 20, stk. 1, opfylder kravene efter §15 og regler udstedt i medfør heraf.

Påvirkning / Handling

- Det må forventes at virksomheder der ikke anvender et registreret bogføringssystem vil blive omfattet af øget kontrol fra myndighedernes side. Virksomhederne bør derfor overveje om de bør skifte til et registreret bogføringssystem

Ny bogføringslov

Område

Straf

- §33

Nye bestemmelser

Der indføres bødestraf for overtrædelse af bestemmelserne i Bogføringsloven. Bødens størrelse afhænger af virksomhedens omsætning, overtrædelsens grovhed, samt om der er tale om gentagne overtrædelser.

Skematisk oversigt over bødeniveauer for overtrædelse af bogføringsloven

	Virksomhed med en nettoomsætning under 10 mio. kr.	Virksomhed med en nettoomsætning mellem 10-100 mio. kr.	Virksomhed med en nettoomsætning over 100 mio. kr.
Mindre omfattende overtrædelser.	10.000-20.000 kr.	25.000-100.000 kr.	100.000-250.000 kr.
Mere omfattende overtrædelser.	50.000-100.000 kr.	100.000-500.000 kr.	250.000-1.000.000 kr.
Særligt omfattende overtrædelser.	100.000-250.000 kr.	250.000-1.000.000 kr.	1.000.000-1.500.000 kr.

Påvirkning / Handling

Ny bogføringslov

Område

Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser

- §34

Nye bestemmelser

Ikrafttræden af en række af lovens bestemmelser fastsættes af erhvervsministeriet, og kan træde i kraft på forskellige tidspunkter for virksomheder omfattet af forskellige regnskabsklasser efter årsregnskabsloven.

Den forventede tidsplan for ikrafttræden ser således ud:

- 1. januar 2023 sættes de nærmere regler om krav til digitale bogføringssystemer efter forslagets §15, stk 2 i kraft
- 1. juli 2023 skal de eksisterende udbydere af digitale bogføringssystemer opfylde de nye krav og være anmeldt til Erhvervsstyrelsen
- 1. januar 2024 sættes krav om brug af et digitalt bogføringssystem i kraft for regnskabspligtige virksomheder
- 1. juli 2024 skal regnskabspligtige virksomheder, der anvender et ikke-registret bogføringssystem sikre at deres bogføringssystem opfylder kravene efter forslagets §15.
- 1. januar 2026 sættes krav om brug af et digitalt bogføringssystem i kraft for ikke-regnskabspligtige virksomheder, med en nettoomsætning over 300.000 kr.
- 1. juli 2026 skal ikke-regnskabspligtige virksomheder med en nettoomsætning over 300.000 kr. der anvender et ikke-registret bogføringssystem sikre at deres bogføringssystem opfylder kravene efter forslagets §15.

Påvirkning / Handling

Virksomheden skal forholde sig til hvornår de relevante krav træder i kraft fore deres virksomhed, og sikre at de vil kunne overholde kravene.

Ny bogføringslov

Område

Definitioner i den nye begrebsmæssige ramme

§§ 3, nr. 5, 6, 7 og 8

Nye bestemmelser

Digitalt bogføringssystem:

- Digital service eller software, som indeholder funktioner til at registrere transaktioner, opbevare registreringer og bilag, eller en fuldstændig sikkerhedskopi heraf, på en server hos en udbyder eller anden tredjepart.

Udbyder af digitalt bogføringssystem:

- Virksomheder der markedsfører et digitalt bogføringssystem i Danmark på ensartede vilkår til en ubestemt kreds af kunder.

E-faktura:

- En faktura eller kreditnota, der er udstedt, sendt og modtaget i et struktureret, elektronisk format, der gør det muligt at behandle den automatisk og elektronisk.

E-dokumenter:

- Dokumenter, der sendes eller modtages i et struktureret elektronisk format.

Påvirkning / Handling

Væsentlige ændringer til Årsregnskabsloven

Væsentlige ændringer til Årsregnskabsloven

Område

Fristforlængelse for indsendelse af årsrapport og ny indberetningsforpligtelse

Nye bestemmelser

- Fristen for at indberette årsrapporten til Erhvervsstyrelsen forlænges fra 5 til 6 måneder efter balancedagen for regnskabsklasse B og C.
- Virksomheden skal indberette navn og CVR nummer på udbyderen af det digitale bogføringssystem, som virksomheden anvender, samtidig med indsendelse af årsrapporten

Påvirkning / Handling

Område

Revisionspligt for virksomheder med en balancesum over 50 mio. kr.

Nye bestemmelser

- Krav om revision eller udvidet gennemgang af årsrapporten for virksomheder med en balancesum over 50 mio. kr. i to på hinanden følgende regnskabsår, uanset størrelsen af virksomhedens nettoomsætning og antal ansatte.

Påvirkning / Handling

Område

Krav om revisorerklæring for virksomheder i særlige risikobrancher med en årlig nettoomsætning mellem 5-8 mio. kr.

Nye bestemmelser

- Krav om en uafhængig revisors erklæring efter eget valg for virksomheder i regnskabsklasse B i særlige risikobrancher med en årlig nettoomsætning mellem 5-8 mio. kr. i to på hinanden følgende regnskabsår, som efter de gældende regler kan fravælge revision.
- De omfattede virksomheder kan selv vælge, om det skal være en erklæring om assistance, review, udvidet gennemgang eller revision af årsregnskabet.
- Ved erklæring om assistance efter denne bestemmelse skal revisor være uafhængig, hvilket efter revisorloven ikke er et krav ved erklæring om assistance.

Påvirkning / Handling

- Brancherne identificeres via den officielle branchekode i CVR-registret. Der lægges i den politiske aftale op til følgende 11 risikobrancher: 1) Vejgodstransport, 2) Flytteforretninger, 3) Restauranter, 4) Pizzarier, Grillbarer, Isbarer m.v., 5) Event catering, 6) Anden restaurationsvirksomhed, 7) Caféter, værtshuse, diskoteker m.v., 8) Databehandling, webhosting og lignende serviceydelser, 9) Webportaler, 10) Engroshandel med personbiler, varebiler og minibusser og 11) Detailhandel med personbiler, varebiler og minibusser.
- Virksomheder, der bliver omfattet af kravet om en revisorerklæring, skal ikke registrere det i Erhvervsstyrelsens systemer, men ved indberetning af årsrapporten foretages automatisk kontrol af, om virksomheden overholder kravet.



© 2022 Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. All rights reserved.

Vi tager forbehold for fejl og mangler i vores referat af lovgivningen med mere, og vi påtager os intet rådgivningsansvar uden forudgående konsultation vedrørende de omhandlede emner.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires.

Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskab is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.