

Bemærkninger til lovforslaget

Indledende bemærkninger

1. Indledning

Der foreslås en ny lov om bogføring, som moderniserer den eksisterende bogføringslov og tilhørende bekendtgørelse. Baggrunden for at udarbejde en ny lov er, at nye virksomhedsformer, virksomhedernes internationalisering og anvendelse af ny teknologi på en række områder har givet problemer i forhold til den eksisterende lovgivning, hvoraf dele i realiteten stammer tilbage fra 1959.

Den nugældende bogføringslov indeholder kun få bestemmelser og en hjemmel til udstedelse af bekendtgørelse. Denne hjemmel er udnyttet af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ved bekendtgørelse nr. 598 af 21. august 1990 om erhvervsdrivende virksomheders bogføring, årsregnskaber og opbevaring af regnskabsmateriale. Bekendtgørelsen indeholder et betragteligt sæt af detaljebestemmelser og suppleres af en vejledning om bogføring fra april 1991. Bekendtgørelsen blev udstedt på baggrund af forslag i Betænkning nr. 1140 af april 1988. Betænkningen var resultatet af et udvalgsarbejde, som indledtes på Industriministeriets foranledning i 1983.

Lovforslaget bygger på et oplæg fra Regnskabsrådet. Oplægget er lavet i samarbejde med Finanstilsynet, Økonomistyrelsen, Told & Skat, Statsadvokaturen for Særlig Økonomisk Kriminalitet og Erhvervsministeriet, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Den brede repræsentation af myndigheder i Regnskabsrådets arbejde indebærer, at lovforslaget i stort omfang koordinerer skatte- og afgiftslovgivningens regler om bogføring. Behovet for at fastsætte generelle bestemmelser om bogføring og bogføringspligt i skattelovgivningen reduceres. Det forudsættes herefter, at Erhvervsministeriet, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, samarbejder snævert med Skatteministeriet med henblik på fortolkning og eventuelle fremtidige ændringer i lovgivningen.

Forslaget gør det lettere at afgøre, om man er omfattet af bogføringspligten. Det må forventes, at andre myndigheder - også skattemyndighederne - i deres lovgivning ophæver eventuelle generelle krav til bogføringen eller i enkelte tilfælde tilpasser skatte-

told- og afgiftslovgivningen. I forbindelse med høringen af ministerierne har Erhvervs- og Selskabsstyrelsen gjort særskilt opmærksom på mulighederne for forenkling af reglerne om bogføring.

Lovforslaget forudsætter, at reglerne om udarbejdelse af årsregnskaber er uændrede i forhold til den nugældende bogføringslov og navnlig den hertil knyttede bogføringsbekendtgørelses kapitel 2. Regnskabsrådet vurderede, at disse regler måtte behandles i sammenhæng med reglerne om regnskabsaflæggelse for små virksomheder i årsregnskabsloven. Denne skal revideres i umiddelbar forlængelse af arbejdet med bogføringsloven. Drøftelserne af regler om årsregnskaber for de pågældende virksomheder udskydes til den tid.

Lovforslaget skal ses i sammenhæng med, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen planlægger at udstede en ny bogføringsvejledning, hvori lovforslagets rammebestemmelser bliver uddybet og beskrevet nærmere. Det er hensigten, at mange af de detaljebestemmelser, som kun findes i den nuværende bogføringsbekendtgørelse, skal behandles i vejledningen.

2. Lovforslagets indhold

a. Bogføringspligten

Lovforslaget indebærer, at alle erhvervsdrivende virksomheder bliver bogføringspligtige. Desuden bliver organisationer og sammenslutninger, der modtager direkte støtte fra den danske stat eller EU omfattet af bogføringspligten. Endvidere bliver alle fuldt og begrænsede skattepligtige eller afgiftspligtige organisationer og sammenslutninger omfattet.

Der er ikke tale om en væsentlig udvidelse af antallet af virksomheder m.v., som skal bogføre. Langt de fleste virksomheder, der ikke er direkte omfattet af den nugældende bogføringslov, skal alligevel bogføre efter bogføringsloven som følge af § 2 i bekendtgørelsen om skattemæssige krav til regnskabsgrundlaget og årsregnskabet (»Mindstekravsbekendtgørelsen«).

For at sikre at alle de virksomheder m.v., som modtager direkte støtte fra den danske stat og EU, er i stand til at aflægge regnskaber for de støtteberettigede aktiviteter, omfattes disse også af bogføringsplig-