

relser ved elektronisk opbevaring af regnskabsmateriale.

Lovforslaget vurderes samtidig at ville øge virksomhedernes omkostninger til rådgivning og service med en samlet engangsudgift på 34 mio. kr.

Disse tal giver dog blot et fingerpeg om, hvilke administrative konsekvenser, lovforslaget forventes at medføre, da de er beregnet ud fra et meget lille antal af de berørte virksomheder i Testpanelet.

7. Konsekvenser for miljøet

Lovforslaget forventes ikke at få konsekvenser for miljøet.

8. Forholdet til EU-retten

Lovforslaget vurderes ikke at indeholde EU-rettlige aspekter.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Den nugældende bogføringslov opregner i § 1 de virksomheder, der er bogføringspligtige. Virksomhederne opregnes ud fra dagældende opfattelse af erhvervsbegrebet (1959). Dette er imidlertid udvidet betydeligt siden da, som det kan ses af definitionerne i lov om erhvervsdrivende fonde fra 1984 og lov om erhvervsdrivende virksomheder fra 1995. Nye organisationsformer er kommet til, og den omfangsrige opregning i den gældende § 1 er ikke længere hensigtsmæssig. Endvidere skal de fleste virksomheder, der ikke lige nu er direkte omfattet af bogføringsloven, alligevel bogføre efter bogføringsloven som følge af § 2 i bekendtgørelsen om skattemæssige krav til regnskabsgrundlaget og årsregnskabet (Mindstekravs bekendtgørelsen).

Forslaget tilsligter at samle regler om bogføringspligt i bogføringsloven. Dette indebærer, at de virksomheder m.v., der tidligere kun omfattedes af bogføringsreglerne via henvisningen fra Mindstekravs bekendtgørelsen, fremover omfattes direkte af loven. Derved bliver det lettere at afgøre, om man skal bogføre. Der er derfor tale om en forenkling af lovgrundlaget, snarere end en reel udvidelse af antallet af bogføringspligtige.

Forslaget omfatter alle erhvervsdrivende virksomheder, jf. forslagens § 1, stk. 1, 1. pkt. Erhvervsdriften er defineret i forslagens § 2. Anvendelse af ordet »virksomheder« skal sammenholdes med årsregnskabsloven, der anvender dette udtryk med baggrund i de europæiske regnskabsdirektiver.

Udtrykket virksomhed (engelsk undertagning, fransk entreprise, osv.) betegner i overensstemmelse med almindelig sprogbrug i EU-reglerne en såvel ju-

ridisk som økonomisk afgrænset enhed. Der vil være tale om aktieselskaber, anpartsselskaber, partnerselskaber (kommanditaktieselskaber), andre selskaber med begrænset hæftelse, interessentskaber og kommanditselskaber, partsrederier o.lign.. Desuden omfattes andels- eller kooperative virksomheder med eller uden begrænset hæftelse, økonomiske foreninger, brugsforeninger o.lign., gensidige forsikringselskaber, pensionskasser, andelskasser, investeringsforeninger, realkreditforeninger, korporationer og lignende. Erhvervsdrivende fonde er også omfattet - i princippet også selvom om de måtte være undtaget fra lov om erhvervsdrivende fonde efter denne lovs § 1, stk. 4 eller 5. Enkeltmandsvirksomheder er ligeledes omfattet af virksomhedsbegrebet. Det kan nævnes, at også ATP, LD og Arbejdsgivernes Elevrefusion (AER) anses som omfattet.

Det er uden betydning, om der er tale om en »juridisk person«, eller om deltagerne hæfter begrænset eller personligt og solidarisk (ubegrænset). Det er heller ikke af betydning, om der er indskudt kapital i virksomheden, hvilket formål overskud skal anvendes til, eller hvorledes overskud - og underskud - samt ikke-økonomiske rettigheder fordeles på deltagerne. Endelig er det uden betydning, om der er udpeget en særskilt ledelse. Se om erhvervsdrift under bemærkningerne til forslagens § 2.

Det skal bemærkes, at udtrykket erhvervsdrivende virksomhed i forslaget går videre end i lov om erhvervsdrivende virksomheder, der af særlige afgrænsningsgrunde ikke medregner aktieselskaber, anpartsselskaber og erhvervsdrivende fonde under begrebet erhvervsdrivende virksomheder.

Forslaget præciserer, at den måde ejer- og hæftelsesforholdene er indrettet på, ikke har betydning for bogføringspligten.

Forslaget beskæftiger sig ikke med, hvorledes den enkelte virksomhed har indrettet sin regnskabsmæssige organisation. For nogle af virksomhedsformerne, f.eks. aktie- og anpartsselskaberne, indeholder lovgivningen regler om dette, f.eks. aktieselskabslovens § 54. Virksomhederne må selv finde den organisation, der passer til deres forhold. Man må dog som udgangspunkt antage, at den øverste ledelse har det overordnede ansvar og eventuelt kan udpege en direktion eller et tilsvarende organ, som har underordnet ansvar for udførelsen af bogføring m.v. og regnskabsrapportering i virksomheden.

Som følge af den stigende internationalisering foreslås, at aktiviteter, der foregår i Danmark, men indenfor en virksomhed, der har hjemsted i udlandet, skal bogføres efter de danske regler, jf. forslagens stk. 1, 2. led. Et sådant krav har hidtil kun eksisteret i Mindstekravs bekendtgørelsen. Her kan være tale om