

tet ved bkg. nr. 653 af 14. august 1997. Er en virksomhed omfattet af såvel nr. 1 som nr. 2, træffer enten en statslig told- og skattemyndighed eller den bevilgende myndighed afgørelse om dispensation efter aftale med den anden myndighed, således at der ikke skal ske dobbeltbehandling.

Loven omfatter også danske virksomheders filialer og aktiviteter i det hele taget i udlandet, fordi disse er en del af den danske virksomhed. Her indeholder forslaget § 12, stk. 3, dog særligt lempelige opbevaringsregler for regnskabsmateriale, der stammer fra disse aktiviteter.

Statslige aktieselskaber er omfattet af loven på lige fod med øvrige aktieselskaber. Den øvrige del af den offentlige forvaltning, herunder statsinstitutioner, kommuner og amtskommuner, er ikke omfattet af loven. Statsinstitutioner er derimod omfattet af lov om statens regnskabsvæsen m.v. Herunder hører bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen m.v., som på mange måder svarer til bestemmelserne i lovforslaget.

Forslagets stk. 3, nr. 1, er indsat for at forhindre eventuelle sammenstød mellem bogføringslovens regler og lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt tilhørende bekendtgørelser. Reglen har primært betydning for visse selvejende institutioner, som modtager tilskud fra den danske stat.

Forslagets stk. 3, nr. 2, er indsat for at forhindre sammenstød mellem bogføringslovens regler og de bestemmelser, der er fastsat for kommuner, amtskommuner, kommunale fællesskaber og andre enheder, der er underlagt kommunernes budget og økonomi og som er underlagt kommunale regnskabsregler, navnlig med hjemmel i lov om kommunernes styrelse §§ 43 og 46. Der kan også være tale om hjemmel i særlig lovgivning for den enkelte enhed. Blandt andet vil kommunale fællesskaber, Hovedstadens Trafikselskab og Hovedstadens Sygehusfællesskab og visse selvejende institutioner være omfattet af undtagelsen. Undtagelsen omfatter ikke enheder, der kun regnskabsfører i overensstemmelse med den kommunale regnskabslovgivning for en aktivitet, der drives i fællesskab - driftoverenskomst - med en kommune eller amtskommune, men følger bogføringsloven for den samlede virksomheds vedkommende.

Til § 2

I forslaget stk. 1 er opstillet en definition, der er affattet noget bredere end definitionerne på erhvervsdrift i lov om erhvervsdrivende fonde og lov om erhvervsdrivende virksomheder. Dette skyldes, at bogføringspligten omfatter en meget bred kreds af virksomheder. På samme måde som i de to love bestem-

mes erhvervsdriften af, at virksomheden normalt modtager vederlag for sine ydelser. Er der kun tale om en éngangsforeteelse uden hensigt til at drive egentlig erhvervsaktivitet fremover, vil forholdet ikke være omfattet. Det forhold, at en virksomhed er oprettet med henblik på at fremstille ét stort aktiv, f.eks. fast ejendom eller et skib, fratager imidlertid ikke virksomheden dens erhvervs-mæssige karakter, selv om den opløses umiddelbart efter arbejdets gennemførelse.

Virksomheden kan yde varen selv eller retten til at bruge den, eller den kan yde tjenester. Det kan være en vare i gængs forstand eller ydelse af energi, f.eks. elektricitet, eller det kan f.eks. være fast ejendom. Udlejning er også omfattet. Der kan være tale om ydelse af pengemidler som lån, hvad enten der er tale om bankvirksomhed eller mere enkeltstående låneransaktioner. Tjenesteydelser er enhver præstation af tjenester som f.eks. reparationer, service eller rådgivning.

Rettigheder kan omfatte immaterialrettigheder, f.eks. edb-programmer, filmrettigheder og lignende.

Den nuværende bogføringslovs § 1 foreskriver bogføringspligt for andelsboligforeninger. Disse anses for erhvervsdrivende som forudsat i Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bekendtgørelse nr. 342 af 1. juni 1995, som ændret ved bkg. nr. 1093 af 12. december 1996.

En grundejerforening, der yder særlige tjenester for sine medlemmer og indkræver betaling herfor, må anses som erhvervsdrivende efter lovforslagets § 1. Ved særlige tjenester forstås betaling for ydelser, der ligger udover ejerforeningers sædvanlige aktiviteter, der normalt består i kontingentbetaling for udgifter til renovation, snerydning, fællesantenne o.lign. Endvidere kan grundejerforeninger være omfattet af forslaget alene som følge af, at foreningerne er skattepligtige eller modtager tilskud.

Foreninger, der udelukkende har et socialt, kulturelt, politisk eller humanitært formål og ikke tjener pengene hertil ved erhvervsdrift, vil falde udenfor definitionen i stk. 1. Herunder hører f.eks. idrætsforeninger, i det omfang disse ikke opererer professionelt.

En organisation, der ikke direkte udøver erhvervsaktivitet, men som ejer visse kapitalandele i en erhvervsvirksomhed, er ikke af den grund omfattet af erhvervsbegrebet.

Forslagets stk. 2 opregner en række virksomheder, der uden nærmere prøvelse anses for erhvervsdrivende, hvis de er omfattet af en bestemt lov, f.eks. aktieselskabsloven. Det fremgår, at aktie- og anpartsselskaber altid er erhvervsdrivende, jf. § 1 i aktieselskabsloven henholdsvis anpartsselskabsloven. Også