

der stk. 2 en særlig undtagelsesregel for indeværende og forrige kalendermåneds regnskabsmateriale. Beregningen af indeværende og forrige kalendermåneds skal ske i forhold til transaktionstidspunktet. Grønland og Færøerne betragtes i denne forbindelse som udland.

Opbevaringen i udlandet tillades, uanset stk. 1 under forudsætning af, at virksomheden sørger for fuldstændige beskrivelser af, hvorledes regnskabsmaterialet fremskaffes, hvad enten det foreligger på papir eller i elektronisk form. Reglen omfatter regnskabsmateriale for danske aktiviteter i modsætning til forslagens stk. 3, som er en særregel vedrørende regnskabsmateriale for udenlandske aktiviteter. Opbevarer regnskabsmaterialet i udlandet, skal det opbevares i overensstemmelse med forslaget. Det regnskabsmateriale, som løbende sendes hjem til Danmark, skal kunne udskrives i klarskrift, såfremt det er opbevaret elektronisk. Dette indebærer, at virksomheden skal være i besiddelse af det nødvendige udstyr hertil, herunder en beskrivelse af, hvorledes materialet udskrives i klarskrift, jf. også forslagens § 14, stk. 3.

Opbevaring i udlandet efter stk. 2 forudsætter, at den bogføringspligtige til enhver tid kan fremskaffe materialet, jf. også forslagens § 15, stk. 2. Desuden skal systembeskrivelser, adgangskoder m.v. forefindes i virksomheden, så f.eks. politiet ved ransagning - evt. i udlandet eller on-line fra Danmark - kan skaffe sig adgang til det materiale, som er opbevaret i udlandet. Der henvises her til forslagens § 15, hvorefter den bogføringspligtige skal stille alt, hvad der er nødvendigt for fremfindingen, til rådighed for offentlige myndigheder.

Forslagets stk. 3 er en særlig undtagelsesmulighed for det regnskabsmateriale, der hidrører fra udenlandske aktiviteter. Bestemmelsen er resultatet af nøje overvejelser over fordele og ulemper. Virksomhederne ønsker naturligvis at kunne have så fleksible opbevaringsvilkår som muligt og at kunne udnytte den moderne teknologi mest muligt. På den anden side er der stærke og berettigede behov hos politi- og skattemyndigheder for at kunne have regnskabsmaterialet, der ofte er bevismateriale, indenfor rækkevidde.

Begrebet »udenlandske aktiviteter« er uændret i forhold til den hidtidige bogføringsbekendtgørelses § 21. Udenlandske aktiviteter er således aktiviteter, der foregår i udlandet. Den pågældende aktivitet behøver ikke nødvendigvis være selvstændig, dvs. med ret til at disponere på den danske virksomheds vegne og indgå bindende aftaler. Dette indebærer, at f.eks. filialer i udlandet, joint-ventures, repræsentationskontorer, salgskontorer, agenturer eller kontorer, der udøver reklameaktiviteter i udlandet, efter forslaget vil være udenlandsk aktivitet. I forbindelse med virksomhedens konkurs kan konkursboet - i formentlig få tilfælde - risikere at blive belastet med forøgede omkostninger til at fremskaffe materialet fra udlandet.

Undtagelsen for regnskabsmateriale fra udenlandsk aktivitet efter forslagens stk. 3 ændrer de eksisterende muligheder for opbevaring af regnskabsmateriale for udenlandske aktiviteter. Forslaget indebærer således, at man fremover kan opbevare alt regnskabsmaterialet for udenlandske aktiviteter i det pågældende udland for indeværende og de seneste tre kalendermåneder. Interne og eksterne bilag for de pågældende aktiviteter kan dog opbevares i det pågældende udland i hele opbevaringsperioden på 5 år uanset, om bilagene er en del af kontrolsporet.

Den eneste stramning er derfor i de situationer, hvor udlandet stiller krav om det originale regnskabsmateriale, fordi man tidligere kunne opbevare alt regnskabsmaterialet for de udenlandske aktiviteter i det pågældende udland i hele opbevaringsperioden. Fremover kan kun bilag opbevares i udlandet i hele opbevaringsperioden, men til gengæld kan det ske, uanset udlandet stiller krav om det originale regnskabsmateriale eller ej. Herudover kan andet regnskabsmateriale - herunder registreringer, systembeskrivelser og regnskaber - for de pågældende aktiviteter opbevares i udlandet i 3-4 måneder.

Hvor både udlandet og Danmark stiller krav om opbevaring af det samme originale regnskabsmateriale, er det tilstrækkeligt at opbevare kopier af regnskabsmaterialet i Danmark. Derved undgås, at virksomhederne stilles i en umulig situation.