

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 Mindestkravsbekendtgørelsen. Her kan være tale om udenlandske filialer, faste driftsteder eller repræsentationskontorer for udenlandske virksomheder, der har etableret sig i Danmark og driver aktiviteter på denne måde. Betegnelsen spiller ingen rolle. Disse aktiviteter kan ikke betegnes som »virksomheder«, da de er uselvstændige enheder indenfor en virksomheds rammer. Regnskaber for sådanne aktiviteter kan kun være dele af det samlede regnskab for den udenlandske virksomhed og bogføringen vil typisk kun omhandle de i Danmark udøvede aktiviteter.

Efter forslagens stk. 2, nr. 1, 1. pkt., omfatter bogføringspligten desuden de virksomheder, organisationer og sammenslutninger m.v., som uden at være danske erhvervsdrivende virksomheder eller udenlandske virksomheder med danske erhvervsaktiviteter efter stk. 1 er afgiftspligtige, eller som er fuldt eller begrænset skattepligtige, typisk efter Selskabsskattelovens §§ 1 og 2 eller Fondsbeskatningslovens § 1. Er en virksomhed omfattet af såvel stk. 1 som stk. 2, behandles den efter stk. 1, således at der ikke er mulighed for dispensation efter f.eks. stk. 2, nr. 1, 2. pkt. Efter denne bestemmelse kan de statslige told- og skattemyndigheder som hidtil helt eller delvist fritage fra bogføringspligten. Det vil typisk være meget små enheder.

Hvis en virksomhed m.v. er skattepligtig og samtidig modtager tilskud, skal den tillige behandles efter forslagens stk. 2, nr. 2. Har den bevilgende myndighed behov for regnskabsmæssige oplysninger med et grundlag, der gør bogføring nødvendig, behandles forholdet efter nr. 2. På tilsvarende måde som i nr. 1 for told- og skattemyndighederne kan den myndighed, der bevilger tilskuddet, fritage fra hele bogføringspligten eller blot for nogle af bestemmelserne. Told- og skattemyndighederne vil dog kunne have behov for et regnskabsgrundlag for den regnskabsmæssige dokumentation, selvom den bevilgende myndighed ikke har dette behov.

Ved »direkte tilskud« forstås kontante tilskud, som ydes efter ansøgning fra den enkelte virksomhed, organisation eller sammenslutning eller på anden måde tildeles denne, f.eks. underskudsdekning. Her kan f.eks. være tale om modtagelse af tipsmidler. Tilskud til en lokal forening fra en landsforening (f.eks. DIF) via tipsmidlerne er dog ikke »direkte tilskud«. Generelle ordninger såsom ydelse af lavtforrentede lån, skattebegunstigelser m.v. indebærer ikke, at man omfattes af loven. Her er kun tale om indirekte tilskud. Stiller den danske stat eller EU vederlagsfrit lokaler eller lign. til rådighed for virksomheden eller foreningen, er der heller ikke tale om direkte tilskud.

Modtager en virksomhed, organisation eller sammenslutning vederlag fra den danske stat eller EU som modydelse i et forretningsmæssigt forhold, anses den pågældende ikke af den grund for at modtage tilskud.

Modtages tilskud i en kortere periode, kan man risikere at være bogføringspligtig for denne periode. Bemærk her forslagens § 13, hvorefter organisationen eller sammenslutningen, efter at bogføringspligten er ophørt, fortsat skal opbevare regnskabsmaterialet for den pågældende periode efter reglerne i forslaget.