

nester 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 erhvervsdrivende fonde anses uden videre som erhvervsdrivende, jf. lov om erhvervsdrivende fonde § 1.

Hvis en virksomhed særskilt anses for erhvervsdrivende i henhold til en lov, f.eks. Post Danmark, vil den også uden en undersøgelse af forholdet til § 2, stk. 1, være omfattet af lovforslaget som erhvervsdrivende.

### *Til § 3*

Definitionen af regnskabsmateriale svarer reelt til den nugældende bekendtgørelses § 2. Bestemmelsen præciserer, at udvekslingsaftaler, som en virksomhed indgår med kunder og leverandører i forbindelse med elektronisk dataudveksling, også er en del af dokumentationen for den del af bogføringen, som er baseret på elektronisk udveksling af data. Desuden er revisionsprotokoller som noget nyt også omfattet.

I stk. 1, nr. 5, er som regnskabsmateriale opregnet de oplysninger, der uden at være omfattet af nr. 1-4 alligevel indeholder oplysninger, der er nødvendige af hensyn til kontrolsporet.

Forslagets stk. 1, nr. 6, omfatter alle regnskaber, der kræves udarbejdet eller kan kræves udarbejdet i henhold til lovgivningen, f.eks. årsregnskabsloven. Ved regnskab forstås her et årsregnskab, et andet regnskab eller en tilsvarende regnskabsopstilling, når blot det er krævet i lovgivningen.

Et årsregnskab i henhold til årsregnskabsloven er derfor omfattet ligesom en skatteopgørelse m.v., der er udarbejdet efter skattelovgivningen. Perioderegnskaber og andre regnskaber, som virksomheder udarbejder til intern brug, vil derimod ikke normalt være omfattet, fordi de ikke skal udarbejdes i henhold til en lovgivning. Et særskilt tilskudsregnskab er omfattet, hvis det i henhold til lovgivningen kan kræves udarbejdet som betingelse for udbetaling af tilskud. Udarbejdes alene en resultatopgørelse eller en balance, anses dette også for et regnskab i forslagens forstand.

Grønne regnskaber udarbejdet i henhold til miljøbeskyttelsesloven er ikke omfattet af nr. 6, fordi et sådant regnskab dels ikke har de samme indre sammenhænge som karakteriserer et regnskab dels ikke anvender finansielle størrelser som møntenhed. Ethiske regnskaber eller videnregnskaber vil heller ikke på det nuværende stade være et regnskab i forslagens forstand. Dertil kommer, at der ikke er lovgivning for udarbejdelse af sådanne regnskabsrapporter.

Som noget nyt indgår revisionsprotokoller som en del af regnskabsmaterialet. Dette skyldes, at revisionsprotokollen ofte indeholder væsentlig information for forståelsen af selskabets årsregnskab. Det er derfor fundet rigtigst at kræve revisionsprotokoller opbevaret på samme måde som øvrigt regnskabsmateriale. Hidtil findes ingen regler for opbevaring af revisionsprotokoller.

Efter forslagens stk. 2 omfatter et regnskab også årsberetningen og lignende beretninger, som er knyttet til regnskabet. Dette er i overensstemmelse med definitionen af et regnskab i erklæringsbekendtgørelsens § 2.

Afgrænsningen af regnskabsmateriale har bl.a. betydning for, hvilket materiale der skal opbevares af virksomheden i hele opbevaringsperioden på 5 år, jf. forslagens § 10.

### *Til § 4*

Transaktionssporet er et samleudtryk for de oplysninger, der efter § 4, stk. 1, skal sikre, at det altid er muligt at kontrollere, om alle registreringer er medtaget i regnskabet og hvilke registreringer regnskabet