

uden pligt til at lade den revidere eller offentliggøre i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen (se nærmere om regnskabsklasserne i § 7 og bemærkningerne hertil).

Det betyder, at disse virksomheder som hovedregel kan nøjes med at udarbejde et regnskab til brug for skattemyndighederne, jf. skattekontrolloven. Ofte udarbejder virksomhederne dog et driftsøkonomisk regnskab, som ledsages af en særlig korrektion, hvor de driftsøkonomiske værdiansættelser erstattes af de skattemæssige. Strengt taget drejer skatteregnskabet sig kun om indtægter og omkostninger, men bekendtgørelsen om skattemæssige krav til regnskab (nr. 1068 af 17. december 1999) kræver af kontrolhensyn, at skatteregnskabet omfatter såvel en balance som en resultatopgørelse og kapitalforklaring.

Endvidere omfatter stk. 2 som nævnt ovenfor *meget små virksomheder med begrænset ansvar omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder §§ 3 og 4*, som efter den nævnte lovs hidtidige § 19 er undtaget fra den gældende årsregnskabslov. For at være omfattet af undtagelsen må virksomheden ikke overskride to af følgende størrelser: balancesum 4 mio. kr., nettoomsætning 10 mio. kr. og gennemsnitligt 10 heltidsbeskæftigede medarbejdere. Disse virksomheder foreslås nu omfattet af lovforslaget dog således, at de fortsat kan undlade at aflægge årsrapport efter § 4. Af lægger de frivilligt en årsrapport, som ikke udelukkende er beregnet til virksomhedens eget brug, skal de følge reglerne i regnskabsklasse A, jf. forslaget § 4, stk. 5. Disse virksomheder har - i modsætning til de ovenfor nævnte virksomheder med personligt ansvar - mulighed for at indsende sådanne frivilligt aflagte årsrapporter til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen til offentliggørelse, hvis de ønsker det, jf. § 4, stk. 6. (Se nærmere herom i bemærkningerne til § 4).

Formålet med en sådan *betinget regnskabspligt* er at sætte et vist mindstemål for regnskabet og dermed værgе imod for store forskelle, der kan virke vildledende for regnskabsbrugere, f.eks. virksomhedens pengeinstitutforbindelse. Dette indebærer, at brugerne - hvis ikke andet fremgår af dokumentet - kan gå ud fra, at virksomheden overholder et sæt af accepterede regler og sædvaner for driftsøkonomiske regnskaber, hvor det er relevant.

Til § 4

Forslagets stk. 1 fastslår, at virksomheder omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder § 3 (virksomheder og foreninger med begrænset ansvar) og § 4 (andelsselskaber med begrænset ansvar) ikke er forpligtet til at aflægge årsrapport, hvis de ligger under de anførte størrelsesgrænser.

Undtagelsen gælder *kun* for de virksomheder, der er udtrykkeligt nævnt i forslaget § 1. Alle andre virksomheder som f.eks. aktie- og anpartsselskaber med begrænset ansvar skal aflægge årsrapport efter denne lov, uanset om de i øvrigt måtte opfylde størrelsesgrænserne i stk. 1, idet disse virksomheder som minimum skal følge reglerne for regnskabsklasse B, jf. § 7 (se nærmere herom i bemærkningerne til denne bestemmelse).

De anførte størrelsesgrænser i forslaget § 1 svarer til grænserne efter den gældende § 19, stk. 2, i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, dog således at kravet om tre år med over- eller underskridelse af grænserne før lempelserne kan udnyttes - eller modsat - er harmoniseret med reglen om to år i gældende årsregnskabslovs § 64 d og 4. direktivs artikel 12. Størrelserne er 4 mio. kr. i balancesum, 10 mio. kr. i nettoomsætning og 10 heltidsbeskæftigede gennemsnitligt i regnskabsåret. Størrelsesgrænserne er ikke direktivbestemt.

Vælger en virksomhed at udnytte undtagelsen i stk. 1, skal den ifølge *stk. 3* indsende erklæring herom ("undtagelseserklæring") til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen efter reglerne i forslaget § 145. Dette er en videreførelse af de gældende regler i § 19, stk. 6, i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder med visse ændringer. Det følger af forslaget § 145, at erklæringen skal være modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen inden udløbet af fristen i § 138, stk. 1, 2. pkt., dvs. den samme frist som for indsendelse af årsrapport.

Overskrides ovennævnte frist, pålægges virksomhedens ledelse afgift efter reglerne i §§ 150 - 152. Efter de nugældende regler pålægges der ikke afgift ved overskridelse af fristen for indsendelse af sådanne erklæringer. Da undtagelseserklæringer, der indsendes i stedet for årsrapporter, bør være sidestillet med disse i afgiftsmæssig henseende, foreslås det i § 145, stk. 2, at afgiftsbestemmelserne tillige finder anvendelse ved for sen indsendelse af undtagelseserklæring.

Efter *stk. 4* gælder undtagelsen i stk. 1 dog ikke, selv om virksomheden opfylder størrelseskriterierne, hvis virksomheden er modervirksomhed for en koncern, der har pligt til at aflægge koncernregnskab, jf. henvisningen i stk. 4 til § 7, stk. 4 (se nærmere herom i bemærkningerne til denne bestemmelse).

Hvis en virksomhed, som er omfattet af undtagelsen i stk. 1, frivilligt aflægger en årsrapport, som ikke udelukkende er til virksomhedens eget brug, skal den i det mindste følge reglerne for regnskabsaflæggelse for regnskabsklasse A, jf. *forslagets stk. 5*. (Se nærmere herom i bemærkningerne til § 3, stk. 2, og § 7).