



Ny bogføringslov mv.

Deloitte maj 2022

Ny bogføringslov mv.

Folketinget har den 19. maj 2022 vedtaget [lovforslag \(L163A\)](#) om ny bogføringslov mv.

Den nye bogføringslov indeholder bl.a. krav om anvendelse af et digitalt bogføringssystem, herunder krav om digital opbevaring af registreringer og bilag samt krav til og kontrol af digitale bogføringssystemer. Det digitale bogføringssystem skal enten være registreret hos og godkendt af Erhvervsstyrelsen eller være et specialudviklet eller udenlandsk bogføringssystem.

Den vedtagne lov (L163A) indeholder også ændringer til årsregnskabsloven, herunder krav om indberetning af oplysninger om det digitale bogføringssystem, som virksomheden anvender, og ændringer til revisorlovens bestemmelser om Erhvervsstyrelsens adgang til revisorers arbejdsoplysninger mv. i forbindelse med kontrolopgaver. I det lovforslag, som Erhvervsministeren fremsatte i april 2022, indgik også en række andre ændringer til årsregnskabsloven, som under lovbehandlingen blev udskilt til et særskilt lovforslag ([L163B](#)), der også blev vedtaget den 19. maj 2022. Læs mere i nyhed af 19. maj 2022, [Ændringer til årsregnskabsloven](#). Baggrunden for opdelingen af lovforslaget var, at de ændringer til årsregnskabsloven, som bl.a. udskyder fristen for indberetning af årsrapporter med en måned, skulle vedtages, så de kunne træde i kraft med virkning for 2021 årsrapporterne.

Har du spørgsmål eller kommentarer til nyhedsbrevet, er du velkommen til at kontakte din daglige revisor eller Henrik Grønnegaard på tlf. 23 23 20 25 eller Anni Børsting på tlf. 26 79 37 18 fra Deloitte's Audit Quality and Risk Office.

Deloitte, 19. maj 2022

Ansvar for indhold

Selvom der er gjort en stor indsats for at sikre, at oplysningerne i Dette nyhedsbrev er korrekte, fralægger Deloitte sig ethvert ansvar for eventuelle indholdsmæssige og faktuelle fejl. Enhver brug af oplysningerne i nyhedsbrevet sker på eget ansvar og risiko, og Deloitte påtager sig intet ansvar for hverken direkte eller indirekte tab som følge af dispositioner truffet på grundlag af oplysningerne i nyhedsbrevet.

Indholdsfortegnelse

1.	Baggrund.....	4
2.	Ny bogføringslov	4
2.1	Digitale bogføringssystemer	5
2.2	Krav til opbevaring af regnskabsmateriale	5
2.3	Krav til digitale bogføringssystemer	6
2.4	Kontrol med digitale bogføringssystemer.....	7
2.5	Krav til beskrivelse af systemer lempes	8
2.6	Kontrol med nystiftede virksomheder og virksomheder, der har fravalgt revision	8
2.7	Højere bødeniveau	9
2.8	Kommende krav om central opbevaring og e-fakturering	9
2.9	Ikrafttræden af bogføringsloven	10
3.	Ændringer til årsregnskabsloven	10
4.	Ændringer til revisorloven.....	11

1. Baggrund

Baggrunden for ændringerne af bogføringsloven m.fl. er to politiske aftaler. Den ene aftale er en bred politisk aftale om revision, som blev indgået i juni 2021, der skal styrke indsatsen mod fejl og svindel, som delvist er gennemført ved [L163A](#) og delvist ved [L163B](#). Den anden politiske [aftale om en ny reformpakke for dansk økonomi](#) blev indgået den 21. januar 2022 mellem Regeringen og en række partier og har til formål at gennemføre initiativet Automatisk Erhvervsrapportering.

Formålet med de nu vedtagne love er således:

- at udnytte det potentiale, der er ved øget digitalisering af bogføringen, herunder at gøre det lettere for den enkelte virksomhed, at overholde bogføringspligten,
- at styrke regnskabskvaliteten og regelefterlevelse generelt, og
- at styrke Erhvervsstyrelsens kontrolfunktion, så styrelsen bl.a. hurtigere kan gribe ind over for virksomheder, hvor der er forøget risiko for, at regler ikke overholdes samt
- at gennemføre følgende initiativ fra den politiske aftale fra januar 2022 (jf. 18 i [aftaleteksten](#)):

"Automatisk erhvervsrapportering: SMV'ernes bogføring og indberetning til myndighederne kan lettes op til 3 mia. kr. ved at bruge digitale og automatiserede bogføringssystemer. Konkret udvikles ensartede krav for digitale bogføringssystemer, der videreudvikles ny infrastruktur for e-fakturering og digital handel, og virksomhedernes bogføringsdata standardiseres. Et offentligt-privat partnerskab kan danne rammen for indsatsen."

Den nye bogføringslov træder i kraft allerede den 1. juli 2022. De væsentligste nye krav, herunder kravet om anvendelse af digitale bogføringssystemer og digital opbevaring af bilag, forventes dog først at træde i kraft i for regnskabsår, der begynder 1. januar 2024 for virksomheder omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B-D, og fra 1. januar 2026 for virksomheder i regnskabsklasse A.

Lovforslagets væsentligste ændringer i forhold til gældende lovgivning er opsummeret nedenfor under følgende overskrifter:

- Ny bogføringslov
- Ændringer til årsregnskabsloven
- Ændringer til revisorloven

2. Ny bogføringslov

Den nye bogføringslov indeholder følgende væsentlige ændringer i forhold til den gældende bogføringslov:

- 1) Krav om at virksomheder skal benytte et digitalt bogføringssystem. I årsregnskabsloven indarbejdes der krav om, at virksomheder ved indberetning af årsrapporten skal oplyse, hvilket digitalt bogføringssystem, der anvendes (se afsnit 3.1). Kravet gælder ikke virksomheder med personlig hæftelse med nettoomsætning, der i de seneste to indkomstår ikke har overskredet 300.000 kr.
- 2) Nye krav til opbevaring af regnskabsmateriale og hvad der indgår i begrebet regnskabsmateriale
- 3) Krav til digitale bogføringssystemer
- 4) Erhvervsstyrelsens kontrol med digitale bogføringssystemer
- 5) Forenkledte krav til beskrivelse af bogføringsprocedurer
- 6) Hjemmel til at Erhvervsstyrelsen kan gennemføre en risikobaseret bogføringskontrol af nystiftede virksomheder og virksomheder, der har fravalgt revision
- 7) Forhøjelse af bøder for overtrædelse af bogføringsloven
- 8) Erhvervsministeren bemyndiges til at kunne stille krav om central opbevaring af regnskabsmateriale og brug af e-fakturering

Loven træder i kraft den 1. juli 2022 men med en række overgangsbestemmelser, som bl.a. betyder, at virksomhederne først fra regnskabsårene 2024 – 2026 skal anvende digitale bogføringssystemer og opbevare dele af regnskabsmaterialet digitalt. Se nærmere om overgangsreglerne i afsnit 2.9.

2.1 Digitale bogføringssystemer

Der indføres krav om, at virksomheder skal benytte et digitalt bogføringssystem som enten kan være:

- et registreret bogføringssystem, eller
- et ikke registreret system, fx et eget udviklet bogføringssystem eller et udenlandsk system.

Et registreret system er et system, der er registreret og godkendt hos Erhvervsstyrelsen. Fremover skal udbydere af bogføringssystemer på det danske marked lade deres bogføringssystem registrere hos Erhvervsstyrelsen. Erhvervsstyrelsen vil i forbindelse med anmeldelsen kontrollere, om lovens krav til systemet, jf. afsnit 2.3 nedenfor, er opfyldt. Se også afsnit 2.4.

Anvendes et ikke registreret system, er virksomheden selv ansvarlig for, at det anvendte system opfylder kravene i bogføringsloven. Se nærmere om Erhvervsstyrelsens kontrol og sanktioner i afsnit 2.4.

2.2 Krav til opbevaring af regnskabsmateriale

Som noget nyt skal registreringer og bilag, der dokumenterer registreringerne, fremover opbevares digitalt. Endvidere udvides definitionen af regnskabsmateriale til at omfatte dokumentation for oplysninger i noterne og ledelsesberetningen i årsrapporten samt for skøn og vurderinger foretaget i forbindelse med udarbejdelse af virksomhedens årsrapport.

Efter den gældende bogføringslov, skal bogføringsmateriale som udgangspunkt opbevares i Danmark, dog med mulighed for opbevaring i udlandet, hvis en række krav er opfyldt. Den nye lov indeholder ikke krav om opbevaring i Danmark, hvorfor det er valgfrit, hvor materialet opbevares, uanset om det opbevares fysisk eller digitalt.

Kravet om digital opbevaring omfatter alene:

- registreringer, og
- bilag, der dokumenterer registreringerne, jf. § 9.
-

Jf. § 9 har virksomheder pligt til at sikre kontrolsporet ved, at registreringer kan dokumenteres ved bilag og indeholder henvisninger hertil. Hver registrering skal indeholde oplysning om dens tidsmæssige placering i bogføringen.

Af lovbemærkningerne fremgår:

- At den digitale opbevaringspligt fx omfatter købs- og salgsfakturaer, kvitteringer, kontrakter m.v.
- At alle relevante bilag på nuværende tidspunkt ikke kan opbevares i digitale bogføringssystemer uden uforholdsmæssige omkostninger for virksomheden.
- Erhvervsstyrelsen skal fastsætte nærmere regler om, hvilke bilag der omfattes af opbevaringspligten.
- Kravene skal til enhver tid afspejle, hvad der er sædvanligt at opbevare af bilagsdokumenter i almindeligt udbredte digitale bogføringssystemer.
- Der er således ikke pligt til at opbevare den øvrige del af regnskabsmaterialet efter § 4 (dvs. § 4, nr. 2 og 4-7) i det digitale bogføringssystem.

- Det kan være en fordel for virksomheden at opbevare regnskabsmaterialet samlet digitalt, da virksomheden derved har nem adgang til det samlede regnskabsmateriale.

Regnskabsmateriale, der ikke er omfattet af pligten til at opbevare i det digitale bogføringssystem er:

- Beskrivelse af virksomhedens bogføringsprocedurer
- Oplysninger i øvrigt som er nødvendige for kontrolsporet
- Dokumentation for oplysninger i noterne og ledelsesberetningen i årsrapporten og for skøn og vurderinger foretaget i forbindelse med udarbejdelse af virksomhedens årsrapport.
- Regnskaber, som kræves udarbejdet i henhold til lovgivning, og frivilligt udarbejdede regnskaber, der ikke udelukkende anvendes til virksomhedens eget brug.
- Eventuelle revisionsprotokoller, eller anden tilsvarende rapportering.

For regnskabsmateriale, der ikke er omfattet af kravet om digital opbevaring gælder, at det skal opbevares på betryggende vis og på en måde, der muliggør en selvstændig og entydig fremfindning af det pågældende regnskabsmateriale.

2.3 Krav til digitale bogføringssystemer

Et digitalt bogføringssystem er i loven defineret som:

- En digital service eller software, som indeholder funktioner, hvorved virksomheder kan registrere transaktioner samt opbevare registreringer og bilag, eller som minimum en fuldstændig sikkerhedskopi heraf, på en server hos en udbyder eller en anden tredjepart.

Et digitalt bogføringssystem skal:

- 1) Understøtte en løbende registrering af virksomhedens transaktioner med angivelse af bilag for hver registrering og en betryggende opbevaring af registreringer og bilag i fem år.
- 2) Opfylde anerkendte standarder for it-sikkerhed, herunder for bruger- og adgangsstyring, samt sikre automatisk sikkerhedskopiering af registreringer og bilag.
- 3) Understøtte automatisering af administrative processer, herunder ved automatisk fremsendelse og modtagelse af e-fakturaer samt ved mulighed for kontering i overensstemmelse med en offentlig standardkontoplan i registrerede bogføringssystemer.

Systemer til opbevaring af registreringer og de bilag, der dokumenterer registreringerne

Opbevaring af registreringer og bilag kan efter lovbemærkningerne for følgende type bogføringssystemer ske på en af følgende måder:

- Cloud-baserede bogføringssystemer, hvor virksomhederne både registrerer transaktioner og opbevarer registreringerne og bilag hos en tredjepart, enten i form af udbyderen af systemet eller hos dennes cloud-leverandør.
- Hybrid-bogføringssystemer, der installeres lokalt i virksomheden, men hvor der som en del af løsningen automatisk og løbende tages en sikkerhedskopi af kundens registreringer og bilag, og som opbevares hos en tredjepart.
- Specialudviklede bogføringssystemer, hvor registreringer og bilag kun opbevares lokalt på virksomhedens egen server, men hvor der løbende tages en fuldstændig sikkerhedskopi som opbevares hos en tredjepart.

Ovenstående betyder, at registreringer og bilag altid skal opbevares digitalt hos en tredjepart.

Hvis en virksomhed, der anvender et registreret digitalt bogføringssystem, skifter bogføringssystem, skal regnskabsmaterialet fortsat opbevares hos den tidligere udbyder i fem år. Dette gælder uanset om virksomheden overfører en kopi af alt sit regnskabsmateriale til et andet digitalt bogføringssystem.

Standardkontoplan

Vedrørende standardkontoplan fremgår af lovbemærkningerne:

- At registrerede bogføringssystemer skal sikre, at virksomheden kan vælge at bruge en offentlig standardkontoplan, enten direkte, eller ved at udbyderens kontoplan er opmærket til en offentlig standardkontoplan.
- At det ikke bliver obligatorisk for virksomhederne at anvende standardkontoplanen. Virksomhederne vil fortsat kunne benytte deres egen kontoplan.
- At en offentlig standardkontoplan ikke vil være hensigtsmæssig for store virksomheder i regnskabsklasse C og D, der ofte har mere komplekse regnskaber, og de kan derfor også fortsat anvende en anden kontoplan.
- At anvendelse af en offentlig standardkontoplan på sigt kan give mulighed for automatiske indberetninger af f.eks. moms, afgifter og skat samt regnskab, hvilket kan være en fordel for særligt mindre virksomheder.

Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere regler

Erhvervsstyrelsen skal efter høring af told- og skatteforvaltningen fastsætte nærmere regler om kravene til digitale bogføringssystemer, herunder eventuelle særlige regler for nærmere angivne virksomheder eller brancher. De nærmere regler forventes udsendt ved en bekendtgørelse, som skal træde i kraft den 1. januar 2023.

Af definitionen på et digitalt bogføringssystem fremgår, at der er krav om opbevaring af en sikkerhedskopi af registreringer og bilag hos en udbyder eller en tredjemand, hvilket bl.a. skal sikre myndigheders adgang til materiale i svindel- og skatteunddragelsessager. For et eget udviklet system eller ved anvendelse af udenlandske systemer, kan det medføre opbevaring af de samme data på flere forskellige servere, hvilke i mange tilfælde kan synes unødvendigt og meget byrdefuld.

2.4 Kontrol med digitale bogføringssystemer

Den nye bogføringslov indeholder en række bestemmelser, som skal sikre, at de digitale bogføringssystemer, som virksomhederne anvender, overholder de til enhver tid gældende krav. Nedenfor er opsummeret lovens krav til udbydere af digitale bogføringssystemer og lovens bestemmelser om henholdsvis Erhvervsstyrelsens kontrol af udbydere af digitale bogføringssystemer og Erhvervsstyrelsens kontrol med virksomhedernes anvendelse af digitale bogføringssystemer.

Udbydere af digitale bogføringssystemer skal:

- Sikre sig, at systemet opfylder kravene til digitale bogføringssystemer.
- Anmelde systemer til Erhvervsstyrelsen inden de markedsføres i Danmark.
- Sikre at systemerne også efter registreringernes gennemførelse lever op til lovens krav til digitale bogføringssystemer, herunder i forbindelse med opdateringer og ændringer af bogføringssystemet.
- Stille virksomhedernes registreringer og bilag til rådighed for myndigheder samt en likvidator, kurator eller rekonstruktør, der er trådt i ledelsens sted i den pågældende virksomhed.

Erhvervsstyrelsen skal/kan:

- Kontrollere om anmeldte bogføringssystemer opfylder lovens krav til digitale bogføringssystemer, både i forbindelse med anmeldelse og som en efterfølgende løbende kontrol.

- Hvis kravene ikke er opfyldt, fastsætte en frist til forholdets berigtigelse.
- Tilføje godkendte bogføringssystemer til en offentlig tilgængelig fortegnelse.
- Slette systemer fra fortegnelsen, hvis de ikke overholder kravene og dette ikke udbedres. Ved sletning har udbydere pligt til at informere virksomheder, der anvender systemet om, at systemet ikke længere er registreret.
- Kan påbyde udbydere at informere virksomheder, der anvender et digitalt bogføringssystem, hvis der konstateres væsentlige fejl og mangler.
- Eventuelt fastsætte nærmere regler om anmeldelsen og registreringen af digitale bogføringssystemer.
- Gennemføre en risikobaseret kontrol med, at udbydere af digitale bogføringssystemer opfylder registreringspligten (her kan anvendes indberetninger fra virksomheder om, hvilke systemer der anvendes jf. afsnit 3.1).
- Gennemføre en risikobaseret kontrol med virksomheder, der anvender et digitalt bogføringssystem, som ikke er registreret. Hvis Erhvervsstyrelsen konstaterer, at en virksomhed anvender et system, som ikke overholder lovens krav til digitale bogføringssystemer, kan Erhvervsstyrelsen påtale dette og påbyde, at en fejl rettes og påbyde, at virksomheden bekræfter dette ved en erklæring afgivet af en godkendt revisor. Undlader virksomheden at lovliggøre dets bogføringssystem efter modtagelse af påbud, kan Erhvervsstyrelsen påbyde virksomheden at anvende et digitalt bogføringssystem, som er registreret i Erhvervsstyrelsen.

2.5 Krav til beskrivelse af systemer lempes

Da der er mange virksomheder, der anvender standardssystemer, lempes de gældende krav til beskrivelse af procedurer for registrering af transaktioner og opbevaring af regnskabsmateriale.

Virksomheder, med en nettoomsætning under 300.000 kr. de seneste to indkomstår, fritages helt fra kravet om beskrivelse af procedurer.

Andre virksomheder skal udarbejde en beskrivelse af:

- 1) Procedurer for at sikre, at alle transaktioner løbende registreres, herunder hvornår registreringer senest skal være foretaget og hvilke, hvor ofte og hvordan afstemninger foretages.
- 2) Procedurer for at sikre at regnskabsmateriale opbevares betryggende. Hvis opbevaring sker uden for virksomheden, skal det fremgå hvor regnskabsmaterialet, herunder en sikkerhedskopi, opbevares.
- 3) Hvilke medarbejdere der er ansvarlige for procedurerne efter 1) og 2)

Kravet efter punkt 2) omfatter kun regnskabsmateriale jf. § 4, stk. 2 og 4-7, dvs. materiale, der ikke opbevares digitalt, herunder

- Beskrivelse af bogføringsprocedurer
- Oplysninger om kontrolsporet
- Dokumentation for oplysninger i noter og ledelsesberetning i årsrapporten og for skøn og vurderinger foretaget i forbindelse med udarbejdelse af virksomhedens årsrapport
- Regnskaber udarbejdet i henhold til lovgivning og andre udarbejdede regnskaber, der ikke udelukkende anvendes af virksomheden
- Revisionsprotokoller og anden tilsvarende rapportering.

2.6 Kontrol med nystiftede virksomheder og virksomheder, der har fravalgt revision

Erhvervsstyrelsen får hjemmel til at gennemføre en risikobaseret kontrol af overholdelse af bogføringsloven for:

- Virksomheder, der har fravalgt revision, og

- Nystiftede virksomheder, der ikke har indsendt deres første årsrapport

Den gældende bogføringslov indeholder ikke hjemmel til kontrol af nystiftede virksomheder, idet kontrollen af virksomheder gennemføres som en del af regnskabskontrollen, hvor det forudsættes, at der er indsendt en årsrapport. Da et selskab kan stiftes med en første regnskabsperiode på op til 18 måneder, og herefter har fem måneder til at indsende den første årsrapport, kan der således gå 23 måneder fra stiftelse til at første årsrapport er indsendt. Endvidere afhænger konstatering af overtrædelser af bogføringsloven i dag i høj grad af revisors inddragelse og bemærkninger herom i revisionspåtegningerne.

Lovændringerne skal således sikre, at myndighederne, på et tidligere tidspunkt end i dag, får mulighed for at opdage og gribe ind over for virksomheder, der ikke lever op til lovens krav.

Udvælgelsen af virksomheder til kontrol vil blive foretaget på et risikobaseret grundlag, hvor Erhvervsstyrelsen vil anvende en dynamisk model, hvor faktorerne for udvælgelse over tid ændres under hensyn til udviklingen i erhvervsmønstre og samfundet i øvrigt.

Til brug for kontrollen kan Erhvervsstyrelsen indhente oplysninger og regnskabsmateriale fra virksomheden og virksomhedens nuværende og tidligere ledelse og revisor. Endvidere kan Erhvervsstyrelsen kræve, at virksomheden indsender en erklæring afgivet af en godkendt revisor om overholdelse af bogføringsloven.

2.7 Højere bødeniveau

De skærpede krav til opbevaring af regnskabsmateriale mv. har blandt til formål at sikre relevante kontrolmyndigheders adgang hertil. Med samme formål indføres et markant forhøjet bødeniveau med mulighed for bøder på op til 1,5 mio.kr., hvis virksomheden hverken kan stille det originale, digitale regnskabsmateriale eller den digitale sikkerhedskopi til rådighed for myndigheder, der har hjemmel til indsigt heri.

2.8 Kommende krav om central opbevaring og e-fakturering

De nye bogføringslov indeholder hjemmel til, at Erhvervsministeren kan fastsætte yderligere krav, som betyder, at digitale bogføringsregistreringer og bilag fremover skal fremsendes til central opbevaring via en fællesoffentlig digital infrastruktur for udveksling af e-dokumenter.

Helt konkret får Erhvervsministeren bemyndigelse til at:

- 1) Udstede regler om obligatorisk brug af e-fakturering
- 2) Fastsætte regler – efter høring af skatteministeren - om digitale bogføringssystemers fremsendelse af registreringer og bilag til et offentligt modtagerpunkt gennem anvendelse af den fællesoffentlige digitale infrastruktur for udveksling af e-dokumenter og om opbevaring af sådanne registreringer og bilag, samt om til hvilket formål, hvordan og hvor længe sådanne registreringer og bilag må anvendes af offentlige myndigheder.

Ifølge lovbemærkningerne skal der ved fastsættelse af reglerne sikres et højt niveau af retssikkerhed for virksomhederne, herunder information til virksomheden, hvis sådanne oplysninger anvendes til kontrol af denne, samt et højt niveau af databeskyttelse, herunder persondatabeskyttelse, i overensstemmelse med reglerne om databeskyttelse.

Den centrale opbevaring giver myndigheder en helt unik mulighed for kontrol af virksomheder, herunder evt. via samkøring af registre. Det er efter Deloitte's opfattelse vigtigt, at rammerne omkring brugen heraf bliver acceptable og at gældende grundlæggende retsprincipper overholdes. Det vil derfor være relevant bl.a. at få defineret, til hvilke formål data må anvendes, hvilke myndigheder, der har adgang, og hvilket grundlag myndighederne skal have for at få adgang.

2.9 Ikrafttræden af bogføringsloven

Den nye bogføringslovs generelle krav, som svarer tilnærmelsesvis til de gældende regler i den nuværende bogføringslov, træder i kraft den 1. juli 2022. Bemærk dog, at det også gælder den udvidede definitionen af regnskabsmateriale, som medfører krav om at opbevare dokumentation for oplysninger i noter og ledelsesberetningen mv., jf. afsnit 2.2 ovenfor, og kravet om beskrivelse af virksomhedens bogføringsprocedurer. Erhvervsministeren skal efter høring af skatteministeren fastsætte tidspunktet for ikrafttræden af de nye krav om digitale bogføringssystemer og digital opbevaring af registreringer og underliggende bilag mv. Følgende tidslinje for ikrafttræden kan jf. lovbemærkningerne forventes:

- a) 1. januar 2023 sættes de nærmere regler om krav til digitale bogføringssystemer i kraft (jf. § 15, stk. 2)
- b) 1. juli 2023 skal eksisterende udbydere af digitale bogføringssystemer opfylde de nye krav og være anmeldt til Erhvervsstyrelsen (jf. § 19, stk. 1).
- c) 1. januar 2024 sættes krav om brug af et digitalt bogføringssystem i kraft for virksomheder omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B, C og D¹⁾.
- d) 1. juli 2024 skal virksomheder omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B, C og D, der anvender et ikke-registreret bogføringssystem sikre, at deres bogføringssystem opfylder kravene til digitale bogføringssystemer (jf. § 15 og regler jf. punkt a).
- e) 1. januar 2026 sættes krav om brug af et digitalt bogføringssystem i kraft for virksomheder omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse A med en nettoomsætning over 300.000 kr.^{1) 2)}
- f) 1. juli 2026 skal virksomheder omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse A med en nettoomsætning over 300.000 kr.²⁾, der anvender et ikke-registreret bogføringssystem sikre, at deres bogføringssystem opfylder kravene til digitale bogføringssystemer (jf. § 15 og regler jf. punkt a).

¹⁾ Kravet kan sættes i kraft på forskellige tidspunkter for virksomheder med forskellig nettoomsætning, hvis der er behov herfor.

²⁾ Nettoomsætningen skal overstige 300.000 kr. i de seneste to seneste indkomstår.

3. Ændringer til årsregnskabsloven

L163A indeholder også en ændring til årsregnskabsloven, idet der indsættes en bestemmelse om, at virksomheder omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B, C og D, samtidig med indberetning af årsrapporter, skal indberette oplysninger til Erhvervsstyrelsen om det anvendte bogføringssystem.

- Anvendes et registreret system skal der indberettes navn og CVR-nummer på udbyderen af det digitale bogføringssystem.
- Anvender virksomheden ikke et registreret system, skal virksomheden indberette, hvilket system der anvendes.
- Hvis virksomheden opbevarer en fuldstændig sikkerhedskopi af registreringer og bilag på en server hos en tredjepart, skal dette anføres med nærmere oplysninger om identiteten på den pågældende tredjepart.

De indberettede oplysninger skal jf. lovbemærkningerne bl.a. anvendes i forbindelse med Erhvervsstyrelsens kontrol af digitale bogføringssystemer, jf. afsnit 2.4 ovenfor. Oplysningerne kan fx anvendes til kontrol af, om der anvendes digitale bogføringssystemer, som ikke er registrerede, men som burde være det, og også om virksomheder, der anvender et digitalt bogføringssystem, som ikke er registreret, opfylder kravene til et digitalt bogføringssystem. Oplysningerne offentliggøres ikke, men Erhvervsstyrelsen kan videregive oplysningerne til andre myndigheder i medfør af lov om Erhvervsstyrelsens behandling af data og forvaltningsloven.

Erhvervsstyrelsen bemyndiges til at fastsætte nærmere regler om indberetning af oplysningerne, og det forventes at ske ved at fastsætte regler herom indsendelsesbekendtgørelsen. Ifølge lovbemærkningerne

skal virksomhederne kunne give oplysningerne så nemt som muligt, fx ved afkrydsning af forud udfyldte felter i f.m. indberetningen af årsrapporten.

Erhvervsministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttrædelsen af kravet om, at virksomheder skal indberette oplysninger om det digitale bogføringssystem, jf. afsnit 3.1. Det forventes, at kravet tidligst vil træde i kraft samtidig med kravet om at anvende digitale bogføringssystemer, dvs. for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2024, jf. afsnit 2.9.

4. Ændringer til revisorloven

Ændringsloven indeholder enkelte ændringer til revisorlovens bestemmelser om Erhvervsstyrelsens adgang til revisorers arbejds papirer mv. i forbindelse med kontrol opgaver, herunder at:

- Erhvervsstyrelsen gives øget adgang til at kontrollere regnskabsmateriale vedrørende revisorerklæringer på årsrapporter og andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug. Dette skal ske ved, at Erhvervsstyrelsen hos revisor eller revisionsvirksomhedens kunde fremover kan indhente regnskabsmateriale vedrørende afgivne revisorerklæringer med sikkerhed. Kunden skal give Erhvervsstyrelsen adgang til materialet.
- Erhvervsstyrelsen som tvangsmiddel kan pålægge daglige eller ugentlige bøder til den, som styrelsen anmoder om at udlevere regnskabsmateriale, hvis vedkommende undlader at efterkomme anmodningen.

Ændringerne til revisorloven træder i kraft med virkning fra den 1. juli 2022.

Læs L163A på [Folketingets hjemmeside](#).

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser indenfor revision, consulting, financial advisory, risikostyring, skat og dertil knyttede ydelser til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Deloitte betjener fire ud af fem virksomheder på listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®, gennem et globalt forbundet netværk af medlemsfirmaer i over 150 lande, der leverer kompetencer og viden i verdensklasse og service af høj kvalitet til at håndtere kundernes mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Vil du vide mere om, hvordan Deloitte omkring 330.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på Facebook, LinkedIn eller Twitter.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for en eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder. DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer udgør separate og uafhængige juridiske enheder. DTTL leverer ikke ydelser til kunderne. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.