

Indholdsfortegnelse

Førord	5	
Indholdsfortegnelse	7	
Oversigt over benyttede forkortelser	21	
Bekendtgørelse af bogføringslov	23	
Bekendtgørelse om opbevaring af regnskabsmateriale i udlandet	29	
Bekendtgørelse om krav til det skattemæssige årsregnskab mv. for mindre virksomheder	30	
Bekendtgørelse om krav til det skattemæssige årsregnskab mv. for større virksomheder	35	
 Del I: UDVALGTE AKTUELLE EMNER FRA BOGFØRINGSLOVEN		
<i>Kapitel 1: Oversigt over de enkelte lovændringer siden vedtagelsen af bogføringsloven (BFL) i 1999</i>		45
1. 2002 – Ophævelse af regnskabsbekendtgørelsen	45	
2. Lov nr. 245 af 27. marts 2006 – Reduktion af administrative byrder m.v.	46	
3. Lov nr. 468 af 17. juni 2008 (revisorloven) – Nye regler for Erhvervs- og Selskabsstyrelsens adgang til regnskabsmateriale	48	
 <i>Kapitel 2: Etablering af Shared Service Centre og særlige udfordringer i relation til BFL</i>		50
1. Etablering af Shared Service Centre	50	
2. Generelle overvejelser og forudsætninger ved etablering af SSC	51	
2.1. Organisatoriske og funktionelle overvejelser	51	
2.2. Barrierer for SSC	53	
2.3. Vejen til SSC	55	
2.4. Typiske bestanddele i serviceaftaler	57	
2.5. Opdatering af serviceaftaler	58	
2.6. Konklusion	58	
3. Kort om BFL's regler om opbevaring af regnskabsmateriale uden for Danmark og de øvrige nordiske lande	58	

4. Alternative muligheder for opbevaring af regnskabsmateriale uden for Norden	60
5. Sanktioner ved overtrædelse af BFL's opbevaringskrav	65
6. Oversigt over bogføringsregler i udvalgte lande	65
 Del II: KOMMENTARER TIL BOGFØRINGSLOVEN	
<i>Kapitel 1: Bogføringspligt</i>	75
§ 1	75
1. Generelt	75
2. Udtrykket »virksomhed« og »erhvervsdrift«	77
3. Erhvervsaktiviteter i Danmark, der udøves af udenlandske virksomheder	79
4. Bogføringspligt alene som følge af afgiftspligt	80
5. SKAT (Told- og skatteforvaltningen) kan fritage	80
6. Bogføringspligt alene som følge af regnskabspligt for modtagne tilskud	81
7. Den bevilgende myndighed kan fritage	82
8. Virksomheder m.v. omfattet af lov om statens regnskabsvæsen	82
9. Virksomheder m.v., som udelukkende er omfattet af kommunale regnskabsregler	83
 <i>Kapitel 2: Definitioner</i>	85
§ 2	85
1. Generelt	85
2. Erhvervsdrivende virksomheder og erhvervsaktiviteter	86
3. Virksomheden skal »normalt« modtage vederlag	90
4. Visse virksomhedsformer anses altid for erhvervsdrivende	91
§ 3	93
1. Generelt	93
2. Registreringer	96
3. Udvekslingsaftaler	96
4. Nødvendige oplysninger i øvrigt	96
5. Et regnskab	97
6. Revisionsprotokoller	98
7. Ledelsesberetninger og lign.	99
§ 4	101
1. Generelt	101
2. Transaktionssporet	101
3. Kontrolsporet	103

4. Alle oplysninger skal gemmes	111
§ 5	112
1. Generelt	112
2. Bilag	112
3. Bilag kan opbevares på et hvilket som helst medie	113
4. Interne og eksterne bilag	114
<i>Kapitel 3: Generelle krav til bogføring</i>	116
§ 6	116
1. Generelt	116
2. God bogføringssskik	120
3. Bogføring i forhold til virksomhedens art og omfang	121
4. Regnskabsmaterialet må ikke kunne ødelægges, bortskaffes eller forvanskes	123
5. Sikring mod fejl og misbrug	124
6. Rettelser i regnskabsmaterialet	124
<i>Kapitel 4: Registreringer og dokumentation</i>	125
§ 7	125
1. Generelt	125
2. Alle transaktioner skal registreres	126
3. Nøjagtigheden i registreringerne	128
4. Hurtigst mulig registrering	128
5. Registrering af køb og salg ud fra daglige kasseopgørelser	128
6. Registreringerne skal ske tidsmæssigt korrekt	128
7. Krav om løbende afstemninger af beholdninger	130
8. Bogføringsvaluta	130
9. Ændring af bogføringsvaluta	133
10. Oplysning om transaktionsdagens kurs eller lignende omregningsfaktorer	134
11. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan udstede en bekendtgørelse om omregning	139
§ 8	140
1. Generelt	140
2. »Vugge til grav«	140
3. »Grav til vugge«	140
§ 9	141
1. Generelt	141
2. Bilagsdokumentation	141
3. Eksterne bilag skal så vidt muligt benyttes	141

4. Kontrolsporet skal kunne identificeres	142
5. Krav om sammenhæng mellem bogføring og dokumentation	143
6. Registrering på baggrund af elektronisk overførte data	143
7. Dokumentation af den enkelte overførsel	146
8. Dokumentation af den tidsmæssige placering	147
<i>Kapitel 5: Opbevaring af regnskabsmateriale</i>	<i>148</i>
§ 10	148
1. Generelt	148
2. Betyggende opbevaring	149
3. 5 års kravet	152
4. Kravene til fremfindingssystemerne	154
5. Udskrivning uden ændringer af nogen art i forbindelse med udskrivningen	154
6. Udskrivning i klarskrift	155
7. Et særligt opbevaringskrav til dele af systembeskrivelsen	157
8. Detailhandelsvirksomheders kassestrimler og tilsvarende interne bilag	158
§ 11	159
1. Generelt	159
§ 12	160
1. Generelt	160
2. Opbevaring her i landet	162
3. Mulighed for at opbevare regnskabsmateriale som helhed i udlandet for indeværende og forrige måned	164
4. Opbevaring af regnskabsmaterialet i overensstemmelse med bogføringsloven	165
5. Regnskabsmaterialet skal til enhver tid kunne fremskaffes	165
6. Systembeskrivelsen skal opbevares i Danmark af hensyn til myndighederne	166
7. Særlig undtagelse for at opbevare dele af regnskabsmaterialet fra udenlandske aktiviteter i udlandet	167
8. Mulighed for dispensation fra reglerne om opbevaringssted	169
9. Generel dispensation til opbevaring i udlandet	184
10. Mulighed for at anke afslag på dispensationsansøgning til Erhvervsankenævnet	185

§ 13	186
1. Generelt	186
2. Ophør af bogføringspligten	187
3. Den senest fungerende ledelse	187
4. Opbevaring i overensstemmelse med denne lov	193
5. Opløsning ved skifterettens mellemkomst	193
6. Andre end den senest fungerende ledelse pålægges at opbevare regnskabsmaterialet	194
7. Andre fratrædelsessituationer	194
8. Fratrædelsestidspunktet	194
9. Overdragelse af regnskabsmaterialet til den nye ledelse	195

Kapitel 6: Beskrivelse af systemer til registrering og opbevaring af regnskabsmateriale mv. 197

§ 14	197
1. Generelt	198
2. Generelt om beskrivelsen af registreringen af transaktioner samt opbevaring og fremfindning af regnskabsmateriale	200
3. Beskrivelsen skal kunne bruges af personer udenfor virksomheden	210
4. Sprogkrav	210
5. Beskrivelse af registreringen af transaktioner	211
6. En konteringsinstruks	214
7. Automatisk genererede registreringer	215
8. Beskrivelse af regnskabsmaterialets opbevaring	215
9. Adgangskoder m.v.	216
10. Oversættelse af krypterede data	217
11. Omregning af registreringer i fremmed valuta	217
12. Anvendelse af et standardsystem	217
13. Væsentlige tilretninger i standardsystemet	218
14. Leverandørens beskrivelser	219

Kapitel 7: Offentlige myndigheders adgang til regnskabsmateriale 221

§ 15	221
1. Generelt	221
2. Offentlige myndigheders adgang til regnskabsmaterialet	222
3. Pligt til vederlagsfrit at hjælpe myndigheden	223
4. Udskrift i klarskrift	223
5. Omregning til danske kroner	224

6. Oversættelse til dansk	224
7. Erhvervs- og Selskabsstyrelsens adgang til bogføringsmateriale	225
8. »Hurtigst muligt«	226
9. Senest en måned hvis materialet befinder sig i udlandet	226
<i>Kapitel 8: Bestemmelser om straf og om ikrafttrædelse</i>	228
§ 16	228
1. Generelt	228
2. Forhold der kan straffes	230
3. Forskrifter udstedt i henhold til loven	231
4. Forældelsesfrist for overtrædelser	231
§ 17	232
1. Generelt	232
2. Regler om opbevaringssted	232
3. Frakendelse allerede ved dom i første instans	233
§ 18	234
1. Generelt	234
§ 19	235
1. Generelt	235
2. Landbrug m.v.	235
3. Ikke drift af anden erhvervmæssig aktivitet	237
4. Undtagelserne ophører, når virksomheden overgår til anden ejer	237
§ 20	238
1. Generelt	238
Del III: KOMMENTARER TIL MINDSTEKRAVS- BEKENDTGØRELSENE	239
Indledning	241
1. Tidligere mindstekravsbekendtgørelser	241
2. Konceptskifte – lov nr. 1441 af 22. december 2004	241
3. Bekendtgørelse nr. 707 af 4. juli 2005	242
4. Bekendtgørelse nr. 593 og 594 af 12. juni 2006	242
4.1 Store virksomheder og visse specielle virksomheder	243
4.2 Mindre og mellemstore virksomheder	243
4.3 Små virksomheder m.v.	244
5. Skattereform	244
6. Struktur	244

Mindstekravsbekendtgørelsen for mindre virksomheder	245
<i>Kapitel 1: Anvendelsesområde</i>	245
§ 1	245
1. Bogføringslovens § 1	245
2. Erhvervsdrivende interessenter m.v.	246
§ 2	248
1. Generelt	248
2. Sambeskatning	248
§ 3	249
1. Dispensation	249
 <i>Kapitel 2: Indgivelse af supplerende regnskabsoplysninger i selvangivelsen</i>	 250
§ 4	250
1. Krav om supplerende oplysninger i selvangivelsen	250
§ 5	250
1. Virksomheder, der ikke skal give supplerende regnskabsoplysninger	252
2. Sambeskatning	253
 <i>Kapitel 3: Indgivelse af det skattemæssige årsregnskab på anfordring</i>	 254
§ 6	254
1. Pligt til at indsende det skattemæssige årsregnskab efter anmodning	254
 <i>Kapitel 4: Almindelige krav til det skattemæssige årsregnskab samt opbevaring heraf</i>	 255
§ 7	255
1. Principper for udarbejdelse af det skattemæssige årsregnskab	255
2. Principper og korrektioner	256
3. Balance, resultatopgørelse og specifikation af bevægelser i egenkapitalen	256
4. Oplysninger, der skal oplyses særskilt	256
5. Oplysninger, der alene skal afgives på anfordring	257
6. Kontrol	258
7. Hovedposter, som kan udelades	258
8. Afstemning	258
§ 8	259
1. Kontrol	259

§ 9	260
1. Indsendelse af årsrapporten	260
§ 10	261
1. Opbevaring	261
§ 11	262
1. Elektronisk afgivelse af det skattemæssige årsregnskab	262
<i>Kapitel 5: Oplysninger til det skattemæssige årsregnskab</i>	263
§ 12	263
1. Nettoomsætningen oplyses særskilt	263
2. Værdien af igangværende arbejder for fremmed regning	263
§ 13	264
1. Tilgodehavender/gæld vedrørende varer og tjenesteydelser	264
2. Indskud i pengeinstitut eller lignende	265
3. Værdipapirer	266
4. Andre tilgodehavender eller anden gæld	266
§ 14	267
1. Et varelager skal oplyses særskilt	267
2. Hvordan optælles varelageret	267
3. Lagerregnskab m.v.	267
4. Landbrugerens husdyrbesætninger	267
§ 15	268
1. Igangværende arbejder for fremmed regning	268
§ 16	269
1. Ukurans, indirekte produktionsomkostninger og acontoavance	269
§ 17	270
1. Generelt	270
<i>Kapitel 6: Interessenter, komplementarer, kommanditister og partredere</i>	271
§ 18	271
1. Generelt	271
<i>Kapitel 7: Erhvervsdrivende under virksomhedsordningen efter afsnit I i virksomhedsskatteloven</i>	272
§ 19	272
1. Generelt	272
2. Regnskabskrav og særskilte registreringer	272

§ 20	273
1. Indskud og hævnings af andre værdier end kontanter	273
2. Mellemregningskontoens udvisende ved regnskabsårets udløb	273
§ 21	274
1. Indskudskonto ved indtræden	274
§ 22	275
1. Indtræden i virksomhedsordningen	275
 <i>Kapitel 8: Erhvervsdrivende under kapitalafkastordningen efter afsnit II i virksomhedsskatteloven</i>	
§ 23	276
1. Overgang til beskatning efter kapitalafkastordningen	276
 <i>Kapitel 9: Afstemning af indberettede oplysninger på anfordring</i>	
§ 24	277
1. Generelt	277
2. Lønninger og honorarer m.v.	277
§ 25	278
1. Uddelinger efter fondsbeskatningslovens § 4	278
§ 26	279
1. Renteindberetningspligtige	279
§ 27	280
1. Kontingentindbetalinger	280
§ 28	281
1. Regnskabsår, der afviger fra kalenderåret	281
 <i>Kapitel 10: Ikrafttræden mv.</i>	
§ 29	282
1. Ikrafttræden	282
Mindestkravsbekendtgørelsen for større virksomheder	283
<i>Kapitel 1: Anvendelsesområde</i>	283
§ 1	283
1. Anvendelsesområde	284
2. International sambeskatning m.v.	284
3. Skattepligtige juridiske personer m.v.	285
4. Passiv erhvervsvirksomhed med flere ejere	285
5. Anden erhvervsvirksomhed	286
6. Sambeskatning	286

2. Omkostning anvendt til anlægsformål eller privat formål	306
3. Igangværende arbejder for fremmed regning	306
4. Forbrug af varer og tjenesteydelser	307
§ 11	308
1. Ekstraordinære indtægter og udgifter	308
§ 12	310
1. Repræsentationsudgifter med begrænset fradragsret	310
2. Repræsentationsudgifter med fuld fradragsret	310
3. Udbetaling af skattefri godtgørelse for rejse og befording	311
§ 13	313
1. Periodisering af renteindtægter og -udgifter	313
2. Specifikation af renteindtægter og -udgifter	314
§ 14	315
1. Tilgodehavender, der vises uden nedskrivninger	315
2. Nedskrivninger	315
3. Beholdning af værdipapirer m.v.	316
4. Næringskattepligtige på det finansielle område og selskaber	317
§ 15	318
1. Opgørelse af varelager	318
2. Varelager skal oplyses særskilt	319
3. Hvordan optælles varelageret	319
4. Lagerregnskab m.v.	320
5. Ukurans	320
6. Indirekte produktionsomkostninger og acontoavance	320
§ 16	322
1. Afskrivning	322
2. Bygninger, installationer m.v.	323
3. Afskrivning på andet end driftsmidler og skibe	323
4. Forskudsafskrivninger	323
§ 17	325
1. Værdi og nedskrivning af husdyrbesætninger	325
2. Fuldstændigt regnskab over beholdninger	326
§ 18	328
1. Generelt	328
2. Leverandører af varer og tjenesteydelser	328
3. Gæld sikret ved pant i fast ejendom	328
4. Anden gæld	329

§ 19	.....	330
1.	Forbrug og privat andel af omkostninger	330
§ 20	.....	331
1.	Generelt	331
 <i>Kapitel 4: Interessenter, komplementarer, kommanditister og partredere</i>		
§ 21	.....	332
1.	Generelt	332
2.	Fælles skatteregnskab	333
3.	Formelle krav	335
4.	Specifikation af andel af indkomst	335
5.	Principper for opgørelsen af den skattepligtige indkomst	335
6.	Skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger	336
 <i>Kapitel 5: Erhvervsdrivende under virksomhedsordningen efter afsnit I i virksomhedsskatteloven</i>		
§ 22	.....	337
1.	Generelt	337
2.	Regnskabskrav	339
3.	Indskud og hævninger m.v.	340
§ 23	.....	342
1.	Summen af samtlige indskud og hævninger	342
2.	Hensat til senere hævning	342
3.	Mellemregningskontoens udvisende ved regnskabsårets udløb	343
4.	Indskud og hævninger af andre værdier end kontanter	343
§ 24	.....	344
1.	Indskudskonto ved indkomstårets udløb	344
2.	Reguleringer efter virksomhedsskattelovens § 3, stk. 6	344
3.	Indskudskonto ved indtræden	344
4.	Konto for opsparet overskud	346
§ 25	.....	348
1.	Kapitalafkastgrundlaget	348
2.	Indtræden i virksomhedsordningen	349
3.	Opgørelse af kapitalafkastgrundlaget i senere indkomstår	349
4.	Beregning og størrelse af kapitalafkastet	350
5.	Rentekorrektioner	350
§ 26	.....	352
1.	Flere virksomheder	352

<i>Kapitel 6: Erhvervsdrivende under kapitalafkastordningen efter afsnit II i virksomhedsskatteoven</i>	353
§ 27	353
1. Generelt	353
2. Opgørelse af kapitalafkastgrundlaget	355
3. Overgang til beskatning efter kapitalafkastordningen	356
4. Opgørelse af kapitalafkastgrundlaget i senere indkomstår	356
5. Beregning og størrelse af kapitalafkast	357
 <i>Kapitel 7: Fonde og foreninger, som er skattepligtige efter fondsbeskatningslovens § 1</i>	 358
§ 28	358
1. Generelt	358
2. Hensættelser til konsolidering af fondskapitalen	359
3. Oplysning om beregningsgrundlaget m.v.	359
4. Procent til beregning af konsolideringshensættelsen	359
5. Reguleringstal for beregning af konsolideringshensættelser	360
 <i>Kapitel 8: Momsoplysninger</i>	 361
§ 29	361
1. Generelt	361
2. Afstemning	361
3. Oplysning om udgående og indgående merværdiafgift	362
 <i>Kapitel 9: Afstemning af oplysninger, der er indberettet til told- og skatteforvaltningen</i>	 363
§ 30	363
1. Generelt	363
2. Lønninger og honorarer m.v.	363
§ 31	366
1. Uddelinger efter fondsbeskatningslovens § 4	366
§ 32	367
1. Renteindberetningspligtige	367
§ 33	369
1. Faglige foreninger m.v.	369
2. Indberetningspligten	369
3. Oplysningspligten	369
§ 34	371
1. Regnskabsår, der afviger fra kalenderåret	371

<i>Kapitel 10: Genbeskatningssaldi vedrørende tidligere sambeskattede udenlandske selskaber m.v.</i>	372
§ 35	372
1. Generelt	372
§ 36	374
1. International sambeskatning	375
2. Koncernstruktur	375
3. Oplysning om bevægelser i årets løb	376
4. Ligningslovens § 5 G (dobbeltpip)	379
5. Oplysning og dokumentation for betalt skat i domicillandet	380
6. Ligningslovens § 5 I om maksimering af creditlempelse	380
7. Internt regnskab for udenlandske selskaber m.v.	382
8. Ligningslovens § 33 H	383
 <i>Kapitel 11: Ikrafttræden m.v.</i>	384
1. Ikrafttræden	384
2. Ophævelse af bekendtgørelse nr. 707 af 4. juli 2005 . . .	384
 Checkliste 1: Generelle krav til bogføring	385
Checkliste 2: Registreringer og dokumentation	386
Checkliste 3: Opbevaring af regnskabsmateriale	387
Checkliste 4: Beskrivelse af systemer til registrering og opbevaring af regnskabsmateriale m.v.	390
 Bilag 1: Indsendelse af regnskabsoplysninger	392
Bilag 2: Selvangivelse for aktieselskaber m.fl. og Selvangivelse for fonde/visse foreninger – udfyldelse af supplerende regnskabsoplysninger	402
 STIKORDSREGISTER	415