



Folketingets Skatteudvalg

ERHVERVS- OG  
VÆKSTMINISTEREN

1. juni 2016

**Besvarelse af spørgsmål 466 alm. del stillet af udvalget den 17. maj 2016.**

ERHVERVS- OG  
VÆKSTMINISTERIET

**Spørgsmål:**

Ministeren bedes oplyse, hvordan reglerne om virksomheders indberetning af regnskaber til myndighederne samt virksomheders revisionspligt har udviklet sig over de seneste 10 år.

Slotsholmsgade 10-12  
1216 København K

**Svar:**

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Erhvervsstyrelsen:

Tlf. 33 92 33 50  
Fax. 33 12 37 78  
CVR-nr. 10092485  
EAN nr. 5798000026001  
evm@evm.dk  
www.evm.dk

*"Angående virksomhedernes indberetning af regnskaber*

Virksomheder, som er omfattet af årsregnskabsloven, skal indsende årsrapporter m.v. til Erhvervsstyrelsen. Årsregnskabsloven indeholder regler om indsendelse af årsrapporter mv. Reglerne er i vid udstrækning udformet som bemyndigelser til styrelsen til at fastsætte nærmere regler om bl.a. den praktiske indberetning. Med hjemmel heri har styrelsen udstedt bekendtgørelse nr. 1057 af 8. september 2015 om indberetning til og offentliggørelse af årsrapporter m.v. i Erhvervsstyrelsen samt kommunikation i forbindelse hermed (indsendelsesbekendtgørelsen).

For 10 år siden var det i henhold til årsregnskabsloven muligt at indsende årsrapporten til Erhvervsstyrelsen i såvel papirbaseret som elektronisk form.

År	Mulighed for indsendelse på papir	Mulighed for indsendelse elektronisk	BEK
2004	Ja, for alle virksomheder	Som led i en forsøgsordning var det muligt at indsende årsrapporten i henholdsvis XBRL- og PDF-format via elektronisk post (digitalt).	BEK nr. 1331 af 14. december 2004
2007	Ja, for alle virksomheder	Der oprettes en decideret indberetningsløsning med mulighed for at indberette årsrapporten som digitalt regnskab i et præsentationsdokument (stylesheet), som omdanner XBRL-filen til PDF-format.	BEK nr. 1526 af 13. december 2007

I april 2011 vedtog Folketinget beslutning om at fastsætte krav om obligatorisk digital kommunikation mellem virksomhederne og Erhvervsstyrelsen i forbindelse med årsrapporter og andre dokumenter, som indsendes til styrelsen efter årsregnskabsloven. Dette skete som led i udmøntningen af den daværende regerings målsætning om, at al relevant skriftlig kommunikation mellem virksomheder og det offentlige skal foregå digitalt senest i 2012.

I 2012 blev de nærmere regler fastsat i indsendelsesbekendtgørelsen (BEK nr. 52 af 24. januar 2012 og BEK nr. 837 af 14. august 2012).

Der var tale om en gradvis indfasning, som var med til at lette og smidiggøre overgangen fra papirbaseret til digital indberetning af årsrapporter.

I 2012 blev de små virksomheder i regnskabsklasse B med de mindst komplicerede regnskaber således omfattet af kravet om digital indberetning af årsrapporten i det særlige digitale format XBRL og PDF. En ny indberetningsløsning Regnskab 2.0 blev ligeledes udviklet. I de følgende år fulgte virksomhederne med de mere komplicerede regnskaber, herunder de mellemstore og store virksomheder i regnskabsklasse C og de børsnoterede virksomheder og de statslige aktieselskaber i regnskabsklasse D.

Således indberetter mere eller mindre alle danske virksomheder årsrapporten digitalt i XBRL- og PDF-format i den digitale indberetningsløsning Regnskab 2.0.

I 2015 blev det ydermere et krav, at følgende regnskabsdokumenter skulle indberettes digitalt (BEK nr. 1057 af 8. september 2015). De pågældende

dokumenter skal alene indberettes i PDF-format. Der er tale om følgende dokumenter:

- undtagelseserklæringer, som indsendes i stedet for årsrapporten
- årsrapporter, hvor der er krav om indsendelse af bilag
- anmodning om fritagelse for digital indberetning af årsrapporten
- årsrapporten, hvis anmodning om fritagelse er accepteret.

#### *Angående revisionspligt*

I marts 2006 vedtog Folketinget, at mindre virksomheder fra regnskabsåret 2006 fik mulighed for at fravælge revision. Revision kunne fravælges, hvis virksomheden opfyldte mindst 2 af følgende krav: omsætning på under 3 mio. kr., balancesum på under 1,5 mio. kr. og ikke flere end 12 heltidsbeskæftigede ansatte. Virksomheder, der besad kapitalandele, og erhvervsdrivende fonde kunne ikke fravælge revision uanset størrelse.

På baggrund af en evaluering af erfaringerne med den lempede revisionspligt vedtog Folketinget den 1. juni 2010 en ny lempelse af revisionspligten. Denne lempelse indebar, at omsætningsstørrelsen blev hævet fra 3 mio. kr. til 8 mio. kr. og balancesummen fra 1,5 mio. kr. til 4 mio. kr. Antal ansatte blev fastholdt uændret på 12 heltidsbeskæftigede. Reglerne om, at virksomheder, der besad kapitalandele, og erhvervsdrivende fonde ikke kunne fravælge revision uanset størrelse, gjaldt fortsat. Lempelsen trådte i kraft for regnskabsår, der startede 1. januar 2011 eller senere.

I december 2012 vedtog Folketinget en yderligere lempelse af revisionspligten, idet der blev indført en forenklet revisionspligt for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B ("små virksomheder"), hvis virksomheden i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af følgende størrelser:

- en balancesum på 36 mio. kr.
- en nettoomsætning på 72 mio. kr.
- et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 50.

Med lovændringen kan disse virksomheder vælge at lade revisionen af årsregnskabet udføre efter "Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder".

*Erklæringsstandard* skal sikre, at de forhold, som er relevante for regnskabet i små virksomheder, bliver kontrolleret, men at revisionshandlinger, som vurderes unødvendige i denne type virksomheder, undgås.

Holding-virksomheder omfattet af regnskabsklasse B kan tilsvarende vælge at lade revisionen af årsregnskabet udføre efter Erklæringsstandard-

den, hvis holding-virksomheden og de virksomheder, der besiddes kapitalandele i og udøves en betydelig indflydelse på, tilsammen ikke overskrider to af de nævnte størrelsesgrænser.

Lempelsen trådte i kraft for regnskabsår, der startede 1. januar 2013 eller senere.

I maj 2015 blev størrelsesgrænserne for at være omfattet af regnskabsklasse B hævet til 44 mio. kr. for balancesummen og 89 mio. kr. for nettoomsætningen. Det betød at flere virksomheder fik mulighed for at anvende erklæringsstandarden.

Herudover gælder det stadig, at virksomheder kan fravælge revision, hvis de to regnskabsår i træk ikke overskrider to af følgende tre størrelser på balancedagen:

- en balancesum på 4 mio. kr.
- en nettoomsætning på 8 mio. kr. og
- et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 12 i løbet af regnskabsåret

Fravalg af revision kræver, at

1. fravalg af revision er vedtaget på virksomhedens ordinære generalforsamling,
2. virksomhedens vedtægter ændres, så de ikke indeholder bestemmelser om revisionspligt, herunder valg af revisor,
3. det oplyses i ledelsespåtegningen til årsrapporten i dét år, hvor der træffes beslutning om at fravælge revision for de kommende år, at det er besluttet at fravælge revision
4. ledelsen erklærer i ledelsespåtegningen til årsrapporten for indeværende regnskabsår, at betingelserne for at kunne fravælge revision, er opfyldt.

Virksomheden skal anmelde fravalget af revisor og indsende de tilrettede vedtægter til Erhvervsstyrelsen. Generalforsamlingsprotokollatet skal vedlægges sammen med de ændrede vedtægter.

Såfremt virksomheden fortsat ønsker fravalg af revision, skal virksomhedens ledelse hvert år i ledelsespåtegningen erklære, hvorvidt betingelserne for at kunne fravælge revision er opfyldt.

Nystiftede virksomheder kan efter det første regnskabsår fravælge revision af årsrapporten, hvis de ikke på balancedagen for det første regnskabsår overskrider to af de tre ovennævnte størrelsesgrænser. Ligeledes kan virksomheder fravælge revision allerede ved stiftelsen. Fravalg af revision kræver, at

1. det fremgår af stiftelsesdokumentet, at virksomhedens årsrapport ikke skal revideres,
2. virksomhedens vedtægter ikke indeholder bestemmelser om revisionspligt, herunder valg af revisor.

Små holdingvirksomheder har mulighed for at fravælge revision, hvis holdingvirksomheden og de virksomheder, den udøver betydelig indflydelse over, tilsammen ikke overskrider to af følgende tre størrelser på balancedagen:

- en balancesum på 4 mio. kr.
- en nettoomsætning på 8 mio. kr. og
- et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 12 i løbet af regnskabsåret

Størrelserne på balancesum, nettoomsætning og antal ansatte beregnes som summen af balancesummerne, nettoomsætningerne og antal ansatte i virksomheden selv, og de virksomheder, den udøver betydelig indflydelse over.

Erhvervsdrivende fonde kan ikke fravælge revision.

I virksomheder, hvor virksomheden selv, en tilknyttet virksomhed eller den som har bestemmende indflydelse over virksomheden, har accepteret et bødeforlæg eller som led i en straffesag er blevet dømt for overtrædelse af selskabs-, regnskabs- eller skatte- og afgiftslovgivningen, kan i en periode på tre år ikke fravælge revision.

Erhvervsstyrelsen har mulighed for at pålægge en virksomhed at blive revideret, hvis der i forbindelse med en undersøgelse af årsrapporten konstateres væsentlige fejl eller mangler i forhold til selskabs- eller regnskabslovgivningen.

Uanset fravalg af revision eller anvendelse af erklæringsstandardarden skal virksomheden stadig udarbejde og indsende en årsrapport til Erhvervsstyrelsen, selvom virksomheden har fravalgt revision. Årsrapporten skal udarbejdes efter årsregnskabslovens regler.

EU's tidligere regnskabsdirektiv stillede krav om, at virksomheder skulle lade deres regnskaber revidere, såfremt de havde en årlig omsætning over 72 mio. kr. Virksomheder med en omsætning, der var mindre end 72 mio. kr., kunne således undtages fra revisionspligt ifølge de europæiske regler. Efter vedtagelsen af et nyt regnskabsdirektiv i 2013 er det muligt at hæve størrelsesgrænsen til 89,4 mio. kr.

Danske virksomheder med en årlig omsætning mellem 8-89,4 mio. kr. er således pålagt strengere regler end EU-reglerne foreskriver det.”

Med venlig hilsen

Troels Lund Poulsen