



Bogføringslov

Krav til digitale bogføringssystemer

Deloitte, marts 2024

Indholdsfortegnelse

1.	Ikrafttræden af krav om digital bogføring	4
2.	Anvendes et standard bogføringssystem eller et specialudviklet bogføringssystem?.....	4
3.	Krav til ikke-registrerede digitale bogføringssystemer	5
4.	Erhvervsstyrelsens vejledning.....	5
4.1.	Vejledningen til virksomheder, som anvender specialudviklede digitale bogføringssystemer	5



Bogføringslov – Krav til digitale bogføringssystemer

Erhvervsministeren har den 29. februar 2024 udsendt [Bekendtgørelse om krav til virksomheders digitale bogføringssystemer der ikke er registreret efter bogføringsloven \(BEK nr. 205 af 29. februar 2024\)](#) (bekendtgørelsen), fx egenudviklede eller specialtilpassede bogføringssystemer. Endvidere har Erhvervsstyrelsen udsendt [Veiledning om specialudviklede bogføringssystemer \(vejledningen\)](#) og udsendt en [nyhed af 4. marts 2024](#), hvoraf det fremgår, at alle anmeldelser af standardsystemer, indsendt til Erhvervsstyrelsen inden fristen den 31. oktober 2023, er gennemgået.

Bekendtgørelsen beskriver de krav, som den store mængde virksomheder, der ikke anvender standard bogføringssystemer registreret hos Erhvervsstyrelsen, skal følge. Disse virksomheder har selv ansvaret for, at de anvendte bogføringssystemer lever op til bogføringslovens og bekendtgørelsens krav. Det er således vigtigt, at virksomheden vurderer,

om det system, som virksomheden anvender, i sin helhed er et standard bogføringssystem registreret hos Erhvervsstyrelsen eller et specialudviklet bogføringssystem, jf. nedenfor.

1. Ikrafttræden af krav om digital bogføring

Kravet om digital bogføring træder i kraft:

- for regnskabsår, der begynder den 1. juli 2024 eller senere, for virksomheder i regnskabsklasse B-D, der anvender et registreret standard bogføringssystem.
- for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2025 eller senere, for virksomheder i regnskabsklasse B-D, der anvender et specialudviklet bogføringssystem.

For virksomheder, der ikke er omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B-D, og har haft en erhvervmæssig nettoomsætning på mindst 300.000 kr. i de to forudgående år, forventes kravet om digital bogføring tidligst til at gælde for indkomstperioder, som starter fra og med 1. juli 2026.

2. Anvendes et standard bogføringssystem eller et specialudviklet bogføringssystem?

Virksomheder anvender et standard bogføringssystem, hvis det system, der anvendes, er med på Erhvervsstyrelsens [fortegnelse over registrerede bogføringssystemer](#), og der ikke anvendes tredjeparts applikationer i tillæg til det registrerede system i et omfang, der betyder, at disse skal anses for en integreret del af bogføringssystemet. Et tredjeparts applikation kan fx være et særskilt ordre- og faktureringsmodul, hvori salgsfaktura opbevares digitalt, og der ikke sker overførsel af salgsfakturaerne i læsbart format til bogføringssystemet.

Erhvervsstyrelsen har, jf. [nyhed af 4. marts 2024](#), gennemgået alle de anmeldelser af standard bogføringssystemer, som var modtaget ved fristen 31. oktober 2023, og opdateret ovennævnte fortegnelse.

Hvis det anvendte system ikke er på den offentliggjorte liste, eller hvis der anvendes tredjeparts applikationer i tillæg til et registreret system, bør virksomheden henvende sig til deres systempartner for at få nærmere information om systemets registreringsstatus og overholdelse af kravet om digital bogføring.

En udbyder af et ældre standardssystem kan have valgt ikke at opgradere systemet, således at det kan godkendes og registreres hos Erhvervsstyrelsen. Et sådant system er efter bogføringsloven et specialudviklet bogføringssystem, selvom det oprindeligt blev anskaffet som et standardssystem. Virksomheden kan vælge selv at opgradere systemet til at opfylde kravene i bogføringsloven og bekendtgørelsen for specialudviklede bogføringssystemer eller få en tredjepart til det.

Specialudviklede bogføringssystemer anvendes som betegnelse for et digitalt bogføringssystem, der ikke er et registreret standard bogføringssystem, og er fx et bogføringssystem specialudviklet til virksomheden, et udenlandsk bogføringssystem eller et kombineret system, fx et standardssystem med bilagsopbevaring i en anden applikation end standardsystemet.

Anvendelse af tredjeparts applikationer i tillæg til et registreret system kan medføre, at det anvendte system samlet set er et specialudviklet bogføringssystem.

Eksempel: hvis der anvendes business central som bogføringssystem, men salgsfakturaer eller leverandørfakturaer opbevares i en tredjeparts applikation.

Eksempel: Navision er et system, som udgår for support af leverandøren og ikke er registreret hos Erhvervsstyrelsen, da det er afløst af **Business Central 365**.

3. Krav til ikke-registrerede digitale bogføringssystemer

[Bekendtgørelse om krav til virksomheders digitale bogføringssystemer der ikke er registreret efter bogføringsloven](#), indeholder bestemmelser om:

- Hvad der er omfattet af definitionen på et bogføringssystem
- Hvilke felter bogføringssystemet skal indeholde til registrering af de enkelte transaktioner
- Hvilke oplysninger bogføringssystemet skal tildele den enkelte transaktion
- Håndtering af ændringer til foretagens bogføring
- Digital opbevaring af dokumentation for de enkelte transaktioner (fx bilag) direkte i systemet med visse undtagelser hertil
- Ugødgelses sikkerhedskopiering og opbevaring af sikkerhedskopi hos en ekstern part; dvs. en ikke nærtstående part, på en server i et EU- eller EØS-land
- Understøttelse af automatisk fremsendelse og modtagelse af elektroniske fakturaer og kreditnotaer i nærmere definerede formater
- Understøttelse af deling af virksomhedens bogføringsdata med fx offentlige myndigheder i standardformat
- Understøttelse af afstemning af virksomhedens bogføring med virksomhedens bankkonti
- Identifikation af posteringer, der ikke er afstemt til virksomhedens bankkonti



Bestemmelserne er for en stor dels vedkommende relativt overordnede og yderligere vejledning kan findes i Erhvervsstyrelsens vejledning til bekendtgørelsen, jf. nedenfor.

Bekendtgørelsen træder i kraft for regnskabsår, der begynder 1. januar 2025, hvilket vil sige, at virksomheder med kalenderåret som regnskabsår, der anvender ikke-registrerede bogføringssystemer, har mindre end et år til at få sikret, at deres anvendte system overholder bekendtgørelsens krav. Dette gælder fx også for dattervirksomheder, der som følge af koncernforhold anvender et udenlandsk bogføringssystem.

4. Erhvervsstyrelsens vejledning

Erhvervsstyrelsen har udsendt [Vejledning om specialudviklede bogføringssystemer](#). Endvidere forventes Erhvervsstyrelsens nuværende [Vejledning om Bogføring](#) fremadrettet opdelt, således at Erhvervsstyrelsens bogføringsvejledning fremover vil bestå af tre dele målrettet:

1. Bogholdere (interne og eksterne),
2. Virksomheder med specialudviklede bogføringssystemer, og
3. Udbydere af standardsystemer.

De virksomheder, som bruger et standard bogføringssystem, behøver alene at forholde sig til vejledningen til bogholderne, fordi udbydere af standard bogføringssystemerne er ansvarlige for at deres bogføringssystem overholder kravene til standardsystemer.

4.1. Vejledningen til virksomheder, som anvender specialudviklede digitale bogføringssystemer

Nedenfor er opsummeret indholdet af vejledningen til virksomheder, som anvender specialudviklede digitale bogføringssystemer. Vejledningen indeholder følgende otte afsnit:

- 1) **Indledning:** Indeholder indledende kommentarer og tidsfrister.

- 2) **Definitioner:** Indeholder definitioner på transaktion, transaktionsspor, kontrolspor, bilag, e-faktura og e-dokument.
- 3) **Specialudviklede digitale bogføringssystemer:** Indeholder beskrivelse af, hvad der er omfattet af et digital bogføringssystem, herunder eksempler på specialudviklede bogføringssystemer og de krav, der stilles til digitale bogføringssystemer. Endvidere beskrives, hvad der gælder for udvidelser og moduler i bogføringssystemer samt tredjeparts-løsninger, som virksomheden har indgået aftaler med. Et bogføringssystem afgrænses til det eller de programmer, som indeholder de bogførte transaktioner og de bilag, som skal opbevares digitalt. Opbevares fx salgsfaktura i en tredjepartsapplikation, er tredjepartsapplikationen omfattet af det specialudviklede bogføringssystem, som virksomheden skal sikre, overholder kravene til digital bogføring. Modsat vil et modul, der ikke indeholder transaktioner og bilag, der skal opbevares digitalt, ikke være omfattet af virksomhedens digitale bogføringssystem. Det kan fx være et skatteberegningsmodul.
- 4) **Bogføringstekniske krav:** Indeholder beskrivelse af kravene til registreringsdelen i bogføringssystemerne, herunder krav til felter til brug for virksomhedens oplysninger om hver enkelt transaktion, hvilke data systemet skal tildele bogførte transaktioner samt krav i forhold til ændringer af de bogførte transaktioner.
- 5) **IT-sikkerhed og sikkerhedskopiering:** Indeholder beskrivelse af krav til it-sikkerhed og sikkerhedskopiering.
 - a. Virksomhedernes bogføringssystem skal opfylde anerkendte standarder for **it-sikkerhed**, herunder for bruger- og adgangsstyring. Loven og bekendtgørelsen definerer ikke nærmere hvad der skal forstås ved anerkendte standarder. Af vejledningen fremgår dog, at det fx kan være den internationale sikkerhedsstandard ISO 2700, EU-regelsæt som fx DORA og NIS2 eller private ordninger. Det er ikke afgørende, at virksomheden er certificeret efter en af de nævnte ordninger (fx ISO 2700), men virksomheden skal kunne dokumentere, at den lever op til anerkendte standarder for it-sikkerhed. Det fremgår også, at virksomheden til enhver tid skal gennemføre passende tekniske og organisatoriske it-sikkerhedsforanstaltninger med henblik på, at systemet til stadighed opfylder anerkendte standarder. I udtrykket "passende" ligger, at der skal tages udgangspunkt i forholdene i den enkelte virksomhed, herunder har størrelsen af virksomheden, antallet af medarbejdere og i hvilket omfang transaktioner og bilag opbevares hos virksomheden eller hos en tredjepart en betydning.
 - b. Det digitale bogføringssystem skal automatisk mindst ugentligt tage en fuld **sikkerhedskopi** af alle bogførte transaktioner og bilag, som skal opbevares digitalt, medmindre der ikke er bogført noget siden seneste sikkerhedskopi. Sikkerhedskopien skal opbevares hos en ikke-nærtstående part, som må formodes at opfylde anerkendte standarder for it-sikkerhed på lige fod med kravene for virksomhedens eget bogføringssystem, på en server i et EU- eller EØS-land. Det er således ikke tilstrækkeligt, at sikkerhedskopien opbevares hos en modervirksomhed eller en anden koncernforbundet virksomhed.

6) **Understøttelse af automatisering:** Indeholder beskrivelse af krav til automatisering af virksomhedens bogføringssystem til fx understøttelse af automatisering af administrative processer, herunder ved automatisk fremsendelse og modtagelse af e-fakturaer, afstemning af virksomhedens bankkonto og deling af bogføringsdata.

- a. Virksomhedens bogføringssystem skal kunne sende og modtage **e-fakturaer** og kreditnotaer med tilhørende kvitteringer i formaterne OIOUBL (en standard, der understøtter national samhandel) og Peppol BIS (en standard, der understøtter international samhandel på tværs af landegrænser). Virksomheden skal kunne sende til alle typer modtageradresser, herunder CVR-nummer, P-nummer, SE-nummer og GLN/EAN-nummer. Vejledningen indeholder detaljeret vejledning i opsætning af de ovenfor nævnte formater, herunder opsætning ved brug af e-faktura ved hjælp af en eksterne leverandør samt integrering af Nemhandel i bogføringssystemet. Ved brug af e-faktura ved hjælp af en ekstern leverandør skal det digitale bogføringssystemets afsendelsesfunktion konfigureres til digitalt at kunne sende de oplysninger, som leverandøren skal bruge til at oprette og sende e-fakturaerne. En sådan løsning kan enten være integreret med det digitale bogføringssystem eller være baseret på en manuel integration med en leverandør af et e-faktureringsmodul.
- b. Bogføringssystemet skal understøtte **afstemning af bogføringen med virksomhedens bankkonto**. Det skal herunder sikres, at differencer fremgår tydeligt i bogføringssystemet eller et særskilt afstemningsmodul, hvis en posting ikke er afstemt med virksomhedens bankkonto.
- c. Bogføringssystemet skal **understøtte eksport af data** via en standardfil, som defineret af myndighederne. Det er for nuværende en såkaldt SAF-T fil, som er en europæisk OECD-standard til udlæsning af data fra et bogføringssystem i filformatet XML.

7) **Tjekliste:** Indeholder en tjekliste, som virksomheden kan anvende til at sikre, at det digitale bogføringssystem opfylder kravene til specialudviklede bogføringssystemer.

8) **Kontrol, reaktioner og straf:** Med den nye bogføringslov blev der indført en ny straffebestemmelse med et markant forhøjet bødeniveau. Det understreges dog, at de nye bestemmelser om kontrol, reaktioner og straf bygger på principper om væsentlighed, proportionalitet og risikobaseret kontrol. Det forventes, at normalbilledet vil være, at en overtrædelse medfører et påbud, og hvis påbuddet efterleves, vil der typisk ikke ske mere. Kun i særlige tilfælde, hvis overtrædelsen er væsentlig, eller hvis et påbud ikke efterleves, vil det medføre en bødestraf. Specialudviklede bogføringssystemer skal ikke registreres i Erhvervsstyrelsen, men virksomheden har selv pligt til at sikre, at systemet opfylder kravene til sådanne systemer. Erhvervsstyrelsen vil udføre en risikobaseret kontrol heraf, hvilket betyder, at kontrol vil blive iværksat, hvis der er indikationer på, at der er væsentlig risiko for at et bogføringssystem ikke overholder kravene til sådanne digitale bogføringssystemer. Det gælder fx, hvor der foreligger indikationer på forøget risiko for væsentlige lovovertrædelser i øvrigt.

Virksomhedens bogføringssystem skal kunne sende og modtage e-fakturaer og kreditnotaer i formaterne OIOUBL og Peppol BIS.

Eksempel: en tredje parts til håndtering af E-faktura kunne være en Sproom løsning

