

NOTAT

Beregning af omsætningsgrænsen i ikke-regnskabspligtige virksomheder

Efter lov om bogføring omfattes ikke-regnskabspligtige virksomheder kun af kravet om digital bogføring, hvis "nettoomsætningen i to på hinanden følgende indkomstår overstiger 300.000 kr." per år.

Efter lovbemærkningerne forstås ved nettoomsætning: "Nettoomsætning skal forstås i overensstemmelse med definitionen i Bilag 1, afsnit C, nr. 13, i årsregnskabsloven, dvs. som salgsværdien af produkter og tjenesteydelser m.v. med fradrag af prisnedslag, merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet."

Ved indkomståret forstås det skattemæssige indkomstår. For de fleste ikke-regnskabspligtige virksomheder vil det være kalenderåret, dvs. nettoomsætningen skal beregnes for de seneste to kalenderår. Ikke-regnskabspligtige virksomheder har efter kildeskattelovens § 22 under visse betingelser mulighed for at vælge et forskudt indkomstår, f.eks. fra 1. juni til 1. juni det efterfølgende år. Hvis en ikke-regnskabspligtig virksomhed har et forskudt indkomstår, som opfylder betingelserne i kildeskatteloven, beregnes omsætningen i forhold til de seneste to forskudte indkomstår.

Både i forbindelse med tidspunktet for ikrafttrædelse af krav om digital bogføring, ved stiftelse af nye virksomheder og ved ændringer i virksomhedens omsætning kan beregning af omsætningsgrænsen i lov om bogføring give anledning til tvivl. Erhvervsstyrelsen vil fortolke omsætningsgrænsen efter lov om bogføring på den måde, som anføres nedenfor.

Ikrafttrædelse af krav om digital bogføring

Beregningen af de to indkomstår skal ske i forhold til det tidspunkt, kravet om digital bogføring træder i kraft for de ikke-regnskabspligtige virksomheder, og altså ikke i forhold til det tidspunkt bekendtgørelsen om ikrafttrædelse

3. februar 2025

Langelinie Allé 17
2100 København Ø
T: 3529 1000
CVR: 10150817
@: erst@erst.dk
W: erhvervsstyrelsen.dk

ERHVERVS MINISTERIET

Sag nr. 2022 - 11381
VICKJA

offentliggøres. Hvis bekendtgørelsen f.eks. offentliggøres den 1. marts 2025, men kravet om digital bogføring først får virkning fra 1. januar 2026, skal virksomhedens nettoomsætning beregnes med udgangspunkt i de to indkomstår, som ligger **forud for** den 1. januar 2026. Det er altså **ikke** sådan, at kravet om digital bogføring først gælder, hvis den ikke-regnskabspligtige virksomhed har haft en nettoomsætning der overstiger 300.000 kr. to kalenderår, **efter at** kravet om digital bogføring får virkning.

Hvis virksomheden kun har haft ét indkomstår inden det tidspunkt, kravet om digital bogføring får virkning, f.eks. den 1. januar 2026, så træder kravet om digital bogføring tidligst i kraft fra den 1. januar 2027. Tilsvarende gælder for virksomheder, der stiftes nogenlunde samtidig med det tidspunkt, kravet om digital bogføring får virkning. Hvis det f.eks. er den 1. januar 2026, så træder kravet om digital bogføring tidligst i kraft fra den 1. januar 2028.

Det er ikke en betingelse, at der er tale om fulde indkomstår, hvorfor en virksomhed, som starter 1. marts 2024 godt, kan blive omfattet af digital bogføring fra 1. januar 2026, fordi de både i perioden 1. marts-31. december 2024 og 1. januar-31. december 2025 har haft en nettoomsætning på mere end 300.000 kr.

Stiftelse af nye virksomheder

Virksomheder, der først stiftes, efter at kravet om digital bogføring har fået virkning for ikke-regnskabspligtige virksomheder, f.eks. den 1. januar 2026, vil ikke være omfattet af kravet om digital bogføring allerede fra stiftelsen, heller ikke selvom virksomheden budgetterer med en omsætning, der overstiger 300.000 kr. de efterfølgende to indkomstår fra stiftelsestidspunktet. Omsætningsgrænsen beregnes alene i forhold til den faktisk omsætning i virksomheden (den regnskabsmæssige omsætning i modsætning til den budgettede omsætning). I eksemplet vil virksomheden derfor tidligst være omfattet af kravet om digital bogføring fra den 1. januar 2028.

Dette gælder også, hvis virksomheden bliver stiftet fx 1. marts 2026, forudsat at nettoomsætningen overstiger 300.000 kr. i begge år, selvom det ikke er to fulde indkomstår.

Ændringer i virksomhedens omsætning

For at være omfattet af kravet om digital bogføring skal den ikke-regnskabspligtige virksomhed i to på hinanden følgende år have haft en nettoomsætning, der overstiger 300.000 kr. Kravet skal være opfyldt for hvert af årene, og en større omsætning det ene år skal ikke modregnes i en lavere omsætning det efterfølgende år. Hvis virksomheden således i år 1 har haft en nettoomsætning på 500.000 kr., men i år 2 kun en nettoomsætning på 200.000 kr., er

virksomheden ikke omfattet af kravet om digital bogføring, selvom den samlede nettoomsætning i de to år overstiger 700.000 kr. Nettoomsætningen skal i hvert af de to år forud for indkomståret overstige 300.000 kr.

Så snart en ikke-regnskabspligtig virksomhed får en lavere nettoomsætning end 300.000 kr. i et indkomstår, er den i det efterfølgende indkomstår ikke længere omfattet af kravet om digital bogføring, heller ikke hvis virksomhedens nettoomsætning i dette år så igen overstiger 300.000 kr. Pligten til digital bogføring indtræder først igen, når grænsen er oversteget i to år i træk. I praksis forventer Erhvervsstyrelsen dog ikke, at dette vil få betydning. Der er så mange fordele ved digital bogføring, og så få merudgifter forbundet med det, at hvis en ikke-regnskabspligtig virksomhed først er blevet omfattet af kravet om digital bogføring, må det forventes, at virksomheden fortsat bogfører digitalt, også selvom dens nettoomsætning i enkelte indkomstår falder under 300.000 kr. Undtaget herfra er virksomheder med et yderst begrænset antal transaktioner, fx investeringsvirksomheder.

Kontrol og reaktioner

Erhvervsstyrelsen skal efter lov om bogføring føre en risikobaseret kontrol med, at virksomheder overholder pligten til digital bogføring. Hvis styrelsen konstaterer, at en ikke-regnskabspligtig virksomhed undlader at bogføre digitalt, selvom den opfylder kravet til nettoomsætning, vil virksomheden få et påbud om at bogføre digitalt inden for en nærmere angiven frist og dokumentere dette. Da virksomheden har overtrådt et væsentligt krav efter bogføringsloven, risikerer den også en strafferetlig bødesanktion. Det vil dog afhænge af en konkret vurdering.

Hvis virksomhedens nettoomsætning kun i mindre omfang overskrider omsætningsgrænsen, vil Erhvervsstyrelsen nøjes med at give påbud til virksomheden om at bogføre digitalt, og efterleves dette inden for den angivne frist, vil styrelsen ikke foretage sig yderligere. Konstaterer styrelsen derimod, at en virksomhed i flere indkomstår har haft en nettoomsætning, der væsentlig overskrider omsætningsgrænsen, uden at bogføre digitalt, vil styrelsen anmelde sagen til politiet med henblik på, at der rejses tiltale om bødestraf. Det bemærkes, at efter lov om bogføring er der mulighed for at idømme skærpet bødestraf ved særligt omfattende overtrædelser bl.a. af pligten til digital bogføring.