



Uttalelse om god bokføringsskikk GBS 15

Vedtatt 20. desember 2010. Oppdatert 3. mars 2014.

Oppbevaring av pliktig regnskapsrapportering gjennom rapportering til Altinn

Spørsmål

Er oppbevaringskravet for pliktig regnskapsrapportering oppfylt ved rapportering gjennom Altinn?

Lov og forskrift

Altinns nåværende funksjonalitet avgrenser problemstillingen til oppbevaring av pliktig regnskapsrapportering, slik dette er definert i bokføringsloven § 3 og bokføringsforskriften § 2-1. I tillegg omfattes oppbevaring av årsberetning og revisjonsberetning, jf. bokføringsloven § 13 første ledd nr. 1. Øvrig oppbevaringspliktig regnskapsmateriale, slik det er definert i bokføringsloven § 13 første ledd nr. 2 til 8, er ikke innsendingspliktig, og er derfor ikke vurdert i denne uttalelsen.

Pliktig regnskapsrapportering som kan rapporteres til Altinn omfatter:

- terminoppgaver for arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk
- lønns- og trekkoppgaver med årsoppgave for arbeidsgiveravgift (følgeskriv)
- merverdiavgiftsoppgaver
- selvangivelse eller selskapsoppgave med vedlegg (ligningsoppgaver)
- årsregnskap (sammen med årsberetning og revisjonsberetning)
- eventuelt annen pliktig regnskapsrapportering som kan sendes gjennom Altinn

Den bokføringspliktige skal oppbevare årsregnskap og annen pliktig regnskapsrapportering, årsberetning og revisjonsberetning, jf. bokføringslovens § 13 første ledd nr. 1. Originalt regnskapsmateriale kan erstattes ved overføring av regnskapsinformasjon til andre media hvis muligheten til å etterprøve pliktig regnskapsrapportering i regnskapsmaterialets oppbevaringstid ikke svekkes, jf. bokføringsloven § 13 annet ledd. Bokføringsloven § 13 tredje og fjerde ledd krever at regnskapsmaterialet skal oppbevares ordnet og være betryggende sikret mot ødeleggelse, tap og endring. Regnskapsmaterialet skal kunne fremlegges for offentlig kontrollmyndighet i en form som muliggjør etterkontroll, være tilgjengelig i lesbar form og kunne skrives ut på papir i hele oppbevaringsperioden.

Vurdering

Den bokføringspliktige har selv ansvar for oppbevaring etter bokføringsloven § 13. Ivaretagelse av den praktiske oppbevaringen kan utføres av andre enn den bokføringspliktige, for eksempel ekstern regnskapsfører eller andre tilbydere av oppbevaringsløsninger. Ansvar for oppbevaringen kan likevel ikke delegeres, og

påhviler alltid den bokføringspliktige, se blant annet Skattedirektoratets uttalelse av 5. februar 2013 *Oppbevaring av regnskapsmateriale på vegne av bokføringspliktige*.

Altinn er en nettportal og en teknisk plattform for å levere elektroniske skjemaer til det offentlige, men tilbyr også andre elektroniske tjenester, for eksempel meldinger fra det offentlige og innsynstjenester i offentlige registre. Altinn er en verktøykasse offentlige etater kan bruke for å produsere og drifte elektroniske skjemaer og tjenester, overfor både næringsliv og privatpersoner. Altinn har ikke definert en arkivtjeneste for næringslivet, verken som en avledet funksjonalitet av rapporteringen eller som en egen tjeneste. Tilgjengelighet til pliktig regnskapsrapportering mv. i arkivet er ikke en funksjonalitet som Altinn tilbyr på selvstendig grunnlag, men finnes etter ønske fra tjenesteeier (eksempelvis Skattedirektoratet, NAV, SSB mv.) eller som en nødvendighet i leveransen av selve tjenesten (preutfylling mv.).

Offentlige kontrollmyndigheter har ikke nødvendigvis tilgang til pliktig regnskapsrapportering, årsberetning og revisjonsberetning direkte fra Altinn, men har hovedsakelig tilgang fra fagsystemene og arkiver hos tjenesteeiere. Tilgang til pliktig regnskapsrapportering, årsberetning og revisjonsberetning for den bokføringspliktige er per i dag ikke begrenset, men Altinn eller tjenesteeier bekrefter ikke 10 års tilgjengelighet.

Altinn kan benyttes til å verifisere at pliktig regnskapsrapportering, årsberetning og revisjonsberetning som den bokføringspliktige selv oppbevarer, samsvarer med det som er sist innrapportert. Altinn bidrar gjennom dagens funksjonalitet også indirekte til en sikkerhetskopiering. Denne er ikke garantert å være tilgjengelig i hele oppbevaringsperioden på 10 år, og kan således ikke legges til grunn som selskapets sikkerhetskopi av pliktig regnskapsrapportering mv. som oppbevares elektronisk, jf. bokføringsforskriften § 7-2.

Konklusjon

Oppbevaringskravet for årsregnskap og annen pliktig regnskapsrapportering, årsberetning og revisjonsberetning er ikke oppfylt ved rapportering gjennom Altinn. Den bokføringspliktige må sørge for egen oppbevaring i samsvar med lov, forskrift og god bokføringsskikk.