

Vejledning om § 5 i lov om detailsalg fra butikker m.v., lov nr. 606 af 24. juni 2005

1. Indledning

1.1. Butikker må som hovedregel ikke foretage detailsalg fra lørdag kl. 17.00 til mandag kl. 6.00. Dette kaldes den generelle lukketid.

1.2. Fra dette udgangspunkt gælder nogle undtagelsesbestemmelser. Undtaget er således f.eks. salg af særlige varer nævnt i § 3 i lov om detailsalg fra butikker, særlige butikker nævnt i § 4, stk. 1, og butikker som før den 5. oktober 2000 har holdt åbent i overensstemmelse med den gamle havneregulering.

1.3. Eksisterende dagligvarebutikker, hvis realiserede omsætning for seneste regnskabsperiode ikke overstiger omsætningsgrænsen i § 5 i lov om detailsalg fra butikker kan foretage detailsalg i den generelle lukketid. Det samme gælder nye dagligvarebutikker, hvis budgetterede omsætning for første regnskabsperiode ikke overstiger omsætningsgrænsen. Omsætningen skal omregnes til helårstal og opgøres inkl. moms og punktafgifter, jf. afsnit 7.

1.4. Omsætningsgrænsen er pr. 8. april 2006 28,2 mio. kr. Omsætningsgrænsen pristalsreguleres primo hvert år. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen bekendtgør reguleringen. Det aktuelle tal kan ses på styrelsens hjemmeside www.eogs.dk.

1.5. Butikker, der udelukkende eller hovedsagelig sælger udvalgsvarer, kan ikke anvende undtagelsesbestemmelsen i § 5.

2. Indsendelse af revisorerklæring for eksisterende butikker

2.1. For eksisterende butikker, der ønsker at foretage detailsalg i den generelle lukketid, skal der indsendes en revisorerklæring til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, om at den bogførte omsætning for seneste regnskabsperiode ikke overskrider omsætningsgrænsen. Dette gælder dog ikke butikker, hvis omsætning ikke overstiger bagatelgrænsen (12,2 mio. kr. pr. 8. april 2006), jf. afsnit 5.

Kravet om indsendelse af revisorerklæring gælder endvidere ikke for butikker, som foretager detailsalg i den generelle lukketid i medfør af andre undtagelsesbestemmelser end § 5.

2.2. Revisorerklæringen skal indsendes inden tre måneder efter seneste regnskabsperiodes udløb, for at butikken i den indeværende regnskabsperiode kan foretage detailsalg i den generelle lukketid.

Indsendes erklæringen ikke inden udløbet af tre måneders fristen, kan butikken først foretage detailsalg i den generelle lukketid fra det tidspunkt, erklæringen er modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

En butik har altså en praktisk frist på tre måneder til at få opgjort sin omsætning efter afsnit 7 og indsendt en revisorerklæring, og butikken vil – forudsat den ud fra en velbegrundet vurdering mener ikke at ligge over omsætningsgrænsen – kunne foretage detailsalg i perioden, selvom revisorerklæring ikke er indsendt. En butik kan derimod ikke foretage detailsalg i tre måneders perioden, hvis den har grund til at tro eller posi-

tivt ved, at omsætningen for seneste regnskabsperiode ligger over omsætningsgrænsen. Det vil være en overtrædelse af § 2, stk. 1, i lov om detailsalg fra butikker.

2.3. Ved eksisterende butikker forstås butikker, der på indsendelsestidspunktet har overstået første regnskabsperiode. En eksisterende butik kan, hvis den væsentligt ændrer karakter, ændre status til en ny butik i relation til § 5. Hvis ejerskabet og butikens beliggenhed ikke ændres, skal der dog meget til, at karakterændringen kan betragtes som væsentlig. Alene det, at en butik indskrænker eller udvider sortimentet evt. kombineret med en ombygning er således som hovedregel ikke tilstrækkelig til, at der er tale om en ny butik i relation til bestemmelsen.

2.4. Revisorerklæringen, der skal indsendes, er en standarderklæring for eksisterende butikker fra en registreret eller statsautoriseret revisor. Erklæringen skal indsendes elektronisk af den registrerede eller statsautoriserede revisor og skal ske via Erhvervs- og Selskabsstyrelsens hjemmeside www.eogs.dk. Indsendelse sker ved anvendelse af digital signatur.

2.5. Revisorerklæringen skal omhandle den bogførte omsætning for senest afsluttede regnskabsperiode. Grunden til, at der i relation til revisorerklæringen tales om den bogførte omsætning og ikke den realiserede omsætning, er, at det derved undgås, at der skal foretages egentlig revision. Revisor skal alene konstatere, om den bogførte omsætning overstiger omsætningsgrænsen eller ej, og skal normalt ikke efterprøve bogføringen. Hvor revisor positivt ved eller har mistanke om, at bogføringen er forkert eller ufuldstændig, og der ikke er tale om ubetydelige forhold, skal revisor dog foretage en nærmere gennemgang af den bogførte omsætning.

2.6. I den foreskrevne standarderklæring er det ikke muligt for revisor at give supplerende oplysninger eller tage forbehold. Hvis revisor ikke kan stå inde for erklæringens ordlyd, er revisor derfor nødt til at afstå fra at indsende erklæring, hvorved butikken vil være afskåret fra at foretage detailsalg i den generelle lukketid. Med den foreskrevne erklæring er der sket en fravigelse af erklæringsbekendtgørelsen, jf. bek. nr. 1537 af 22. december 2004.

2.7. Ved regnskabsperiode forstås for butikker, der indgår i et selskab, den periode, der er anmeldt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen for selskabet. For butikker i personlig drevet form forstås den periode, der indgives selvangivelse for til skattemyndighederne.

Regnskabsperioden er dog såvel for butikker, der indgår i et selskab, som for butikker i personlig drevet form ikke længere end den periode, butikken faktisk har været i drift. En ny butiks første regnskabsperiode starter derfor først på åbningstidspunktet, selv om butikken indgår i et allerede eksisterende selskab.

2.8. På Erhvervs- og Selskabsstyrelsens hjemmeside www.eogs.dk offentliggøres hvilke butikker, der er indsendt erklæring for.

3. Indsendelse af ekstra revisorerklæring for butikker med en regnskabsperiode over 12 måneder

3.1. For butikker, der har en regnskabsperiode på mere end 12 måneder, skal der foruden en revisorerklæring for hele regnskabsperioden også indsendes en revisorerklæring om, at den bogførte omsætning for de første 12 måneder af regnskabsperioden

ikke overskrider omsætningsgrænsen. Erklæringen skal indsendes inden tre måneder efter udløbet af de 12 måneder. Med hensyn til at foretage detailsalg i tre måneders perioden gælder det samme som anført under pkt. 2.2.

4. Indsendelse af revisorerklæring for nye butikker

4.1. For nye butikker, der ønsker at foretage detailsalg i den generelle lukketid, skal der indsendes en revisorerklæring til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen om, at den budgettede omsætning for første regnskabsperiode ikke overskrider omsætningsgrænsen. Dette gælder dog ikke butikker, hvis omsætning ikke overstiger bagatelgrænsen (12,2 mio. kr. pr. 8. april 2006), jf. afsnit 5.

Kravet om indsendelse af revisorerklæring gælder endvidere ikke for butikker, som foretager detailsalg i den generelle lukketid i medfør af andre undtagelsesbestemmelser end § 5. Butikker etableret i de såkaldte sommerhusområder efter 5. oktober 2000 kan f.eks. foretage detailsalg i den generelle lukketid, forudsat de ikke har en omsætning, der overstiger omsætningsgrænsen (§ 9, stk. 2). Der er imidlertid ikke krav om, at de skal indsende revisorerklæring til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

4.2. Butikken kan først foretage detailsalg i den generelle lukketid, når revisorerklæringen er modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

4.3. Ved nye butikker forstås butikker, der på indsendelsestidspunktet ikke har overstået første regnskabsperiode. En eksisterende butik kan, hvis den væsentligt ændrer karakter, ændre status til en ny butik i relation til § 5. Hvis ejerskabet og butikkens beliggenhed ikke ændres, skal der dog meget til, at karakterændringen kan betragtes som væsentlig. Alene det, at en butik indskrænker eller udvider sortimentet evt. kombineret med en ombygning er således som hovedregel ikke tilstrækkelig til, at der er tale om en ny butik i relation til bestemmelsen.

4.4. Revisorerklæringen, der skal indsendes, er en standarderklæring for nye butikker fra en registreret eller statsautoriseret revisor. Erklæringen skal indsendes elektronisk af den registrerede eller statsautoriserede revisor og skal ske via Erhvervs- og Selskabsstyrelsens hjemmeside www.eogs.dk. Indsendelse sker ved anvendelse af digital signatur.

4.5. Revisorerklæringen skal omhandle den budgettede omsætning for første regnskabsperiode.

4.6. I den foreskrevne standarderklæring er det ikke muligt for revisor at give supplerende oplysninger eller tage forbehold. Hvis revisor ikke kan stå inde for erklæringens ordlyd, er revisor derfor nødt til at afstå fra at indsende erklæring, hvorved butikken vil være afskåret fra at foretage detailsalg i den generelle lukketid. Med den foreskrevne erklæring er der sket en fravigelse af erklæringsbekendtgørelsen, jf. bek. nr. 1537 af 22. december 2004.

4.7. Når butikkens første regnskabsperiode er overstået, omfattes butikken af reglerne for indsendelse af revisorerklæring for eksisterende butikker. Det vil sige, at der skal indsendes revisorerklæring for første regnskabsperiodes bogførte omsætning inden tre måneder efter udløbet af første regnskabsperiode. Hvis første regnskabsperiode er mere end 12 måneder, skal der tillige indsendes revisorerklæring for de første 12 måneders bogførte omsætning, hvilket skal ske inden tre måneder efter udløbet af de 12

måneder.

4.8. Med hensyn til regnskabsperiode, jf. pkt. 2.7.

4.9. På Erhvervs- og Selskabsstyrelsens hjemmeside www.eogs.dk offentliggøres hvilke butikker, der er indsendt erklæring for.

5. Dokumentation af bagatelgrænsen

5.1. For butikker, hvis realiserede omsætning for seneste regnskabsperiode ikke overstiger bagatelgrænsen, skal der ikke indsendes revisorerklæring for at kunne foretage detailsalg i den generelle lukketid. Tilsvarende gælder for nye butikker, hvis budgettede omsætning for første regnskabsperiode ikke overstiger bagatelgrænsen.

5.2. Bagatelgrænsen er pr. 8. april 2006 12,2 mio. kr. Bagatelgrænsen pristalsreguleres primo hvert år. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen bekendtgør reguleringen. Det aktuelle tal kan ses på styrelsens hjemmeside www.eogs.dk.

5.3. En butik skal til enhver tid kunne dokumentere, at omsætningen ikke overstiger bagatelgrænsen.

En eksisterende butik kan som dokumentation bruge et momsregnskab, et skatte-regnskab eller en anden opgørelse til offentlige myndigheder for seneste regnskabsperiode. Den anvendte dokumentation skal klart vise, at butikkens omsætning ikke overstiger bagatelgrænsen. Som dokumentation kan også anvendes en erklæring afgivet af en registreret eller statsautoriseret revisor om, at den bogførte omsætning ikke overstiger bagatelgrænsen. Revisorerklæringen er nærmere reguleret i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen bekendtgørelse nr. 680 af 30. juni 2005, jf. dennes § 2, stk. 2.

En ny butik kan som dokumentation bruge et budget for den første regnskabsperiode. Budgettet skal være velbegrunderet og give en pålidelig beskrivelse af forventningen til omsætningen.

Det er ikke et krav, at den enkelte butik skal ligge inde med dokumentationen, men alene at butikken umiddelbart kan fremskaffe materialet. Dette kan f.eks. ske ved at rette henvendelse til et eventuelt hovedkontor og få dette til at opfylde dokumentationskravet for butikken.

5.4. En butik kan vælge at indsende revisorerklæring, selvom bagatelgrænsen ikke er overskredet. I så fald er butikken ikke forpligtet til at kunne dokumentere, at omsætningen ikke overstiger bagatelgrænsen.

6. Dokumentation af fordelingen mellem udvalgsvarer og dagligvarer

6.1. Butikker, der ønsker at foretage detailsalg i den generelle lukketid alene under henvisning til omsætningens størrelse, skal til enhver tid kunne dokumentere, at omsætningen ikke udelukkende eller hovedsagelig består af udvalgsvarer.

6.2. Ved udvalgsvarer forstås varer, der bliver ved med at eksistere samtidig med bru- gen, og som først går til grunde efter en nedslidning over en længere periode. Andre varer er dagligvarer.

Udvalgsvarer er eksempelvis hårde hvidevarer, elektronikvarer, tekstiler og møbler. For at omsætningen hovedsagelig består af udvalgsvarer, kræves at mere end 50 procent af omsætningen kan henføres hertil.

6.3. For eksisterende og nye butikker, hvor der skal indsendes revisorerklæring, skal dokumentationen ske som led i revisors erklæring.

For eksisterende butikker, hvor der ikke skal indsendes revisorerklæring, kan dokumentation af fordelingen mellem udvalgsvarer og dagligvarer ske ved at fremlægge bogføringen af omsætningen for seneste regnskabsperiode fordelt på henholdsvis udvalgsvarer og dagligvarer. Hvor bogføringen af omsætningen for seneste regnskabsperiode ikke er fordelt på henholdsvis udvalgsvarer og dagligvarer, kan dokumentation ske ved at opdele bogføringen af varekøbet for seneste regnskabsperiode på henholdsvis udvalgsvarer og dagligvarer.

For nye butikker, hvor der ikke skal indsendes revisorerklæring, kan dokumentation af fordelingen mellem udvalgsvarer og dagligvarer ske ved, at den budgetterede omsætning er fordelt på henholdsvis udvalgsvarer og dagligvarer.

7. Opgørelse af omsætningen

7.1. Omsætningen skal opgøres inkl. moms og punktafgifter.

7.2. Omsætningen skal omregnes til helårstal i de tilfælde, hvor regnskabsperioden er kortere eller længere end 12 måneder. Omregningen skal ske proportionalt. Det vil sige, det er ikke muligt ved omregningen at tage hensyn til sæsonudsving mv. Hvor perioden, der omregnes for, er 30 dage eller mindre, skal omregningen af omsætningen ske på grundlag af perioden plus de efterfølgende 30 dage. Dette gælder såvel for nye butikker som for eksisterende butikker.

En ny butik, der ønsker at foretage detailsalg i den generelle lukketid, og som har en første regnskabsperiode på eksempelvis 20 dage, skal således omregne den budgetterede omsætning for de 20 dage plus de efterfølgende 30 dage til helårstal og få indsendt revisorerklæring herom. Tilsvarende skal butikken efter udløbet af de 20 dage og inden tre måneder herefter omregne den bogførte omsætning for de 20 dage plus de efterfølgende 30 dage til helårstal og sørge for at få indsendt revisorerklæring herom. I revisorerklæringen skal regnskabsperioden angives ekskl. de 30 dage, men revisor skal under arbejdet forholde sig til omsætningstallene i såvel regnskabsperioden som de 30 dage.

7.3. Ved opgørelsen af omsætningen skal ikke medregnes de varetyper, som er nævnt i § 3, stk. 1, i lov om detailsalg fra butikker. Det er:

- 1) Brændsel.
- 2) Motorkøretøjer, traktorer, landbrugs- og entreprenørmaskiner, skibe og luftfartøjer samt brændstof og tilbehør hertil.
- 3) Lystbåde og tilbehør hertil, campingvogne, telte og andet lejrudstyr.
- 4) Planter, blomster, kranse og tilbehør hertil samt havebrugsvare.
- 5) Husdyr.
- 6) Løssøre, der afhændes ved tvangsauktion eller er indleveret fra et bo og afhændes ved frivillig offentlig auktion.
- 7) Brugte genstande, der sælges fra en butik, hvis indehaver har bevilling til handel

med brugte genstande, jf. lov om handel med brugte genstande samt pantelånervirksomhed.

7.4. Ved opgørelsen af omsætningen skal ikke medregnes tjenesteydelser. Det gælder f.eks.: Totalisatorvirksomhed – herunder tips og lotto –, fremkaldelse af film, salg af billetter, lodsedler, HT-kort, lokale buskort, vaskekort til ejerforeninger, parkeringslicenser, telekort, taletidskort mv.

7.5. Ved opgørelsen af omsætningen skal ikke medregnes en gros salg.

8. Sanktioner

8.1. Ved udmålingen af bøde i henhold til lov om detailsalg fra butikker, skal der tages særligt hensyn til størrelsen af en opnået eller tilsigtet økonomisk fordel.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, den 6. juni 2006

Ole Blöndal

/Jytte Tandrup Christensen