

Efter *forslagets § 12, stk. 4, 2. pkt.*, kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afslag på ansøgning om tilladelse til at opbevare alt regnskabsmateriale i udlandet indbringes for Erhvervsankenævnet.

Til § 13

Efter den eksisterende bekendtgørelse har der vist sig tvivl om pligten til at opbevare regnskabsmateriale for de seneste 5 år i tilfælde af, at den bogføringspligtige som følge af virksomhedsophør ikke længere omfattes af loven. Dette har navnlig voldt problemer ved efterforskning af økonomisk kriminalitet. Denne tvivl fjernes ved at præcisere og udvide den i praksis hidtil gældende retsstilling i loven.

Bestemmelsen præcisere, at regnskabsmateriale skal opbevares, efter at den bogføringspligtige ikke længere opfylder forslagets § 1. Dette er f.eks. tilfældet, hvis virksomheden ophører, hvis den ikke længere er skattepligtig til Danmark, eller hvis der ikke længere modtages tilskud fra den danske stat eller EU.

I virksomheder med personligt ansvar påhviler pligten til at opbevare regnskabsmateriale de personlige deltagere i fællesskab. I et interessentskab ligger ansvaret hos interessenterne. I et kommanditselskab hos komplementaren. I aktie- og anpartsselskaber påhviler pligten ledelsen, dvs. bestyrelse og direktion, jf. aktieselskabslovens § 54, stk. 3, og anpartsselskabslovens § 20, stk. 1.

Sælges en enkeltmandsvirksomhed, betragtes dette som afhændelse af aktiviteter, hvorfor den sælgende person også efter salget har pligt til at opbevare regnskabsmateriale fra de frasolgte aktiviteter. Det samme gør sig gældende, hvis en juridisk person afhænder alle eller dele af sine aktiviteter.

I et interessentskab vil der ofte være en faktisk fungerende ledelse eller administrator. Opbevaringspligten udøves derfor af denne. Dette gælder også, hvor der udskiftes interessenter. I forbindelse med opløsning af interessentskabet vil den sidst fungerende ledelse eller administrator have ansvaret for, at regnskabsmateriale opbevares i overensstemmelse med bogføringsloven.

I forbindelse med dødsfald vedrørende enkeltmandsvirksomheder vil skifteretten overtage opbevaringsansvaret ved offentligt skifte. Ved privat skifte overtager arvingerne opbevaringspligten.

Opløses aktie- og anpartsselskaber, påhviler pligten til at opbevare regnskabsmateriale den senest fungerende ledelse. I selskaber, der opløses ved likvidation, tvangsopløsning eller konkurs, er den senest fungerende ledelse likvidator henholdsvis kurator. Såfremt skifteretten konstaterer, at selskabet er insol-

vent og der ikke er aktiver af en vis størrelse, opløses selskabet efter konkurslovens § 143. I disse tilfælde påhviler pligten til at opbevare regnskabsmateriale for de seneste 5 år den sidst registrerede ansvarlige ledelse, som oftest består af bestyrelse, direktion, eller de personer, som har overtaget den faktiske ledelse af selskabet. Har selskabet været under bobehandling forud for opløsningen efter konkurslovens § 143, påhviler pligten dog kurator eller likvidator.

Overtager en aktionær eller anpartshaver det faktiske ledelsesansvar, vil denne uden videre anses for at være tiltrådt som ledelse, uanset forholdet endnu ikke er anmeldt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Det er således ikke afgørende, hvornår forholdet anmeldes overfor styrelsen, men hvornår de faktiske ledelsesfunktioner overtages. Også andre end virksomhedsdeltagere kan indtræde som faktisk ledelse i et selskab.

At ansvaret påhviler den senest fungerende ledelse kan indebære, at denne vælger at lade f.eks. revisor eller en advokat forestå den faktiske opbevaring af regnskabsmateriale. Dette fratager dog ikke den pågældende ledelse ansvaret for opbevaringen.

Såfremt virksomheden opløses af skifteretten, kan denne altid træffe beslutning om, at opbevaringen af regnskabsmateriale skal påhvile andre end den tidligere ledelse, f.eks. en enaktionær. Den, som overtager den efterfølgende opbevaring, forudsættes helt eller delvist at kunne få omkostningerne hertil dækket af selskabet.

Fratræder eller afsættes ledelsen i f.eks. et aktie- eller anpartsselskab, har denne ledelse pligt til at sikre, at regnskabsmateriale for perioden frem til fratredelsestidspunktet fortsat opbevares betryggende. Denne pligt vedvarer, til en ny ledelse indtræder eller til skifteretten træffer anden beslutning. Opbevaringspligten kan ofte opfyldes ved at sikre, at regnskabsmateriale er forsvarligt opbevaret i virksomheden, f.eks. ved at placere regnskabsmateriale i et aflåst rum, hvor kun den tidligere ledelse har adgang. Desuden skal ledelsen i den forbindelse sørge for, at der er etableret de nødvendige rutiner og kontroller. Opbevares regnskabsmateriale på edb-medium, må den tidligere ledelse sørge for, at der i edb-systemet er etableret de nødvendige adgangskontroller. Når en ny ledelse tiltræder, har den tidligere ledelse pligt til at overgive regnskabsmateriale til den nye ledelse.

Til § 14

Bestemmelsen skal sikre, at en person udefra med en rimelig eller almindelig viden om bogføring og edb - en »gennemsnitsperson« - vil være i stand til at følge, hvorledes bogføringssystemet fungerer i detal-