

En virksomhed, som opfylder betingelserne for undtagelse efter stk. 1, har mulighed for at indsende en frivilligt aflagt årsrapport til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen til offentliggørelse. I *forslagets stk. 6* åbnes der således op for, at virksomheden kan indsende en frivilligt aflagt årsrapport til offentliggørelse i styrelsen som bilag til undtagelseserklæring efter stk. 3.

Undtagelseserklæring skal dog ikke medsendes til styrelsen, hvis den årsrapport, som ønskes offentliggjort, er aflagt og revideret efter reglerne for lovpligtige årsrapporter, dvs. som minimum efter reglerne i regnskabsklasse B. (I så fald har virksomheden ikke gjort brug af undtagelsesmuligheden i stk. 1).

#### Til § 5

*Forslagets § 5, stk. 1*, viderefører den gældende årsregnskabslovs § 2 f. Bestemmelsen er baseret på en undtagelsesbestemmelse i 4. direktiv, artikel 57 a, stk. 2, litra b. Interessentskaber og kommanditselskaber, hvori alle interessenter eller komplementarer er kapitalelskaber, kan undlade at aflægge årsrapport, hvis virksomheden indgår i et koncernregnskab for en af interessenterne, henholdsvis komplementarerne. Undtagelsen gælder, uanset om kapitalelskabet er placeret i Danmark, i et andet EU-land eller i et andet land, hvormed Fællesskabet har indgået en juridisk bindende aftale om de her omhandlede forhold, f.eks. et EØS-land. EØS er en forkortelse for Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde (EØS). Derimod gælder undtagelsen ikke for interessenter og komplementarer uden for de nævnte områder.

Efter *stk. 1* kan interessentskabet eller kommanditselskabet helt undlade at aflægge årsrapport. Dette kræver, at virksomheden indgår i et koncernregnskab, således at virksomheden er medtaget i konsolideringen enten ved fuld konsolidering som dattervirksomhed, ved pro rata konsolidering som joint venture virksomhed, eller ved at virksomhedens kapitalandele er indregnet som associeret virksomhed til regnskabsmæssig indre værdi (equity-metoden). At virksomheden indgår i et årsregnskab for en interessent eller en komplementar er ikke tilstrækkeligt.

Ønsker interessentskabet eller kommanditselskabet at udnytte undtagelsen i stk. 1, skal det indsende en undtagelseserklæring m.v. i henhold til reglerne i § 146, stk. 1. Det følger af henvisningen i § 146, stk. 1, til § 145, at erklæringen skal være modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen inden udløbet af fristen i § 138, stk. 1, 2. pkt., dvs. der er samme frist som for indsendelse af årsrapport.

Overskrides ovennævnte frist, pålægges interessentskabets eller kommanditselskabets ledelse afgift

efter reglerne i §§ 150 - 152. Efter de nugældende regler pålægges der ikke afgift ved overskridelse af fristen for indsendelse af sådanne erklæringer. Da undtagelseserklæringer, der indsendes i stedet for årsrapporter, bør være sidestillet med disse i afgiftsmæssig henseende, foreslås det i § 145, stk. 2, at afgiftsbestemmelserne tillige finder anvendelse ved for sen indsendelse af undtagelseserklæring.

*Forslagets stk. 2 og 3* viderefører den gældende årsregnskabslovs § 2 e. Bestemmelserne er baseret på undtagelsesbestemmelserne i 4. direktiv, artikel 57 a, stk. 1 og stk. 2, litra a.

Efter *stk. 2* kan interessentskaber og kommanditselskaber, hvori alle de ansvarlige deltagere er kapitalelskaber, jf. forslagets § 3, stk. 1, nr. 2, overlade det til en af interessenterne henholdsvis komplementarerne, når denne har hjemsted her i landet, at aflægge årsrapport på interessentskabets eller kommanditselskabets vegne, og betingelserne i bestemmelsen i øvrigt er opfyldt. Dette kan navnlig være praktisk, hvor et interessentskab eller kommanditselskab ikke har tilstrækkelig kapacitet til administrative opgaver, men overlader disse til en eller nogle af de ansvarlige deltagere.

I modsætning til stk. 1 indebærer stk. 2 ikke en fritagelse for at aflægge årsrapport for virksomheden, men virksomheden kan som nævnt overlade det til en ansvarlig deltager, som har hjemsted her i landet, at aflægge årsrapporten. Dette kan praktisk ske ved, at interessenten eller komplementaren udarbejder interessentskabets eller kommanditselskabets årsrapport sammen med sin egen årsrapport. De to årsrapporter skal i princippet holdes adskilt, og tallene fra de to virksomheder må ikke sammenlægges. I praksis kan det foregå ved, at interessentskabets henholdsvis kommanditselskabets årsrapport vedhæftes årsrapporten for interessentskabets henholdsvis komplementaren. Det er dog i praksis accepteret, at revisionspåtegningen kan være fælles, hvis det ikke giver anledning til tvivl hos regnskabsbrugerne.

Ønsker interessentskabet henholdsvis kommanditselskabet at udnytte undtagelsesmuligheden i stk. 2, skal det indsende en undtagelseserklæring i henhold til reglerne i § 146, stk. 2. Det følger af henvisningen i § 146, stk. 2, til § 145, at erklæringen skal være modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen inden udløbet af fristen i § 138, stk. 1, 2. pkt., dvs. der er samme frist som for indsendelse af årsrapport. Overskrides denne frist, pålægges interessentskabets eller kommanditselskabets ledelse afgift efter reglerne i §§ 150 - 152 (se bemærkningerne til stk. 1 ovenfor vedrørende afgift).