

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens erfaringer viser, at de fleste overtrædelser af årsregnskabslovgivningen er af en sådan karakter, at det ikke vil være rimeligt at kræve omgående berigtigelse og offentliggørelse af en omgjort årsrapport. Vejledning, eventuelt kombineret med et krav fra styrelsen om at de omhandlede overtrædelser skal være berigtiget i årsrapporten for den efterfølgende regnskabsperiode, vil ofte være en hensigtsmæssig reaktion.

Til § 162

Bestemmelsen viderefører bestemmelsen i den gældende årsregnskabslovs § 64, stk. 3, hvorefter Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan pålægge tvangsbøder med det formål at gennemtvinge en handling, der skal lovliggøre et af bestemmelsen omhandlet forhold eller bringe en ulovlig handling til ophør. Tvangsbøder vil navnlig blive anvendt, hvor andre reaktionsmidler ikke har vist sig effektive samt i visse tilfælde til at gennemtvinge indsendelse af årsrapport (se bemærkningerne til § 150, stk. 3).

Til § 163

Bestemmelsen viderefører bestemmelsen i den gældende årsregnskabslovs § 64 b, hvorefter Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afgørelser som altovervejende hovedregel kan indbringes for Erhvervsankenævnet. De foreslåede undtagelser fra denne klageadgang, som er ganske få, er begrundet i, at de omhandlede forhold ikke er egnet til behandling ved et klageorgan.

Til § 164

Det foreslås, at der fastsættes straf i form af bøder for overtrædelse af en række af lovens væsentligste bestemmelser. Det er utvivlsomt sjældent, at disse bestemmelser vil blive brugt umiddelbart. Imidlertid tjener de ofte til at understrege og konkretisere overtrædelser af bestemmelser i straffeloven, herunder §§ 296 og 302.

Forslagets stk. 3 fastsætter tilsvarende straf for overtrædelse af bestemmelser i de i lovforslaget hjemlede bekendtgørelser, som måtte være egnede til sanktion ved straf på linie med lovforslagets bestemmelser.

Endvidere bestemmer *forslagets stk. 4*, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i ganske særlige tilfælde kan pålægge enkelte bestemmelser i en standard efter § 136 med straf. Dette skal ses i lyset af, at standarderne, der udstedes af en privatretlig organisation, principielt ikke sanktioneres med straf. Regnskabsbrugernes forudsættes at reagere på overtrædelser med misbilligelse og eventuelt ved at sætte en risikopræmie (lavere

børskurser). Væsentlige standardovertrædelser kan desuden understrege og konkretisere overtrædelse af straffeloven. Det findes under henvisning til ovenstående ikke, at standardernes principielle straffrihed bevirker en forringelse af regnskabsbrugernes retsstilling i forhold til gældende lov.

Til § 165

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. januar 2002 med virkning for regnskabsår, der begynder på denne dato eller senere. Samtidig ophæves lov om visse selskabers aflæggelse af årsregnskab m.v.

For regnskabsår, der begynder *før* den 1. januar 2002, foreslås det i *stk. 3*, at virksomhederne fortsat skal anvende de hidtil gældende regler i lov om visse selskabers aflæggelse af årsregnskab m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 526 af 17. juni 1996, med de ændringer, der følger af forslagens § 169 (se denne bestemmelse). Virksomheder, hvis regnskabsår f.eks. løber fra den 1.10.2001 - 30.9.2002, skal således anvende den nuværende årsregnskabslovs bestemmelser på regnskabsaflæggelsen (medmindre de frivilligt vælger at anvende den nye årsregnskabslovs bestemmelser, se lovforslagets § 168). Indsendelsesfristen i § 138, stk. 1, skal dog anvendes, hvis en regnskabsperiode, der begynder før den 1. januar 2002, slutter efter den 31. december 2002. Dette kan navnlig være aktuelt for nystiftede selskaber, hvis første regnskabsperiode kan vare i op til 18 måneder.

For regnskabsår, der både påbegyndes og afsluttes i år 2002, skal årsrapport eller undtagelseserklæring m.v., der indsendes i stedet herfor, være modtaget i styrelsen senest 6 måneder efter regnskabsårets afslutning (for statslige og børsnoterede selskaber 5 måneder), jf. *forslagets stk. 4*. Dette indebærer, at den skærpede indsendelsesfrist i § 138, stk. 1, 2. pkt., på henholdsvis 5 og 4 måneder først får virkning for regnskabsår, der afsluttes i år 2003. Derved sikres det, at virksomhederne får en lang overgangsperiode til at indrette sig på den nye indsendelsesfrist. Overskrides indsendelsesfristen, pålægger Erhvervs- og Selskabsstyrelsen virksomhedens øverste ansvarlige ledelse afgift efter bestemmelserne i §§ 150 - 52.

Erhvervsdrivende fonde samt virksomheder, der indsender undtagelseserklæring i stedet for årsrapport, er p.t. ikke omfattet af de gældende afgiftsbestemmelser i § 62, stk. 6, i lov om visse selskabers aflæggelse af årsregnskab m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 526 af 17. juni 1996. I *forslagets stk. 4, 3. pkt.*, foreslås det derfor, at afgiftsbestemmelserne i §§ 150 - 52 først får virkning for disse virksomheder for regnskabsår, der afsluttes i år 2003. Derved sikres det, at