

bogføringslov. Udvalget foreslår på den baggrund, at § 302 udvides, således at gerningsindholdet også omfatter en situation, hvor en person groft overtræder lovgivningens bestemmelser om opbevaring af regnskabsmateriale, herunder beskrivelser af bogføring og af systemer til opbevaring og fremfindning af materialet, herunder adgangskoder mv. og krypteringsnøgler.

Udvalget har herudover overvejet, om der på regnskabsområdet bør kunne straffes efter både § 296 og § 302. Der kan efter omstændighederne være et sammenfald mellem de to bestemmelser, idet anvendelse af urigtige eller vildledende regnskaber vil kunne straffes efter § 296, mens der samtidig vil kunne være tale om overtrædelse af lovgivningens krav til aflæggelse af regnskaber, idet lovgivningen stiller krav om korrekt indhold. Herved vil forholdet tillige kunne henføres under § 302.

Udvalget finder, at der i det omfang, der reelt er tale om samme forbrydelse – dvs. hvor et regnskab er udarbejdet i strid med § 302 og derefter anvendes i strid med § 296 – ikke bør straffes i sammenstød mellem de to bestemmelser. Det foreslås således, at det af § 302 udtrykkelig fremgår, at bestemmelsen er subsidiær i forhold til § 296. Er der imidlertid (også) tale om andre overtrædelser af regnskabsbestemmelserne, vil der tillige kunne straffes efter § 302, hvis betingelserne i denne bestemmelse er opfyldt.

Udvalget bemærker, at bogføringsforpligtelserne er udgangspunktet for, at der kan afgives korrekte regnskaber, og dermed er centrale i relation til både investorer, kreditorer, muligheden for offentlig kontrol og politimæssig efterforskning. Det bør derfor overvejes, om det nuværende strafmaksimum i § 302 på fængsel indtil 1 år er tilstrækkelig.

Udvalget henviser i den forbindelse til de overvejelser, der er gengivet i betænkning 1066/1986 om bekæmpelse af økonomisk kriminalitet, hvor det blev fremhævet, at grove bogføringsovertrædelser i et ikke ubetydeligt omfang må antages at skjule grove berigelsesforbrydelser. Bl.a. under henvisning hertil foreslog man i betænkning nr. 1066/1986 et strafmaksimum i § 302 på fængsel i 1 år og 6 måneder. Som anført ovenfor under pkt. 4.2. fandt Straffelovrådet imidlertid, at strafferammen for § 302 burde være fængsel indtil 1 år.

Udvalget bemærker hertil, at det eksisterende strafmaksimum på fængsel indtil 1 år synes tilstrækkeligt, henset til at den strengeste straf for en »ren« overtrædelse af § 302, der hidtil er set i retspraksis, er hæfte i 14 dage. Udvalget finder imidlertid af principielle grunde, at strafferammen bør fastsættes til bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder.

Udvalget foreslår endvidere, at den nugældende bestemmelse i § 302, stk. 2, hvorefter groft uagtsomme overtrædelser af § 302, stk. 1, kan straffes med bøde eller fængsel indtil 4 måneder, opretholdes.

Der henvises til betænkningens side 50-57 og 68-69.

### 6.2.2. *Straffelovens § 175*

I forhold til straffelovens § 175 har udvalget overvejet, om § 302 bør gøre udtømmende op med mulighederne for at straffe grove overtrædelser af bogførings- eller regnskabsregler efter straffeloven, eller om sådanne forhold fortsat bør kunne henføres til straffelovens § 175.

Udvalget har peget på, at det i betænkning nr. 1066/1986 om bekæmpelse af økonomisk kriminalitet blev foreslået at lade § 302 være en samlet bestemmelse vedrørende grove overtrædelser af bogføringsreglerne, således at bogføring og lignende skulle udgå af gerningsindholdet i straffelovens § 175.

Denne del af lovudkastet i betænkning nr. 1066/1986 blev imidlertid ikke gennemført, idet Straffelovrådet og Justitsministeriet nærede betænkeligheder ved at lade denne del af § 175 udgå, henset til at § 175 muligvis i visse situationer kunne være den eneste straffehjemmel.

Brydesholt-udvalget bemærker, at udvalget ikke er bekendt med områder, hvor der vil mangle straffehjemmel, hvis § 175 ændres, således at alene pligt-mæssige og visse særlige erklæringer er omfattet. Udvalget foreslår på den baggrund, at den del af § 175, der vedrører lovpligtige erklæringer, udgår. Udvalget bemærker imidlertid, at der forud for en sådan ændring bør foretages en høring af samtlige ministerier for at sikre, at ændringen ikke får en utilsigtet virkning.

Der henvises til betænkningens side 50-57 og 69.

### 6.3. *Justitsministeriets overvejelser*

Justitsministeriet er enig med udvalget i, at straffelovens § 302 bør udformes i overensstemmelse med systematikken i bogføringsloven og således, at alle grove overtrædelser af særlovgivningens bogføringsbestemmelser er omfattet af bestemmelsen.

Justitsministeriet er endvidere enig i udvalgets overvejelser om anvendelsesområdet for straffelovens § 302, herunder at bestemmelsen bør være subsidiær i forhold til § 296. Lovforslagets § 1, nr. 7, er på den baggrund og med enkelte ændringer af redaktionel karakter udformet i overensstemmelse med Brydesholt-udvalgets forslag.