

virksomhed, hvis forholdene berettiger hertil. Hvis der i forhold til en konkret sag er iværksat en politimæssig efterforskning eller påbegyndt en straffesag ved domstolene for samme overtrædelse, som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen behandler, stilles sagsbehandlingen i styrelsen i bero.

Væsentlige mangler eller fejl efter den foreslåede bestemmelse vil omfatte overtrædelser af selskabs- eller regnskabslovgivningen, hvor der ikke er grundlag for at rejse en egentlig straffesag mod virksomheden og/eller dens ejer.

Fastlæggelsen af fejlen eller mangelens omfang vil tage udgangspunkt i virksomhedens forhold, herunder regnskabsbrugernes interesse i at få den pågældende oplysning. Som udgangspunkt skal der være tale om fejl, der bevirker, at der ikke gives et retvisende billede af virksomheden.

Herudover vil væsentlige overtrædelser af selskabslovgivningen som f.eks. ulovlige aktionærlån af betydelig størrelse være omfattet af den foreslåede bestemmelse.

Hvis der omvendt er tale om ubetydelige fejl og mangler i forhold til regnskabs- eller selskabslovgivningen, og fejlene og manglerne samlet set er uvæsentlige i forhold til det samlede økonomiske billede af virksomheden, berettiger dette ikke til, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen træffer afgørelse i medfør af stk. 7. Der kan f.eks. være tale om, at virksomheden har glemt at give en formel noteoplysning. Sådanne ubetydelige fejl og mangler betyder, at en regnskabsbruger uanset fejlen eller mangelen vil kunne danne sig et fornuftigt billede af virksomheden. Hvis der således f.eks. er tale om et forhold, der betyder, at virksomhedens samlede aktiver eller egenkapital ændrer sig ubetydeligt, taler en tommelfingerregel for, at der som udgangspunkt ikke er tale om en overtrædelse af regnskabslovgivningen, der kan begrunde, at virksomhedens mulighed for fravalg af revision bør bortfalde.

De foreslåede bestemmelser i stk. 6 og 7 indebærer en suspension af virksomhedens ret til at anvende § 135, stk. 1, 2. pkt., om fravalg af revision. Efter udløbet af den periode, hvor virksomhedernes mulighed for at fravælge revisionspligt er bortfaldet, kan virksomhederne anvende muligheden igen. Det er som følge heraf ikke en betingelse for at anvende den foreslåede reduktion af revisionspligten, at selskabets generalforsam-

ling på ny træffer beslutning herom. Der er heller ikke tale om ændring af kravet om, at hvis virksomheden ønsker at anvende den foreslåede reduktion af revisionspligten, skal det fremgå af den godkendte årsrapport for det forudgående regnskabsår, at generalforsamlingen har truffet beslutning om, at årsrapporten for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Bestemmelsen i § 135, stk. 7, er inspireret af SKATs fairplay I-initiativ fra juli 2005, hvor SKAT fik hjemmel til et revisorpålæg. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har ikke i dag en lignende hjemmel.

Ved fairplay I-initiativet (L 96, Folketinget 2004-05, 2. samling) fik SKAT hjemmel til indgå aftale med en statsautoriseret eller en registreret revisor om at udarbejde et regnskab for den selvangivelsespligtige, hvis bl.a. dennes skattemæssige årsregnskab i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i skattelovgivningen. Anvendelsen af bestemmelsen i skattelovgivningen forudsætter, at der ved selvangivelsesfristens udløb alene er udarbejdet et mangelfuldt eller utilstrækkeligt skatteregnskab og den selvangivelsespligtige ikke imødekommer SKATs opfordring om at tilvejebringe en selvangivelse og et skattemæssigt regnskab, som opfylder kravene i skattelovgivningen.

Revisorpålægget gælder for 1 år ad gangen, men SKAT har selv sagt virksomheden under særlig observation, således at det sikres, at virksomheden for de kommende år opfylder kravene i skattelovgivningen. Gør den ikke det, kan skattemyndighederne igen gøre brug af revisorpålægget.

Revisorpålægget er et målrettet redskab på skatteområdet, som er medvirkende til at sikre, at skattemyndighederne får det materiale, som de har brug for i deres kontrol med virksomhederne. Der er derfor ikke grundlag for at lade bestemmelsen i stk. 7 gælde også for skattelovgivningen.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afgørelser efter den foreslåede § 135, stk. 6, 3. pkt., og stk. 7, vil kunne indbringes for Erhvervsankenævnet, jf. bl.a. de almindelige regler herom i årsregnskabs- og selskabslovgivningen. Dette gælder også i de tilfælde, hvor Erhvervs- og Selskabsstyrelsen udvider perioden for bortfaldet af muligheden for at fravælge revisionspligt med op til