

Oversigt over væsentligste ændringer (kontrolpakke)

	Indhold	Formål	Omtalt i lovudkast
	<i>Tværgående tiltag</i>		
1	Erhvervsstyrelsen som kontrolmyndighed Styrelsen får klar hjemmel til at kontrollere regnskabs- og selskabsforhold. Kontrollen skal omfatte både systematisk, fortrinsvis digital, forhåndskontrol af regnskabsindberetninger og selskabsanmeldelser og efterfølgende risiko- og databaseret kontrol af offentliggjorte årsrapporter og selskabsregistreringer.	Understøtte at Erhvervsstyrelsen kan agere som en moderne kontrolmyndighed på regnskabs- og selskabsområderne, der aktivt og offensivt forebygger eller griber ind overfor regnskabs- og selskabssvindel.	Alm.bem. afsnit 2.1. ÅRL: § 1, nr. 10 SEL/LEV: § 2, nr. 8 (§23a), § 3, nr. 14 (§ 17a)
2	Bedre muligheder for tværgående kontrol Hjemmel til at udføre kontrol på tværs af lovområder internt i Erhvervsstyrelsen og eksternt i samarbejde med andre myndigheder, fx Skattestyrelsen og Fødevarestyrelsen.	Skabe rammer for at Erhvervsstyrelsen kan gennemføre en koordineret kontrol som hurtigere og mere effektiv kan gribe ind overfor svindel og misbrug på flere områder.	Alm.bem. afsnit 2.1. ÅRL: § 1, nr. 10 SEL/LEV: § 2, nr. 8 (§23a, stk. 6), § 3, nr. 14 (§ 17a, stk. 6) RVL: § 4, nr. 5
3	Mulighed for digitale straksafgørelser Hjemmel til, at styrelsen digitalt kan afvise indberetning af et regnskab eller en anmeldelse i forbindelse med digital forhåndskontrol på regnskabs- og selskabsområderne.	Forebygge at nogen bevidst kan registrere eller indberette urigtige eller decideret ulovlige selskabs- eller regnskabsoplysninger.	Alm.bem. afsnit 2.1. ÅRL: § 1, nr. 12 SEL/LEV: § 2, nr. 8 (§ 23g), § 3, nr. 14 (§ 17g)
4	Offentliggørelse af Erhvervsstyrelsens undersøgelser og kontrolresultater Offentliggørelse af iværksættelse af en undersøgelse og resultat af undersøgelsen i sager, der har væsentlig offentlig interesse, herunder også at der evt. er foretaget politianmeldelse.	Styrke offentlighedens tillid til at mistanke om regnskabs- eller selskabssvindel bliver undersøgt af den ansvarlige myndighed, så det kan afklares om man kan have tillid til de registrerede regnskabs- og selskabsoplysninger.	Alm.bem. afsnit 2.1 ÅRL: § 1, nr. 14 (§159 e) SEL/LEV: § 2, nr. 8 (§23 i), § 3, nr. 14 (§ 17 i)
5	Mulighed for at stille krav om tredjepartserklæring og benytte ekstern bistand Hjemmel til at Erhvervsstyrelsen kan kræve rigtigheden af oplysninger eller redegørelser	Sikre en effektiv kontrol af rigtigheden af de oplysninger der offentliggøres i CVR om selskabs- og regnskabsforhold.	Alm.bem. afsnit 2.1 ÅRL: § 1, nr. 13 (§§ 159c-159d) SEL/LEV: § 2, nr. 8 (§ 23b, stk. 2), § 3, nr. 14 (§ 17b, stk. 2)

	bekræftet af en tredjepart, og til at styrelsen i særligt komplicerede sager kan anvende ekstern bistand til en kontrol.		
	Årsregnskabsloven		
6	Udvidelse af mulighed for at åbne kontrolsag Hjemmel til undersøgelse af årsrapporter på baggrund af risikoanalyse og indikationer på lovovertrædelser.	Skabe bedre mulighed for efterfølgende risikobaseret og dybdegående regnskabskontrol ved indikationer på lovovertrædelser.	ÅRL: § 1, nr. 14 (§ 159b)
7	Ændring af kontrolhjemlen med de børsnoterede virksomheder Undtagelse af kontrol hvis virksomheden er undergivet myndighedskontrol i et andet land.	Modvirke dobbeltkontrol, hvor flere landes myndigheder undersøger samme sag, og dermed bedre udnyttelse af ressourcer.	ÅRL: § 1, nr. 17
8	Tilbagetrække årsrapport fra offentliggørelse ved alvorlige fejl og mangler Ved alvorlige fejl og mangler i årsrapporten kan styrelsen vælge at trække årsrapporten tilbage fra offentliggørelse.	Modvirke risikoen for vildledning af regnskabsbrugere som långivere og investorer ved at en årsrapport, som styrelsen har konstateret er groft misvisende, fortsat er offentliggjort.	ÅRL: § 1, nr. 7
9	Krav om oplysning af nettoomsætning* Indføre krav om, at virksomheder der ikke offentliggør nettoomsætning i deres årsrapport, ved indberetning af årsrapporten skal oplyse nettoomsætningen til Erhvervsstyrelsen. Oplysning om nettoomsætning offentliggøres ikke og undtages fra aktindsigt.	Skabe grundlag for, at styrelsen har de nødvendige oplysninger til at kontrollere at virksomheden har aflagt regnskab efter den rigtige regnskabsklasse og lovligt har fravalgt revision.	Alm.bem. afsnit 2.3. ÅRL: § 1, nr. 4
10	Mulighed for afvisning af at en årsrapport med fejl og mangler kan indberettes Det præciseres i årsregnskabsloven, at årsrapporten ikke anses for indberettet, hvis der i forbindelse med den digitale modtagekontrol konstateres fejl og mangler i rapporten.	Forebygge at der offentliggøres årsrapporter med klare fejl og mangler.	ÅRL: § 1, nr. 13
11	Mulighed for tvangsopløsning, hvis virksomheden ikke efterkommer påbud eller indsender dokumentation	Sikre at virksomheder efterlever styrelsens påbud og krav om oplysninger, og forebygge kreditortab og skatteunddragelse ved at virksomheder kan forsinke opklaring af svindel og berigtigelse af ulovlige forhold.	Alm.bem. afsnit 2.2. ÅRL: § 1, nr. 20 SEL/LEV: § 2, nr. 13, § 3, nr. 18

	Hjemmel til, at styrelsen kan oversende en virksomhed til tvangsopløsning ved manglende efterlevelse af påbud eller ved manglende efterlevelse af krav om dokumentation, herunder erklæring fra revisor.		
Revisorloven			
12	Mulighed for at indbringe revisor for Revisornævnet ved overtrædelse af hvidvaskloven Indføre mulighed for, at revisor kan indbringes for Revisornævnet og sanktioneres efter revisorloven for overtrædelse af hvidvaskloven og for rådgivning i strid med hvidvaskloven.	Styrke tilliden til at revisor som offentlighedens tillidsrepræsentant bidrager til at forhindre overtrædelser af kravene i lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask.	Alm.bem. afsnit 2.5 RVL: § 4, nr. 10
13	Offentliggørelse af revisors identitet i nævnskendelser og undersøgelsessager Navnet på den eller de ansvarlige revisorer i en fældende nævnskendelse eller undersøgelsessag kan offentliggøres.	Understøtte øget åbenhed om revisorer som ikke lever op til kravene som offentlighedens tillidsrepræsentant, så revisors kunder kan tage deres forholdsregler.	Alm.bem. afsnit 2.5 RVL: § 4, nr. 15
14	Adgang til oplysninger fra netværksvirksomheder i forbindelse med en kvalitetskontrol Hjemmel til at Erhvervsstyrelsen og kvalitetskontrollanten kan indhente oplysninger fra netværksvirksomheder, som kan have betydning for kvalitetskontrollen af en revisionsvirksomhed.	Sikre adgang til alle relevante oplysninger, der har betydning for gennemførelse af en kvalitetskontrol, herunder særligt overholdelse af uafhængighedsreglerne.	RVL: § 4, nr. 4
15	Krav om orientering af revisionsudvalget om resultatet af en kvalitetskontrol Revisionsvirksomheden skal sikre, at revisor orienterer revisionsudvalget hos en PIE kunde (børsnoteret eller finansiell virksomhed) om resultatet af en kvalitetskontrol, herunder af revisionen af virksomhedens regnskab, hvis den har været omfattet af kontrollen.	Styrke mulighederne for at revisionsudvalg i virksomheder af offentlig interesse kan overvåge kvaliteten af revisors arbejde i forbindelse med revision.	Alm.bem. afsnit 2.5 RVL: § 4, nr. 6
16	Krav om orientering af revisionsudvalget om resultatet af en undersøgelse	Styrke mulighederne for at revisionsudvalg i virksomheder af offentlig interesse kan overvåge kvaliteten af revisors arbejde i forbindelse med revision.	Alm.bem. afsnit 2.5 RVL: § 4, nr. 9

	Revisor skal orientere revisionsudvalget hos en PIE kunde (børsnoteret eller finansiel virksomhed) om resultatet af en undersøgelse i de tilfælde, hvor Erhvervsstyrelsen har fundet anledning til at give en påtale, påbyde at en overtrædelse skal bringes til ophør eller at indbringe revisionsvirksomheden, revisor eller begge for Revisornævnet.		
17	Krav om orientering af en revisionskunde om Revisornævnets kendelse Revisors kunde skal orienteres om en fældende nævnskendelse. En PIE-kundes (børsnoteret eller finansiel virksomhed) revisionsudvalg skal også orienteres.	Sikre at revisors kunde bliver orienteret om kendelser om fejl og mangler i forbindelse med revision af virksomhedens årsrapport, og deraf følgende risiko for fejl og mangler i årsrapporten.	Alm.bem. afsnit 2.5 RVL: § 4, nr. 11
18	Afbrydelse af forældelsesfrist for indbringelse af klage til Revisornævnet Forældelsesfristen for indbringelse af klage til Revisornævnet kan afbrydes ved, at virksomheden gøres bekendt med, at en undersøgelsessag er igangsat.	Modvirke, at der sker forældelse af disciplinærsager mod revisor, hvor en undersøgelsessag igangsættes tæt ved forældelsesfristens udløb. Med tiltaget får styrelsen tilstrækkelig tid til at undersøge også større og mere komplekse sager til bunds, før sagen indbringes for Revisornævnet.	Alm.bem. afsnit 2.5 RVL: § 4, nr. 13
19	Udenlandske revisorer som har fået tilladelse omfattet af tilsyn og Revisornævn Udenlandske revisorer som har fået tilladelse af Erhvervsstyrelsen til konkrete hverv i Danmark er omfattet af Erhvervsstyrelsens tilsyn efter revisorloven og kan indbringes for revisornævnet.	Sikre at internationalt orienterede virksomheder kan få tilladelse til at anvende en udenlandsk revisor til konkrete hverv under betryggende vilkår.	RVL: § 4, nr. 2
Selskabsloven, Lov om visse erhvervsdrivende virksomheder og CVR-loven			
20	Mulighed for validering af adresser Hjemmel til at foretage kontrol, herunder udgående kontrol, for at sikre korrekt hjemstedsadresse for virksomheder.	Sikre at virksomheden reelt er tilstede og kan kontaktes på den adresse, som er registreret i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR).	Alm.bem. afsnit 2.4 SEL/LEV: § 2, nr. 8 (§§ 23 d. stk. 2 og 23e), § 3, nr. 14 (§§ 17d, stk. 2, og 17e)
21	Slette kommanditselskaber med ulovlige forhold Mulighed for at slette et kommanditselskab, såfremt der ikke indsendes påkrævet dokumentation. Samtidig begrænsning af muligheden for genregistrering.	Understøtte at der er konsekvenser forbundet med manglende eller mangelfuld indsendelse af dokumentation fra kommanditselskaber.	LEV: § 3, nr. 19

22	<p>Mulighed for at afregistrere ledelsesmedlemmer ved mangelfulde oplysninger Registreringskrav præciseres, så det ikke er muligt at være registreret som ledelsesmedlem uden at der er registeret en gyldig bopælsadresse.</p>	<p>Forebygge, at personer, der ikke kan identificeres og kontaktes, kan være registreret som ledelsesmedlem i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR).</p>	<p>Alm.bem. afsnit 2.4 SEL/LEV: § 2, nr. 8 (§ 23d), § 3, nr. 14 (§ 17d)</p>
23	<p>Styrket indsats mod stråmænd Der indføres krav om, at medlemmer af ledelsen reelt skal udøve de ledelsespligter, der følger af selskabsloven, og hjemmel til, at styrelsen kan kontrollere, at konkrete personer reelt udøver ledelsen.</p>	<p>Gøre det sværere for de ansvarlige bag økonomisk svindel og skatteunddragelse at skjule sig bag en stråmand.</p>	<p>Alm.bem. afsnit 2.4 SEL/LEV: § 2, nr. 10 og nr. 8 (§23f), § 3, nr. 7 og nr. 14 (§ 17f)</p>
24	<p>Mulighed for at kræve yderligere dokumentation fra personer uden CPR-nummer Erhvervsstyrelsen kan kræve verifikation af et pas eller identifikationskort for personer uden CPR-nummer, herunder kræve fysisk fremmøde. Kravene til dokumentationen ændres, så der skal indsendes et foto af pas i stedet for kopi.</p>	<p>Sikre effektiv kontrol med at identiteten på personer registreret i virksomhedens ledelse er korrekt.</p>	<p>Alm.bem. afsnit 2.4 SEL/LEV: § 2, nr. 8 (§ 23d), § 3, nr. 14 (§ 17d)</p>
25	<p>Indsats mod misbrug af digitale identiteter Erhvervsstyrelsen får hjemmel til at verificere identiteten på personer, som anvender digital identitet i forbindelse med en anmeldelse, hvis der er tvivl om, om denne bliver misbrugt.</p>	<p>Modvirke at svindlere kan registrere virksomheder eller ledelsesmedlemmer med falsk identitet.</p>	<p>Alm.bem. afsnit 2.4 SEL/LEV: § 2, nr. 8 (§ 23d), § 3, nr. 14 (§ 17d)</p>
26	<p>Afskaffelse af muligheden for at bruge ledelseserklæring ved omdannelse Det er ikke muligt i praksis at erstatte en vurderingsberetning fra en revisor med en ledelseserklæring ved omdannelse, da selskaberne ikke kan opfylde de gældende krav til at anvende ledelseserklæringen.</p>	<p>Undgå sager om omdannelse af en virksomhed, som må afvises, fordi det ikke er muligt i praksis at anvende en ledelseserklæring i dette tilfælde.</p>	<p>SEL: § 2, nr. 15</p>
27	<p>Indføre pligt til opbevaring af selskabsdokumenter Virksomheder får pligt til at opbevare lovkrævede selskabsdokumenter i en periode</p>	<p>Sikre muligheden for at Erhvervsstyrelsen kan få den nødvendige dokumentation til brug for efterfølgende kontrol af, om selskabsregistreringer er lovlige.</p>	<p>SEL/LEV: § 2, nr. 2 og nr. 6 (§§17-19), § 3, nr. 3 og nr. 11 (§§ 15c-15e)</p>

	på 5 år fra registreringen efter samme regler som gælder for opbevaring af bogføringsmateriale.		
28	Krav om dokumentation for kontant indbetaling af selskabskapital Der indføres pligt til at indsende dokumentation for kontant indbetaling af selskabskapitalen ved kapitalforhøjelse.	Sikre at den registrerede selskabskapital faktisk er indbetalt ved kontant kapitalforhøjelse.	SEL: § 2, nr. 12
29	Mulighed for registrering af andre grunddata for at kunne bruge nye teknologiske løsninger Der indføres en mulighed for Erhvervsstyrelsen til at fastsætte regler om registrering af andre grunddata i CVR med henblik på anvendelse af nye teknologiske løsninger.	Give frivillige foreninger mulighed for frivilligt at registrere repræsentanter i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR), så de frivillige foreninger får mulighed for nemmere at blive tilsluttet til det nye NemLog-in.	CVR: § 6