

Efter *forslagets stk. 4, 1. pkt.* kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsen dispensere fra kravene i forslagens stk. 1-3. Denne dispensation kan kun meddeles i de særlige tilfælde, hvor formålet med lovens bestemmelser - især hensynet til offentlige myndigheders kontrolmulighed og politiets mulighed for at efterforske - fuldt ud kan tilgodeses på anden måde.

For at kunne meddele dispensation er det forudsat - både i relation til regnskabsmateriale for danske og udenlandske aktiviteter - at såvel Danmark som det aktuelle land tillader, at offentlige myndigheder, herunder fiskale myndigheder og politiet, efter indhentet retskendelse benytter en direkte terminaladgang i samme omfang som den bogføringspligtige selv. Dette forudsættes også, hvor der er adgangsbeskyttelse med passwords, krypteret indhold og lign., jf. forslagens § 15. Også andre relevante forhold kan tages med i betragtning i den konkrete situation.

Derudover tænkes bestemmelsen anvendt til at tillade en længere frist for hjemtagelse i enkelte, særlige tilfælde - især ved kortvarige udenlandske aktiviteter eller ved udenlandske aktiviteter, hvor tidsfristerne på grund af ekstraordinære omstændigheder er særligt vanskelige at overholde (eller ved danske aktiviteter i f.eks. en filial af en udenlandsk virksomhed, hvor fristen i stk. 2 af særlige grunde er vanskelig at overholde).

Det er forudsat, at der ikke meddeles tilladelse til virksomheder, hvor der konkret er behov for, at de almindelige regler følges. Dette gælder f.eks., hvor virksomheden er genstand for verserende kontrolsager eller politimæssig efterforskning. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen skal indhente oplysninger herom hos de relevante myndigheder til brug for afgørelsen af, om tilladelsen kan meddeles. Her vil Told & Skat altid blive hørt. Er der tale om en finansiel virksomhed, indhenter styrelsen desuden en udtalelse fra Finanstilsynet. For så vidt angår bogføringspligtige, der modtager tilskud m.v., jf. forslagens § 1, stk. 2, nr. 2, forudsætter en dispensation, at den tilskudsbevilgende myndighed er indforstået med, at dispensationen omfatter den del af regnskabsmaterialet, der er relevant for den tilskudsgivende myndighed.

En meddelt dispensation forudsættes at bortfalde, hvis de forudsætninger, som ligger til grund herfor, ikke længere er opfyldt.

Det bemærkes, at hjemtagelse af registreringerne for udenlandske aktiviteter i visse tilfælde, især for finansielle institutioner, vil være undergivet en begrænsning på grund af det aktuelle lands lovgivning om oplysningernes fortrolighed. I disse situationer kræves ikke tilladelse fra Erhvervs- og Selskabssty-

relsen, da det er en forudsætning for hjemtagelsen i stk. 3, at hjemtagelsen er forenelig med lovgivningen i det land, hvor den udenlandske aktivitet udøves.

Efter *forslagets § 12, stk. 4, 2. pkt.*, kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afslag på ansøgning om tilladelse til at opbevare alt regnskabsmateriale i udlandet indbringes for Erhvervsankenævnet.

### Til § 13

Efter den eksisterende bekendtgørelse har der vist sig tvivl om pligten til at opbevare regnskabsmateriale for de seneste 5 år i tilfælde af, at den bogføringspligtige som følge af virksomhedsophør ikke længere omfattes af loven. Dette har navnlig voldt problemer ved efterforskning af økonomisk kriminalitet. Denne tvivl fjernes ved at præcisere og udvide den i praksis hidtil gældende retsstilling i loven.

Bestemmelsen præciserer, at regnskabsmaterialet skal opbevares, efter at den bogføringspligtige ikke længere opfylder forslagens § 1. Dette er f.eks. tilfældet, hvis virksomheden ophører, hvis den ikke længere er skattepligtig til Danmark, eller hvis der ikke længere modtages tilskud fra den danske stat eller EU.

I virksomheder med personligt ansvar påhviler pligten til at opbevare regnskabsmaterialet de personlige deltagere i fællesskab. I et interessentskab ligger ansvaret hos interessenterne. I et kommanditselskab hos komplementaren. I aktie- og anpartsselskaber påhviler pligten ledelsen, dvs. bestyrelse og direktion, jf. aktieselskabslovens § 54, stk. 3, og anpartsselskabslovens § 20, stk. 1.

Sælges en enkeltmandsvirksomhed, betragtes dette som afhændelse af aktiviteter, hvorfor den sælgende person også efter salget har pligt til at opbevare regnskabsmaterialet fra de frasolgte aktiviteter. Det samme gør sig gældende, hvis en juridisk person afhænder alle eller dele af sine aktiviteter.

I et interessentskab vil der ofte være en faktisk fungerende ledelse eller administrator. Opbevaringspligten udøves derfor af denne. Dette gælder også, hvor der udskiftes interessenter. I forbindelse med opløsning af interessentskabet vil den sidst fungerende ledelse eller administrator have ansvaret for, at regnskabsmaterialet opbevares i overensstemmelse med bogføringsloven.

I forbindelse med dødsfald vedrørende enkeltmandsvirksomheder vil skifteretten overtage opbevaringsansvaret ved offentligt skifte. Ved privat skifte overtager arvingerne opbevaringspligten.

Opløses aktie- og anpartsselskaber, påhviler pligten til at opbevare regnskabsmaterialet den senest fungerende ledelse. I selskaber, der opløses ved likvidation,