

NYE KRAV TIL OPBEVARING AF SELSKABSDOKUMENTER

Den såkaldte "kontrolpakke", som betyder skærpede krav til selskabers opbevaring af selskabsdokumenter og øgede muligheder for Erhvervsstyrelsens kontrol træder i kraft 1. januar 2021.

Opbevaring af selskabsdokumenter

Det væsentligste krav i kontrolpakken er kravet om opbevaring af "selskabsdokumenter" i mindst 5 år. I dag er der alene et krav om fremvisning af dokumentation ved stikprøvekontrol i 3 år fra registreringstidspunktet.

Ifølge reglerne skal selskabsdokumenter, der udarbejdes i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2021 eller senere, opbevares i mindst 5 år fra udgangen af det regnskabsår, hvor dokumentet er udarbejdet.

Opbevaringen skal ske på en måde, så dokumenterne let kan gøres tilgængelige. Hvis dokumenterne opbevares i papirform, skal dette være i Danmark. Dokumenterne kan også opbevares i elektronisk form ved anvendelse af en server eller en cloud-løsning, uden at der stilles krav om serverens/cloud-løsningens fysiske geografiske placering, blot dokumenterne til enhver tid kan tilgås.

Hvad er omfattet af "selskabsdokumenter"

Ethvert dokument eller bilag, som selskabet er forpligtet til at udarbejde i medfør af selskabsloven eller regler fastsat i medfør af selskabsloven, eksempelvis stiftelsesdokument, vedtægter, ejerbog, generalforsamlingsprotokollater, bestyrelsesprotokollater og forretningsorden for bestyrelsen omfattes af betegnelsen "selskabsdokumenter". Det samme er dokumentation for selskabskapitalens indbetaling, dokumentation for ejerforhold, fusion- og spaltningsplaner og bilag til selskabsretlige beslutninger (også selvom disse dokumenter udarbejdes frivilligt), herunder mellembalancer, vurderingsmandsudtalelser, samt anmeldte krav i forbindelse med en kapitalnedsættelse.

Konsekvenser ved manglende opbevaring

Manglende (eller blot mangelfuld) opbevaring af selskabsdokumenter kan straffes med bøde og i yderste konsekvens tvangsopløsning af selskabet. Forventeligt vil der blive givet en frist til udbedring, før der pålægges straf af Erhvervsstyrelsen.

Øvrige opmærksomhedspunkter i kontrolpakken

- Erhvervsstyrelsen kan trække allerede offentliggjorte årsrapporter tilbage, hvis årsrapporten har alvorlige fejl og mangler.
- Små og mellemstore virksomheder, der ikke oplyser sin nettoomsætning i årsrapporten, skal indberette nettoomsætningen til Erhvervsstyrelsen samtidig med, at årsrapporten indsendes. Den indberettede nettoomsætning offentliggøres ikke, og oplysningen er undtaget fra retten til aktindsigt.
- Personer, som registreres som ledelsesmedlemmer, skal reelt udføre de opgaver, som de er pålagt efter lovgivningen. Erhvervsstyrelsen kan afvise at registrere en person eller afregistrere en registreret person, hvis der er tvivl om, at personen faktisk udøver ledelsen. Erhvervsstyrelsen kan kræve verifikation af registrerede personer i form af identifikationsoplysninger og om nødvendigt fysisk fremmøde.
- Erhvervsstyrelsen får mulighed for "udgående kontrol" af selskabers hjemstedsadresse for at sikre, at selskabet kan kontaktes på den registrerede adresse.

Kontakt SKOV Advokater, hvis du vil vide mere.