



NOTAT

26. april 2021

Høringsnotat vedrørende forslag til lov om ændring af lov om bemyndigelse til midlertidig fravigelse af bestemmelser om fysisk fremmøde ved generalforsamling i virksomheders vedtægter eller tilsvarende aftaler i forbindelse med COVID-19

1. Indledning

Lovforslaget har til formål at give erhvervsministeren bemyndigelse til at fastsætte regler om fristudskydelse for indsendelse af årsrapporter for visse virksomheder og filialer af udenlandske virksomheder omfattet af årsregnskabsloven samt en bemyndigelse til at fastsætte regler om fravigelse af visse vedtægtsbestemmelser. Loven forventes at træde i kraft dagen efter bekendtgørelse i Lovtidende og ophøre den 31. december 2021.

Lovforslaget er sendt i høring den 16. april 2021 med høringsfrist den 21. april 2021 til i alt 107 organisationer, foreninger, m.v.

Der er modtaget 14 høringssvar fra de hørte organisationer, foreninger m.v. Heraf har 10 haft konkrete bemærkninger til udkastet til lovforslag.

De generelle bemærkninger til lovforslaget gennemgås og kommenteres nedenfor i afsnit 2. Konkrete bemærkninger til de enkelte emner i lovudkastet gennemgås og kommenteres nedenfor i afsnit 3.

2. Generelle bemærkninger

Der er generel opbakning til forslagens formål om at udskyde fristen for indsendelse af årsrapporter med en måned fra den 31. maj 2021 til den 30. juni 2021 for virksomheder med kalenderåret som regnskabsår. Enkelte interessenter ser dog gerne, at fristudskydelsen forlænges med tre måneder. Finans Danmark støtter som den eneste organisation, der har afgivet høringssvar, ikke forslaget om 1 måneds fristudskydelse.

3. Fristudskydelse for indsendelse af årsrapporter

FDR Foreningen Danske Revisorer opfordrer til, at fristforlængelsen ændres fra 30. juni 2021 til 31. august 2021, således at der skabes sammenhæng mellem de udskudte frister for oplysningsskema (selvangivelse) og indsendelse af årsrapporter, idet særligt SMV-segmentet arbejder med disse 2 opgaver i én proces/arbejdsgang.

FDR Foreningen Danske Revisorer bemærker herudover, at særligt SMV-virksomheder kan blive belastet af forøgede revisor-/rådgiveromkostninger, hvis revisor skal yde bistand med hhv. årsrapport og oplysningsskema adskilt af hensyn til de forskellige udskudte frister.

Dansk Industri finder, at formuleringen af lovens § 2 a, stk. 1, er unødvendig restriktiv. Det fremgår klart af udkastet til lovforslag, at intentionen med loven er en generel fristforlængelse på 1 måned samt en fristforlængelse på 3 måneder for de forventeligt relativt få virksomheder med helt særlige behov. Når det er en del af intentionen, at der også skal tages hensyn til relativt få virksomheder med helt særlige behov (3-måneders undtagelsen), forekommer det uhensigtsmæssigt, at der i lovteksten står, at behovet skal gælde for ”en stor del” af de omfattede virksomheder, før bemyndigelsen må anvendes. Dansk Industri foreslår derfor, at ”for en stor del af de omfattede virksomheder” slettes i § 2 a, stk. 1, 1. pkt., da intentionen med bemyndigelsen fremgår klart af lovforslagets bemærkninger.

Dansk Industri bemærker, at en af de væsentligste årsager til, at DI efterspurgte mulighed for en 3 måneders forlængelse af indsendelsesfristen for virksomheder, der som følge af COVID-19 situationen oplever helt særlige udfordringer, var den lille gruppe selskaber og erhvervsdrivende foreninger, som pga. medlemskredsens karakteristika ikke forsvarligt kan afholde elektroniske generalforsamlinger (f.eks. en række foreninger uden større it-kundskaber og med en række medlemmer, der har udfordringer med skriftlig dansk). Sådanne virksomheder kan ikke afholde generalforsamling og dermed godkende årsrapporten før forsamlingsloftet hæves til mindst 75 og forbliver stabilt på mindst dette niveau i en periode lang nok til at indkalde og afholde generalforsamlingen.

Dansk Industri anfører med henvisning til forventet hævelse af det indendørs forsamlingsforbud i ”Aftale om udmøntning af genåbning pr. 21. april 2021 af den 18. april 2021”, at der i udkastet til lovbemærkninger til § 2 a og i udkastet til bekendtgørelsens § 8 kun lagt op til at virksomheder, som har væsentlige aktiviteter i udlandet, kan bruge 3-måneders forlængelsen. Dansk Industri bemærker, at det derfor ville være hensigtsmæssigt, hvis der i 3-måneders forlængelsen blev indbygget en sikkerhedsventil for de virksomheder, som pga. medlemskredsens særlige karakteristika ikke forsvarligt kan afholde elektroniske generalforsamlinger, for det tilfælde at forsamlingsloftet ikke udvikler sig så gunstigt som forventet i den politiske aftale af 18. april.

Finans Danmark anfører, at de som primære regnskabsbrugere ikke kan støtte forslaget om en generel fristforlængelse på 1 måned. De danske kreditinstitutter oplever et betydeligt pres fra Finanstilsynet og Nationalbanken for at få foretaget opdaterede vurderinger af virksomhedernes økonomiske situation og indregnet nedskrivninger på enkeltkundeniveau fremfor mere overordnede nedskrivninger baseret på ledelsesmæssige skøn. Dette

fordrer i mange situationer et revideret regnskab, som med forslaget bliver forsinket.

Finans Danmark kan derimod tilslutte sig den smalle dispensationsordning for virksomheder med væsentlige dattervirksomheder i udlandet, hvor udsættelsen af fristen for indsendelse af årsrapporter er drevet af rent administrative vanskeligheder som følge af rejserestriktioner mv. og i øvrigt baseret på individuel meddelelse til styrelsen, ledelseserklæring mv.

Tilsvarende vil Finans Danmark ikke have indvendinger mod udsættelse af virksomhedernes skattefrister og udsættelse af fristen for slutafregning og revisorerklæring på hjælpepakker, så den ikke er sammenfaldende med fristen for indsendelse af årsrapporten.

Finans Danmark bemærker, at det særligt er fristen for slutafregning og revisorerklæring på hjælpepakkerne, der synes at presse nogle revisionshuse, og det forekommer efter Finans Danmarks opfattelse mere naturligt og rimeligt at udsætte denne frist end den generelle årsrapportfrist med negative konsekvenser for regnskabsbrugerne.

Danmarks Statistik har forståelse for behovet for at udskyde fristen for indsendelse af årsrapporter. Danmarks Statistik bemærker dog, at årsrapporterne udgør et vigtigt datagrundlag for både regnskabsstatistikker og for den tværgående kvalitetssikring af data til brug i fx opgørelsen af nationalregnskabet, og at udskudte frister alt andet lige kan påvirke Danmarks Statistiks arbejde med dette i en periode.

FSR – danske revisorer skriver i deres høringssvar, at de er glade for at konstatere, at erhvervsorganisationernes og revisorbranchens ønske om at udsætte indsendelsesfristerne for årsrapporterne nu realiseres. FSR – danske revisorer bemærker ligeledes, at det er positivt, at regeringen muliggør elektronisk afholdelse af generalforsamlinger i virksomhederne, uden at dette på forhånd er besluttet og indarbejdet i vedtægterne.

FSR – danske revisorer noterer i øvrigt, at der ifølge forslaget er mulighed for, at der senere kan fastsættes yderligere regler om fristudskydelser, fx hvis COVID-19 situationen væsentlig ændres, og de bemærker, at det i denne sammenhæng er vigtigt, at Skatteministeriet gennemfører tilsvarende ændringer på skatteområdet.

Finanssektorens Arbejdsgiverforening ser positivt på, at der fra regeringens side lyttes til erhvervslivet og der foreslås konkrete tiltag, der understøtter de problemstillinger, som erhvervslivet oplever pga. covid-19.

Kommentar

Med den foreslåede ændring af lov om bemyndigelse til midlertidig fravigelse af bestemmelser om fysisk fremmøde ved generalforsamling i virksomheders vedtægter eller tilsvarende aftaler i forbindelse med covid-19 foreslås det, at erhvervsministeren får bemyndigelse til at udskyde fristen for indsendelse af årsrapporter, herunder årsrapporter for kalenderåret 2020. Det foreslås endvidere, at ministeren udnytter bemyndigelsen til at udskyde fristen for indsendelse af årsrapporter for kalenderåret 2020 fra den 31. maj til den 30. juni 2021 for virksomheder omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B og C. Herudover lægges der op til, at ministeren vil fastsætte regler om, at fristen for at indsende årsrapporten for kalenderåret 2020 udskydes i 3 måneder for virksomheder med helt særlige udfordringer ifm. COVID-19, herunder f.eks. virksomheder med væsentlige aktiviteter i udlandet.

Den foreslåede fristudskydelse på 1 måned imødekommer på den ene side hensynet til, at mange virksomheder og revisorer oplever et helt ekstraordinært arbejdspress i år, da de udover de sædvanlige opgaver med årsrapporter, selvangivelser osv. i år herudover også skal varetage en række opgaver forbundet med COVID-19 hjælpepakkerne, herunder ikke mindst at der skal udarbejdes og indberettes slutafregninger til brug for kontrollen med modtagne hjælpepakker. Fristen for indberetning af slutafregninger er 31. maj, dvs. samme dato som fristen for indsendelse af årsrapporten for kalenderåret 2020. Det bemærkes, at ca. 200.000 danske virksomheder har kalenderåret som regnskabsår.

På den anden side er det regeringens vurdering, at en relativ kort fristudskydelse på 1 måned er forsvarlig og således også varetager hensynet til at sikre, at regnskabsbrugerne, herunder ikke mindst kreditinstitutterne, får den nødvendige finansielle information uden unødigt forsinkelse.

Udover den generelle fristudskydelse på 1 måned foreslås der en fristudskydelse på 3 måneder for virksomheder, der oplever helt særlige udfordringer forbundet med COVID-19.

Det er regeringens vurdering, at der med den foreslåede generelle fristudskydelse på 1 måned og muligheden for en 3 måneders fristudskydelse for virksomheder med helt særlige udfordringer er fundet en fornuftig og forsvarlig balance, hvor også hensynet til regnskabsbrugerne er varetaget. Regeringen har i den forbindelse lagt vægt på, at der netop i en tid, hvor mange virksomheder er økonomisk trængte, er et særligt behov for at årsrapporterne ikke forsinkes unødigt. Det er derfor regeringens vurdering, at der ikke bør lægges op til en generel 3 måneders fristudskydelse for indsendelse af årsrapporterne for kalenderåret 2020.

Skatteministeren har i en pressemeddelelse af 15. april 2021 oplyst, at han er indstillet på at forlænge virksomhedernes oplysningsfrister for indkomståret 2020 til 1. september 2021, hvis der gennemføres en fristudskydelse for årsrapporter. Det bemærkes, at offentliggørelse af årsrapporter varetager et andet hensyn end indberetninger til Skatteforvaltningen. Offentliggørelse af årsrapporter har til formål at støtte regnskabsbrugerne, herunder kreditorer, i deres økonomiske beslutninger, og dette formål bør tilgodeses ved vurderingen af, hvor lang fristudskydelse, der bør gives for indsendelse af årsrapporter.

Fristen for indberetning af slutafregning ifm. hjælpepakkerne er udskudt flere gange og sidst til 30. juni 2021. Det er regeringens opfattelse, at forslaget om at udskyde fristen for indsendelse af årsrapporter for kalenderåret 2020 fra den 31. maj til den 30. juni 2021 imødekommer et ønske fra revisorbranchen om samtidige frister for indsendelse af årsrapporter og for indberetning af slutafregninger med henblik på at sikre de mest effektive arbejdsprocesser for både virksomhederne og revisorerne.

Det er regeringens vurdering, at der med hjemmel i den foreslåede bemyndigelse i udkastet til lovforslag bør fastsættes regler om 3 måneders fristudskydelse for virksomheder, der på grund af ejerkredsens/medlemskredsens helt særlige karakteristika ikke forsvarligt kan afholde hel eller delvis elektronisk generalforsamling og af den grund ikke kan overholde fristen i årsregnskabslovens § 138.

Det fremgår af bemyndigelsen, at denne kan anvendes af erhvervsministeren til at udskyde indsendelsesfristen for årsrapporter, når det må anses for umuligt eller uforholdsmæssigt vanskeligt for de omfattede virksomheder at overholde indsendelsesfristen som direkte eller indirekte konsekvens af covid-19. Med "en stor del" henvises alene til, at det for en stor del af de virksomheder, for hvilke der ønskes fastsat en fristudskydelse, vurderes at være uforholdsmæssigt vanskeligt eller umuligt at overholde indsendelsesfristen. F.eks. er det regeringens vurdering, at en stor del af de virksomheder, der har væsentlige aktiviteter i udlandet, kan have udfordringer med at overholde indsendelsesfristen, og der er derfor lagt op til, at der gives en fristudskydelse på 3 måneder for disse virksomheder. Der er med andre ord ikke tale om, at en "stor del" af samtlige regnskabspligtige virksomheder skal opleve udfordringer, for at ministeren kan fastsætte regler om fristudskydelser for visse virksomheder. Det er regeringens vurdering, at dette bør tydeliggøres i bemærkningerne til lovforslaget, men at formuleringen af den foreslåede bemyndigelse bør fastholdes. Det er samtidig vurderingen, at det i lovbemærkningerne bør tydeliggøres, hvilke forhold, der i bekendtgørelsen forventes at blive omfattet af muligheden for fristudskydelsen i tre måneder.

4. Bemærkninger vedrørende høringsfristen

Finanssektorens Arbejdsgiverforening bemærker det problematiske i den korte høringsfrist for denne høring og anfører, at hvis der ønskes gennemarbejdede og velovervejede hørings svar, må almindelig god forvaltnings-skik være at give høringsparterne mere tid end 2-3 hverdage i forhold til fristen for afgivelse af hørings svar.

Advokatrådet skriver, at de har besluttet ikke at afgive hørings svar, blandt andet fordi fristen for at komme med bemærkninger er så kort, at de ikke kunne nå at svare.

Kommentar

Med forslaget har regeringen ønsket at imødekomme en opfordring fra en række af de største erhvervsorganisationer fra 23. marts 2021 om at udskyde fristen for indsendelse af årsrapporter for kalenderåret 2020.

Regeringen anerkender imidlertid, at der har været tale om en meget kort høringsperiode, hvilket desværre kan betyde, at nogle høringsparter ikke har mulighed for at forholde sig til udkastet og afgive et hørings svar.

Regeringen tilstræber altid at følge retningslinjerne i Justitsministeriets lovkvalitetsvejledning, herunder retningslinjer vedrørende høring. Det er imidlertid regeringens vurdering, at den korte høringsfrist var nødvendig, da der er tale om et lovforslag, der skal hastebehandles af Folketinget med henblik på, at loven kan træde i kraft i midten af maj, så virksomhederne kan få gavn af den foreslåede fristudskydelse.

Af "Beretning om hastebehandling af regeringens lovforslag", som er udgivet af Folketingets Udvalg for Forretningsorden den 24. marts 2021, fremgår om høringsfrister blandt andet følgende: "Regeringens lovforslag bør, uanset at de ønskes hastebehandlet, som altovervejende hovedregel sendes i høring. I den forbindelse bør de almindelige principper for høring, som er beskrevet i Justitsministeriets vejledning om lovkvalitet, følges så nært, som omstændighederne tillader, idet det naturligvis må anerkendes, at høringsfristerne nødvendigvis må være kortere end det almindeligt anerkendte udgangspunkt på mindst 4 uger. Selv i tilfælde, hvor et lovforslag ønskes gennemført på meget kort tid, f.eks. nogle enkelte dage, bør det sendes i høring.

5. Oversigt over hørte organisationer, foreninger m.v.:

92-gruppen, Aarhus BSS, Advokatrådet, Advokatsamfundet, Amnesty, Akademikernes Centralorganisation, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Arbejdsmarkedets Tillægs Pension (ATP), Bryggeriforeningen, Centralorganisationens Fællesudvalg, CEPOS, Concord Danmark, Copenhagen Business School, CSR Forum, Danish Venture Capital and Private Equity

Association, Danmarks Nationalbank, Danmarks Restauranter og Cafeer, Danmarks Skibskredit A/S, Danmarks Statistik, Danmarks Tekniske Universitet, Dansk Aktionærforening, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Byggeri, Dansk Ejendomsmæglerforening, Dansk Erhverv, DI, Dansk Initiativ for Etisk Handel, Dansk Investor Relations Forening - DIRF, Dansk Standard, Dansk Iværksætterforening, Dansk Mode & Textil, Danske Advokater, Danske Annoncører og Markedsførere, Danske Forsikringsfunktionærers Landsforening, Danske Maritime, Danske Rederier, Danske Regioner, Datatilsynet, De Samvirkende Købmænd, Den Danske Aktuarforening, Den Danske Dommerforening, Den Danske Finansanalytikerforening, Den Danske Fondsmæglerforening, Det Kooperative Fællesforbund, Det Nationale Netværk af Virksomhedsledere, Det Økonomiske Råds Sekretariat, Domstolsstyrelsen, Eksportkreditfonden, Finans Danmark, Finansforbundet, Finanssektorens Arbejdsgiverforening, First North, Folkekirkens Nødhjælp, Forbrugerrådet, Foreningen af J.A.K. Pengeinstitutter, Foreningen af Interne revisorer, Foreningen Freelance Bogholdere, FSR – Danske Revisorer, Foreningen Danske Revisorer, Forsikring & Pension, Funktionærernes og Tjenestemændenes Fællesråd, Garantifonden for indskydere og investorer, GRAKOM, Grønlands Selvstyre, HK, Ingeniørforeningen i Danmark, Institut for Menneskerettigheder, IT-branchen, IT-Universitetet, Komiteen for god Selskabsledelse, Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte, Kommunekredit, Kommunernes Landsforening (KL), Kristelig Arbejdsgiverforening, Kristelig Fagbevægelse, Kuratorforeningen, Københavns Universitet, Landbrug og Fødevarer, Landbrugets Rådgivningscenter, Landscentret, Landsdækkende Banker, Landsorganisationen i Danmark, Ledernes Hovedorganisation, Liberale Erhvervs Råd, Lokale Pengeinstitutter, Lønmodtagernes Dyrtidsfond, Mellemløst Samvirke, NASDAQ OMX Copenhagen A/S, OXFAM IBIS, Red Barnet, Rigsadvokaten, økonomi og ledelse, Rigsombudet på Færøerne, Rigsrevisionen, Roskilde Universitetscenter, Statsadvokaturen for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet, SMV Danmark, Syddansk Universitet, Telekommunikationsindustrien i Danmark, UN Global Compact, Verdens Skove, Virksomhedsforum for Socialt Ansvar, Værdipapircentralen, WWF, XBRL Danmark, Aalborg Universitet og Aarhus Universitet.

Følgende organisationer m.v. har afgivet høringssvar

Danmarks Statistik, Dansk Industri, Danske Rederier, Ejendomsanpartsselskabet Kongebakkens Garageanlæg Roskilde, Finans Danmark, Finanssektorens Arbejdsgiverforening, FDR Foreningen af Danske Revisorer, FSR – danske revisorer, Landbrug og Fødevarer, SMVdanmark har afgivet høringssvar med bemærkninger til udkastet til lovforslaget.

Kristelig Fagbevægelse, CFU – Centralorganisationernes Fællesudvalg og Institut for menneskerettigheder har meddelt, at de ikke har bemærkninger til udkastet til lovforslaget.

Advokatsamfundet har meddelt, at Advokatrådet ikke ønsker at afgive høringssvar blandt andet, fordi fristen for at komme med bemærkninger er så kort, at de ikke kan nå at svare.