

Kendelse af 14. maj 2024 – J.NR. 23/10948

Ændring af Erhvervsstyrelsens afgørelse om at nægte registrering af navne- og ledelsesændringer i klager, idet det ikke fremgik af afgørelsen, hvorvidt afvisningen var baseret på en formodning om, at klager vil blive anvendt som stråmand. Ankenævnet tilføjede, at denne mangel normalvis vil føre til hjemvisning til fornyet behandling, men forholdene er sidenhen blevet bragt i orden, hvorfor hjemvisning savner mening.

Selskabslovens §§ 15, 23 d, stk. 4 samt 23 f

Lise Høgh, Lars Wind-Johannessen og Mikael Friis Rasmussen

Kendelse

AA ApS

mod

Erhvervsstyrelsen

Ved skrivelse af 20. september 2023 har advokat BB på vegne af AA APS A/S (klager) påklaget Erhvervsstyrelsens afgørelse af 6. september 2023, hvorved styrelsen har nægtet registrering af navne- og ledelsesændringer i klager, jf. selskabslovens § 23 d, stk. 4, § 23 f og § 15.

Sagens omstændigheder

Erhvervsstyrelsen har i en af Erhvervsankenævnet indhentet redegørelse af 25. oktober 2023 over sagens faktiske omstændigheder oplyst følgende:

”Faktiske forhold

Anmeldelse af navne- og ledelsesændringer, sag X23-DY-21-WE

Den 6. juni 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en anmeldelse om navne- og ledelsesændringer i Selskabet. Anmeldelsen blev i henhold til selskabslovens § 23 a, stk. 2, udtaget til manuel sagsbehandling i Erhvervsstyrelsen. Af anmeldelsen fremgik bl.a., at CC skulle fratræde som bestyrelsesmedlem, mens DD skulle tiltræde som direktør i Selskabet og EE skulle tiltræde som bestyrelsesmedlem. Til- og fratrædelserne af ledelsesmedlemmerne var alle anmeldt til at have virkning fra den 12. maj 2023. Sagsresumeet for anmeldelsen (*bilag 1*) samt det dertilhørende generalforsamlingsprotokollat af 12. maj 2023 (*bilag 2*), referat af bestyrelsesmøde afholdt den 12. maj 2023 (*bilag 3*) og vedtægter af 12. maj 2023 (*bilag 4*) er vedlagt styrelsens udtalelse.

Anmeldelsen var foretaget af FF (”Anmelder”) ved brug af en digital medarbejdersignatur udstedt til Anmelder af advokatfirmaet BB, CVR-nr. [...1].

Anmeldelse af ledelsesændringer, sag X23-EL-65-QQ

Den 22. juni 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en anmeldelse om ledelsesændring i Selskabet. Anmeldelsen blev i henhold til selskabslovens § 23 a, stk. 2, udtaget til manuel sagsbehandling i Erhvervsstyrelsen. Af anmeldelsen fremgik, at CC skulle tiltræde som direktør i Selskabet med virkning fra den 19. juni 2023. Sagsresumeeet for anmeldelsen (*bilag 5*) er vedlagt styrelsens udtalelse.

Anmeldelsen var foretaget af Anmelder ved brug af en digital medarbejdersignatur udstedt til Anmelder af advokatfirmaet BB, CVR-nr. [...1].

Anmeldelse af ejerskifte og ledelsesændringer, sag X23-FG-16-YE

Den 25. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en anmeldelse om ejerskifte og ledelsesændring i Selskabet. Anmeldelsen blev i henhold til selskabslovens § 23 a, stk. 2, udtaget til manuel sagsbehandling i Erhvervsstyrelsen. Af anmeldelsen fremgik bl.a., at CC skulle tiltræde som direktør i Selskabet med virkning fra den 19. juni 2023. Sagsresumeeet for anmeldelsen (*bilag 6*) samt det dertilhørende generalforsamlingsprotokollat af 24. juli 2023 (*bilag 7*), vedtægter af 24. juli 2023 (*bilag 8*) og aktieoverdragelsesaftale (*bilag 9*) er vedlagt styrelsens udtalelse.

Anmeldelsen var foretaget af Anmelder ved brug af en digital medarbejdersignatur udstedt til Anmelder af advokatfirmaet BB, CVR-nr. [...1].

Erhvervsstyrelsens kontrol med anmeldelserne

Den 11. juli 2023 sendte Erhvervsstyrelsen et høringsbrev til Anmelder (*bilag 10*) vedr. anmeldelsen af 6. juni 2023 (sag X23-DY-21-WE) og 22. juni 2023 (sag X23-EL-65-QQ). I høringsbrevet anmodede Erhvervsstyrelsen Anmelder om at indsende et referat for bestyrelsens beslutning om, at CC skal tiltræde direktionen i sag X23-EL-65-QQ, da et beslutningsreferat ikke var indsendt ved anmeldelsen.

Erhvervsstyrelsen anmodede i samme forbindelse om dokumentation for følgende:

- DD's identitet,
- EE's identitet,
- CC's identitet,
- at DD vil udøve den faktiske ledelse,
- at EE vil udøve den faktiske ledelse, og
- at CC vil udøve den faktiske ledelse

Erhvervsstyrelsens anmodning skete i medfør af selskabslovens §§ 23 b, stk. 1, 23 d, stk. 3, samt 23 f. Erhvervsstyrelsen fastsatte svarfristen for fremsendelse af dokumentation til den 26. juli 2023. Styrelsen gjorde Anmelder opmærksom på, at Anmelder ikke var forpligtet til at afgive de anmodede oplysninger, jf. § 10, stk. 1, i lov om retssikkerhed ved forvaltningens anvendelse af tvangsindgreb og oplysningspligter, idet der kunne foreligge en overtrædelse af strafbelagte bestemmelser, og Erhvervsstyrelsen dermed ikke

kunne udelukke, at de oplysninger, som styrelsen søgte tilvejebragt, kunne have betydning for fastsættelsen af en eventuel straf.

Den 24. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en e-mail fra Klager (*bilag 11*), hvori Klager redegjorde for årsagen til ændringerne af Selskabets navn og ledelse. Vedhæftet e-mailen var:

- en forligsaftale mellem GG ApS, CVR-nr. [...2], HH A/S, CVR-nr. [...3], og Selskabet (*bilag 12*),
- et referat af bestyrelsesmøde afholdt den 19. juni 2023 (*bilag 13*),
- et referat af bestyrelsesmøde afholdt den 23. juni 2023 (*bilag 14*), og
- et dokument, der indeholder billeder af angiveligt II, JJ og CC, der hver holder en kopi af styrelsens skrivelse af 11. juli 2023 i hånden (*bilag 15*).

Den 25. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen endnu en e-mail fra Klager (*bilag 16*), hvori Klager oplyste, at der på ny ville blive anmeldt ændring af Selskabets navn, adresse, vedtægter og ledelse. Vedhæftet e-mailen var:

- kopi af sagsresume for X23-DY-21-WE (*bilag 1*),
- kopi af sagsresume for X23-EL-65-QQ (*bilag 5*),
- et referat fra Selskabets ekstraordinære generalforsamling afholdt den 24. juli 2023 (*bilag 7*),
- Selskabets vedtægter af 24. juli 2023 (*bilag 8*), og
- en aktieoverdragelsesaftale (*bilag 9*).

Den 25. juli 2023 kvitterede Erhvervsstyrelsen for modtagelsen af Klagers e-mail af 24. og 25. juli 2023 (*bilag 17*). Erhvervsstyrelsen gjorde i samme forbindelse Klager opmærksom på, at såfremt sagerne ikke ønskedes frafaldt, var fristen for fremsendelse af den af styrelsen anmodede dokumentation den 26. juli 2023.

Den 26. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen kopi af en e-mail sendt fra Klager til advokat KK (*bilag 18*), hvori Klager anmodede advokat KK om at fremsende dokumentation for DD og EE's identitet. Vedhæftet e-mailen var:

- en kopi af Erhvervsstyrelsens høringsbrev af 11. juli 2023 (*bilag 10*),
- kopi af e-mailkorrespondancen af 25. juli 2023 mellem Klager og Erhvervsstyrelsen (*bilag 16 og 17*), og
- kopi af kvitteringsmail fra Erhvervsstyrelsen til Anmelder for indberetning af sag X23-FG-16-YE (*bilag 19*).

Den 27. juli 2023 sendte Erhvervsstyrelsen en e-mail til Klager med oplysning om, at det var styrelsens forståelse, at sag X23-DY-21-WE og X23-EL-65-QQ ikke skulle frafalde (*bilag 20*). I samme forbindelse oplyste Erhvervsstyrelsen, at styrelsen ikke anså DD, EE og CC's identitet for dokumenteret, ligesom styrelsen heller ikke anså det for dokumenteret, at de tiltrædende ledelsesmedlemmer vil udøve den faktiske ledelse. Erhvervsstyrel-

sen anmodede derfor på ny om dokumentation for de tiltrædende ledelsesmedlemmers identitet samt om dokumentation på, at de tiltrædende ledelsesmedlemmer vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet. Fristen for fremsendelse af dokumentation til styrelsen var den 18. august 2023.

Den 27. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en e-mail fra Klager (*bilag 21*), hvori Klager kvitterede for modtagelsen af Erhvervsstyrelsens e-mail af samme dato samt oplyste, at Klager ikke længere repræsenterede DD og EE, hvorfor Klager ikke har kunnet tvinge DD og EE til at fremsende den af styrelsen anmodede dokumentation. Klager erklærede tillige, at CC havde deltaget i en række bestyrelsesmøder i perioden fra den 19. juni 2023 til den 3. juli 2023. Vedhæftet Klagers e-mail var en direktørkontrakt mellem Selskabet og CC (*bilag 22*).

Den 27. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen yderligere en e-mail fra Klager (*bilag 23*) med et vedhæftet billede af CC med køre- og sundhedskort i hånden (*bilag 24*).

Den 27. juli 2023 kvitterede Erhvervsstyrelsen for Klagers e-mail og gjorde Klager opmærksom på, at fristen for fremsendelse af den anmodede dokumentation var den 18. august 2023 (*bilag 25*). Dertil gjorde Erhvervsstyrelsen Klager opmærksom på, at der påhviler anmelder et anmelderansvar, hvilket betyder, at en anmelder, der registrerer et forhold i Erhvervsstyrelsens it-system eller indsender anmeldelse herom til registrering i Erhvervsstyrelsens it-system, indestår for, at registreringen eller anmeldelsen er lovligt foretaget, herunder at der foreligger behørig fuldmagt, og at dokumentationen i forbindelse med registreringen eller anmeldelsen er gyldig.

Den 27. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en e-mail fra Klager, der anmodede om at få bekræftet, at den eneste dokumentation, der manglede, angik DD og EE (*bilag 26*).

Den 27. juli 2023 kvitterede Erhvervsstyrelsen for Klagers e-mail samt oplyste, at styrelsen endnu ikke havde modtaget dokumentation for identiteten af DD og EE samt dokumentation for, at de tiltrædende ledelsesmedlemmer, dvs. DD, EE og CC, vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet (*bilag 27*). Erhvervsstyrelsen gjorde Klager opmærksom på, at fristen for fremsendelse af den anmodede dokumentation var den 18. august 2023. Erhvervsstyrelsen gav i samme forbindelse Klager yderligere eksempler på, hvad der kan indgå i styrelsens vurdering af, om DD, EE og CC vil udøve den faktiske ledelse.

Den 28. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en kopi af en e-mail sendt fra Klager til erhvervschef i [bank 1], LL, hvori Klager anmoder LL om at bekræfte, at CC har adgang til Selskabets bankkonto (*bilag 28*).

Den 28. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en kopi af en e-mailbesvarelse fra LL til Klager, hvori LL oplyste, at CC ikke har adgang til Selskabets netbank, men at CC kan få adgang hertil, såfremt de tegningsberettigede anmoder herom (*bilag 29*).

Den 28. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en e-mail fra Klager (*bilag 30*), hvortil var vedhæftet:

- et dokument, det indeholder et billede af hhv. II og JJ, hver med køre- og sundhedskort i hånden (*bilag 31*),
- en kopi af e-mails sendt fra BB til advokat KK (*bilag 32*),
- en kopi af e-mailkorrespondance mellem Klager og erhvervschef LL af 28. juli 2023 (*bilag 28 og 29*),
- generalforsamlingsprotokollat af 12. maj 2023 (*bilag 2*),
- referat af bestyrelsesmøde afholdt den 12. maj 2023 (*bilag 3*),
- referat af bestyrelsesmøde afholdt den 19. juni 2023 (*bilag 13*),
- referat af bestyrelsesmøde afholdt den 23. juni 2023 (*bilag 14*),
- generalforsamlingsprotokollat af 24. juli 2023 (*bilag 7*)

Den 28. juli 2023 kvitterede Erhvervsstyrelsen for Klagers e-mail af samme dato (*bilag 33*).

Den 29. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en e-mail fra Klager (*bilag 34*), hvori var vedhæftet et billede af CC med styrelsens skrivelse af 11. juli 2023 samt køre- og sundhedskort i hånden (*bilag 35*).

Den 6. september 2023 traf Erhvervsstyrelsen afgørelse i sag X23-DY-21-WE, X23-EL-65-QQ og X23-FG-16-YE (*bilag 36*).

Hændelser efter Erhvervsstyrelsens afgørelse

Den 7. september 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en e-mail fra Klager, der kvitterede for modtagelsen af Erhvervsstyrelsens afgørelse af 6. september 2023 (*bilag 37*). Klager bekræftede over for Erhvervsstyrelsen, at Klager ikke havde været i stand til at fremlægge dokumentation for DD og EE's identitet i overensstemmelse med styrelsens anmodning i høringsbrevet af 11. juli 2023 (*bilag 10*) samt anmodning af 27. juli 2023 (*bilag 20*). Vedhæftet e-mailen var:

- kopi af e-mail fra Klager af 24. juli 2023 (*bilag 11*)
- kopi af forligsaftalen (*bilag 12*)
- referat af bestyrelsesmøde afholdt den 19. juni 2023 (*bilag 13*)
- referat af bestyrelsesmøde afholdt den 23. juni 2023 (*bilag 14*)
- billede af II, JJ og CC (*bilag 15*)
- kopi af e-mail fra Klager af 25. juli 2023 (*bilag 16*)
- aktieoverdragelsesaftale (*bilag 9*)
- generalforsamlingsprotokollat af 24. juli 2023 (*bilag 7*)
- Selskabets vedtægter af 24. juli 2023 (*bilag 8*)
- direktørkontrakt mellem Selskabet og CC (*bilag 22*)
- billede af CC (*bilag 24*)
- billede af II og JJ (*bilag 31*)
- e-mail fra Klager til advokat KK af 26. juli 2023 (*bilag 18*)
- billede af II (*bilag 38*)
- billede af JJ (*bilag 39*)
- e-mail fra Klager af 27. juli 2023 (*bilag 26*)

- e-mail fra Erhvervsstyrelsen af 27. juli 2023 (*bilag 27*)
- e-mail fra Klager af 28. juli 2023 (*bilag 30*)
- generalforsamlingsprotokollat af 12. maj 2023 (*bilag 2*)
- e-mail fra Klager af 29. juli 2023 (*bilag 34*)

Den 8. september 2023 kvitterede Erhvervsstyrelsen for modtagelsen af Klagers e-mail (*bilag 40*). Erhvervsstyrelsen gjorde Klager opmærksom på, at styrelsen fastholdt afgørelsen af 6. september 2023 samt gjorde Klager opmærksom på, at afvisningen om at registrere ændringer ikke udelukker, at forholdene kunne anmeldes på ny.

Den 8. september 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en e-mail fra Klager (*bilag 41*), der kvitterede for Erhvervsstyrelsens e-mail af samme dato. Vedhæftet mailen var:

- en kopi af e-mail fra erhvervsspecialist i [bank 1], MM, til Klager (*bilag 42*), og
- en kopi af en ansættelseskontrakt for NN i Selskabet (*bilag 43*).

Den 11. september 2023 modtog Erhvervsstyrelsen yderligere en e-mail fra Klager (*bilag 44*), der fortsat ønskede genoptagelse af sagsbehandlingen hos Erhvervsstyrelsen. Vedhæftet e-mailen var kopi af e-mailen fra MM til Klager (*bilag 42*).

Den 12. september 2023 kvitterede Erhvervsstyrelsen for modtagelsen af Klagers e-mail samt gjorde Klager opmærksom på, at styrelsen fortsat fastholdt afgørelsen af 6. september 2023 (*bilag 45*). Erhvervsstyrelsen oplyste endvidere, at såfremt Klager ønskede at klage, fremgik klagevejledningen af afgørelsen af 6. september 2023 (*bilag 36*) samt styrelsens e-mail af 8. september 2023 (*bilag 40*).
..."

I Erhvervsstyrelsens afgørelse af 6. september 2023 hedder det bl.a.:

"Afgørelse

Da Erhvervsstyrelsen ikke har modtaget dokumentation for DD og EE identitet samt dokumentation for, at DD, EE og CC vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet, indenfor den af styrelsen fastsatte frist, har Erhvervsstyrelsen truffet afgørelse om at nægte at registrere navne- og ledelsesændringerne, jf. selskabslovens §§ 23 d, stk. 4, 23 f og 15.

...

Sagsforløb

Den 11. juli 2023 anmodede Erhvervsstyrelsen dig pr. e-mail om at indsende dokumentation på DDs, EEs og CCs identitet samt dokumentation på, at de vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet. Fristen for fremsendelse af den anmodede dokumentation var den 26. juli 2023.

Den 24. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en mail fra BB, hvori var vedhæftet

- en forligsaftale mellem GG ApS, CVR-nr. [...2], HH A/S, CVR-nr. [...3], og AA APS A/S, CVR-nr. [...4],
- et referat af bestyrelsesmøde afholdt den 19. juni 2023,
- et referat af bestyrelsesmøde afholdt den 23. juni 2023, og
- et dokument, der indeholder billeder af angiveligt II, JJ og CC, der hver holder en kopi af styrelsens skrivelse af 11. juli 2023 i hånden.

Den 25. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen endnu en e-mail fra BB, hvori var vedhæftet

- en overdragelsesaftale vedrørende Selskabet,
- et referat fra Selskabets ekstraordinære generalforsamling afholdt den 24. juli 2023,
- Selskabets vedtægter af 24. juli 2023,
- sagsresume for X23-DY-21-WE,
- sagsresume for X23-EL-65-QQ

Den 25. juli 2023 kvitterede Erhvervsstyrelsen for modtagelsen af BBs e-mails af 24. og 25. juli 2023. Erhvervsstyrelsen gjorde i samme forbindelse opmærksom på, at såfremt sagerne ikke ønskedes frafaldt, var fristen for fremsendelse af den af styrelsen anmodede dokumentation den 26. juli 2023.

Den 27. juli 2023 sendte Erhvervsstyrelsen en e-mail til BB med oplysning om, at det var styrelsens forståelse, at de omhandlende sager ikke skulle frafalde. I samme forbindelse oplyste Erhvervsstyrelsen, at styrelsen ikke anså de tiltrædende ledelsesmedlemmers identitet for dokumenteret, ligesom styrelsen heller ikke anså det for dokumenteret, at de tiltrædende ledelsesmedlemmer vil udøve den faktiske ledelse. Erhvervsstyrelsen anmodede derfor på ny om dokumentation for de tiltrædende medlemmers identitet samt om dokumentation på, at de tiltrædende ledelsesmedlemmer vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet. Fristen for fremsendelse af dokumentation til styrelsen var den 18. august 2023.

Den 27. juli 2023 kvitterede BB for modtagelsen af Erhvervsstyrelsens e-mail af samme dato. Vedhæftet e-mailen var en direktørkontrakt mellem Selskabet og CC.

Senere den 27. juli 2023 fremsendte BB et billede af CC med køre- og sundhedskort i hånden.

Den 27. juli 2023 kvitterede Erhvervsstyrelsen for BBs e-mails af samme dato og oplyste, at der fortsat ikke var fremsendt dokumentation for identiteten af DD og EE, samt at alle de tiltrædende ledelsesmedlemmer vil udøve den faktiske ledelse.

Den 28. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en e-mail fra BB, hvori var vedhæftet

- et dokument, det indeholder et billede af hhv. II og OO, hver med køre- og sundhedskort i hånden,

- kopi af e-mails sendt fra BB til KK,
- kopi af e-mailkorrespondance mellem BB og LL fra [bank 1] af 28. juli 2023, og
- referat fra Selskabets ekstraordinære generalforsamling afholdt den 23. maj 2023.

Den 28. juli 2023 kvitterede Erhvervsstyrelsen for modtagelsen af BBs mail af samme dato. Erhvervsstyrelsen oplyste samtidig, at styrelsen ville træffe afgørelse i sagen efter fristens udløb, som var den 18. august 2023.

Den 29. juli 2023 modtog Erhvervsstyrelsen en e-mail fra BB, hvori var vedhæftet et billede af CC med styrelsens skrivelse af 11. juli 2023 samt køre- og sundhedskort i hånden.

Den 6. september 2023 kvitterede Erhvervsstyrelsen for modtagelsen af BBs e-mail af 29. juli 2023.

Begrundelse

Hvis du ønskede at indsende den dokumentation, som Erhvervsstyrelsen anmodede om, skulle dokumentationen være modtaget senest den 18. august 2023. Skete dette ikke, ville styrelsen træffe afgørelse på det foreliggende grundlag.

Erhvervsstyrelsen har ikke modtaget dokumentation for DD og EEs identitet, ligesom styrelsen heller ikke har modtaget nogen form for dokumentation på, at de vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet. Erhvervsstyrelsen har heller ikke modtaget tilstrækkelig dokumentation på, at CC vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet. Derfor har styrelsen afvist at registrere navne- og ledelsesændringerne i Selskabet, jf. selskabslovens §§ 23 d, stk. 4, 23 f og 15.

For så vidt angår de fremsendte bestyrelsesreferater samt den fremsendte direktørkontrakt for CC, bemærker Erhvervsstyrelsen, at dette ikke tilstrækkeligt dokumenterer, at vedkommende vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet. Erhvervsstyrelsen bemærker yderligere, at den fremsendte korrespondance mellem BB og [bank 1] af 28. juli 2023 ej heller dokumenterer, at CC vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet, da korrespondancen ikke dokumenterer, at CC har eller skal have adgang til Selskabets bankkonto.

Afgørelsen om at afvise at registrere ændringen udelukker ikke, at forholdet kan anmeldes igen. En ny anmeldelse skal foretages på Erhvervsstyrelsens selvbetjeningsløsning på www.virk.dk for selskaber m.v.
..."

I klageskrivelsen af 20. september 2023 er anført bl.a.:

"Herme[d] påklages afgørelse af 6. september 2023 truffet af Erhvervsstyrelsen, hvor diverse anmeldelser er afvist.

Kopi af skrivelse fra Erhvervsstyrelsen af nævnte dato fremlægges som **Bilag 1**.

For selskabet mangler der registrering af CC som direktør for selskabet fra 19.06.2023, genindtrædelse som en del af bestyrelsen fra 24.07.2023, registrering af korrekte ejerforhold for selskabets aktionærer samt nye vedtægter (ændret tegningsregel).

Som det fremgår eksisterer der 3 anmeldelser i sagen under sagsnumrene X23-DY-21-WE, X23-EL-65-QQ og X23-FG-16-YG.

For så vidt angår X23-DY-21-WE fremlægges som **Bilag 2**, kvitteringsskrivelse af 06.06.2023, sagsresume fra Erhvervsstyrelsen samt kopi af fremsendt referat vedrørende afholdt generalforsamling og afholdt bestyrelsesmøde afholdt den 12.05.2023.

Det bemærkes endnu engang, at der for så vidt angår CCs vedkommende senere er sket genindtrædelse i bestyrelsen.

Af bilag 2 fremgår det, at DD indtræder som direktør og at EE indtræder i selskabets bestyrelse pr. 12.05.2023, Erhvervsstyrelsen har efter forlangende ikke modtaget ID m.v. fra de 2 sidstnævnte personer. Disse har som følge af, at aktierne efterfølgende er afstået (solgt) ikke besvaret henvendelse fra min side med anmodning om fremsendelse af legitimation m.v. Der henvises til Bilag 3 og 4 mails til advokat KK, der nu repræsenterer EE og DD.

Eftersom alle aktier i AA APS A/S, tidligere tilhørende selskab ejet af EE og DD, nu er overdraget til nuværende enejer af selskabet af AA APS A/S, kan sidstnævnte selskab leve med, at EE og DD ikke bliver registreret som tidligere værende en del af selskabets ledelse, men i øvrigt anses afvisningen af denne registrering, som et forhold som Erhvervsstyrelsen har ansvaret for.

Som **Bilag 5** fremlægges kvitteringsskrivelse af 22. juni 2023, sagsresume samt kopi af indsendt referat fra bestyrelsesmøde afholdt den 19.06.2023 i selskabet.

Det fremgår af bilag 5, at CC er indtrådt som selskabets direktør den 19.06.2023 (og at tidligere direktør udtræder).

Som **Bilag 6** fremsendes kvitteringsskrivelse af 25.07.2023, sagsresume, referat vedrørende generalforsamling afholdt 24.07.2023, dokument vedrørende aktieoverdragelse samt nye vedtægter for selskabet.

De ændrede ejerforhold er ikke registreret.

Det samme gælder CCs genindtrædelse i bestyrelsen.

Det samme gælder selskabets nye tegningsregel.

Som **bilag 7** fremlægges mail af 24.07.2023 fra advokat BB til Erhvervsstyrelsen med kopi af forlig omkring aktieoverdragelse samt billeder af de 3 bestyrelsesmedlemmer.

Det formodes, at Erhvervsstyrelsens vægring ved at registrere foretagne anmeldelser, skyldes en henvendelse fra de tidligere medejere eller anden 3. mand. En henvendelse, der ubegrundet stiller selskabet i dårligt lys og en henvendelse, der må anses som ren chikane.

Som **Bilag 8** fremlægges mail af 25. juli fra advokat BB til Erhvervsstyrelsen.

Som **Bilag 9-18** fremlægges yderligere mailkorrespondance mellem advokat BB og Erhvervsstyrelsen.

Som **Bilag 19** fremlægges direktørkontrakt vedrørende CCs ansættelse som direktør i selskabet.

Som **Bilag 20** fremsendes 3 billeder af selskabets bestyrelsesmedlemmer med ID i hånden.

Da CC er en del af bestyrelsen og tillige direktør, er der således fremsendt ID for hele selskabets ledelse.

Som **Bilag 21** fremlægges 3 yderligere billeder af selskabets bestyrelsesmedlemmer med ID samt skrivelse fra Erhvervsstyrelsen i hånden.

Som **Bilag 22** fremlægges skrivelse fra [bank 1] A/S, hvoraf det fremgår, at CC har adgang til selskabets konti.

Som **Bilag 23** fremlægges lønseddel for CC for juli måned 2023.

Det kan oplyses, at CC sideløbende er blevet registreret som direktør i datterselskabet PP ApS, CVR.nr. [...5] den 09.08.2023 (med virkning fra 24.07.2023) og i datterselskaberne QQ ApS, CVR.nr. [...6] og Adm. AA APS A/S, CVR.nr. [...7] den 14.09.2023 (med virkning fra 24.07.2023).

Anmeldelse i alle 4 selskaber blev fremsendt 25.07.2023.

Bilagene 19 til 22 har tidligere været fremsendt til Erhvervsstyrelsen uden, at dette har haft nogen positiv effekt.

Det gøres gældende:

<u>At</u>	der er indsendt fornøden dokumentation for de ændrede selskabsforhold,
<u>At</u>	Erhvervsstyrelsen bør registrere de foretagne anmeldelser,
<u>At</u>	Erhvervsstyrelsen er ansvarlig for tab, som følger af manglende registrering,

At Erhvervsstyrelsen bør betale selskabets omkostninger i forbindelse med den manglende registrering og korrespondance foranlediget heraf og selskabets advokat øvrige sagsbehandling.

Klagen bedes behandlet hurtigst muligt.

Sideløbende nødsages selskabet AA APS A/S at indhente begæring om selskabets genoptagelse i medfør af Selskabslovens § 231, men dette anses udelukkende som en nødvendig følge af Erhvervsstyrelsens fejleekspedition (manglende registrering af selskabsforhold).
...”

I Erhvervsstyrelsens udtalelse af 25. oktober 2023 fremgår om sagens retlige omstændigheder:

”Retlige forhold

Selskabslovens¹ § 15

Efter selskabslovens § 15 stk. 1, må registreringen af en anmeldelse ikke finde sted, hvis det forhold, der ønskes registreret, ikke opfylder bestemmelser i selskabslovens eller selskabets vedtægter. Ligeledes må registreringen af en anmeldelse ikke finde sted, hvis den beslutning, der lægges til grund for registreringen, ikke er blevet til i overensstemmelse med de forskrifter, som er fastsat i loven, bestemmelser, der er fastsat i henhold til denne lov, eller som selskabets vedtægter fastlægger.

I henhold til selskabslovens § 15, stk. 2, indestår en anmelder, der registrerer et forhold i Erhvervsstyrelsens it-system eller indsender anmeldelse herom til registrering i Erhvervsstyrelsens it-system, for, at registreringen eller anmeldelsen er lovligt foretaget, herunder at der foreligger behørig fuldmagt, og at dokumentationen i forbindelse med registreringen eller anmeldelsen er gyldig. Bestemmelsen har følgende ordlyd:

”En anmelder, der registrerer et forhold i Erhvervsstyrelsens it-system eller indsender anmeldelse herom til registrering i Erhvervsstyrelsens it-system, indestår for, at registreringen eller anmeldelsen er lovligt foretaget, herunder at der foreligger behørig fuldmagt, og at dokumentationen i forbindelse med registreringen eller anmeldelsen er gyldig.”

Bestemmelsen blev indført ved lov nr. 470 af 12. juni 2009. Bemærkningerne til selskabslovens § 15, stk. 2, i forslag til lov nr. 470 af 12. juni 2009 indeholder blandt andet følgende:

”I det foreslåede stk. 2 præciseres det, at der påhviler anmelder en særlig forpligtelse til at sikre, at selvregistrering ved brug af tilgængelige it-registreringsløsninger ikke gennemføres i strid

¹ Lovbekendtgørelse nr. 1168 af 1. september 2023

med lovgivningens eller vedtægternes forskrifter. Det samme gælder i forbindelse med anmeldelser af forhold, der ikke kan gennemføres ved selvregistrering. Der henvises i denne forbindelse til den foreslåede § 17 vedrørende dokumentation for baggrunden for den foretagne anmeldelse og retsvirkningerne heraf. Ved anmelder forstås den person eller det firma, der i forbindelse med det registreringspligtige forhold formelt anføres som anmelder. Hvis kapitalselskabet selv forestår registreringen eller anmeldelsen, sker dette således på selskabets vegne i overensstemmelse med de tegningsregler, der gælder for selskabet, eller i øvrigt i overensstemmelse med de almindelige regler om stillingsfuldmagt. Foretages registreringen eller anmeldelsen f.eks. af selskabets advokat, er det den pågældende advokat, der skal betragtes som anmelder, uanset om det er advokatens sekretær, der foretager handlingen.”

Selskabslovens § 23 b

Efter selskabslovens § 23 b, stk. 1, kan Erhvervsstyrelsen forlange de oplysninger, som er nødvendige for at kunne tage stilling til, om de registrerede medlemmer af ledelsen vil udøve den faktiske ledelse. Bestemmelsen har følgende ordlyd:

”Erhvervsstyrelsen kan forlange de oplysninger, som er nødvendige for at kunne tage stilling til, om loven, regler fastsat i medfør af loven og kapitalselskabets vedtægter er overholdt, herunder at kapitalgrundlaget er til stede, og at de registrerede medlemmer af ledelsen udøver den faktiske ledelse.”

Selskabslovens § 23 d

Det fremgår af selskabslovens § 23 d, stk. 1, at såfremt Erhvervsstyrelsen finder, at oplysninger om en person, der er anmeldt eller registreret i henhold til denne lov, er mangelfulde, kan styrelsen afvise at registrere den pågældende, eller styrelsen kan afregistrere den pågældende.

Selskabslovens § 23 d, stk. 1, præciseres i lovbemærkningerne² således:

”Det vil sige, at Erhvervsstyrelsen med forslaget vil kunne nægte registrering af en person, der er anmeldt til registrering, og kunne afregistrere en person, som allerede er registreret, såfremt der er mangelfulde informationer om denne person. Den foreslåede bestemmelse omfatter alle personer, som registreres i henhold til loven, hvilket vil sige bl.a. stiftere, ledelsesmedlemmer, ejere [...].”

Af selskabslovens § 23 d, stk. 3, fremgår det, at såfremt Erhvervsstyrelsen er i tvivl om identiteten af en person, der er anmeldt eller registreret i henhold til denne lov, kan Erhvervsstyrelsen kræve verificering af den pågældendes identitet.

² Folketingstidende 2019, L 110 A.

Af lovbemærkningerne til § 23 d, stk. 3, fremgår det:

”Efter den foreslåede bestemmelse, vil Erhvervsstyrelsen kunne kræve verificering af en persons identitet og af de angivne identifikationsoplysninger, hvilket f.eks. vil kunne ske ved at kræve verifikation af de indsendte identitetsdokumenter.”

Endvidere fremgår det:

”Når der både kan kræves en verificering af en persons identitet og vedkommendes identifikationsoplysninger, betyder det, at der både kan kræves verificering af, om vedkommende reelt er den person som vedkommende anmeldes som, og at der ligeledes kan kræves verificering af de oplysninger, der registreres.”

Efter selskabslovens § 23 d, stk. 4, fremgår det, at hvis der fortsat er tvivl om personens identitet, kan Erhvervsstyrelsen afvise at registrere den pågældende, eller Erhvervsstyrelsen kan afregistrere den pågældende, jf. stk. 1.

Af lovbemærkningerne til selskabslovens § 23 d, stk. 4, fremgår følgende:

”Hvis der herefter fortsat er tvivl om den pågældendes identitet, herunder hvis personen ikke opfylder kravet om fysisk fremmøde, kan Erhvervsstyrelsen afvise at registrere den pågældende eller styrelsen kan afregistrere den pågældende, jf. stk. 1.”

Selskabslovens § 23 f

Er der tvivl om, hvorvidt et medlem af ledelsen faktisk udøver ledelsen, jf. § 112, stk. 2, kan Erhvervsstyrelsen afvise at registrere den pågældende, eller styrelsen kan afregistrere den pågældende, jf. selskabslovens § 23 f, der har følgende ordlyd:

”Er der tvivl om, hvorvidt et medlem af ledelsen faktisk udøver ledelsen, jf. § 112, stk. 2, kan Erhvervsstyrelsen afvise at registrere den pågældende, eller styrelsen kan afregistrere den pågældende.”

Af lovbemærkningerne til § 23 f, fremgår det:

”Bestemmelsen indebærer, at Erhvervsstyrelsen kan afvise at registrere en person som er anmeldt som ledelsesmedlem, eller afregistrere personen såfremt denne allerede er registreret, såfremt der er tvivl om, hvorvidt vedkommende faktisk udøver ledelsen, i overensstemmelse med den foreslåede § 112, stk. 2, hvorefter en person, som er registreret som ledelsesmedlem efter loven, skal være de personer, som faktisk fungerer som ledelsesmedlemmer i overensstemmelse med kapitel 7, hvori ledelsens forpligtelser er beskrevet.”

Følgende fremgår endvidere af lovbemærkningerne til selskabslovens § 23 f:

”Såfremt Erhvervsstyrelsen konstaterer, at personen ikke udøver ledelsen, vil styrelsen efter den foreslåede bestemmelse kunne afvise at registrere personen [...]. Herudover kan Erhvervsstyrelsen ved begrundet formodning om, at der er sket eller vil ske misbrug af adgangen til registrering, indberetning eller offentliggørelse i Erhvervsstyrelsens it-system, med øjeblikkelig virkning lukke brugerens adgang hertil, jf. anmeldelsesbekendtgørelsens § 5, stk. 3.”

Selskabslovens § 23 g

Efter selskabslovens § 23 g, stk. 1, kan anmeldelser, der modtages i Erhvervsstyrelsen, afgøres ved digital straksafgørelse eller udtages til manuel sagsbehandling.

Selskabslovens § 112, stk. 2

Det fremgår af selskabslovens § 112, stk. 2, at kapitalselskabets registrerede ledelse, som registreres efter selskabslovens § 10, skal udøve den faktiske ledelse af kapitalselskabet. Af bemærkningerne til § 112, stk. 2, jf. Folketings Tidende 2019, L 110 A, fremgår:

”Bestemmelsen indebærer, at personer som registreres som medlemmer af et selskabs ledelse, skal være de personer som faktisk fungerer som ledelsesmedlemmer, og dermed opfylder de forpligtelser som er fastsat for dem i lovens kapitel 7.”

Det påhviler således ledelsen at sikre eller påse, at selskabslovens forpligtelser overholdes.

Anmeldelsesbekendtgørelsens § 8

Efter anmeldelsesbekendtgørelsens § 8, stk. 1, fremgår det, at virksomheden bemyndiger anmelderen til at optræde som fuldmægtig på virksomhedens vegne i forhold til Erhvervsstyrelsen og til at underskrive anmeldelsen af forhold, som skal registreres efter selskabslovgivningen.

Anmeldelsesbekendtgørelsens³ § 9

Efter anmeldelsesbekendtgørelsens § 9, stk. 1, fremgår det, at anmelder indestår for, at anmeldelsen er lovligt foretaget, herunder at der foreligger behørig fuldmagt, og at dokumentationen vedlagt anmeldelsen er gyldig.

Erhvervsstyrelsens bemærkninger til klagen

Klager har til Erhvervsankenævnet påklaget Erhvervsstyrelsens afgørelse af 6. september 2023 i sagerne X23-DY-21-WE, X23-EL-65-QQ og X23-FG-16-YE (bilag 36).

³ Bekendtgørelse nr. 1244 af den 29. august 2022

Klager anfører i klageskriftet, at Klager har fremsendt tilstrækkelig dokumentation. Hertil bemærker Erhvervsstyrelsen, at styrelsen anmodede om dokumentation for følgende:

- DD's identitet,
- EE's identitet,
- CC's identitet,
- at DD vil udøve den faktiske ledelse,
- at EE vil udøve den faktiske ledelse, og
- at CC vil udøve den faktiske ledelse

I forbindelse med Erhvervsstyrelsens kontrol har Klager fremsendt følgende materiale:

- kopi af sagsresume for X23-DY-21-WE (*bilag 1*),
- kopi af sagsresume for X23-EL-65-QQ (*bilag 5*),
- generalforsamlingsprotokollat af 12. maj 2023 (*bilag 2*),
- generalforsamlingsprotokollat af 24. juli 2023 (*bilag 7*)
- referat for bestyrelsesmøde afholdt den 12. maj 2023 (*bilag 3*),
- referat af bestyrelsesmøde afholdt den 19. juni 2023 (*bilag 13*),
- referat af bestyrelsesmøde afholdt den 23. juni 2023 (*bilag 14*),
- Selskabets vedtægter af 24. juli 2023 (*bilag 8*)
- forligsaftale mellem GG ApS, CVR-nr. [...2], HH A/S, CVR-nr. [...3], og Selskabet (*bilag 12*)
- aktieoverdragelsesaftale (*bilag 9*)
- et dokument, der indeholder billeder af angiveligt II, JJ og CC, der hver holder en kopi af styrelsens skrivelse af 11. juli 2023 i hånden (*bilag 15*)
- et dokument, der indeholder et billede af hhv. II og JJ, hver med køre- og sundhedskort i hånden (*bilag 31*)
- billede af CC med køre- og sundhedskort i hånden (*bilag 24*)
- billeddokumentation af CC (*bilag 35*)
- direktørkontrakt mellem Selskabet og CC (*bilag 22*)
- kopi af e-mails sendt fra BB til advokat KK (*bilag 32*)
- kopi af e-mailkorrespondance mellem Klager og erhvervschef LL af 28. juli 2023 (*bilag 28 og 29*)
- kvitteringsmail for indberetning af sag X23-FG-16-YE (*bilag 19*)

Erhvervsstyrelsen har ud fra en samlet vurdering konstateret, at styrelsen ikke har modtaget tilstrækkeligt dokumentation for DD og EE's identitet samt dokumentation for, at DD, EE og CC vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet.

Erhvervsstyrelsen bemærker, at styrelsen har truffet afgørelse om at afvise navne- og ledelsesændringerne samt ejerskiftet i Selskabet, jf. selskabslovens §§ 23 d, stk. 4, 23 f og 15. Begrundelsen herfor er, at Erhvervsstyrelsen er i tvivl om identiteten på DD og EE, da styrelsen ikke har modtaget dokumentation herfor ved anmodning af 11. juli 2023 (*bilag 10*), og 27. juli 2023 (*bilag 20*), ligesom styrelsen ikke har modtaget tilstrækkelig dokumentation for, at DD, EE og CC vil udøvede den faktiske ledelse af Selskabet.

Erhvervsstyrelsen bemærker, at styrelsen både i sit høringsbrev af 11. juli 2023 (*bilag 10*) samt i e-mail af 27. juli 2023 (*bilag 20*) anmodede Anmelder og Klager om at indsende dokumentation for identiteten af DD, EE og CC samt dokumentation på, at alle tiltrædende ledelsesmedlemmer vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet.

Af høringsbrevet af 11. juli 2023 (*bilag 10*) samt Erhvervsstyrelsens e-mail af 27. juli 2023 (*bilag 20*) fremgik en række eksempler på dokumentation, der kunne indgå i styrelsens vurdering af, hvorvidt DD, EE og CC vil udøve den faktiske ledelse i Selskabet. Erhvervsstyrelsen gjorde Klager opmærksom på, at de i kontrolbrevet oplyste eksempler på hvad, der kan udgøre dokumentation for faktisk ledelse, ikke var en udtømmende liste, idet styrelsen altid vil foretage en konkret vurdering efter selskabslovens § 23 b, stk. 1.

Erhvervsstyrelsen gjorde yderligere Anmelder og Klager opmærksom på, at såfremt den dokumentation, som styrelsen anmodede om, ikke var modtaget i styrelsen senest den 26. juli 2023 og senere den 18. august 2023, agtede Erhvervsstyrelsen at afvise at registrere ændringerne i Selskabet, jf. selskabslovens §§ 23 d, stk. 4, 23 f og 15.

Dokumentation vedrørende DD og EE – identitet og faktisk ledelse

Erhvervsstyrelsen bemærker, at DD og EE alene anmeldes til at tiltræde som hhv. direktør i og bestyrelsesmedlem af Selskabet den 6. juni 2023 i sag X23-DY-21-WE.

Erhvervsstyrelsen bemærker, at der ikke er fremsendt dokumentation for DD og EE's identitet. Erhvervsstyrelsen bemærker yderligere, at den eneste dokumentation, der er sendt i forsøget på at dokumentere, at DD og EE vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet er referater af generalforsamlinger og bestyrelsesmøder (*bilag 2, 3, 7 13 og 14*). Erhvervsstyrelsen skal hertil bemærke, at referater i sig selv ikke udgør tilstrækkelig dokumentation for, at DD og EE vil udøve den faktiske ledelse. Det er derfor Erhvervsstyrelsens vurdering, at styrelsens afgørelse om at afvise at registrere de anmeldte ændringer bør fastholdes, jf. selskabslovens §§ 23 d, stk. 4, 23 f og 15.

Dokumentation vedrørende CC – faktisk ledelse

Erhvervsstyrelsen bemærker, at CC anmeldes til at tiltræde som direktør i Selskabet den 22. juni 2023 i sag X23-EL-65-QQ samt den 25. juli 2023 i sag X23-FG-16-YE.

Aftale om aktieoverdragelse og forlig

Som dokumentation for, at CC vil udøve den faktiske ledelse, har Klager bl.a. fremsendt en kopi af en forligsaftale vedr. aktier i Selskabet (*bilag 12*) samt en kopi af en aktieoverdragelsesaftale vedr. aktier i Selskabet (*bilag 9*). Erhvervsstyrelsen bemærker hertil, at forligsaftalen samt aktieoverdragelsesaftalen ikke udgør dokumentation for, at CC vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet, men i stedet er inter partes aftaler mellem DD, EE og II, som regulerer ejerskabet af Selskabet.

Referater

Klager har fremsendt og genfremsendt referat af ekstraordinær generalforsamling af 12. maj 2023 (*bilag 2*) og 24. juli 2023 (*bilag 7*) samt referat af bestyrelsesmøde afholdt den 12. maj 2023 (*bilag 3*), 19. og 23. juni 2023 (*bilag 13 og 14*), som ifølge Klager, udgør dokumentation for, at CC vil udøve og udøver den faktiske ledelse af Selskabet. Erhvervsstyrelsen bemærker hertil, at referater af generalforsamlinger og bestyrelsesmøder ikke i sig selv udgør tilstrækkelig dokumentation for, at CC vil udøve den faktiske ledelse. Dertil bemærker Erhvervsstyrelsen, at der ikke er fremlagt dokumentation for, at generalforsamlingerne var lovligt indkaldt, jf. selskabslovens § 94, ligesom Erhvervsstyrelsen ikke har modtaget dokumentation for, at bestyrelsesmøderne var lovligt indkaldt, jf. selskabslovens § 123.

Dokumentation for dialog med banken

For så vidt angår kommunikation med Selskabets bankforbindelse, bemærker Erhvervsstyrelsen, at styrelsen alene har modtaget en e-mailkorrespondance mellem Klager og erhvervschef i [bank 1], LL (*bilag 29*). Efter Erhvervsstyrelsens praksis kan en del af dokumentationen for udøvelsen af faktisk ledelse bestå i, at der fremlægges dokumentation for, at et indtrædende ledelsesmedlem er i dialog med selskabets bank i forbindelse med vedkommendes indtrædelse. Dog bemærker Erhvervsstyrelsen, at det ikke fremgår af bilag 29, at CC selv har været i kontakt med Selskabets bank i forbindelse med sin indtræden som direktør i Selskabet. Da korrespondancen med banken skete mellem Klager og LL, kan Erhvervsstyrelsen derved konstatere, at CC ikke selv har forestået dialogen med banken. Erhvervsstyrelsen bemærker tillige, at korrespondancen mellem Klager og LL fandt sted mere end en måned efter, at CC skulle tiltræde som direktør i Selskabet og at LL ikke på dette tidspunkt kan bekræfte, at CC har eller skal have adgang til Selskabets bankkonto. Erhvervsstyrelsen finder derfor ikke, at den af Klager fremlagte korrespondance med [bank 1] (*bilag 29*) udgør dokumentation for, at CC vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet.

Direktørkontrakten

Af sagsresumeet for anmeldelse af 22. juni 2023 (*bilag 5*) såvel af anmeldelse af 25. juli 2023 (*bilag 6*) fremgår, at CC skulle tiltræde som direktør den 19. juni 2023. Ligeledes fremgår af referat af bestyrelsesmøde afholdt den 19. juni 2023 (*bilag 13*), idet CC på dette møde blev valgt som direktør i Selskabet af bestyrelsen.

Den 27. juli 2023 modtog styrelsen en kopi af en direktørkontrakt mellem Selskabet og CC. Af kontrakten fremgår i overensstemmelse med ovenstående, at CC tiltrådte som direktør den 19. juni 2023. Af kontrakten fremgår tillige, at CC samt Selskabet underskrev kontrakten den 26. juni 2023.

Erhvervsstyrelsen bemærker hertil, at direktørkontrakten først blev fremsendt til styrelsen den 27. juli 2023 efter styrelsens anden anmodning om dokumentation på faktisk ledelse (*bilag 20*) – dvs. 5 uger efter den første anmeldelse, hvor CC skal tiltræde som direktør (*bilag 5*). Erhvervsstyrelsen finder det således undringsværdigt, at kontrakten ikke blev fremsendt tidligere, idet kontrakten – ifølge datoerne heri – må have foreligget allerede ved styrelsens

første anmodning af 11. juli 2023 (*bilag 10*). Erhvervsstyrelsen finder det derfor tvivlsomt, at kontrakten udgør gyldig dokumentation.

Efter Erhvervsstyrelsens praksis kan en del af dokumentationen for udøvelsen af faktisk ledelse eksempelvis bestå i, at der fremlægges dokumentation fra ansættelsesprocessen, dialog med Selskabet i forbindelse med ansættelsen eller, at der udbetales løn til vedkommende fra ansættelsestudspunktet. I relation hertil er der ikke i forbindelse med Erhvervsstyrelsens kontrol af, hvorvidt CC vil udøve den faktiske ledelse, fremsendt anden dokumentation end en direktørkontrakt. Henset til, at en direktørkontrakt ikke i sig selv udgør dokumentation for, at CC vil udøve den faktiske ledelse, samt tvivlen om direktørkontraktens gyldighed, finder Erhvervsstyrelsen ikke, at direktørkontrakten udgør dokumentation for, at CC vil udøve den faktiske ledelse af Selskabet

Taget det fremsendte materiale i betragtning, herunder særligt bilag 2, 3, 7, 9, 12, 13, 14, 15, 22, 28 og 29, finder Erhvervsstyrelsen ikke, at det er dokumenteret, at CC ville udøve den faktiske ledelse af Selskabet.

Erhvervsstyrelsen har lagt vægt på det fremsendte materiales gyldighed, ligesom styrelsen har lagt vægt på, hvorvidt det fremsendte materiale dokumenterer, at CC har udført handlinger, der kan understøtte, at CC vil udøve den faktiske ledelse i Selskabet, herunder deltaget i møder samt været i dialog med Selskabets bank om at få adgang til Selskabets bankkonto.

Materiale sendt efter Erhvervsstyrelsens afgørelse

Klager gør i klageskriftet gældende, at Klager har fremsendt kopi af en e-mail fra erhvervsspecialist i [bank 1], MM, der bekræfter, at CC har adgang til Selskabets bankkonto (*bilag 42*), ”uden, at dette har haft nogen positiv effekt”. Dertil har Klager i sin klage til Erhvervsankenævnet medsendt kopi af CC’s lønseddel for juli måned 2023. Erhvervsstyrelsen skal hertil bemærke, at styrelsen hverken modtog kopi af e-mail fra MM (*bilag 42*) eller CC’s lønseddel i forbindelse med kontrolsagen, hvorfor disse ikke har kunnet indgå i styrelsens sagsbehandling.

Erhvervsstyrelsen skal hertil bemærke, at styrelsen i afgørelsen af 6. september 2023 (*bilag 36*) samt i den efterfølgende korrespondance (*bilag 37-45*) har gjort Klager opmærksom på, at afgørelsen om af afvise at registrere ændringerne ikke udelukker, at forholdet kan anmeldes på ny.

Erstatningsansvar

Klager gør i klageskriftet gældende, at Erhvervsstyrelsen er ”ansvarlig for tab, som følge af manglende registrering” og at ”Erhvervsstyrelsen bør betale selskabets omkostninger i forbindelse med den manglende registrering og korrespondance foranlediget heraf og selskabets advokat øvrige sagsbehandling”.

Erhvervsstyrelsen skal hertil henlede opmærksomheden på § 1, stk. 1, i lov-bekendtgørelse nr. 1374 af 10. december 2013 om Erhvervsankenævnet,

hvoraf fremgår, at Erhvervsankenævnet er klageinstans for administrative afgørelser i det omfang, det fastsættes ved lov eller i henhold til lov. Det er således Erhvervsstyrelsens vurdering, at Erhvervsankenævnet alene kan træffe afgørelse om, hvorvidt styrelsens afgørelse af 6. september 2023 er korrekt.

Erhvervsstyrelsen skal følgelig bemærke, at styrelsen ikke er af den opfattelse, at Erhvervsankenævnet er kompetent til at træffe afgørelse om, hvorvidt styrelsen har handlet ansvarspådragende. Det er derimod Erhvervsstyrelsens vurdering, at spørgsmålet om, hvorvidt styrelsen har handlet ansvarspådragende, henhører under domstolene, hvorfor sag herom må anlægges ved dem.

Sammenfattende

Da der ikke er fremsendt billeddokumentation for DD og EE's identitet, finder Erhvervsstyrelsen ikke, at deres identitet er dokumenteret, jf. selskabslovens.

Erhvervsstyrelsen finder endvidere, at det materiale, der er fremsendt i forbindelse med Erhvervsstyrelsens kontrol, fremstår mangelfuldt og derfor ikke kan tillægges den fornødne værdi til at dokumentere, at DD, EE og CC vil udøve den faktiske ledelse i Selskabet.

Som følge heraf finder Erhvervsstyrelsen ikke, at styrelsen skal registrere de omhandlende anmeldelser, at styrelsen er ansvarlig for tab som følge af manglende registrering, eller at styrelsen skal betale Selskabets omkostninger i forbindelse med de manglende registreringer.

På baggrund af de af Erhvervsstyrelsen fremlagte bemærkninger, er det styrelsens vurdering, at afgørelsen af 6. september 2023 skal opretholdes.
..."

Klager har i supplerende indlæg af 14. november 2023 anført:

"Erhvervsstyrelsens indlæg dateret 25.10.2023 er modtaget fra nævnte Styrelse 27.10.2023.

Det kan indledningsvis oplyses, at der på side 1, 2. afsnit i skrivelsen er anført "RR" i stedet for "BB". På samme side sidste afsnit er der anført "FF" i stedet for "SS".

Erhvervsstyrelsen har fremsendt en række bilag litereret som bilag 1 – 45. Litereringen er uheldig, da jeg i forvejen har fremsendt bilag litereret som bilag 1 – 23. Jeg foreslår, at Erhvervsstyrelsens bilag litereres som bilag E1 – E45. Jeg har taget udgangspunkt i denne literering ved fremsendelsen af denne skrivelse.

Erhvervsstyrelsen meddeler i skrivelse af 25.10.2023, at Erhvervsstyrelsen ikke fandt, at der var indsendt tilstrækkelig dokumentation for, at EE og DD var/havde været en del af selskabets ledelse. Det bemærkes i denne sammenhæng, at det af det fremsendte bilagsmateriale fremgår i skrivelse fra [bank

1], at begge de anførte, EE og DD, havde adgang til selskabets konti i [bank 1].

Problemstillingen i sagen var, at jeg ikke længere repræsenterede de nævnte og derfor ikke havde den store mulighed for at fremskaffe det materiale, som Erhvervsstyrelsen udbad sig - nemlig et billede, hvor de 2 nævnte personer holdt henholdsvis deres legitimation og skrivelse med anmodning herom fra Erhvervsstyrelsen i hænderne. Jeg har dog flere gange tilskrevet deres nye advokat om nævnte, uden at dette førte til nogen positiv reaktion. Det blev samtidig meddelt Erhvervsstyrelsen, at selskabet – som følge af efterfølgende aktieoverdragelse og de 2 nævnte personers udtrædelse af selskabets ledelse - kunne leve med, at de tidligere ledelsesforhold ikke blev registreret, men at den manglende registrering herefter måtte være Erhvervsstyrelsens ansvar. Det bemærkes, at EE og DD tiltrådte som henholdsvis bestyrelsesmedlem og direktør den 12.05.2023 og fratrådte henholdsvis 19.06. og 24.07.2023.

Der henvises til fremsendte bilag fra min side – bilag 3, 4 og 11 samt Erhvervsstyrelsens bilag E7, E9, E11, E12, E13, E14, E18, E19 og E32.

Som det fremgår af de nævnte bilag, er der sket aktieoverdragelse i selskabet AA APS A/S og fremsendt anmodning om registrering af de ændrede ejerforhold uden, at registrering er nægtet, men samtidig uden at registrering er sket! Alle relevante bilag har været i Erhvervsstyrelsens besiddelse inden, der blev truffet en (forkert) afgørelse i sagen. Der henvises i denne sammenhæng til Erhvervsstyrelsens egen afvisning af sagen, idet det gøres gældende, at de ændrede ejerforhold under alle omstændigheder burde have været registreret uanset, hvorvidt andre forhold kunne registreres eller ej. Det samme gælder den indsendte anmodning om ændring af registrering af selskabets ændrede vedtægter.

Tilbage henstår den manglende registrering af CC, som bestyrelsesmedlem og direktør for selskabet. Der er i denne sammenhæng fremsendt referat fra bestyrelsesmøde afholdt 19.06.2023 (bilag 13), der beskriver udpegelsen af CC som direktør for selskabet (fra nævnte dato). Endvidere er der fremsendt referat fra Ekstraordinær Generalforsamling afholdt 24. juli 2023 (bilag 7), der beskriver udpegelsen af CC som nyt bestyrelsesmedlem (fra nævnte dato). CC deltog i de nævnte møder.

Herudover er der fremsendt følgende til Erhvervsstyrelsen:

Bilag E22 - Direktørkontrakt af 23.06.2023

Bilag E23 - Billede med legitimation af CC

Bilag E27 - Svarmail fra Erhvervsstyrelsen af 27. juli 2023, der alene angiver, at Erhvervsstyrelsen ikke anser de tiltrædende ledelsesmedlemmers identitet for dokumenteret, idet der ikke er fremsendt dokumentation for alle tiltrædende ledelsesmedlemmer og den allerede fremsendte dokumentation ikke indeholder gyldig billedlegitimation.

Det gøres gældende, at ovennævnte forhold efterfølgende er afklaret ved fremsendelse af nævnte bilag til Erhvervsstyrelsen inden, der blev truffet afgørelse i sagen, og inden sagen blev overgivet til Skifteretten.

Endvidere henvises til bilag E28 – skrivelse (mail) af 28. juli 2023 afsendt fra undertegnede til [bank 1], svarmail (sagens bilag E29). Endvidere henvises til skrivelse af 28. juli 2023 (mail afsendt til Erhvervsstyrelsen, bilag E35 samt bilagene E42 og E43.

Sagen er fremsendt fra Erhvervsstyrelsen til [by 1] Skifteret med anmodning om selskabets opløsning den 12.09.2023. Retsbogsudskrift af 15.09.2023 fremlægges som mit **Bilag 24**. Datoen for Skifterettens modtagelse af sagen fremgår af nævnte udskrift.

Det gøres gældende, at Erhvervsstyrelsen allerede inden den dato, hvor der blev truffet afgørelse i sagen (06.09.2023), havde tilstrækkelige oplysninger til at registrere CC som direktør for selskabet.

Det gøres tillige gældende, at Erhvervsstyrelsen havde (yderligere) tilstrækkelige oplysninger, der burde have medført registrering af CC som direktør for selskabet inden, selskabet blev overgivet til skiftesagsbehandling, den 12.09.2023.

Det bør i denne sammenhæng lægges til grund, at oplysninger, der er til stede inden sagens afgørelse, og inden sagens overgivelse til Skifteretten, burde have være indgået i sagens behandling og dermed have medført, at CC var blevet registreret som selskabets direktør og som bestyrelsesmedlem, ligesom de øvrige anmeldelser burde have været registreret således, at selskabet ikke var blevet oversendt til Skifteretten med anmodning om opløsning.

Det bemærkes endvidere, at CC allerede den 25. juli 2023 var registreret i Erhvervsstyrelsen som direktør for selskabets 3 datterselskaber – PP ApS, CVR.nr. [...5], QQ ApS, CVR.nr. [...6] samt Adm. AA APS ApS, CVR.nr. [...7].

For så vidt angår de retlige forhold gøres det gældende:

- at Selskabslovens § 15 i det hele har været opfyldt,
- at Erhvervsstyrelsens ubegrundede mistænksomhed og manglende registrering af de anmeldte forhold helt har overskredet, hvad der er rimeligt,
- at den manglende indsendelse af legitimation for EEs og DDs identitet ikke burde have forhindret anden registrering,
- at Erhvervsstyrelsen ikke konkret har oplyst, hvad man måtte mangle for at registrere CC som bestyrelsesmedlem og direktør og følgelig:

at der burde være sket registrering af CC, som en del af selskabets ledelse (del af bestyrelsen og selskabets direktør), og af ejerskiftet samt ændring af selskabets vedtægter.

På det foreliggende grundlag afventes Erhvervsankenævnets afgørelse i sagen.

I øvrigt er selskabet nu genoptaget efter ny indsendt anmodning/begæring herom. I denne sammenhæng er CC registreret som bestyrelsesmedlem og direktør.

Som **Bilag 25** fremsendes resume udskrevet 13.11.023., som dokumenterer selskabets genoptagelse.

Ejerskifte er anmeldt igen g.d. (efter selskabets genoptagelse).
..."

Ankenævnet udtaler:

I henhold til § 1, stk. 1, i lov om Erhvervsankenævnet (lovbekendtgørelse nr. 1374 af 10. december 2013 om Erhvervsankenævnet) kan ankenævnet kan behandle klager over administrative afgørelser. Ankenævnet kan således ikke tage stilling til, om Erhvervsstyrelsen har handlet ansvarspådragende.

Det retlige grundlag

Selskabslovens § 112, stk. 2, lyder:

"Medlemmer af et kapitalselskabs ledelse, som registreres efter § 10, skal være personer, som faktisk fungerer som ledelsesmedlemmer, jf. kapitel 7."

Bestemmelsen i selskabslovens § 112, stk. 2, blev indført med lov nr. 642 af 19. maj 2020. I bemærkningerne i det lovforslag (nr. L 510 af 5. februar 2020), der lå til grund for den nævnte lov, hedder det bl.a.:

"Der er i dag ingen lovbestemmelse i selskabsloven om, at de registrerede ledelsesmedlemmer skal være personer, som faktisk fungerer som ledelsesmedlemmer.
..."

Der kan ved en kontrol af overholdelsen af bestemmelsen, efter den foreslåede § 23 f, lægges vægt på, om personen har udført de opgaver, som tilkommer det ledelsesorgan, vedkommende er registreret i, se også bemærkningerne til den foreslåede § 23 f, jf. lovforslagets § 2, nr. 8.
..."

Der har i danske selskaber været anvendt såkaldte »stråmænd« til at skjule identiteten på ledelsesmedlemmer, både med og uden stråmandens viden. Der har typisk været tale om virksomheder, som har foretaget ulovlige dispositioner, skattesvig og lignende. Der har blandt andet været eksempler på tilfælde, hvor en bagmand har stjålet identifikationsoplysninger på en person, som derefter er indsat som stråmand uden vedkommendes viden. Ligeledes har der været eksempler på, at personer har solgt deres identifikationsoplysninger, og ladet sig registrere som stråmænd mod betaling.

Bestemmelsen har til formål at sikre, at kun personer, der udfører den faktiske ledelse, må registreres i Erhvervsstyrelsens it-system, som medlem af et kapitalsselskabs ledelse, og at klargøre, at det ikke er lovligt at indsætte stråmænd som ledelsesmedlemmer i kapitalsselskaber, således at de personer, der faktisk udøver ledelsen, kan undgå offentliggørelse af deres identitet efter lovens § 18, der foreslås ændret til § 16, jf. forslaget § 2, nr. 6.”

I henhold til selskabslovens § 23 b, stk. 1, kan Erhvervsstyrelsen forlange de oplysninger, som er nødvendige for at kunne tage stilling til, om loven, regler fastsat i medfør af loven og kapitalsselskabets vedtægter er overholdt, herunder at de registrerede medlemmer af ledelsen udøver den faktiske ledelse.

Selskabslovens § 23 f lyder:

”Er der tvivl om, hvorvidt et medlem af ledelsen faktisk udøver ledelsen, jf. § 112, stk. 2, kan Erhvervsstyrelsen afvise at registrere den pågældende, eller styrelsen kan afregistrere den pågældende.”

Også bestemmelsen i selskabslovens § 23 f blev indført med lov nr. 642 af 19. maj 2020. I bemærkningerne i lovforslaget, jf. ovenfor, hedder det bl.a.:

”Det foreslås i § 23 f, at er der tvivl om, hvorvidt et medlem af ledelsen faktisk udøver ledelsen, jf. § 112, stk. 2, kan Erhvervsstyrelsen afvise at registrere den pågældende eller styrelsen kan afregistrere den pågældende.

Bestemmelsen indebærer, at Erhvervsstyrelsen kan afvise at registrere en person som er anmeldt som ledelsesmedlem, eller afregistrere personen såfremt denne allerede er registreret, såfremt der er tvivl om, hvorvidt vedkommende faktisk udøver ledelsen, i overensstemmelse med den foreslåede § 112, stk. 2, hvorefter en person, som er registreret som ledelsesmedlem efter loven, skal være de personer, som faktisk fungerer som ledelsesmedlemmer i overensstemmelse med kapitel 7, hvori ledelsens forpligtelser er beskrevet.

Den foreslåede bestemmelse skal ses i sammenhæng med, at det i lovforslaget tillige foreslås at indføre en bestemmelse om, at medlemmer af et kapitalsselskabs

ledelse, som registreres efter lovens § 10, skal være personer, som faktisk fungerer som ledelsesmedlemmer, jf. den foreslåede § 112, stk. 2, jf. lovforslagets § 2, nr. 10.

Erhvervsstyrelsen vil kunne forlange de oplysninger, som er nødvendige for at kunne tage stilling til, om den foreslåede § 112, stk. 2, er overholdt, jf. den foreslåede bestemmelse i § 23 d, stk. 1. Det vil afhænge af den konkrete situation, hvilke oplysninger der vil være tilstrækkelige for at bevise, at den foreslåede bestemmelse er overholdt. Kontrol med overholdelsen af bestemmelsen, kan både ske som en registreringskontrol, efter den foreslåede § 23 g, eller som en efterfølgende kontrol, efter den foreslåede § 23 h.

Fører en kontrol efter den foreslåede § 23 d, stk. 1, til, at der er tvivl om, hvorvidt en person, der er registeret som ledelsesmedlem, ikke er den person, der faktisk udøver ledelsen, giver den foreslåede bestemmelse i § 23 f Erhvervsstyrelsen mulighed for effektivt at sætte ind over for selskabet. En person, der anmeldes til registrering som ledelsesmedlem, kan således afvises, hvis der er tvivl om, hvorvidt personen udfører den faktiske ledelse. Har registrering fundet sted, kan personen blive afregistreret.

...

I tilfælde, hvor Erhvervsstyrelsen har en formodning om, at en person er blevet registreret som ledelsesmedlem uden vedkommendes viden og/eller ønske, vil det eksempelvis være tilstrækkeligt at kræve en simpel tilkendegivelse fra det registrerede ledelsesmedlem. I andre tilfælde, hvor den pågældende har accepteret at være stråmand, kan det være nødvendigt at kræve dokumentation for, at personen rent faktisk udøver ledelsen.

Erhvervsstyrelsen vil i forbindelse med registreringskontrollen kunne kræve dokumentation for, at en person er blevet udnævnt, f.eks. et generalforsamlingsprotokollat, når der er tale om bestyrelsesmedlemmer, som er valgt af generalforsamlingen, jf. lovens § 120, eller en direktørkontrakt.

...

Kravet til dokumentation vil afhænge af den konkrete situation, og således af aktiviteten i selskabet. Erhvervsstyrelsen vil altid foretage en konkret vurdering, og styrelsen vil alene nægte registrering eller afregistrere et ledelsesmedlem, såfremt det formodes at ledelsesmedlemmet har været anvendt som stråmand, og altså ikke hvis der er tale om et ledelsesmedlem som har forholdt sig passivt.

...

Der har i danske selskaber været anvendt såkaldte »stråmænd« til at skjule identiteten på ledelsesmedlemmer, både med og uden stråmandens viden. Der har typisk været tale om selskaber, som har foretaget ulovlige dispositioner, skatte-svig og lignende. Der har blandt andet været eksempler på tilfælde, hvor en bagmand har stjålet identifikationsoplysninger på en person, som derefter er indsat som stråmand uden vedkommendes viden. Ligeledes har der været eksempler på, at personer har solgt deres identifikationsoplysninger, og ladet sig registrere som stråmænd mod betaling.”

Af selskabslovens § 15, stk. 1, fremgår, at registrering ikke må finde sted, hvis det forhold, der ønskes registreret, ikke opfylder bestemmelser i selskabsloven, bestemmelser fastsat i henhold til loven eller selskabets vedtægter. Registrering må heller ikke finde sted, hvis den beslutning, der lægges til grund for registreringen, ikke er blevet til i overensstemmelse med de forskrifter, som er fastsat i loven, bestemmelser, der er fastsat i henhold til loven, eller som selskabets vedtægter fastlægger.

Det fremgår af selskabslovens § 23 d, stk. 1, at såfremt Erhvervsstyrelsen finder at oplysninger om en person, der er anmeldt eller registreret i henhold til denne lov, er mangelfulde, kan styrelsen afvise at registrere eller afregistrere den pågældende.

Den konkrete sag

Efter forarbejderne til selskabslovens § 112, stk. 2, og § 23 f må det anses at være forudsat, at nægtelse af registrering et ledelsesmedlem alene skal ske, hvis det efter en konkret vurdering må formodes, at ledelsesmedlemmet har været eller vil blive anvendt som stråmand.

Det fremgår ikke af Erhvervsstyrelsens afgørelse af 6. september 2023, om afvisning af at registrere CC som direktør og bestyrelsesmedlem i AA ApS er baseret på en formodning hos styrelsen om, at han vil blive anvendt som stråmand.

Den anførte mangel ved den påklagede afgørelse vil normalvis føre til hjemvisning af sagen til fornyet behandling. Af CVR-registeret fremgår imidlertid, at CC tiltrådte som bestyrelsesmedlem og direktør i klager den 26. oktober 2023. Det fremgår ligeledes at ejerforholdene og vedtægtsændringerne i øvrigt er blevet registreret i overensstemmelse med det ønskede. På denne baggrund savner det mening at hjemvise sagen til fornyet behandling i Erhvervsstyrelsen.

Ankenævnet ændrer herefter Erhvervsstyrelsens afgørelse med følgende bemærkning: Erhvervsstyrelsen burde have anført udtrykkeligt, om styrelsen formodede, at CC ville blive anvendt som stråmand.