

Kendelse af 18. februar 2016 (J.nr. 2015-11953).

Afgift som følge af for sent indsendt årsrapport ikke eftergivet.

Årsregnskabslovens §§ 151 og 152.

(Arne Nabe Poulsen, Carsten Møllekilde og Jan Uffe Rasmussen)

Ved skrivelse af 21. september 2015 har K på egne og vegne af de øvrige ledelsesmedlemmer i A A/S klaget over, at Erhvervsstyrelsen ved skrivelser af 31. august 2015 pålagde dem afgifter på hver 3.000 kr. for ikke rettidig indsendelse af virksomhedens årsrapport for perioden 1. januar 2014 til 31. december 2014.

Sagens omstændigheder:

I anledning af klagen har Erhvervsstyrelsen i en redegørelse af 4. november 2015 om sagens faktiske omstændigheder oplyst:

” ...

Sagens faktiske omstændigheder

Erhvervsstyrelsen pålagde den 31.8 2015 hvert medlem af selskabets ledelse en adfærdsregulerende afgifter på kr. 3.000 som følge af, at den digitalt indberettede årsrapport for 2014 for A A/S, CVR-nr. ... var modtaget for sent i styrelsen.

Selskabets årsrapport for 2014 blev modtaget digitalt den 24.8 2015, men årsrapporten skulle efter årsregnskabsloven være modtaget i Erhvervsstyrelsen senest den 1.6 2014.

Den 23.6 2015 sendte styrelsen et påkravsbrev til selskabets digitale postkasse stilet til ledelsen. I påkravsbrevet blev det oplyst, at årsrapporten for 2014 endnu ikke var modtaget, hvilket skulle være sket senest den 1.6 2015 for at være rettidigt. Det fremgik af påkravsbrevet, at hvis årsrapporten ikke var modtaget i Erhvervsstyrelsen senest den 3.7 2015, ville hvert ledelsesmedlem blive pålagt en afgift, når årsrapporten blev modtaget i styrelsen.

Klager rettede telefonisk den 12.8 2015 henvendelse til styrelsen og oplyste, at virksomhedens årsrapport på grund af hans sygdom ville komme i løbet af uge 34 [17. – 23.8 2015]. Til klagers oplysning om hans forlæggelse af selskabets digitale signatur oplyste styrelsen, at han kunne bruge sin personlige NemID ved indberetning af årsrapporten.

...”

I klageskrivelsen af 21. september 2015 har K anført:

”Anmodning om afgiftsfritagelse for CVR ...

I henhold til skrivelsen fra Erhvervsstyrelsen skal jeg hermed anmode om fuld fritagelse for afgiften for alle 3 personer, K, B og C.

Årsagen skyldes alene min, adm. Direktør Ks, sygdom og indlæggelse med hospitalsophold. Jeg blev indlagt den 6. juni 2015 på ... Hospital. Jeg blev lagt i kunstigt koma og var i alt 1 mdr. på intensivafdeling og efterfølgende 3 uger på alm. Sengeafsnit. Herefter indlagt 1 mdr. på genoptræningscenter
....

Ingen (B og C) havde adgang til materialet og kunne derfor ikke foretage sig noget. Der har ikke været nogen rigtig aktivitet i indeværende regnskabsår i form af bortset fra samlet 7 bank noteringer hvoraf 2 var et gebyr og rente til banken og 5 ikke forretningsmæssige dispositioner.
...”

I førnævnte redegørelse af 4. november 2015 har Erhvervsstyrelsen yderligere anført:

” ...

Sagens retlige omstændigheder

Af årsregnskabslovens § 8, stk. 2, 4. pkt. fremgår det, at hvert ledelsesmedlem af det øverste ledelsesorgan har ansvar for, at årsrapporten indsendes til Erhvervsstyrelsen inden for de i loven fastsatte frister.

Efter årsregnskabslovens § 138, stk. 1, skal virksomhedens årsrapport indsendes til Erhvervsstyrelsen, så denne er modtaget i styrelsen uden ugrundet ophold efter godkendelse og senest 5 måneder efter regnskabsårets afslutning. Erhvervsstyrelsen eller anden myndighed kan ikke dispensere herfra.

Efter § 9 i styrelsens indsendelsesbekendtgørelse [BEK nr. 837 af 14/08 2012 ”Bekendtgørelse om indsendelse til og offentliggørelse af årsrapporter m.v. i Erhvervsstyrelsen samt kommunikation i forbindelse hermed] skal virksomheder foretage digital indberetning af årsrapporter.

Modtages årsrapporten ikke digitalt inden for fristen i årsregnskabslovens § 138, sender styrelsen i overensstemmelse med lovens § 150, stk. 1, et påkravsbrev til virksomhedens ledelse med påbud om at indberette årsrapporten. I påkravsbrevet angives en frist på 8 hverdage til indberetning af årsrapporten for at undgå afgift. Påkravsbrevet sendes via Digital Post til ledelsen til virksomhedens digitale postkasse, jf. indsendelsesbekendtgørelsens § 2 a, nr. 1 [BEK nr. 450 af 25/4 2014, som ændring i BEK 837 af 14/8 2012]

Årsregnskabslovens § 151, stk. 1, indeholder bestemmelse om adfærdsregulerende afgift, der pålægges de enkelte medlemmer af virksomhedens øver-

ste ledelse, såfremt årsrapporten er modtaget efter udløbet af fristen på 8 hverdage, som angivet i påkravsbrevet.

I henhold til årsregnskabslovens § 152, stk. 1, kan Erhvervsstyrelsen helt eller delvist fritage et ledelsesmedlem for betaling af en allerede pålagt afgift under ganske særlige omstændigheder, såfremt disse skyldes upåregnelige forhold i perioden op til modtagelsesfristens udløb. Fritagelsen er betinget af, at den pågældende kan godtgøre at have søgt at fremme indsendelsen, og at forsinkelsen derfor ikke kan lægges den pågældende til last.

Styrelsens udtalelse

Som oplyst sendte styrelsen den 23.6 2015 et påkravsbrev til virksomhedens digitale postkasse som følge af manglende modtagelse af selskabets årsrapport for 2014. Det digitalt fremsendte påkravsbrev var stilet til virksomhedens ledelse.

Når styrelsen fremsender påkravsbrev er lovens seneste modtagelsesfrist allerede overskredet, og ledelsens pligt til og ansvar for rettidig indsendelse er således ikke opfyldt. Påkravsbrevet er et informationsbrev om styrelsens manglende rettidige modtagelse af årsrapporten. I påkravsbrevet gives endvidere oplysning om muligheden for at undgå afgift, hvis modtagelsen af årsrapporten sker inden udløbet af den i brevet anførte fristdato, der opgøres som 8 hverdage fra brevets datering.

Klager begrundet afgiftsfritagelserne med, at hans sygdom var årsag til den for sene indberetning af årsrapporten. Ifølge klagers oplysning og dokumentation indtraf hans sygdom den 6.6 2015, hvilken dato lå efter udløbet af årsregnskabslovens seneste frist for modtagelse af årsrapporten den 1.6 2015.

Ifølge lovbemærkningerne til årsregnskabslovens § 152 om upåregnelige forhold er det en betingelse for afgiftsfritagelse ved alvorlig sygdom, at sygdommen medfører længerevarende uarbejdsdygtighed i perioden op til modtagelsesfristens udløb hos en person, som er af afgørende betydning for regnskabsaflæggelsen. Dette finder styrelsen ikke har været tilfældet i denne sag, idet klagers sygdom ikke indtraf i perioden op til modtagelsesfristens udløb, men derimod først 5 dage senere.

Det af klager anførte forhold om de to andre ledelsesmedlemmers manglende adgang til selskabets materiale, finder styrelsen ej heller at kunne begrunde fritagelse for afgifterne pålagt dem. Samtlige ledelsesmedlemmer har et personligt og selvstændigt ansvar for rettidig indsendelse af årsrapporten. Fritagelse ville være betinget af, at de pågældende kunne godtgøre at have søgt at fremme indsendelsen, og at forsinkelsen derfor ikke kunne lægges de pågældende til last. I sagen er det ikke godtgjort, at de pågældende har gjort alt, hvad der var muligt for at sikre, at årsrapporten kunne aflægges og indsendes rettidig til styrelsen.

Klagers oplysning om, at der ikke har været nogen rigtig aktivitet i virksomheden for omhandlede regnskabsår og kun 7 bilag og registreringer, kan ikke tillægges værdi. Virksomheder, der er regnskabspligtige efter årsregn-

skabsloven skal aflægge og indsende årsrapport rettidigt uanset størrelsen af dens aktivitet eller omfanget af registreringerne. Med så begrænset antal bilag og registreringer burde det have været muligt at udarbejde og indberette årsrapporten inden for lovens frist på 5 måneder efter udløbet af regnskabsåret.

På baggrund af ovenstående finder styrelsen ikke, at der i denne sag foreligger de i årsregnskabslovens § 152, stk. 1, omhandlede ganske særlige omstændigheder, der kan begrunde, at klager og de øvrige ledelsesmedlemmer fritages for de pålagte afgifter på 3.000 kr. pr. ledelsesmedlem. Styrelsen indstiller derfor, at de pålagte afgifter fastholdes.

...”

Klagerne har ved skrivelse af 20. november 2015 yderligere anført:

...”

Jeg kom hjem fra ... den 3. juni og ville inden for en uge aflevere regnskabet, som ikke ville adskedkomme en bøde før jeg modtog en rykker. Regnskabet har 3 posteringer fra bank på samlet under kr. 1.300, som er det eneste der vedrører selskabet transaktioner for pågældende regnskabsår. Det indebærer, at der ikke ville være nogen økonomisk fordel ved at ”udskyde” aflevering af regnskabet.

Jeg skal bemærke, at skrivelsen fra E&S *påkravsskrivelse fra 23/6-2015* giver udsættelse til 3/7-2015 uden bøde. Jeg er lagt i kundstig koma på intensiv og stadig indlagt den 3/7-2016 [2015], På genoptræningscenteret blev jeg løftet med lift og sag i kørestol i de første 20 dage.

Derfor skal jeg bede om fritagelse, da der ikke har været nogen økonomisk fordel for A eller manglende indbetaling til skat.”

Erhvervsstyrelsen er ved skrivelse af 2. december 2015 fremkommet med yderligere bemærkninger.

Ankenævnet udtaler:

Det anføres i årsregnskabslovens § 152, stk. 1, at Erhvervsstyrelsen under ganske særlige omstændigheder helt eller delvis kan fritage et ledelsesmedlem for betaling af en afgift, hvis den pågældende kan godtgøre over for styrelsen, at han eller hun har søgt at fremme indsendelsen m.v., og at forsinkelsen derfor ikke kan lægges ham eller hende til last.

Af de specielle bemærkninger til årsregnskabslovens § 152 (lovforslag L 138/2000-01) fremgår blandt andet:

” ...

Det foreslås, at retstilstanden efter den gældende årsregnskabslovs § 62, stk. 7, 2. pkt., videreføres således, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, hvor der foreligger særlige omstændigheder, kan fritage det enkelte ledelsesmedlem eller filialbestyrer helt eller delvist for betaling af afgift efter § 151. Det er dog en forudsætning, at den pågældende konkret kan dokumentere over for styrelsen, at han eller hun har søgt at fremme indsendelsen m.v., og at forsinkelsen derfor ikke kan lægges den pågældende til last.

...

Fra administrativ praksis vedrørende praksis vedrørende afgiftsfritagelse kan endvidere nævnes, at hvor forsinkelsen skyldes visse ganske upåregnelige forhold, kan dette efter en konkret vurdering give hel eller delvis afgiftsfritagelse. Dette gælder navnlig alvorlig sygdom, som medfører dokumenteret længerevarende uarbejdsdygtighed i perioden op til indsendelsesfristens udløb hos en person, som er af afgørende betydning for regnskabsaflæggelsen. Det er dog en forudsætning, at den pågældende har gjort alt, hvad der var muligt for at sikre, at årsrapporten trods hindringen blev aflagt og indsendt så hurtigt som muligt til styrelsen, således at forsinkelsen ikke kan lægges den pågældende til last.

...”

Ud fra det i klageskrivelsen anførte og den fremlagte dokumentation for Ks sygdomsforløb fremgår udelukkende oplysninger om hospitalsindlæggelsen den 6. juni 2015 og fremefter. Indsendelsesfristen for årsrapporten for 2014 for A A/S var 1. juni 2015. Da denne ikke blev overholdt, blev virksomhedens ledelse ved styrelsens påkravsbrev af 23. juni 2015 meddelt en ny frist til indsendelse af årsrapporten. I påkravsbrevet blev det meddelt, at hvis årsrapporten ikke var modtaget hos styrelsen senest den 3. juli 2015, ville de enkelte ledelsesmedlemmer blive pålagt afgifter, når årsrapporten blev modtaget i styrelsen.

Da oplysningerne om Ks sygdom alene angår hospitalsindlæggelsen i perioden efter den rettidige frist for indsendelse af årsrapporten, og da der i øvrigt ikke er fremlagt dokumentation for eventuel uarbejdsdygtighed i perioden for udarbejdelse af årsrapporten op til indsendelsesfristen 1. juni 2015 finder ankenævnet, at der ikke foreligger sådanne ganske særlige omstændigheder, som efter årsregnskabslovens § 152 kan danne grundlag for hel eller delvis eftergivelse af pålagte afgifter for ikke rettidig indsendelse af årsrapport.

Samtlige ledelsesmedlemmer har et personligt og selvstændigt ansvar for rettidig indsendelse af årsrapporten, og da der med det af klager anførte ikke i øvrigt ses at være fremlagt dokumentation for, at nogen af ledelsesmedlemmerne har søgt at fremme indsendelsen inden indsendelsesfristen den 1. juni 2015, finder ankenævnet, at der ikke foreligger sådanne særlige omstændigheder omfattet af årsregnskabslovens § 152, som kan danne grundlag for afgiftsfritagelse. Ankenævnet tiltræder derfor de af Erhvervsstyrelsen ved skrivelse af 31. august 2015 pålagte afgifter.