

## **VEJLEDNING OM**

**selskaber med begrænset ansvar der skal registreres i  
henhold til lov om visse erhvervsdrivende virksomheder**

**UDGIVET AF**

**Erhvervs- og Selskabsstyrelsen**

**Oktober 2010**

## *Indholdsfortegnelse*

1. Indledning .....	2
2. Grundlæggende krav til et selskab med begrænset ansvar.....	2
2.1. Økonomiske interesser .....	3
2.2. Begrebet "erhvervsdrift" .....	3
2.2.1. Hvornår skal der være erhvervsdrift.....	3
2.2.2. Skuffevirksomheder .....	4
2.3. Afgrænsning til aktieselskaber og anpartsselskaber .....	4
2.4. Vedtægter .....	5
3. Krav til antallet af deltagere i selskabet.....	5
4. Vekslede deltagerkreds .....	6
5. Regnskabspligt og undtagelse fra denne.....	7
6. Hvordan anmeldes en stiftelse?.....	8
7. Momsregistrering .....	8
8. Efterfølgende ændringer, der skal registreres.....	9
9. Opløsning af et selskab med begrænset ansvar.....	9

## ***1. Indledning***

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen oplever en stigning i antallet af henvendelser vedrørende selskaber med begrænset ansvar. Denne vejledning søger at besvare nogle af de oftest forekommende spørgsmål og fjerne ofte opståede misforståelser om selskaber med begrænset ansvar.

Når Erhvervs- og Selskabsstyrelsen modtager en anmeldelse om registrering af et selskab med begrænset ansvar, foretager den enkelte sagsbehandler en materiel gennemgang af de modtagne dokumenter for at tage stilling til, om selskabet opfylder lovens krav og styrelsens tilhørende praksis. En lang række anmeldelser bunder i en fejlagtig forståelse af reglerne om selskaber med begrænset ansvar. Dette fører i praksis til, at sagsbehandlingstiden for et selskab med begrænset ansvar kan være længere end normalt, da sagerne ofte skal berigtiges flere gange.

Nedenfor finder du en vejledning til, hvordan man stifter, registrerer og opløser et selskab med begrænset ansvar.

## ***2. Grundlæggende krav til et selskab med begrænset ansvar.***

Selskaber (der ikke er aktieselskaber og anpartsselskaber), foreninger og andelsselskaber med begrænset ansvar er alle omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder. Du kan finde lov om visse erhvervsdrivende virksomheder her: [www.eogs.dk/sw27278.asp](http://www.eogs.dk/sw27278.asp).

I henhold til lovens § 1 finder loven anvendelse på virksomheder, der har til formål at fremme deltagerens økonomiske interesser gennem erhvervsdrift.

### **2.1. Økonomiske interesser**

Fremme af deltagernes økonomiske interesser kan såvel ske direkte gennem udbyttebetalinger som indirekte ved eksempelvis stordriftsfordele eller lignende.

### **2.2. Begrebet ”erhvervsdrift”**

Som nævnt ovenfor er kun virksomheder med begrænset ansvar, som fremmer deltagernes økonomiske interesser gennem erhvervsdrift, omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder.

§ 1, stk. 3, definerer, hvornår en virksomhed efter loven skal anses for at udøve erhvervsdrift.

En virksomhed udøver i henhold til § 1, stk. 3, erhvervsdrift, hvis den f.eks.:

- 1) overdrager varer eller immaterielle rettigheder, erlægger tjenesteydelser eller lignende, for hvilke virksomheden normalt modtager vederlag, eller
- 2) udøver virksomhed med salg eller udlejning af fast ejendom eller
- 3) har den i selskabslovens §§ 6 og 7 anførte forbindelse med et aktie- eller anpartsselskab eller med en anden virksomhed, der udøver den i nr. 1 eller 2 nævnte erhvervsdrift, eller
- 4) udøver en bestemmende indflydelse over en anden virksomhed i henhold til vedtægt eller aftale og har en betydelig andel i dens driftsresultat uden at have den i nr. 3 anførte forbindelse med den anden virksomhed.

Lovens definition af begrebet ”erhvervsdrift” omfatter alle de efter nutidig opfattelse anerkendte former for erhvervsudøvelse. Begrebet er ikke fast afgrænset, men vil løbende omfatte ny udvikling indenfor erhvervsaktiviteterne.

#### **2.2.1. Hvornår skal der være erhvervsdrift**

For så vidt angår erhvervsdrift er det Erhvervs- og Selskabsstyrelsens opfattelse, at det afgørende tidspunkt for vurderingen af, hvorvidt der foreligger erhvervsdrift i virksomheden, er på anmeldelsestidspunktet. På dette tidspunkt vurderes også de øvrige krav og forudsætninger for, om virksomheden lovligt kan registreres. Virksomheden skal således senest på dette tidspunkt (og i øvrigt herefter) leve op til kravene i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder. Det er styrelsens vurdering, at det ikke er tilstrækkeligt, at virksomheden på sigt vil opfylde lovens krav om erhvervsdrift. Se nedenfor under punkt 2.2.2. om skuffevirksomheder.

Styrelsens materielle vurdering indeholder en gennemgang af virksomhedens vedtægter samt de faktiske forhold. Det er således ikke tilstrækkeligt, at virksomheden formelt set – ifølge

vedtægtens formålsbestemmelse – udøver erhvervsdrift. Der skal være tale om en *reel* erhvervsdrift.

### **2.2.2. Skuffevirksomheder**

En skuffevirksomhed stiftes som udgangspunkt af en professionel udbyder med henblik på videresalg af den juridiske enhed. En skuffevirksomhed har derfor pr. definition ingen aktivitet, og af samme grund fremmer virksomheden ikke deltagernes økonomiske interesser. Sådanne skuffevirksomheders formålsbestemmelse er alene en formalitet uden reel indhold og den svarer (endnu) ikke til virksomhedens egentlige aktivitet. Der er typisk heller ikke reelle deltagere i virksomheden, som får fremmet deres økonomiske interesser. Det er derfor Erhvervs- og Selskabsstyrelsens opfattelse, at skuffevirksomheder ikke kan registreres i henhold til lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, idet disse virksomheder ikke findes at opfylde de krav, der følger af lovens § 1. Der vil dog i hver enkelt sag blive foretaget en konkret vurdering af de anmeldte forhold.

### **2.3. Afgrænsning til aktieselskaber og anpartsselskaber**

For at et selskab med begrænset ansvar kan registreres, er det et krav, at virksomheden adskiller sig væsentligt fra et aktie- eller anpartsselskab.

Afgrænsningen mellem selskaber med begrænset ansvar efter lov om visse erhvervsdrivende virksomheder og aktie- og anpartsselskaber er ikke fastlagt ved lov. Vurderingen af, hvorvidt et selskab tilstrækkeligt adskiller sig fra et aktie- eller anpartsselskab (kapitalselskab), er derfor en konkret vurdering, hvor blandt andet indgår deltagernes indbyrdes forhold.

Et grundlæggende kendetegn ved aktie- og anpartsselskaber (kapitalselskaber) er, at deltagerne (aktionærer eller anpartshavere) får udbytte og har indflydelse (stemmeret) i selskabet baseret på deres andel af kapitalen (aktier eller anparter). Ved opløsning af kapitalsselskaber vil deltagerne også få fordelt likvidationsprovenuet i forhold til den pågældende kapitallejerens andel af kapitalen.

For virksomheder, der skal registreres efter lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, er det imidlertid et lovkrav, at deltagernes indflydelse i selskabet er uafhængig af en evt. indskudt kapital. Endvidere er stemmeretten i S.M.B.A., A.M.B.A. og F.M.B.A. udtryk for en personlig deltagelse, hvilket vil sige, at den er knyttet op på den enkelte deltager og derfor er uafhængig af denne deltagers kapitalindskud eller omsætning med selskabet. Netop udgangspunktet – lige stemmeret uanset kapitalindskud eller omsætningsstørrelse – hviler på foreningsretlige principper og bevirker, at S.M.B.A., A.M.B.A. og F.M.B.A. anses som personselskaber i

modsatning til kapitalelskaber (aktie- og anpartsselskaber), hvor indflydelsen følger kapitalindskuddets størrelse.

Et anmeldt selskab med begrænset ansvar vil således f.eks. blive registreringsnægtet, hvis deltageres stemmer på generalforsamlingen er baseret på det pågældende indskud, og/eller hvis fordeling af overskud sker på baggrund af deltageres indskudte kapital.

#### **2.4. Vedtægter**

Et selskab med begrænset ansvars vedtægt bør efter styrelsens opfattelse som minimum indeholde følgende oplysninger:

1. Selskabets navn og evt. binavne inkl. oplysning om ansvarsbegrænsningen (S.M.B.A.)
2. Selskabets formål
3. Oplysning om deltageres begrænsede hæftelse
4. Deltagere samt kriterier for optagelse af nye deltagere, jf. nedenfor punkt 3.
5. Selskabets ledelse og eventuelle ledelsesorganer
6. Generalforsamling eller lignende forum, hvor deltagerne kan gøre deres indflydelse gældende samt stemmeret
7. Udbytte og kriterier for fordeling
8. Selskabets regnskabsår
9. Evt. oplysning om et særligt majoritetskrav i forbindelse med opløsning samt fordeling af likvidationsudbytte
10. Vedtægtsdato samt stifter(ne)s underskrift(er).

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har til inspiration udarbejdet et standard stiftelsesdokument samt et sæt standardvedtægter for et S.M.B.A., som kan findes her: [www.eogs.dk/sw26099.asp](http://www.eogs.dk/sw26099.asp).

### **3. Krav til antallet af deltagere i selskabet**

Mange af de personer, der henvender sig vedrørende selskaber med begrænset ansvar, er ikke opmærksomme på kravet om, at der i et selskab med begrænset ansvar skal være flere deltagere.

Det er forudsat i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, at en virksomhed med begrænset ansvar som minimum har 2 aktive deltagere, jf. eksempelvis § 1, stk. 1, § 3 og § 4, der alle omtaler deltagerne i flertal. Det fremgår ligeledes af bemærkningerne til lov om erhvervsdrivende virksomheder, at stiftelse af en virksomhed med begrænset ansvar

forudsætter mindst 2 deltagere, idet der ellers er tale om en enkeltmandsvirksomhed, jf. Folketingstidende A, 1993-1994, spalte 1674.

Kravet om minimum 2 aktive deltagere gælder såvel ved stiftelsen som i hele virksomhedens levetid, idet der ellers er tale om en enkeltmandsvirksomhed. Ved aktive deltagere forstås efter styrelsens opfattelse fysiske eller juridiske personer, som fremmer sine økonomiske interesser gennem deltagelse i selskabet.

Styrelsen vil således registreringsnægte en anmeldelse, hvoraf det fremgår, at der kun er 1 deltager og der ikke, på efterfølgende opfordring herom fra styrelsen, er indsendt en liste over øvrige deltagere i virksomheden.

Omgåelse af loven ved for eksempel at indsætte et familiemedlem som passiv deltager i virksomheden for på den måde at opfylde kravet om flere deltagere kan efter styrelsens opfattelse medføre hæftelsesgennembrud. Dette vil betyde, at den begrænsede hæftelse bortfalder, hvorefter den pågældende person hæfter personligt for virksomhedens forpligtelser. I den forbindelse er det væsentligt at være opmærksom på den personlige hæftelse, som en kreditor kan gøre gældende i tilfælde af et konstateret økonomisk tab. En endelig afgørelse om erstatning henhører under domstolene.

#### ***4. Vekslede deltagerkreds***

I aktie- eller anpartskapitalselskaber er deltagerkredsen fast, idet det er generalforsamlingen, der ved udstedelse af nye aktier beslutter, om der skal optages nye deltagere i selskabet.

For virksomheder, der skal registreres efter lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, er det imidlertid et lovkrav, at der skal være mulighed for vekslende deltagerantal.

Efter styrelsens praksis anses deltagerkredsen for vekslende, når optagelse af nye deltagere sker på baggrund af objektive kriterier i vedtægten, og hvor det er virksomhedens ledelse, der - på baggrund af kriterierne - godkender nye deltagere. Kriterierne vil typisk have sammenhæng med selskabets formål og aktiviteter. Godkendelsen må ikke være overladt til bestyrelsens/direktionens frie skøn.

Der skal endvidere være adgang til fri udtræden – evt. efter udløb af et opsigelsesvarsel. Her må den udtrædende tillige have adgang til at få sit eventuelle indskud tilbagebetalt, forudsat at der er fri egenkapital hertil. Findes der ikke en sådan udtrædelses- og tilbagebetalingsadgang, anses deltagerkredsen efter styrelsens praksis ikke for vekslende.

## 5. Regnskabspligt og undtagelse fra denne

Virksomheder med begrænset ansvar er omfattet af årsregnskabsloven og har som udgangspunkt pligt til at udarbejde en årsrapport. Der findes imidlertid i årsregnskabslovens § 4 en mulighed for at undlade at udarbejde årsrapport. Uanset denne mulighed er selskabet fortsat omfattet af bogføringsloven. Du kan finde yderligere regler om bogføringsloven her: [www.eogs.dk/sw22571.asp](http://www.eogs.dk/sw22571.asp).

A. I henhold til årsregnskabslovens § 4 kan en virksomhed med begrænset ansvar undlade at aflægge årsrapport, hvis den i to på hinanden følgende år ikke overskrider to af følgende størrelser:

- en balancesum på 7 mio. kr.
- en nettoomsætning på 14 mio. kr.
- et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på under 10.

Hvis en virksomhed med begrænset ansvar vælger at bruge denne bestemmelse, er der ikke krav om, at de udarbejder en årsrapport, eller at virksomheden skal vælge en revisor til at revidere årsregnskabet.

Virksomheden skal i stedet indsende en såkaldt [undtagelseserklæring](#) til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, hvori ledelsen indestår for, at ovennævnte betingelser er opfyldt. Indsendelse af undtagelseserklæringen følger de almindelige indsendelsesfrister- og offentliggørelsesregler i årsregnskabsloven. Hvis en virksomhed således undlader at indsende denne erklæring eller en årsrapport, kan konsekvensen blive, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen anmoder skifteretten om at tvangsopløse virksomheden.

Årsregnskabslovens § 4 er en mulighed, som mindre virksomheder med begrænset størrelse kan vælge at benytte sig af. Det er således ikke nødvendigt at oplyse om dette i forbindelse med stiftelse af virksomheden. Se nedenfor vedr. pkt. C.

B. Hvis en virksomhed med begrænset ansvar i forbindelse med anmeldelsen af stiftelsen anmelder en revisor, er selskabet forpligtet til at udarbejde en årsrapport og lade denne revidere.

Det er endvidere ledelsens pligt at sikre, at der bliver valgt en revisor på det tidspunkt, hvor ledelsen konstaterer, at virksomheden har passeret størrelsesgrænserne som nævnt ovenfor under pkt. A.

C. En virksomhed med begrænset ansvar kan – hvis virksomheden udarbejder årsrapport undlade at lade årsrapporten revidere af en godkendt revisor, hvis virksomheden i to på hinanden følgende år ikke overskrider to af disse størrelsesgrænser:

- en balancesum på 1,5 mio. kr.
- en nettoomsætning på 3 mio. kr.
- et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 12.

Denne bestemmelse er den almindelige bestemmelse om undtagelse fra revisionspligt.

Hvis selskabet ønsker at benytte denne mulighed, skal dette fremgå af stiftelsesdokumentet samt af årsrapportens ledelsesberetning.

Se styrelsens vejledning om fravalg af revision her: [www.eogs.dk/sw38811.asp](http://www.eogs.dk/sw38811.asp).

## ***6. Hvordan anmeldes en stiftelse?***

En virksomhed med begrænset ansvar skal på samme måde som kapitalselskaber være registreret i Erhvervs- og Selskabsstyrelsens it-system, før det kan erhverve rettigheder og indgår forpligtelser (såkaldt retsevneregistrering).

Til brug for registrering skal der udfyldes og indsendes en underskrevet selskabsblanket til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Øverst i højre hjørne af blanketten findes en vejledning til udfyldelsen. Du kan finde selskabsblanketten her: [www.eogs.dk/selskabsblanket](http://www.eogs.dk/selskabsblanket).

Vær opmærksom på, at en virksomheds første regnskabsår skal begynde på dagen for stiftelsesdokumentets underskrivelse og slutte samme dag som udløb af virksomhedens almindelige regnskabsår. Første regnskabsår kan dog maks. strække sig over 18 måneder, jf. årsregnskabslovens § 15.

Med selskabsblanketten skal indsendes kopi af den lovlige vedtagelse af virksomhedens stiftelse (stiftelsesdokument el. lign) samt virksomhedens gældende vedtægt. Hvis der kun er én stifter skal der tillige indsendes bevis for, at der er flere deltagere i virksomheden, i form af f.eks. en deltagerfortegnelse. Du kan finde standard stiftelsesdokument samt standardvedtægter for S.M.B.A. her: [www.eogs.dk/sw26099.asp](http://www.eogs.dk/sw26099.asp).

## ***7. Momsregistrering***

Hvis virksomheden skal drive momspligtig virksomhed, have ansatte eller importere/eksportere varer, skal virksomheden også ”byrde”-registreres. Denne registrering sker også hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Du kan med fordel foretage registreringen digitalt på: <http://www.virk.dk>.

Alternativt kan du indsende anmeldelsesblanketten ”Registrering af virksomhed - Start” til styrelsen med henblik på registrering. Startblanketten kan findes her: [www.eogs.dk/startblanket](http://www.eogs.dk/startblanket). Styrelsen gør i den forbindelse opmærksom på, at der i så fald må påregnes sagsbehandlingstid. Den aktuelle sagsbehandlingstid kan ses på [www.eogs.dk](http://www.eogs.dk).

Styrelsen kan i den forbindelse til orientering oplyse, at byrderegistrering ikke kan foretages, før virksomheden er registreret i henhold til lov om visse erhvervsdrivende virksomheder. Ved afslutning af sagsbehandlingen tildeles virksomheden et CVR-nr og der fremsendes et registreringsbevis.

### ***8. Efterfølgende ændringer, der skal registreres***

Det er meget almindeligt, at der sker ændringer i løbet af en virksomheds levetid. Når en virksomhed med begrænset ansvar er registreret i Erhvervs- og Selskabsstyrelsens it-system, skal de informationer, der er registreret i styrelsen, ajourføres, når der er sket ændringer. Dette kan f.eks. være vedtægts-, ledelses- og adresseændringer.

Ved anmeldelse af vedtægtsændringer skal virksomheden anmelde ændringerne ved at indsende en udfyldt selskabsblanket vedlagt en kopi af generalforsamlingsprotokollat og opdateret vedtægter.

### ***9. Opløsning af et selskab med begrænset ansvar***

Et selskab med begrænset ansvar kan ikke ”bare” slettes fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsens selskabsregister men skal opløses ved likvidation efter reglerne i kapitel 6 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder. Du kan finde en vejledning om de forskellige opløsningsformer her: [www.eogs.dk/vejledning\\_lev\\_likvidation](http://www.eogs.dk/vejledning_lev_likvidation).