

26/5-03

# KURATORFORENINGEN

c/o Adv. Pernille Bigaard Esplanaden 34  
DK-1263 København K  
Tel. +45 33 12 11 33  
Fax +45 33 12 00 14  
E-mail:  
pbi@psglaw.dk  
www.Kuratorforeningen.dk

Justitsministeriet  
St. Kongensgade 1 - 3  
1264 København K.

att.: Ingeborg Gade

## Bestyrelse:

Advokat Pernille Bigaard,  
formand  
Advokat Jørgen B. Elmer  
Advokat Anne Birgitte Gammel-  
jord  
Advokat John Have  
Advokat Nete Weber

Kuratorforeningen har i samarbejde med et antal faste kuratorer gennemført en undersøgelse omkring mulige strafbare forhold i konkursboer.

Undersøgelsens sigte var at afklare, hvorvidt der i konkursboerne foreligger overtrædelser af Bogføringsloven, Moms- og Kildeskatteloven, Selskabslovene, Straffeloven m.v.

I undersøgelsen deltog 10 udvalgte kuratorer og undersøgelsen omfattede konkursdekretter afsagt i perioden 1. oktober 2000 til 31. marts 2001 og omfattede 101 afsagte dekretter.

Undersøgelsen gennemførtes som en skemaundersøgelse og skemaet var inddelt således:

- I. Bogholderi og regnskab.
- II. Moms og A-skat.
- III. Selskabsforhold
- IV. Andre lovovertrædelser.
- V. Boets forhold.

I det følgende gennemgås de enkelte grupperinger i skemaerne, med oplysninger om besvarelserne på de enkelte spørgsmål.

## **I. Bogholderi og regnskab.**

1. Foreligger der bogføring frem til dekretets afsigelse?

Ja: 35      nej: 64

2. Er bilag tilgængelige?

Ja: 42      nej: 59

3. Er de seneste 5 års regnskabsmateriale opbevaret?

Ja: 27      nej: 61

4. Foreligger der efter kurators opfattelse en overtrædelse af bogføringsloven?

Ja: 48      nej: 34

## **II Moms og A-skat**

1. Er der foretaget rettidig og korrekt angivelse af moms (momslovens § 81)?

Ja: 34      nej: 51

2. Er der foretaget rettidig og korrekt angivelse af indeholdelse af A-skat (kildeskatlovens § 74)?

Ja: 35      nej: 44

3. Er der foretaget indeholdelse af udbytteskat (kildeskattelovens § 74)?

Ja: 10      nej: 40

4. Foreligger der efter kurators opfattelse skatteunddragelse iht. skattekontrolloven, afsnit III (urigtige/vildledende oplysninger vedrørende skattepligt, skatteansættelse eller skatteberegning)?

Ja: 21      nej: 47

### III Selskabsforhold

1. Er selskabsprotokol ajour og tilgængelig?

Ja: 22      nej: 63

2. Er revisionsprotokol tilgængelig?

Ja: 21      nej: 61

3. Er anpartshaverfortegnelse eller aktiebog ajour?

Ja: 24      nej: 54

4. Foreligger der ulovlige aktionærlån (aktieselskabslovens § 115, jf. § 161)?

Ja: 28      nej: 30

5. Foreligger der efter kurators opfattelse uforsvarlig ledelse af selskabet (aktieselskabsloven § 54, jr. § 161)?

Ja: 31      nej: 30

## IV Andre lovovertrædelser

1. Foreligger der efter kurators opfattelse overtrædelser af straffeloven?  
F.eks. skyldnersvig, straffelovens § 283:
  - Krænkelse af panterettigheder, ejendomsforbehold og udlæg, f. eks. ved salg, afklædning af pant og lignende.
  - Forstikkelse af aktiver.Overtrædelse af straffelovens kapitel 29.  
Overtrædelse af straffelovens § 178 om ødelæggelse af beviser.

Ja: 26      nej: 43

2. Er der efter kurators opfattelse afgivet urigtige forklaringer i skifteretten (straffelovens § 162)?

Ja: 6      nej: 54

3. Er der efter kurators opfattelse andre overtrædelser, evt. særlovsovertrædelser, f. eks.
  - Miljølovgivning.
  - Misbrug af offentlige tilskud (dagpenge, sygedagpenge, EU-støtte m.v.)
  - Overtrædelser af frakendelse af retten til at drive virksomhed (straffelovens §79)
  - Drift af virksomhed i strid med rettighedsfrakendelse (f. eks. autorisationer og bevillinger).

Ja: 10      nej: 55

## V. Boets forhold

1. Er der økonomi i boet til at foretage undersøgelser af disse forhold)

Ja: 36      nej: 59

2. Har kurator bedt kreditorerne (eller enkelte af disse) om midler til yderligere undersøgelser?

Ja: 26      nej: 71

3. Er der eller forventes der indgivet politianmeldelse om disse forhold?

Ja: 39      nej: 42

4. Hvis nej til spørgsmål 3, hvorfor ikke?

Ja:              nej:

5. Er konkursbehandlingen påbegyndt efter tvangsopløsningsbegæring?

Ja: 44      nej: 44

6. Andre bemærkninger

Besvarelsen af spørgsmålene i vedrørende **bogholderi og regnskab** synes at bekræfte den opfattelse, som medlemmerne af Kuratorforeningen allerede havde, nemlig at forpligtelserne i Bogføringsloven i stort omfang ikke overholdes. Bogføringen er ikke ajour, bilagene er ikke tilgængelige og opbevares ikke i de foreskrevne 5 år.

For så vidt angår **moms** svarede 51 nej til korrekt og rettidig angivelse af moms, hvorimod tallet for ikke korrekt og rettidig angivelse for **A-skat** var 44.

Indeholdelse af udbytteskat svarede 40 nej til og 21 var af den opfattelse, at der forelå skatteundragelse iht. skattekontrollovens, afsnit III.

Omkring **selskabsforhold** svarede 63 nej til at selskabsprotokollen var ajour og tilgængelig, 61 svarede nej til at revisionsprotokollen var tilgængelig, 54 nej til at anpartshaverfortegnelse eller aktiebog var ajour, 28 svarede ja til at der forelå ulovlige aktionærlån og i 31 tilfælde forelå der efter kurators opfattelse uforsvarlig ledelse af selskabet.

Vedrørende **andre lovovertrædelser** svarede 26 ja til overtrædelse af straffeloven, hvorimod kun 6 svarede ja til straffelovens bestemmelse om urigtig forklaring overfor skifteretten. 10 svarede ja til særlovsovertrædelser, miljølovgivningen m.v.

Omkring **boets forhold** svarede 59 nej til at der var økonomi i boet til at foretage undersøgelser, i 26 tilfælde havde kurator anmodet kreditorerne om midler til yderligere undersøgelser, og i 39 tilfælde forventedes politianmeldelse indgivet.

København, den 26. maj 2003

Kuratorforeningen.