

VEJLEDNING OM

Etablering af et iværksætterselskab (IVS)

Juli 2014

Denne vejledning er opdateret med hensyn til tegningskurs i afsnit 4.1.1. Hvilke oplysninger skal der gives i et stiftelsesdokument?

Indholdsfortegnelse

1. Indledning.....	4
2. Stiftelsens forløb indtil anmeldelsen til Erhvervsstyrelsen	4
3. Krav til stifter	5
3.1 Enkeltmandsvirksomhed	5
4. Selskabsloven og de centrale dokumenter	6
4.1 Iværksætterselskabets stiftelsesdokument.....	6
4.1.1. Hvilke oplysninger skal der gives i et stiftelsesdokument?	6
4.1.2. Hvilke oplysninger skal kun gives i bestemte situationer?	8
4.2. Iværksætterselskabets vedtægter.....	8
4.2.1. Vedtægtens minimums indhold	9
4.2.1.1. Rettigheder tilknyttet iværksætter-anparterne skal oplyses i vedtægterne	9
4.3. Iværksætterselskabets ejerbog	9
5. Iværksætterselskabets navn.....	10
5.1. Hvilke begrænsninger gælder for valg af navn?	10
5.1.1. Kan det ønskede navn tjekkes på forhånd?	10
5.2. Er navnet endeligt godkendt, når det er registreret i Erhvervsstyrelsens register?	10
5.3. Binavn	11
6. Iværksætterselskabets formål.....	11
7. Kapitalkrav.....	11
7.1. Selskabskapitalen	12
7.2. Indbetaling af selskabskapital	12
7.2.1. Delvis indbetaling af selskabskapital	12
7.2.2. Indbetaling af selskabskapital ved andre værdier end kontanter (apportindskud).....	12
7.2.3. Opsparingsmodel – henlæggelse af overskud.....	13
7.2.4. Udbytte.....	13
7.3. Forsvarligt kapitalberedskab	13
8. Iværksætter-anpart	14
8.1. Forvaltningsmæssige og økonomiske rettigheder	14
8.2. Navne-iværksætter-anpart.....	14
8.3. Tegning af iværksætter-anparter	15
9. Ledelsesorganer og valgmuligheder.....	15
10. Direktionen og dens opgaver	15

11. Valg af medlemmer til ledelsen.....	16
12. Forretningsorden, forhandlingsprotokol og revisionsprotokol.....	16
12.1. Forretningsorden.....	16
12.2. Forhandlingsprotokol	17
12.3. Revisionsprotokol	17
13. Repræsentations- og tegningsret.....	17
14. Regnskabsår, årsrapport og revision.....	18
14.1 Regnskabsår.....	18
14.2. Udarbejdelse af årsrapport	18
14.2.1. Undtagelse fra revisionspligt (fravalg af revision).....	19
14.2.2. Erklæringsstandard.....	20
14.3. Krav til revisor ved revisionspligt og frivillig revision	21
14.3.1. Valg af revisor	21
14.3.2. Afsættelse af revisor.....	22
14.4. Den valgte revisors opgaver	22
14.5. Sanktioner ved manglende revisor.....	22
15. Ansvar.....	22
15.1. Erstatningsansvar	23
15.2. Hvornår kan man ifalde erstatningsansvar?.....	23
15.2. Strafansvar.....	23
16. Anmeldelse af stiftelsen af et iværksætterselskab	24
16.1. Anmeldelsen.....	24
16.2. De påkrævede oplysninger og dokumenter	25
16.3. Skatte- og afgiftsmæssig registrering (moms m.m.)	26
17. Omregistrering til almindeligt ApS.....	26
18. Opløsning af et iværksætterselskab.....	26

1. Indledning

Lov om aktie- og anpartsselskaber (selskabsloven) er én samlet lov, der finder anvendelse for alle aktie- og anpartsselskaber (kapitalselskaber).

Med ændringen af selskabsloven, lov nr. 616 af 12. juni 2013, vedtog Folketinget at indføre bestemmelser om iværksætterselskaber i selskabsloven.

Et iværksætterselskab (IVS) er en særlig type anpartsselskab, hvor der bl.a. gælder særlige bestemmelser om kapital og opsparing af overskud.

Da et iværksætterselskab er en særlig type anpartsselskab, finder selskabslovens bestemmelser for et almindeligt anpartsselskab som udgangspunkt anvendelse, medmindre andet følger af de særlige bestemmelser om iværksætterselskaber. Særreglerne om iværksætterselskaber finder du i lovens kapitel 20 a.

Vejledningen har til formål at redegøre for forhold, som Erhvervsstyrelsen finder særligt relevante i forbindelse med stiftelsen af et iværksætterselskab.

Vejledningen tager udgangspunkt i den simple struktur, som et iværksætterselskab kan have. Det betyder, at der alene vælges en enkelt ledelsesstruktur med en direktion, samt at tegning af iværksætter-anparterne samt at valg af ledelse og evt. revisor sker i forbindelse med stiftelsen af iværksætterselskabet.

Der er med denne vejledning ikke tale om en udtømmende gennemgang af de bestemmelser og valgmuligheder, der gælder for et iværksætterselskab. Hvis der konkret er tale om særlige forhold, eller den omtalte struktur ikke synes at være den rigtige løsning, kan det være en fordel at søge professionel rådgivning.

Erhvervsstyrelsen har som supplement til denne vejledning bl.a. udarbejdet følgende vejledninger, der kan være relevante, at du orienterer dig i, hvis du vil stifte et iværksætterselskab:

- Vejledning om dokumenter ved stiftelse og anmeldelse af et iværksætterselskab (IVS).
- Vejledning om stiftelsesdokument og vedtægter for et iværksætterselskab (IVS).
- Vejledning om EGEN-erklæring ved stiftelse af et iværksætterselskab (IVS).

Erhvervsstyrelsens vejledninger finder du her: <http://erhvervsstyrelsen.dk/selskaber>.

2. Stiftelsens forløb indtil anmeldelsen til Erhvervsstyrelsen

Når du gerne vil drive din virksomhed som et iværksætterselskab, er de første skridt at stifte og anmelde iværksætterselskabet til Erhvervsstyrelsen. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at benytte Erhvervsstyrelsens selvregistreringsløsning på www.virk.dk. Læs nærmere om anmeldelse i afsnit 16.

Dette kapitel beskriver rammerne for en stiftelse og det forløb, du skal igennem for at kunne få iværksætterselskabet registreret.

Et iværksætterselskab er stiftet ved underskrivelsen af et stiftelsesdokument, og der kan handles på selskabets vegne fra underskrivelsen af stiftelsesdokumentet. Der skal i den forbindelse tilføjes til navnet, at selskabet er under stiftelse, f.eks. Blomsterbutikken IVS under stiftelse.

Selskabet skal anmeldes til registrering i Erhvervsstyrelsens it-system senest 2 uger efter underskrivelsen af stiftelsesdokumentet.

Er anmeldelse ikke modtaget i Erhvervsstyrelsen inden udløbet af denne frist, kan registrering ikke finde sted. Der kan ikke dispenseres fra fristen.

De, der har indgået en forpligtelse på iværksætterselskabets vegne, hæfter solidarisk for forpligtelsen – dvs. at hver enkelt er forpligtet til at betale enhver gæld vedrørende iværksætterselskaber – indtil selskabet er registreret. Når iværksætterselskabet er registreret, overtager selskabet rettigheder og forpligtelser. Oplysningen ”under stiftelse” bortfalder i forbindelse med registreringen. Det skal således ikke længere oplyses.

Stiftelsen forløber som en proces, hvor de nødvendige dele indgår i denne rækkefølge:

1. Udarbejdelse af stiftelsesdokument og vedtægter.
2. Stifterne underskriver stiftelsesdokumentet, der indeholder iværksætterselskabets vedtægter.
3. Kapital (kun kontant stiftelse) skal indbetales senest 2 uger fra underskrivelsen af stiftelsesdokumentet, og inden anmeldelsen indsendes. Der gælder særlige kapitalkrav til et iværksætterselskab. Se nærmere herom i afsnit 7.
4. Iværksætterselskabet skal anmeldes til registrering i Erhvervsstyrelsens selskabs-register senest 2 uger fra underskrivelsen af stiftelsesdokumentet.
5. En eventuel momsregistrering anmeldes særskilt. Se nærmere herom i afsnit 16.3.

3. Krav til stifter

Et iværksætterselskab kan oprettes (stiftes) af en eller flere stiftere. En stifter kan være en fysisk person eller en juridisk person.

Krav til **fysiske personer** er, at den pågældende:

- Skal være mindst 18 år
- Må ikke være umyndiggjort eller under en form for værgemål
- Må ikke være under rekonstruktionsbehandling eller konkurs

Krav til **juridiske personer** er, at den juridiske person:

- Skal have rets- og handleevne. Det betyder bl.a., at et selskab under stiftelse IKKE kan optræde som stifter af et andet selskab, dvs. hvis det stiftende selskab skal allerede være registreret.
- Ikke må være under rekonstruktionsbehandling eller konkurs.
- Ikke er under tvangsopløsning.

3.1 Enkeltmandsvirksomhed

Enkeltmandsvirksomheder kan ikke være stifter af et selskab, da en enkeltmandsvirksomhed ikke har den fornødne selvstændige retsevne. Det er således den fysiske person, der skal være stifter.

Modtager Erhvervsstyrelsen en anmeldelse om stiftelse af et iværksætterselskab, hvor en enkeltmandsvirksomhed er stifter, vil selskabet ikke kunne registreres, og vil derfor blive registreringsnægtet.

4. Selskabsloven og de centrale dokumenter

Rammerne for stiftelsen af et iværksætterselskab udgøres af selskabsloven og ikrafttrædelsesbekendtgørelsen, stiftelsesdokumentet og iværksætterselskabets vedtægter, der skal udarbejdes i forbindelse med iværksætterselskabets stiftelse.

Stiftelsesdokumentet og vedtægterne må ikke være i modstrid med ufravigelige bestemmelser i loven. Hvis dette er tilfældet, er det selskabsloven, som gælder, uanset hvad der står i dokumenterne.

Regelhierarki.

Ufravigelige bestemmelser i selskabsloven er øverst. De bestemmelser i selskabsloven, der er ufravigelige, kan således aldrig erstattes af selskabets egne dokumenter.

Stiftelsesdokument og **vedtægter** må således ikke være i modstrid med selskabslovens ufravigelige regler.

Ejeraftaler er nederst i regelhierarkiet, hvis der er udarbejdet en ejeraftale. En ejeraftale må derfor hverken være i modstrid med hverken selskabslovens ufravigelige regler, stiftelsesdokumentet eller vedtægterne. Om ejeraftaler henvises til Erhvervsstyrelsens vejledning om opstart af et kapitalselskab.

4.1 Iværksætterselskabets stiftelsesdokument

Stiftelsesdokumentet er centrum for stiftelsen af iværksætterselskabet. Stiftelsesdokumentet er selskabets ”fødselsattest” og er den aftale, som stifterne skriver under på for at stifte selskabet. Et stiftelsesdokument skal indeholde iværksætterselskabets vedtægter.

Stiftelsesdokumentet oprettes og underskrives af stifterne. Et generalforsamlingsprotokollatet (generalforsamlingsreferat) kan ikke anvendes som stiftelsesdokument og kan således ikke erstatte stiftelsesdokumentet.

Stiftelsesdokumentet skal indsendes til Erhvervsstyrelsen i forbindelse med, at iværksætterselskabet anmeldes til registrering i Erhvervsstyrelsen. Stiftelsesdokumentet er derefter offentligt tilgængeligt via www.cvr.dk. Se nærmere om anmeldelse af et nyt iværksætterselskab i afsnit 16.

4.1.1. Hvilke oplysninger skal der gives i et stiftelsesdokument?

De oplysninger, der altid skal være i et stiftelsesdokument, er:

- Navn og adresse for iværksætterselskabets stiftere samt og CVR-nr., hvis stifter er en juridisk person.
- Hvad iværksætter-anparterne koster (tegningskurs for anparterne).

Kursen beregnes ud fra, hvor meget der skal betales for 100 kr. selskabskapital. Hvis der skal betales 1 kr. for 1 kr. selskabskapital, er kursen 100. Hvis der skal betales 10 kr. for 1 kr. er kursen 1.000. Hvis du er i tvivl om beregningen, kan du beregne kursen ved hjælp af vores [kursberegner](#).

- Hvornår iværksætter-anparterne skal være betalt. Dette skal være sket senest forud for anmeldelsen til Erhvervsstyrelsen.

Det skal desuden oplyses, om iværksætterselskabet skal betale omkostningerne ved stiftelsen eller ej. Hvis iværksætterselskabet betaler omkostningerne ved stiftelsen, skal der oplyses et skøn over omkostninger.

Stiftelsesomkostninger

Skal iværksætterselskabet betale omkostningerne ved stiftelsen, skal oplysning herom fremgå af stiftelsesdokumentet.

Stifterne bør dog overveje, om det er forsvarligt at lade selskabet afholde stiftelsesomkostningerne. Det er stifternes ansvar at sikre, at et iværksætterselskab stiftes med en forsvarlig kapital. Efter stiftelsen har ledelsen ansvaret for at sikre, at selskabet til enhver tid har et forsvarligt kapitalberedskab.

Stiftes et iværksætterselskab med en selskabskapital, hvor stiftelsesomkostningerne udgør mere end halvdelen af selskabskapitalen, bør stifter overveje at afholde omkostningerne personligt eller yde et lån til selskabet til afholdelse af omkostningerne.

I den forbindelse må stifterne gøre sig overvejelser om, hvorvidt kapitalens størrelse er tilstrækkelig.

Samtidig skal opmærksomheden henledes på selskabslovens kapitaltabsbestemmelse, hvorefter ledelsen er pålagt visse pligter, hvis det konstateres, at selskabets egenkapital udgør mindre end halvdelen af den tegnede kapital.

Kapitaltabsbestemmelse

Hvis et kapitalsekskabs egenkapital udgør et beløb, der er mindre end halvdelen af den tegnede kapital, skal dette behandles på en generalforsamling.

Selskabslovens bestemmelse om kapitaltab gælder både, når tabet konstateres ved udarbejdelsen af årsregnskabet og når selskabet udsættes for en pludselig økonomisk tilbagegang i løbet af regnskabsåret. Dvs. det kan være på stiftelsestidspunktet eller senere i selskabets liv.

Kapitaltabsbestemmelsen indebærer, at ledelsen i et kapitalsekskab, herunder et iværksætterselskab, skal sikre, at der afholdes generalforsamling senest 6 måneder efter at det konstateres, at selskabets egenkapital udgør mindre end halvdelen af den tegnede kapital.

Det centrale ledelsesorgan, dvs. direktionen i et selskab, der alene har en direktion, skal på generalforsamlingen redegøre for selskabets økonomiske stilling. Endvidere skal det centrale ledelsesorgan, hvis det er nødvendigt, fremsætte forslag om, hvilke foranstaltninger, der bør træffes. Det kan eksempelvis være forslag om tilførsel af nye midler til selskabet eller opløsning af selskabet.

4.1.2. Hvilke oplysninger skal kun gives i bestemte situationer?

Stifterne kan beslutte forskellige forhold omkring iværksætterselskabets stiftelse.

Hvis stifterne har truffet beslutning om en eller flere af de følgende forhold, skal det oplyses i stiftelsesdokumentet:

- At en stifter eller en anden person skal have en særlig fordel.
- At der er indgået en aftale med en stifter eller en anden person, som kan påføre iværksætterselskabet en væsentlig økonomisk forpligtelse.
Eksempel: Der er indgået en aftale om, at iværksætterselskabet skal forpagte eller leje en virksomhed, som en stifter ejer.
- At iværksætterselskabets årsrapport ikke skal revideres. Se nærmere om fravalg af revision i afsnit 14.2.1.

4.2. Iværksætterselskabets vedtægter

Et selskabs vedtægter beskrives ofte som selskabets grundlov, fordi vedtægterne er grundlaget for selskabet og dets virksomhed.

Vedtægter kan være meget kortfattede og alene indeholde de oplysninger, som selskabsloven kræver, eller de kan være mere fyldige og regulere de områder, hvor selskabsloven sætter rammer, men giver mulighed for individuel tilpasning, f.eks. fastsættelse af skærpede beslutningskrav.

Vedtægterne kan endvidere indeholde en regulering af områder, der slet ikke reguleres i selskabsloven, f.eks. hvordan en konfliktsituation mellem iværksætter-anpartshaverne skal håndteres.

I Vejledning om stiftelsesdokument og vedtægter for et iværksætterselskab (IVS) kan du se eksempel på et standard stiftelsesdokument og vedtægt:

<http://erhvervsstyrelsen.dk/vejledninger>.

Vedtægternes omfang og nærmere bestemmelser afhænger ofte af selskabets størrelse, og hvor mange ejere, der er. Selv i selskaber med få ejere kan det anbefales på forhånd at beslutte, hvordan eventuelle konflikter mellem ejerne skal håndteres. Det kan enten gøres i selskabets vedtægter eller i en ejerftale.

Se nærmere om ejerftaler i Vejledning om etablering af anpartsselskaber:

http://erhvervsstyrelsen.dk/vejledninger_kapitalselskaber.

Vedtægterne er bindende for alle ejerne af selskabet. Vedtægterne gælder også for personer, der senere overtager iværksætter-anpart i selskabet.

Vedtægterne skal vedlægges anmeldelsen af selskabet til registrering i Erhvervsstyrelsen ved brug af selskabsblanketten, som kan findes på følgende link:

http://www.virk.dk/myndigheder/stat/ERST/Registrer_ivaerksaetterselskab.

Ved registrering af selskabet bliver vedtægterne offentlige tilgængelige og kan købes på www.cvr.dk.

Du kan læse mere om selve anmeldelsen af et nyt selskab i afsnit 16.

4.2.1. Vedtægtens minimums indhold

Disse oplysninger skal som minimum fremgå af vedtægterne:

- Iværksætterselskabets navn.
- Iværksætterselskabets formål.
- Kapitalens størrelse. Læs mere herom i afsnit 7.
- Selskabskapitalens fordeling oplyst enten som antallet af iværksætter-anparter eller iværksætter-anparternes nominelle værdi.
- Rettigheder, der måtte være knyttet til en iværksætter-anpart.
- Oplysninger om hvordan der indkaldelse til generalforsamling skal foregå. Vedtægterne skal som minimum oplyse, hvordan der indkaldes til generalforsamlingen.
- Iværksætterselskabets regnskabsår. Vedtægterne skal indeholde oplysning om selskabets første regnskabsperiode samt det faste regnskabsår. Se nærmere om regnskabsår i afsnit 14.1.

4.2.1.1. Rettigheder tilknyttet iværksætter-anparterne skal oplyses i vedtægterne

I vedtægterne skal man kunne læse, hvilke rettigheder og evt. pligter man har som iværksætter-anpartshaver i selskabet. Kravet gælder alle de rettigheder og pligter, der er knyttet til erhvervelsen af en iværksætter-anpart i selskabet.

De typiske rettigheder er:

- Stemmeret på generalforsamlingen.
- Ret til at være repræsenteret på generalforsamlingen (repræsentationsret).
- Ret til at udnævne ledelsesmedlemmer.
- Udbytte. Se afsnit 7.2.4.

4.3. Iværksætterselskabets ejerbog

Det centrale ledelsesorgan, dvs. direktionen i selskaber, der kun har en direktion, skal hurtigst muligt efter selskabets stiftelse oprette en fortegnelse over alle selskabets ejere, dvs. samtlige iværksætter-anpartshavere, den såkaldte ejerbog.

Vedtægterne kan bestemme, at ejerbogen føres af en person, som er valgt af selskabet, på selskabets vegne.

Ejerbogen skal indeholde oplysninger om:

- alle iværksætter-anpartshavere og evt. panthavere,
- dato for erhvervelse, afhændelse eller evt. pantsætning af iværksætter-anparten,
- iværksætter-anpartens størrelse,
- de stemmerettigheder, der er knyttet hertil, og
- oplysninger om iværksætter-anpartshaveres og evt. panthaveres navne og bopæl eller for virksomheders vedkommende navne, CVR-nr. og hjemsted. Er iværksætter-anpartshaveren eller evt. panthaveren en udenlandsk statsborger eller en udenlandsk ju-

ridisk person, skal der vedlægges anden dokumentation, der sikrer en entydig identifikation af iværksætter-anpartshaveren.

For at sikre aktualitet omkring indholdet af ejerbogen skal enhver ny iværksætter-anpartshaver oplyse selskabet om ejerskifte eller pantsætning. Indførelsen af nye ejere og panthavere skal dateres.

Ejerbogen skal være tilgængelig for enhver anpartshaver.

5. Iværksætterselskabets navn

Det er *kun* iværksætterselskaber, der må kalde sig ”iværksætterselskab” i forbindelse med selskabets navn og bruge forkortelsen ”IVS”.

Når du vælger selskabsnavn, skal du være opmærksom på:

- om navnet kan registreres,
- om det er lovligt, og
- om navnet kan krænke andres (immaterielle) rettigheder.

Retten til et navn er reguleret af selskabsloven, markedsføringsloven, varemærkeloven, den finansielle lovgivning og anden særlovgivning.

5.1. Hvilke begrænsninger gælder for valg af navn?

Et iværksætterselskabs navn skal adskille sig fra andre selskabsnavne, der er registreret i Erhvervsstyrelsen. Selskabsnavnet må ikke være identisk eller forveksleligt med et navn, der f.eks. er registreret som et varemærke. Et selskab må heller ikke bruge et navn, som selskabet ikke har berettigelse til - for eksempel en andens slægtsnavn, varemærke, forretningskendetegn eller lignende.

Stifter og anmelder af et selskabsnavn har ansvaret for, at selskabsnavnet ikke krænker andres eksisterende rettigheder.

Et iværksætterselskabs navn må ikke vildlede. Det er ikke lovligt, at selskabsnavnet f.eks. giver udtryk for at handle inden for et specielt område, hvis selskabet ikke gør det alligevel. Selskabet skal derfor ændre sit navn, hvis navnet betegner en bestemt virksomhed, og denne virksomhed ændres. Det anses endvidere for vildledende, at benytte sig af forkortelser i navnet, der indikerer personlig hæftelse i selskabet, såsom ”v/Hans Hansen” eller ”indehaver Hans Hansen”.

5.1.1. Kan det ønskede navn tjekkes på forhånd?

Stifter og/eller anmelder bør undersøge, om det valgte selskabsnavn kan registreres i Erhvervsstyrelsen. Det kan gøres ved at foretage en søgning af det ønskede selskabsnavn på www.cvr.dk.

Hvis der ikke findes et identisk selskabsnavn i styrelsens selskabsregister, kan det valgte selskabsnavn registreres efter de *selskabsretlige* regler, se dog nedenfor afsnit 5.2.

5.2. Er navnet endeligt godkendt, når det er registreret i Erhvervsstyrelsens register?

Erhvervsstyrelsen undersøger ikke, om et selskabs navn er i strid med en eller flere eksisterende rettigheder. Det kan derfor efterfølgende vise sig, at et registreret selskabsnavn er i strid med en anden rettighed, som kan betyde, at selskabet er nødt til at ændre sit navn.

Hvorvidt et navn krænker en rettighed, kan ikke afgøres af Erhvervsstyrelsen, men må ved uenighed om nødvendigt indbringes for en domstol.

Brug af branchebetegnelser:

Må iværksætterselskabet hedde ”Tømrerfirmaet Hansen IVS”, hvis selskabet beskæftiger sig med murerarbejde?

Nej. Dette selskabsnavn vil være vildledende, og selskabet kan derfor ikke anvende dette navn. Dette selskab må i stedet kaldes eksempelvis ”Murerfirmaet Hansen IVS”, hvis branchebetegnelsen skal anvendes i navnet, forudsat at der ikke er et andet selskab registreret i Erhvervsstyrelsen med dette navn.

5.3. Binavn

Iværksætterselskaber kan benytte sig af binavne som supplement til selskabets hovednavn. For nærmere om binavne henvises til Vejledning om etablering af anpartsselskaber:

http://erhvervsstyrelsen.dk/vejledninger_kapitalselskaber.

6. Iværksætterselskabets formål

Vedtægterne skal oplyse selskabets ’formål’ – dvs. hvilken form for virksomhed, iværksætterselskabet skal drive. Formålsbestemmelsen skal give udtryk for det, som selskabet faktisk beskæftiger sig med, dvs. det skal være afgrænset. Det kan eksempelvis være at drive handel med cykler, software udvikling, håndværksvirksomhed, etc.

En formålsbestemmelse om at ”udøve erhvervsdrift” er efter styrelsens praksis alt for bredt formuleret og vil ikke kunne anvendes som formålsangivelse uden nærmere præcisering.

Hertil kommer, at visse former for erhverv kan ikke drives i selskabsform. Dette gælder for visse lovregulerede erhverv som f.eks. translatør og tolk.

Endvidere kan visse formål forudsætte tilladelse, f.eks. finansielle erhverv, der kan være omfattet af den finansielle lovgivning.

Endelig er det styrelsens opfattelse, at det er et grundlæggende selskabsretligt krav, at et selskabs formål ikke må stride mod lov og ærbarhed.

7. Kapitalkrav

Et iværksætterselskab skal stiftes med en kapital på et beløb mellem 1 kr.-49.999 kr. Der kan alene ske kontant stiftelse af et iværksætterselskab. Selskabskapitalen skal være i danske kroner eller euro.

For at kunne registrere et nystiftet iværksætterselskab i Erhvervsstyrelsen er det et krav, at der som minimum er en kontant selskabskapital på det beløb, som er anført på stiftelsesdokumentet, enten i danske kroner eller et tilsvarende beløb i euro i iværksætterselskabet på tidspunktet for anmeldelse til registreringen af selskabet.

Et iværksætterselskab stiftes med en kapital mellem 1 kr.-49.999 kr. Et selskab, der stiftes med 50.000 kr. eller mere, kan ikke være et iværksætterselskab, men vil f.eks. være et almindeligt anpartsselskab. I den forbindelse skal det bemærkes, at et iværksætterselskab, der anmeldes med en selskabskapital på 50.000 kr. eller mere, vil blive nægtet registrering.

Et registreret iværksætterselskab er et selvstændigt retssubjekt med selvstændig retsevne og handleevne. Det betyder, at iværksætter-anpartshavernes hæftelse for virksomhedens gæld er begrænset til de værdier i selskabet, iværksætter-anpartshaveren ejer en del af i kraft af sin ejerandel i selskabet.

Selskabets ledelse skal herudover sørge for, at selskabet har en kapital af en størrelse, der er forsvarlig i forhold til selskabets drift. Det betyder, at selskabet skal være i stand til at opfylde sine økonomiske forpligtelser efterhånden, som forpligtelserne forfalder. Du kan læse mere om forsvarligt kapitalberedskab under afsnit 7.3.

7.1. Selskabskapitalen

Selskabskapitalen indskydes af iværksætter-anpartshaverne, der til gengæld får iværksætter-anparter i selskabet svarende til den del af selskabskapitalen, de har indbetalt.

Selskabskapitalens størrelse skal fremgå af vedtægterne og skal registreres hos Erhvervsstyrelsen. Derfor kaldes den også *den registrerede selskabskapital*. Den kan opgøres i enten danske kroner eller euro. Når kapitalen er indbetalt, tilhører den ikke længere iværksætter-anpartshaverne men selskabet. Iværksætter-anpartshaverne modtager anparter svarende til den indbetalte kapital.

Disse anparter er ejernes dokumentation på den andel af selskabet, som selskabsdeltagerne ejer, hvorimod den indskudte kapital og den formue, der oparbejdes i selskabet som udgangspunkt tilhører selskabet som juridisk person. Der kan alene disponeres over denne formue i overensstemmelse med selskabslovens og øvrig relevant lovgivnings regler herom.

7.2. Indbetaling af selskabskapital

Selskabskapitalen skal være indbetalt til selskabet senst ved anmeldelsen til Erhvervsstyrelsen, f.eks. på en bankkonto tilhørende selskabet eller som kontant kassebeholdning. Selskabskapitalen kan alene indbetales kontant.

7.2.1. Delvis indbetaling af selskabskapital

Der kan ikke ske delvis indbetaling af selskabskapital i et iværksætterselskab i forbindelse med stiftelsen, da bestemmelsen om delvis indbetaling af selskabskapital indeholder et mindste krav på 50.000.

7.2.2. Indbetaling af selskabskapital ved andre værdier end kontanter (apportindskud)

I et iværksætterselskab kan selskabskapitalen alene indskydes i kontanter. Det betyder, at der ikke kan ske indbetaling af selskabskapital ved andre værdier end kontanter (apportindskud).

Såfremt det ønskes at indskyde et eller flere aktiver, må det overvejes, hvorvidt der i stedet skal stiftes et almindeligt anpartsselskab eller et aktieselskab.

7.2.3. Opsparingsmodel – henlæggelse af overskud

Et iværksætterselskab adskiller sig fra et almindeligt anpartsselskab ved at have en pligt til at henlægge, dvs. ”opspare”, 25 pct. af et eventuelt overskud til en særlig reserve. Denne reserve skal bidrage til opbygning af iværksætterselskabets kapitalgrundlag. Et iværksætterselskab skal henlægge mindst 25 pct. af overskuddet, indtil reserven sammen med selskabskapitalen udgør mindst 50.000 kr.

Et iværksætterselskab kan frivilligt vælge at henlægge en større andel af overskuddet.

7.2.4. Udbytte

Et iværksætterselskab kan først træffe beslutning om udlodning af ordinært eller ekstraordinært udbytte, når selskabskapitalen og den særlige reserve samlet udgør mindst 50.000 kr.

Se nærmere herom i Vejledning om udbytte i kapitalselskaber:

[http://erhvervsstyrelsen.dk/vejledninger kapitalselskaber](http://erhvervsstyrelsen.dk/vejledninger_kapitalselskaber).

7.3. Forsvarligt kapitalberedskab

Kravet om, at et iværksætterselskab skal have en selskabskapital på et beløb mellem 1 kr.- 49.999 kr. eller det tilsvarende beløb i euro, er kun et minimumskrav ved registreringen af selskabet. Selskabets ledelse skal dog samtidigt sørge for, at selskabet hele tiden har et forsvarligt kapitalberedskab.

Et forsvarligt kapitalberedskab betyder blandt andet, at selskabet har tilstrækkelig kapital i forhold til selskabets drift og til, at selskabet kan betale både de nuværende og de kommende regninger. Hvad der er et forsvarligt kapitalberedskab, vil således variere fra selskab til selskab. Størrelsen på det kapitalberedskab, der er nødvendigt, afhænger af de konkrete forhold i det enkelte selskab.

Et etableret selskab med stabile indtægter og begrænset investeringsbehov har typisk brug for et mindre kapitalberedskab end et nystartet selskab, der oplever større usikkerhed om indtjeningspotentialet og et større behov for ny-investeringer, nødvendigvis afhængig af selskabets virksomhed.

Forsvarligt kapitalberedskab

Det er ledelsens opgave at sikre, at selskabets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt. Ledelsen skal løbende gøre sig bekendt med og forholde sig til selskabets økonomiske, herunder likviditetsmæssige, situation og i den forbindelse tage stilling til, om situationen er økonomisk forsvarlig. Ledelsen kan efter omstændighederne blive erstatningsansvarlig over for iværksætterselskabet, iværksætter-anpartshaverne, selskabets kreditorer eller andre.

Ikke alene selskabskapitalen skal inddrages i vurderingen af selskabets kapitalberedskab. Kapitalberedskabet er alle de likvide ressourcer, et iværksætterselskab råder over – dvs. den tilstedeværende selskabskapital, henlæggelser og eventuel fremmed finansiering.

Ledelsen skal hele tiden vurdere, om selskabet har tilstrækkelig kapital.

Forpligtelsen til at sikre, at selskabet har tilstrækkeligt med kapital, påhviler den samlede ledelse. Det er således direktionen i iværksætterselskaber, der alene har valgt en direktion, der har pligt til at sikre det forsvarlige kapitalberedskab.

Ledelsens ansvar for at sikre et forsvarligt kapitalberedskab betyder, at ledelsen har ret og pligt til at arbejde på at skaffe kapital til selskab, der i økonomisk krise, hvis ledelsen vurderer, at selskabets fortsatte drift skal være økonomisk forsvarlig og ikke resulterer i økonomiske tab for selskabet.

Hvis en fremtidig forsvarlig drift vurderes at være uforsvarligt, har selskabets ledelse en pligt til at standse driften af virksomheden for at forhindre, at de ansatte og selskabets handelspartnere og andre påføres økonomiske tab.

Selskabets ledelse kan blive erstatningsansvarlig, hvis den ikke tager initiativ til at standse driften af virksomheden i en situation, hvor en fremtidig forsvarlig drift anses for uforsvarlig, og den fortsatte drift må forudses at påføre betydelige økonomiske tab for selskabets kreditorer og samarbejdspartner.

8. Iværksætter-anpart

For at kunne stifte og registrere et iværksætterselskab er det et krav, at selskabet har en selskabskapital svarende til et beløb mellem 1-49.999 danske kr. I iværksætterselskaber udstedes der iværksætter-anparter på baggrund af den indbetalte selskabskapital.

Inden der udarbejdes et stiftelsesdokument og vedtægter, skal der som minimum tages stilling til en række forhold i relation til selskabets iværksætter-anparter.

Ejerskabet til en iværksætter-anpart medfører rettigheder for iværksætter-anpartshaveren i selskabet og består af forvaltningsmæssige rettigheder og økonomiske rettigheder.

8.1. Forvaltningsmæssige og økonomiske rettigheder

De forvaltningsmæssige rettigheder består bl.a. i en ret til at møde op på generalforsamlingen, tage ordet på generalforsamlingen samt at stemme på generalforsamlingen, hvis iværksætter-anparten er tillagt stemmerettighed.

De økonomiske rettigheder består bl.a. af retten til at modtage udbytte.

8.2. Navne-iværksætter-anpart

Iværksætter-anparter udstedes som navne-iværksætter-anparter, hvor iværksætter-anparten er forsynet med iværksætter-anpartshaverens navn.

Ved navne-iværksætter-anparter kan ejeren af iværksætter-anparter kun gøre brug af de forvaltningsmæssige rettigheder, hvis ejeren er noteret i ejerbogen eller har anmeldt og dokumenteret sin erhvervelse. Retten til udbytte og andre udbetalinger og retten til nye iværksætter-anparter ved kapitalforhøjelser kan altid udnyttes.

Iværksætter-anparter er frit omsættelige og ikke indløselige. Ved navne-iværksætter-anparter kan selskabets vedtægter fastsætte begrænsninger i omsætteligheden eller bestemmelser vedrørende indløsning.

8.3. Tegning af iværksætter-anparter

Udstedelsen af iværksætter-anparter sker på baggrund af at de, der ønsker at blive iværksætter-anpartshavere i det nye selskab, ”tegner” sig for det ønskede antal iværksætter-anparter.

Ved tegningen forpligter sig den, der tegner sig for et antal iværksætter-anparter, til at købe iværksætter-anparter på baggrund af tegningskursen i stiftelsesdokumentet og vedtægtens oplysning om selskabskapitalens størrelse og antallet af iværksætter-anparter eller iværksætter-anparternes pålydende (nominelle) værdi.

I iværksætterselskaber kan opfordringen til at tegne iværksætter-anparter ikke rettes mod offentligheden, dvs. tegningen skal ske i en kreds af personer eller virksomheder, som på forhånd kender hinanden.

9. Ledelsesorganer og valgmuligheder

I et iværksætterselskab kan der vælges mellem flere forskellige former for ledelse af selskabet. For et mindre anpartsselskab, herunder et iværksætterselskab, er det mest almindelige at vælge en direktion alene. Vejledningen tager derfor udgangspunkt i denne ledelsesstruktur.

I et iværksætterselskab, der alene har en direktion, er direktionen både det øverste ledelsesorgan, der varetager den overordnede og strategiske ledelse, og er det centrale ledelsesorgan, der forestår den daglige ledelse.

Direktionen skal sikre en forsvarlig organisation af iværksætterselskabets virksomhed.

10. Direktionen og dens opgaver

Selskabets ledelse skal bestå af en eller flere direktører. Hvis iværksætterselskabet har flere direktører, varetager direktionen kollektivt samtlige ledelsesopgaver i selskabet.

I selskaber, der alene har en direktør, varetager denne såvel den overordnede og strategiske ledelse som den daglige ledelse. Dette betyder, at direktøren kan handle i alle ledelsesmæssige forhold. Direktøren bør dog konsultere ejerkredsen, når der skal træffes beslutning vedrørende forhold af usædvanlig art eller af stor betydning. Ansættelse og afskedigelse af ledende medarbejdere, der ikke er medlemmer af den registrerede direktion, foretages af direktionen selv.

Direktøren vælges af generalforsamlingen. Direktøren afskediges af det samme organ, som den er ansat af, dvs. generalforsamlingen. En direktør kan dog altid selv vælge at udtræde af direktionen. Selskabet skal i et sådant tilfælde sørge for at der vælges en anden direktør og sørge for at der sker registrering af de ændrede ledelsesforhold hos Erhvervsstyrelsen.

Direktøren skal sikre:

- At selskabets bogføring sker under iagttagelse af lovgivningen. Direktøren har ansvaret for, at bogføringen foregår på en betryggende måde og i overensstemmelse med bogføringspligtens omfang.

- At formueforvaltningen foregår på betryggende måde.
- At selskabets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde selskabets nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som forpligtelserne forfalder.

Direktøren er til enhver tid forpligtet til at vurdere den økonomiske situation og sikre, at det tilstedeværende kapitalberedskab er forsvarligt. Direktøren skal således løbende følge op på selskabets økonomiske, herunder likviditetsmæssige, situation og tage stilling til, om situationen er økonomisk forsvarlig.

Direktøren kan blive erstatningsansvarligt, hvis den pågældende ikke standser driften af virksomheden i en situation, hvor en fremtidig forsvarlig drift er uden håb, og den fortsatte drift resulterer i økonomiske tab.

11. Valg af medlemmer til ledelsen

På generalforsamlingen vælger de, der har tegnet iværksætter-anparter i iværksætterselskabet, selskabets ledelse. Denne vejledning forudsætter, at iværksætter-selskabet benytter sig af en enkelt ledelsesstruktur, dvs. at ledelsen alene varetages af en direktør.

I et iværksætterselskab, der alene har en direktør, vælges direktøren af generalforsamlingen. I forbindelse med stiftelsen af et iværksætterselskab er det almindeligt, at det er stifterkredsen, der vælger selskabets ledelse, indtil førstkommande ordinære generalforsamling. Direktøren skal i så fald omtales i stiftelsesdokumentet.

Direktionen skal bestå af 1 eller flere direktører. Direktørerne skal være myndige personer og må ikke være under værgemål.

De af generalforsamlingen valgte direktører er udpeget for den periode, der er fastsat i selskabets vedtægter. Det er altid muligt for en direktør at udtræde heraf.

Ved fratræden skal der gives meddelelse herom til iværksætterselskabets øvrige direktionsmedlemmer, hvis der er flere medlemmer af direktion. Desuden skal der gives meddelelse til Erhvervsstyrelsen ved en direktørs fratræden, idet der skal foretages registrering herom i styrelsens selskabsregister.

En direktør kan til enhver tid afsættes af den, som har valgt den pågældende, dvs. generalforsamlingen, som forudsat i denne vejledning.

Der skal hurtigst muligt indkaldes til en ekstraordinær generalforsamling, hvor der skal vælges en ny direktør.

12. Forretningsorden, forhandlingsprotokol og revisionsprotokol

Direktøren skal evt. udarbejde en forretningsorden og en forhandlingsprotokol og i selskaber, hvor årsrapporter skal revideres, skal den valgte revisor udarbejde en revisionsprotokol.

12.1. Forretningsorden

I et iværksætterselskab, der alene har valgt en direktør, er der ikke krav om en forretningsorden, da der kun er krav herom, hvis det øverste ledelsesorgan består af flere medlemmer.

12.2. Forhandlingsprotokol

I et iværksætterselskab, der alene har valgt en direktion, og hvor direktionen består af flere medlemmer, dvs. mere end en direktør, skal direktionen føre en protokol over forhandlingerne i ledelsen.

Protokollen skal underskrives af samtlige tilstedeværende ledelsesmedlemmer.

12.3. Revisionsprotokol

Hvis selskabets årsrapport revideres, skal revisor udarbejde en revisionsprotokol, som direktøren skal underskrive, hvis iværksætterselskabet alene har valgt en direktion. Det samme gælder, hvis revisor i henhold til aftale med selskabet har ført en revisionsprotokol.

Revisionsprotokollen er revisionens kommunikationsmiddel i forhold til selskabets ledelse. Der er kun krav om revisionsprotokol, hvis iværksætter er underlagt revisionspligt. Revisionsprotokollen skal forelægges på ethvert møde i direktionen. Består direktionen af flere direktører, skal revisionsprotokollen underskrives af samtlige medlemmer. Ikke tilstedeværende medlemmer skal underskrive protokollen efterfølgende.

Se nærmere om regnskabsår, årsrapport og revision, herunder fravalg af revision, i afsnit 14.

13. Repræsentations- og tegningsret

Samtlige medlemmer af direktionen har hver især selvstændigt ret til at repræsentere selskabet overfor omverden. Dette betyder f.eks., at den enkelte direktør har ret til at sagsøge på vegne af selskabet og møde i retten på vegne af selskabet.

Retten til at forpligte selskabet ved at indgå aftaler på vegne af selskabet bestemmes imidlertid som udgangspunkt af den såkaldte tegningsret. Selskabets tegningsret bestemmer således hvem, som kan indgå en aftale, der forpligter selskabet.

I et iværksætterselskab, der ledes af en direktion alene, har den samlede direktion altid ret til at tegne selskabet ved at indgå aftaler på selskabets vegne.

Selskabsloven giver herudover det enkelte medlem af direktionen ret til at forpligte selskabet ved at indgå aftaler på selskabets vegne, men de enkelte medlemmers ret hertil kan imidlertid begrænses ved at have en særlig vedtægtsbestemmelse om tegningsretten.

Tegningsretten kan kun begrænses på to måder:

- Tegningsretten kan kun udøves af flere direktionsmedlemmer i forening eller
- Tegningsretten kan kun udøves af et eller flere bestemte medlemmer hver for sig eller i forening.

Der kan ikke foretages yderligere begrænsninger af tegningsretten.

Personer uden for selskabets ledelse kan aldrig tillægges en tegningsret.

Selskabet kan udover tegningsreglerne kun blive forpligtet i det omfang en person handler i overensstemmelse med sin stillingsfuldmagt i henhold til aftaleloven. Virksomheden forpligtes

således i det omfang personens stilling efter lov eller sædvane medfører ret til at handle på virksomhedens vegne i den pågældende sammenhæng i medfør af aftalelovens § 10, stk. 2.

14. Regnskabsår, årsrapport og revision

Årsregnskabsloven fastsætter hvilke virksomheder, der skal aflægge årsrapport efter reglerne i denne lov.

Iværksætterselskaber er omfattet af årsregnskabsloven, og skal årligt udarbejde en årsrapport, der skal være modtaget i Erhvervsstyrelsen senest 5 måneder efter regnskabsårets udløb.

14.1 Regnskabsår

Et iværksætterselskabs regnskabsår skal angives i selskabets vedtægter. Dette skal angives som løbende år, dvs. uden angivelse af årstal, f.eks. 1/1-31/12 eller 1/7-30/6. Det faste regnskabsår skal være på 12 måneder, der altid skal begynde og slutte på en bestemt dato i året.

Man kan vælge at nævne selskabets første regnskabsperiode i vedtægterne, men dette er ikke et krav. Dog skal første regnskabsperiode angives i forbindelse med anmeldelsen (selskabsblanketten). Første regnskabsperiode kan omfatte en kortere eller længere periode end 12 måneder, dog kan det maksimalt være 18 måneder.

Selskabets første regnskabsår starter som udgangspunkt på dagen for underskrivelsen af stiftelsesdokumentet, da et selskab anses for stiftet på dagen for stiftelsesdokumentets underskrift. Hvis stiftelsesdokumentet er dateret den 15. marts 2014, løber selskabets første regnskabsår derfor fra den 15. marts 2014 til den 31. december 2014, hvis kalenderåret er valgt som selskabets faste regnskabsår.

Er iværksætterselskabet stiftet med virkning frem i tid, vil selskabets første regnskabsperiode først begynde på den dag, hvor selskabet skal have virkning fra. Det vil sige, at for et selskab, der er stiftet 15. marts 2014, hvor det i forbindelse med stiftelsen er besluttet, at selskabet først skal have virkning (starte) den 1. maj 2014, vil selskabets første regnskabsperiode først løbe fra den 1. maj 2014 til den 31. december 2014, hvis kalenderåret er valgt som selskabets faste regnskabsår.

Derimod er det ikke muligt at stifte et iværksætterselskab, hvor første regnskabsperiode starter før stiftelsestidspunktet, idet selskabet alene kan stiftes kontant og dermed tidligst kan starte på stiftelsestidspunktet.

14.2. Udarbejdelse af årsrapport

Selskabets øverste ledelsesorgan har pligt til at sørge for, at der udarbejdes en årsrapport i henhold til årsregnskabsloven.

For små virksomheder skal årsrapporten følge reglerne for regnskabsklasse B.

Det følger af årsregnskabsloven, at små virksomheder er virksomheder, som i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af følgende tre størrelsesgrænser:

1. En balancesum på 36 mio. kr.,
2. en nettoomsætning på 72 mio. kr. og

3. et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 50.

Hovedreglen er, at et iværksætterselskab, der har pligt til at udarbejde årsrapport efter reglerne for regnskabsklasse B, skal lade sit årsregnskab og et eventuelt koncernregnskab revidere efter revisionsstandarderne. Revisionen skal udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Dog kan der være følgende muligheder for et iværksætterselskab, der er omfattet af regnskabsklasse B:

- Undlade at lade årsregnskabet revidere (fravalg af revision). Læs nærmere under afsnit 14.2.1.
- Forenklet revision af årsregnskabet efter Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder. Læs nærmere under afsnit 14.2.2.

Årsrapporten skal godkendes af generalforsamlingen og indsendes til Erhvervsstyrelsen. Dette gælder, uanset om selskabet har fravalgt revision af årsrapporten eller har benyttet muligheden for forenklet revision efter erklæringsstandarden.

Ledelsen skal i forbindelse med regnskabsaflæggelsen udarbejde en *ledespåtegning*, hvori ledelsen erklærer, om årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningen, regnskabsstandarder, eventuelle krav i vedtægten, og hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultat.

I tilknytning til ledespåtegningen skal selskabet sørge for at oplyse, hvis generalforsamlingen har truffet beslutning om, at årsregnskabet fremover ikke skal revideres. Hvis det ikke fremgår af ledespåtegningen, vil det ikke være muligt for selskabet at påberåbe sig fravalget af revisionspligten.

14.2.1. Undtagelse fra revisionspligt (fravalg af revision)

Ifølge årsregnskabsloven skal selskaber, som udgangspunkt, lade sine årsregnskaber revidere af en godkendt revisor.

Et selskabs revisor er en objektiv kontrollant, som på iværksætter-anpartshavernes og omverdenens vegne skal påse, at den årsrapport, ledelsen lægger frem for generalforsamlingen, giver et retvisende billede af selskabets økonomiske stilling ved at udføre revision.

Et selskab kan fravælge revision, hvilket betyder, at selskabets årsregnskab ikke skal revideres af en godkendt revisor, medmindre selskabet selv beslutter dette.

Uanset, at et selskab har fravalgt revision, har selskabets øverste ledelsesorgan fortsat pligt til at sørge for, at der udarbejdes en årsrapport, der skal godkendes af generalforsamlingen og indsendes til Erhvervsstyrelsen.

Betingelserne for fravalg af revision er, at selskabet ikke i to på hinanden følgende regnskabsår må opfylde to af følgende tre grænseværdier på balancedagen:

- 1) en balancesum på 4 mio. kr.
- 2) en nettoomsætning på 8 mio. kr. og
- 3) et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 12.

Hvis selskabets første årsrapport ikke skal revideres, så skal stifterne i forbindelse med udarbejdelsen af **stiftelsesdokumentet** tage stilling til, om selskabets årsregnskaber skal revideres efter reglerne i årsregnskabsloven. Om et nyt selskab kan fravælge revision, skal afgøres ud fra, hvorvidt det forventes, at selskabet ikke vil overskride to af de fastsatte størrelsesgrænser i det første regnskabsår. De til enhver til gældende størrelsesgrænser fremgår af årsregnskabslovens § 135.

Efter selskabets stiftelse er det generalforsamlingen, der kan træffe beslutning om fravalg af revision. Denne beslutning kan kun træffes på den **ordinære** generalforsamling. Revision kan kun fravælges med virkning fremad i tid. Tilvalg af revision kan ske på såvel den ordinære som en ekstraordinær generalforsamling.

Holdingselskaber er selskaber, der besidder kapitalandele i andre virksomheder, og som udøver betydelig indflydelse over en eller flere af disse virksomheders driftsmæssige eller finansielle ledelse. Små holdingvirksomheder har mulighed for at fravælge revision, hvis holdingvirksomheden og de virksomheder, den udøver betydelig indflydelse over, tilsammen i 2 på hinanden følgende regnskabsår ikke overskrider to af følgende tre størrelser på balancedagen:

- en balancesum på 4 mio. kr.
- en nettoomsætning på 8 mio. kr. og
- et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 12 i løbet af regnskabsåret.

Alle selskaber har pligt til at indsende en årsrapport, der er godkendt af generalforsamlingen, til Erhvervsstyrelsen. Dette gælder også selskaber, der har fravalgt revision.

Erhvervsstyrelsen har udarbejdet en artikel om fravalg af revision, som kan læses her: http://erhvervsstyrelsen.dk/fravalg_af_revision

14.2.2. Erklæringsstandard

Et iværksættersselskab, der er omfattet af lovpligtig revision, og som opfylder betingelserne for at aflægge årsrapport efter regnskabsklasse B, dvs. små virksomheder, kan lade revisionen udføre efter erklæringsstandard¹.

Når erklæringsstandard¹ anvendes, betyder det, at der foretages en udvidet gennemgang af årsregnskabet frem for en revision efter revisionsstandarderne. Erklæringsstandard¹ er tilpasset forholdene i små virksomheder, og de udførte handlinger giver revisor tilstrækkeligt og egnet bevis til at give en positiv konklusion om årsregnskabet med et mindre ressourceforbrug end ved en revision efter revisionsstandarderne. Vælger virksomheden at anvende erklæringsstandard¹, har revisor ikke pligt til at føre revisionsprotokol.

Erklæringsstandard¹ bygger på den internationale standard om review med supplerende krav for at opnå en yderligere sikkerhed om revisors konklusion. Der er tale om en forenklet revision i forhold til revision efter revisionsstandarderne.

¹Erklæringsstandard¹ fremgår af bilag 1 til bekendtgørelse nr. 385 af 17. april 2013 om godkendte revisorers erklæringer.

Hvis erklæringsstandarden skal anvendes på selskabets første årsrapport, så skal stifterne i forbindelse med udarbejdelsen af **stiftelsesdokumentet** tage stilling hertil.

Efter selskabets stiftelse er det generalforsamlingen, der kan træffe beslutning om anvendelse af erklæringsstandarden i stedet for revision efter revisionsstandarderne. Denne beslutning kan kun træffes på den **ordinære** generalforsamling. Anvendelse af erklæringsstandarden kan kun vælges med virkning frem i tid. Tilvalg af revision efter revisionsstandarderne kan ske på såvel den ordinære som en ekstraordinær generalforsamling.

Beslutningen kræver ingen vedtægtsændring og skal ikke oplyses i årsregnskabet. Derimod vil beslutningen skulle fremgå af generalforsamlingsprotokollatet.

Holdingselskaber omfattet af regnskabsklasse B kan på tilsvarende måde vælge at lade årsregnskabet revidere efter erklæringsstandarden. Det er dog et krav, at holdingselskabet og de virksomheder, som holdingselskabet besidder ejerandele i og udøver en betydelig indflydelse på, tilsammen ikke overskrider to af følgende tre størrelsesgrænser for små virksomheder:

1. En balancesum på 36 mio. kr.,
2. en nettoomsætning på 72 mio. kr. og
3. et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 50.

På Erhvervsstyrelsens hjemmeside findes flere informationer om erklæringsstandarden: http://erhvervsstyrelsen.dk/saerlige_emner_revisorlovgivningen

14.3. Krav til revisor ved revisionspligt og frivillig revision

Et iværksætterselskab, som opfylder kriterierne for at fravælge revisionspligt, kan vælge alligevel at lade årsregnskabet revidere – såkaldt frivillig revision.

Hvis selskabets årsrapport revideres som følge af revisionspligt eller frivillig revision, er det vigtigt at være opmærksom på, at kun godkendte revisorer, der er tilknyttet en godkendt revisionsvirksomhed, kan revidere årsregnskaber. Der skal derfor vælges en revisor, der er godkendt efter revisorloven, og som er optaget i Erhvervsstyrelsens register over godkendte revisorer. Det er ulovligt for en ikke-godkendt revisor at afgive en revisionspåtegning på et årsregnskab.

Den valgte revisor skal registreres i Erhvervsstyrelsen. Fremgangsmåden er den samme som ved registrering af medlemmer af ledelsen, f.eks. direktører, der er beskrevet i afsnit 16.

Godkendt revisor

En godkendt revisor er en statsautoriseret eller registreret revisor, der er optaget i registeret over godkendte revisorer.

Kun godkendte revisorer, der er tilknyttet en godkendt revisionsvirksomhed må afgive revisionspåtegninger eller andre erklæringer med sikkerhed.

14.3.1. Valg af revisor

Ved stiftelsen af et iværksætterselskab skal stifterne vælge en revisor, hvis selskabets årsregnskaber skal revideres. Der kan i vedtægten indsættes adgang til, at andre har ret til at udpege yderligere en eller flere revisorer. Revisor vælges for en nærmere bestemt periode, f.eks. frem til næste ordinære generalforsamling.

På selskabets årlige ordinære generalforsamling skal iværksætter-anpartshaverne godkende selskabets årsregnskab, ligesom generalforsamlingen skal tages stilling til, om revisor skal genvælges, eller om der skal vælges en ny revisor for det kommende regnskabsår.

14.3.2. Afsættelse af revisor

Revisor kan afsættes af den, der har valgt revisor, dvs. som udgangspunkt generalforsamlingen.

Hvis revisor fratræder, inden dennes valgperiode er udløbet, skal revisor hurtigst muligt meddele det til Erhvervsstyrelsen. Meddelelsen skal vedlægges en fyldestgørende forklaring på årsagen til ophøret. Der skal hurtigst muligt indkaldes til en ekstraordinær generalforsamling, hvor der skal vælges en ny revisor.

14.4. Den valgte revisors opgaver

En valgt revisor skal revidere selskabets årsrapport.

Herudover skal revisor kontrollere, at det øverste ledelsesorgan opfylder sin forpligtelse til at udarbejde forretningsorden og til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller – herunder forhandlingsprotokol over direktionens egne forhandlinger.

Derudover skal revisor kontrollere, at reglerne om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

I et selskab, der er underlagt revision, kan generalforsamlingen pålægge revisor at foretage supplerende revisions handlinger eller undersøgelser. Generalforsamlingen kan imidlertid ikke begrænse revisors revision af selskabet.

Selskabets revisor kan også assistere med andre opgaver, så længe det ikke påvirker revisors uafhængighed.

14.5. Sanktioner ved manglende revisor

Hvis et kapitalselskab ikke har anmeldt en revisor til Erhvervsstyrelsen, selvom selskabet enten er omfattet af revisionspligt eller generalforsamlingen har besluttet, at selskabets årsrapport skal revideres, kan Erhvervsstyrelsen benytte følgende sanktioner:

- *tvangsopløse* det pågældende selskab,
- pålægge ledelsesmedlemmerne i selskabet *tvangsbøder*.

15. Ansvar

Et iværksætterselskab har begrænset hæftelse, hvorfor selskabet som hovedregel alene hæfter med sin formue.

Under visse omstændigheder kan de personer, der er involveret i et selskab, blive pålagt erstatningsansvar. Endvidere kan overtrædelser af selskabsloven medføre strafferetligt ansvar.

15.1. Erstatningsansvar

Stiftere og medlemmer af et iværksætterselskabs ledelse kan blive pålagt erstatningsansvar i forbindelse med udførelsen af deres opgaver.

Vurderingsmænd, ejerbogsførere, granskningsmænd og eventuelle likvidatorer kan på samme måde som ledelsesmedlemmerne og stifterne ifalde erstatningsansvar.

Endeligt kan en iværksætter-anpartshaver også ifalde erstatningsansvar for økonomiske tab, som den pågældende med vilje eller som følge af en særdeles uforsvarlig måde (groft uagtsomt) har påført selskabet, selskabets iværksætter-anpartshavere eller andre.

Erstatningsansvaret for de nævnte grupper følger dansk rets almindelige erstatningsansvarsregel – culpa-reglen. Erstatningsansvaret efter selskabsloven forudsætter således, at den der skal gøres erstatningsansvarlig med vilje (forsætligt) har påført nogen et økonomisk tab eller har handlet uforsvarligt (uagtsomt).

Erstatningsansvaret omfatter økonomiske tab, der er påført selskabet, iværksætter-anpartshaverne, selskabets kreditorer og andre tredjemand.

15.2. Hvornår kan man ifalde erstatningsansvar?

Et iværksætterselskab handler og disponerer på baggrund af ledelsens beslutninger og forretningsmæssige skøn.

Det er som udgangspunkt ikke muligt at blive erstatningsansvarlig, hvis de beslutninger, som et ledelsesmedlem træffer, er velbegrundede, og ikke bevidst søger at påføre andre et tab. Ledelsen har en pligt til at foretage aktive tiltag i forhold til at drive selskabet. Det indebærer også forsøg på at vende en eventuel negativ udvikling.

Det, som typisk begrundet et erstatningsansvar, er, at ledelsen har udvist passivitet eller undlader at holde sig informeret om selskabets økonomiske situation. Hvis det vurderes, at det ikke er muligt at fortsætte iværksætterselskabet med en fremtidig forsvarlig drift, har selskabets ledelse således en pligt til at standse driften af virksomheden for at forhindre, at de ansatte og selskabets samhandelspartnere og andre påføres økonomiske tab.

For iværksætterselskabets ejere forudsætter ansvaret som udgangspunkt, at iværksætter-anpartshaveren har handlet særdeles uforsvarligt (groft uagtsomt). En iværksætter-anpartshaver kan f.eks. ifalde erstatningsansvar ved på generalforsamlingen at stemme for godkendelse af et årsregnskab, som den pågældende ved, er urigtigt, eller for en disposition, som den pågældende ved bringer selskabet tab og aktionæren selv eller andre aktionærer en uberettiget fordel.

Dog kan iværksætter-anpartshaveren også ifalde erstatningsansvar ved uforsvarlige handlinger, hvis iværksætter-anpartshaveren har overtaget den faktiske ledelse af selskabet. I så fald vurderes iværksætter-anpartshaveren efter den samme målestok som ledelsesmedlemmerne. Det forudsætter en egentlig involvering i ledelsen eller en direkte påvirkning af ledelsen.

Hvis der er flere, der er blevet forpligtet til at betale erstatning, hæfter de personligt og solidarisk for erstatningen, og den, der betaler hele erstatningen, kan kræve en forholdsmæssig godtgørelse herfor af de øvrige erstatningsansvarlige.

15.2. Strafansvar

Overtrædelse af visse af selskabslovens bestemmelser kan medføre bødestraf. De fleste af bestemmelserne i selskabsloven er rettet imod fysiske personer, der har ansvar for at træffe beslutninger i relation til selskabsloven.

Erhvervsstyrelsen kan pålægge medlemmer af et selskabs ledelse daglige eller ugentlige bøder som tvangsmiddel for at efterkomme pligter, der påhviler dem i forhold til Erhvervsstyrelsen.

Selskabslovens bestemmelser suppleres af straffelovens bestemmelser, hvor især bestemmelserne om bedrageri, mandatsvig, skyldnersvig og bestemmelsen om urigtige eller vildledende meddelelser angående selskabsforhold er relevante. Også juridiske personer, herunder selskaber, kan straffes efter straffelovens kapitel 5.

16. Anmeldelse af stiftelsen af et iværksætterselskab

Når du har oprettet alle de påkrævede dokumenter, og selskabskapitalen er fuldt ud indbetalt, skal iværksætterselskabet anmeldes til registrering i Erhvervsstyrelsens it-system.

16.1. Anmeldelsen

Du skal udfylde en selskabsblanket, der skal sendes ind til Erhvervsstyrelsen vedlagt de øvrige dokumenter, der skal indsendes i forbindelse med stiftelsen:

1. Stiftelsesdokument
2. Vedtægter.
3. Kapitaldokumentation.
4. For stiftere og ledelsesmedlemmer, der ikke har et dansk CPR-nummer, skal der indsendes kopi af pas eller entydigt identifikationsnummer fra nationalt identifikationskort, der kan anvendes ved indrejse i et Schengenland, samt oplysning om fødselsdato og statsborgerskab ved fødslen.
5. Registreringsbevis, hvis stifter er en udenlandsk virksomhed.

Link til selskabsblanketten finder du her:

http://www.virk.dk/myndigheder/stat/ERST/Registrer_ivaerksaetterselskab

I styrelsens Vejledning om dokumenter ved stiftelse af et iværksætterselskab kan du få yderligere vejledning i udfyldelsen af selskabsblanketten. Vejledningen finder du her:

<http://erhvervsstyrelsen.dk/vejledninger>

Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at anvende Erhvervsstyrelsens selvregistreringsløsning på www.virk.dk i forbindelse med registrering af stiftelsen.

Selskabet skal registreres i Erhvervsstyrelsens anmeldes til registrering senest 2 uger efter underskrivelsen af stiftelsesdokumentet.

Er anmeldelse ikke modtaget i Erhvervsstyrelsen inden udløbet af denne frist, kan registrering ikke finde sted. Erhvervsstyrelsen kan ikke dispensere fra fristen.

I iværksætterselskaber, der alene har en direktion, er det direktionen, der har ansvaret for, at der sker anmeldelse til Erhvervsstyrelsen.

Et selskab kan bemyndige en person til at foretage registreringen eller til at underskrive og indsende en anmeldelse på selskabets vegne.

En person, der indsender en anmeldelse til registrering i Erhvervsstyrelsen, indestår for, at der er fuldmagt hertil, og at dokumentationen, der registreres eller indsendes, er gyldig.

16.2. De påkrævede oplysninger og dokumenter

Erhvervsstyrelsen registrerer en række oplysninger i forbindelse med registrering af et selskab i styrelsens it-system.

Anmeldelse af stiftelsen af et iværksætterselskab skal derfor mindst angive:

- Selskabets navn og eventuelle binavne.
- Selskabets hjemstedsadresse.
- Selskabets stiftelsesdato og formål.
- Selskabets regnskabsår og første regnskabsperiode.
- Selskabskapitalens størrelse og indbetaling.
- Det fulde navn, funktion i selskabet, cpr-nummer eller cvr-nummer og adresse for stiftere, medlemmer af ledelsen. Ved indsendelse til Erhvervsstyrelsen skal CPR-blanketten, som er et bilag til selskabsblanketten, bruges.

I forbindelse med registreringen eller anmeldelsen skal der følge:

- Stiftelsesdokument, der indeholder vedtægter.
 - Vedtægterne skal være på dansk, norsk eller svensk.
- Kapitaldokumentation
 - Ved kontant stiftelse af et iværksætterselskab vedlægges dokumentation for, at kapitalen er indbetalt og til stede på anmeldelsestidspunktet. Dokumentationen kan anvendes:
 - Bankbilag, der viser, at kapitalen inklusiv evt. overkurs er indsat på en konto tilhørende kapital-selskabet under stiftelse. ((Udskrift fra netbank udgør ikke tilstrækkelig dokumentation)).
 - Udtog af advokats klientkonto, hvoraf det fremgår, at kapitalen er bogført i en advokats bogholderi på det pågældende selskab under stiftelse.
 - Erklæring fra en advokat om, at kapitalen er indsat på advokatens klientkonto tilhørende selskabet.
 - Erklæring fra en godkendt revisor om, at kapitalen er indsat på en bankkonto tilhørende selskabet eller foreligger som kassebeholdning.
 - Iværksætterselskaber, der stiftes med en selskabskapital på 25.000 kr. eller mindre, kan desuden som dokumentation for kontant indbetaling af selskabskapitalen indsende en erklæring fra stifterne om, at kapitalen er til stede (EGEN-erklæring).

De oplysninger, som registreres i Erhvervsstyrelsens it-system, skal være på dansk. De dokumenter, der efter lovgivningen skal vedlægges som bilag til en anmeldelse, der indsendes til registrering, skal være på dansk, norsk eller svensk. Erhvervsstyrelsen kan forlange en autoriseret oversættelse til dansk af alle de dokumenter, som indsendes.

Erhvervsstyrelsen kan indtil 5 år efter, at registreringen er fortaget, forlange at se dokumenterne, der ligger til grund for en registrering samt dokumentation for registreringen.

16.3. Skatte- og afgiftsmæssig registrering (moms m.m.)

Hvis iværksætterselskabet skal drive momspligtig virksomhed, have ansatte (udbetale løn) eller importere/eksportere varer, skal selskabet også pligtregistreres.

Pligtregistrering kan ikke foretages før selskabet er registreret i styrelsens selskabsregister i henhold til selskabsloven.

Pligtregistreringen sker hos Erhvervsstyrelsen. Der er tale om en særskilt registrering, hvor blanketten ”Registrering af virksomhed – Start” skal anvendes. Startblanketten kan findes her: http://www.virk.dk/myndigheder/stat/ERST/Selskabsblanketten_Stiftelser_og_aendringer.

Du kan med fordel foretage registreringen her: www.virk.dk/virksomhed.

Alternativt kan du indsende blanketten til styrelsen med henblik på registrering. Styrelsen gør i den forbindelse opmærksom på, at der i så fald må påregnes sagsbehandlingstid.

17. Omregistrering til almindeligt ApS

Et iværksætterselskab kan lade sig omregistrere til et almindeligt anpartsselskab, når selskabskapitalen og den særlige reserve samlet mindst udgør 50.000 kr.

Det er selskabets generalforsamling, der kan træffe beslutning om omregistrering. I forbindelse med beslutningen om omregistrering skal generalforsamlingen træffe beslutning om at ændre selskabets vedtægter i overensstemmelse hermed. Selskabets navn skal bl.a. ændres, så iværksætterselskab eller IVS ændres til anpartsselskab eller ApS.

Beslutning om omregistrering af et iværksætterselskab til et almindeligt anpartsselskab skal anmeldes til Erhvervsstyrelsen. Anmeldelsen (selskabsblanketten) skal vedlægges generalforsamlingsprotokollat, tilrettede vedtægter samt en vurderingsmandserklæring om, at kapitalen er til stede.

18. Opløsning af et iværksætterselskab

Et iværksætterselskab kan opløses på samme måde som et almindeligt anpartsselskab, dvs. enten ved betalingserklæring eller ved frivillig likvidation.

Erhvervsstyrelsen kan desuden anmode skifteretten om at tvangsopløse iværksætterselskabet, hvis bl.a. følgende forhold ikke er opfyldt:

- selskabet undlader at indsende årsrapport for selskabet rettidigt,
- selskabet ikke opfylder selskabslovens krav om ledelse eller revision eller
- selskabet ikke kan kontaktes på den anmeldte hjemstedsadresse.

Læs nærmere om opløsning og genoptagelse af kapitalselskaber i Vejledning om opløsning af kapitalselskaber, a.m.b.a., s.m.b.a. og f.m.b.a. og Vejledning om genoptagelse af kapitalselskaber under tvangsopløsning.

Vejledningerne kan findes på styrelsens hjemmeside:
http://erhvervsstyrelsen.dk/vejledninger_kapitalselskaber.