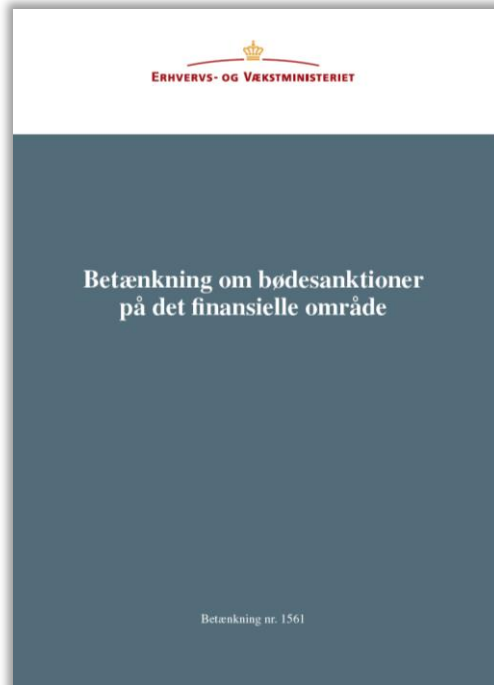




# TEKNISK GENNEMGANG AF L 39

OKTOBER 2016

# NY BØDEMODEL – FORHØJELSE AF BØDENIVEAUET



Bøder til juridiske personer

	Bødeniveau for virksomheder i omsætningskategori 1	Bødeniveau for virksomheder i omsætningskategori 2	Bødeniveau for virksomheder i omsætningskategori 3	Bødeniveau for virksomheder i omsætningskategori 4	Bødeniveau for virksomheder i omsætningskategori 5
Nettoomsætning	- 50 mio. kr.	+ 50 mio. kr. - 100 mio. kr.	+ 100 mio. kr. - 1 mia. kr.	+ 1 mia. kr. - 10 mio. kr.	+ 10 mio. kr. - 100 mio. kr.
Bøde for bagatel-overtrædelser for virksomheder	10.000 kr.	20.000 kr.	30.000 kr.	40.000 kr.	50.000 kr.
Generelt niveau for virksomhedsbøder*	25.000 kr. - 100.000 kr.	50.000 kr. - 200.000 kr.	150.000 kr. - 600.000 kr.	500.000 kr. - 2 mio. kr.	1,5 mio. kr. - 5 mio. kr.
Skærpet niveau for virksomhedsbøder*	500.000 kr. - 1 mio. kr.	750.000 kr. - 2 mio. kr.	1,5 mio. kr. - 5 mio. kr.	4 mio. kr. - 15 mio. kr.	9 mio. kr. - 50 mio. kr.

\*Hertil kommer et tillæg i form af en forhøjet bøde mhp. fratagelse af evt. fortjeneste/sparede udgifter som følge af overtrædelsen, hvis dette ikke kan ske efter reglerne om konfiskation.

Bøder til fysiske personer

Bøde for bagatel-overtrædelser for fysiske personer	5.000 kr.
Generelt bødeniveau for fysiske personer*	10.000 kr. - 1 nettomånedsløn.
Skærpet bødeniveau for fysiske personer*	1 - 2 nettomånedslønninger.

\* Hertil kommer et tillæg i form af en forhøjet bøde mhp. fratagelse af evt. fortjeneste/sparede udgifter som følge af overtrædelsen, hvis dette ikke kan ske efter reglerne om konfiskation.

Sikrer større sammenhæng mellem bødens størrelse og dels virksomhedens størrelse, dels grovheden af overtrædelsen. Gennemfører Bankpakke 6

# EGNETHEDS- OG HÆDERLIGHEDSKRAV



Bestyrelsen

Direktionen

Nøglepersoner

## "FIT" (egnethed)

- Vedkommende skal have fyldestgørende kompetencer og erfaring til at udøve funktionen i den pågældende virksomhed.

## "PROPER" (hæderlighed)

- Må ikke være straffet (ift. relevant lovgivning)
- Må ikke være under konkursbehandling m.v.
- Må ikke have påført virksomheden tab eller risiko herfor
- Må ikke have udvist en uforvarlig adfærd

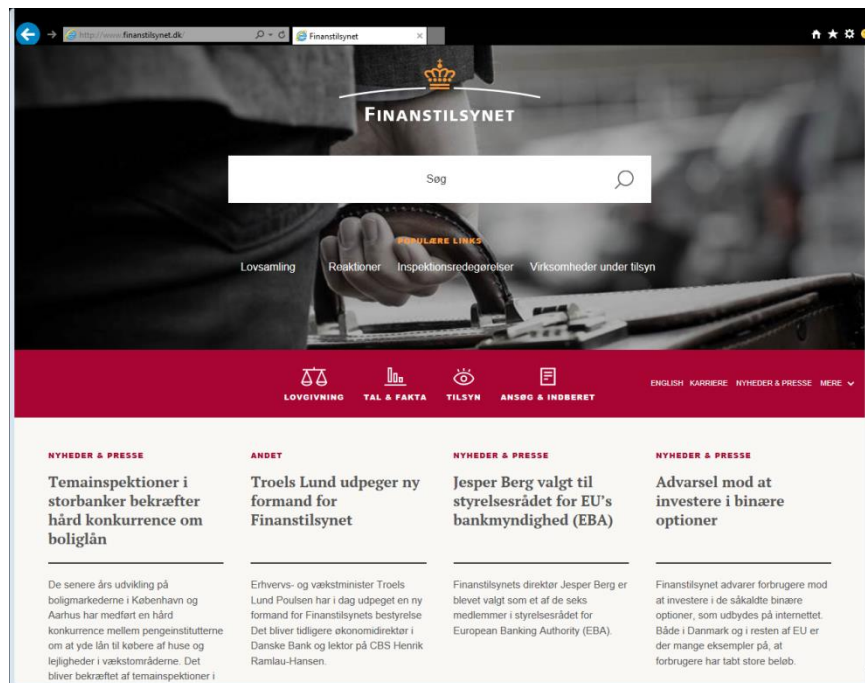
Krav til nøglepersoner i SIFler. Opfølgning på Bankpakke 6

# TILSYNS- OG KONTROLBESØG



En af flere muligheder for at sikre overholdelse af reglerne og indgå i dialog med virksomhederne.

# OFFENTLIGGØRELSE AF BL.A. FRIFINDENDE DOMME



For at sikre et retvisende billede af praksis

# AFLØNNINGSREGLER

Helt overordnet: Ensartede aflønningsregler på tværs af den finansielle sektor, jf. den politiske aftale fra 2010

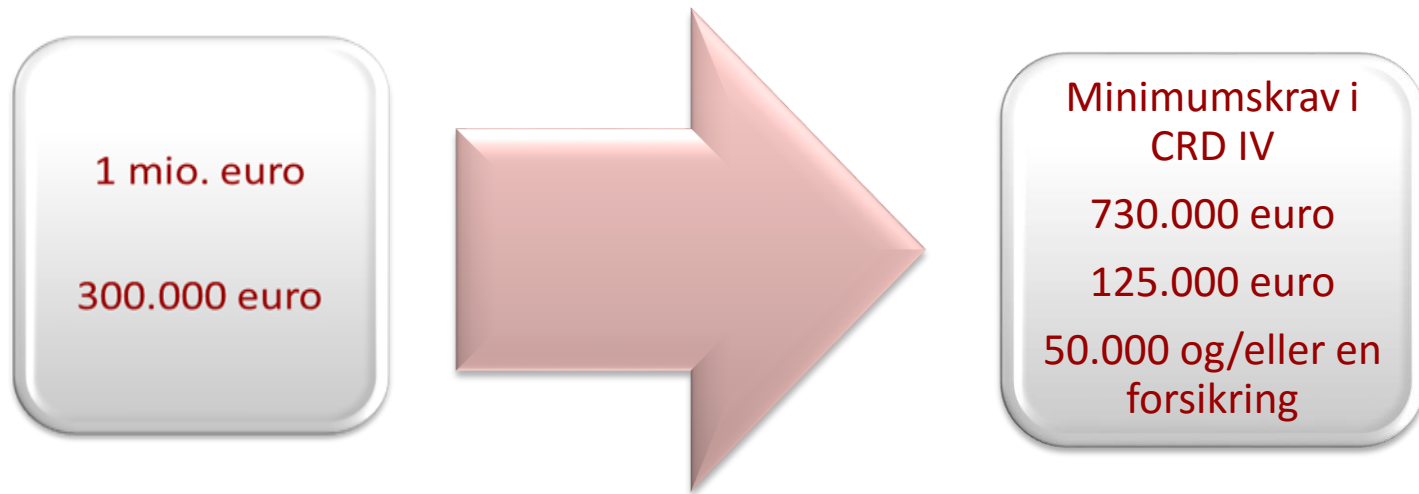
1) Aflønningsregler for selvadministrerende investeringsforeninger (UCITS V-direktivet)

2) Aflønningsbekendtgørelse for forsikringselskaber og forsikringsholdingvirksomheder

3) Ændringer som følge af CRD IV, herunder EBA's retningslinjer om forsvarlige aflønningspolitikker fra december 2015

Ens aflønningsregler på tværs af den finansielle sektor.

# LEMPELSE AF STARTKAPITALKRAV TIL FONDSMÆGLERSELSKABER



Fjerner eksisterende overimplementering på området

# UDPEGNING AF SIFIER


16/17

Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun
F 1	M 1	T 1 •	L 1 •	T 1	T 1	S 1 Nydags	O 1	O 1	L 1	M 1	T 1 •
L 2	T 2 •	F 2	S 2	O 2	F 2	M 2	T 2	T 2	S 2	T 2	F 2
S 3	O 3	L 3	M 3	T 3	L 3	T 3	F 3	F 3	M 3 •	O 3 •	L 3
M 4 •	T 4	S 4	T 4	F 4	S 4	O 4	L 4 •	L 4	T 4	T 4	S 4 Fredag
T 5	F 5	M 5	O 5	L 5	M 5	T 5 •	S 5	S 5 •	O 5	F 5	M 5 1. pinsdag
O 6	L 6	T 6	T 6	S 6	T 6	F 6	M 6	M 6	T 6	L 6	T 6
T 7	S 7	O 7	F 7	M 7 •	O 7 •	L 7	T 7	T 7	F 7	S 7	O 7
F 8	M 8	T 8	L 8	T 8	T 8	S 8	O 8	O 8	L 8	M 8	T 8
L 9	T 9	F 9 •	S 9 •	O 9	F 9	M 9	T 9	T 9	S 9 Palmesøndag	T 9	F 9 •
S 10	O 10 •	L 10	M 10	T 10	L 10	T 10	F 10	F 10	M 10	O 10 •	L 10
M 11	T 11	S 11	T 11	F 11	S 11	O 11	L 11 •	L 11	T 11 •	T 11	S 11
T 12 •	F 12	M 12	O 12	L 12	M 12	T 12 •	S 12	S 12 •	O 12	F 12 Bedstags	M 12
O 13	L 13	T 13	T 13	S 13	T 13	F 13	M 13	M 13	T 13 Skærtorsdag	L 13	T 13
T 14	S 14	O 14	F 14	M 14 •	O 14 •	L 14	T 14	T 14	F 14 Langfredag	S 14	O 14
F 15	M 15	T 15	L 15	T 15	T 15	S 15	O 15	O 15	L 15	M 15	T 15
L 16	T 16	F 16 •	S 16 •	O 16	F 16	M 16	T 16	T 16	S 16 Påskedag	T 16	F 16
S 17	O 17	L 17	M 17	T 17	L 17	T 17	F 17	F 17	M 17 2. påskedag	O 17	L 17 •
M 18	T 18 •	S 18	T 18	F 18	S 18	O 18	L 18 •	L 18	T 18	T 18	S 18
T 19	F 19	M 19	O 19	L 19	M 19	T 19 •	S 19	S 19	O 19 •	F 19 •	M 19
O 20 •	L 20	T 20	T 20	S 20	T 20	F 20	M 20	M 20	T 20	L 20	T 20
T 21	S 21	O 21	F 21	M 21 •	O 21 •	L 21	T 21	T 21	F 21	S 21	O 21
F 22	M 22	T 22	L 22 •	T 22	T 22	S 22	O 22	O 22	L 22	M 22	T 22
L 23	T 23	F 23 •	S 23	O 23	F 23	M 23	T 23	T 23	S 23	T 23	F 23
S 24	O 24	L 24	M 24	T 24	L 24	T 24	F 24	F 24	M 24	O 24	L 24 •
M 25	T 25 •	S 25	T 25	F 25	S 25 Juledag	O 25	L 25	L 25	T 25	T 25 •	S 25
T 26	F 26	M 26	O 26	L 26	M 26 2. juledag	T 26	S 26 •	S 26	O 26 •	F 26	M 26
O 27 •	L 27	T 27	T 27	S 27	T 27	M 27	M 27	M 27	T 27	L 27	T 27
T 28	S 28	O 28	F 28	M 28	O 28	L 28 •	T 28	T 28 •	F 28	S 28	O 28
F 29	M 29	T 29	L 29	T 29 •	T 29 •	S 29	O 29	O 29	L 29	M 29	T 29
L 30	T 30	F 30	S 30 •	O 30	F 30	M 30	T 30	T 30	S 30	T 30	F 30
S 31	O 31	M 31	L 31	T 31	L 31	T 31		F 31		O 31	

Større fleksibilitet i udpegningsperioden



# ÆNDRINGER SOM FØLGE AF REVISORLOV

 **Lovtidende A**  
2016 Udgivet den 9. juni 2016

8. juni 2016 Nr. 631

**Lov om ændring af revisorloven og forskellige andre love<sup>1)</sup>**  
(Gennemførelse af ændringer i revisordirektivet og valgmuligheder i forbindelse med særlige krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden)

VI MARGRETHE DEN ANDEN, af Guds Nåde Danmarks Dronning, gør vitleligt:  
Følgende lov har vedtaget og Vi ved Vort samtykke stadfæstet følgende lov:

§ 1 »Kapitel 1

I lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, som ændret bl.a. ved § 3 i lov nr. 516 af 12. juni 2009, § 8 i lov nr. 1231 af 18. december 2012, § 2 i lov nr. 1232 af 18. december 2012, § 1 i lov nr. 617 af 12. juni 2013, § 11 i lov nr. 634 af 12. juni 2013, § 20 i lov nr. 403 af 28. april 2014, § 10 i lov nr. 1490 af 23. december 2014 og § 4 i lov nr. 1563 af 15. december 2015 og senest ved § 14 i lov nr. 395 af 2. maj 2016, foretages følgende ændringer:

1. Fodnoten til lovens titel affattes således:

a) Lovens indhold berører bestemmelser, der gennemfører Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovgivning revision af foretagelser og konsoliderede regnskaber, om ændring af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om ophævelse af Rådets direktiv 84/253/EØF, EU-Tidende 2006, nr. L 157, side 87, som ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/56/EU af 16. april 2014 om ændring af direktiv 2006/43/EF om lovgivning revision af foretagelser og konsoliderede regnskaber, EU-Tidende 2014, nr. L 138, side 196, og dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/36/EF af 7. september 2005 om anerkendelse af erhvervsretlige kvalifikationer, EU-Tidende 2005, nr. L 255, side 22.»

2. Overskriften til kapitel 1 ophæves, og i stedet indsættes:

»Kapitel 1  
Lovens anvendelsesområde og definitioner  
Anvendelsesområdet.

3. I § 1, stk. 3, ændres »§ 16, stk. 3,« til »§ 16, stk. 4,« og »§§ 43-46« ændres til »§§ 43 og 44, §§ 45-47, 47 og 48.«

4. § 1, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Erhvervs- og vækstministeren fastlægger efter forhandling med social- og indenrigsministeren regler til brug for den kommunale og regionale revisions uafhængighed, kvalitet og sagshandling og om kontrollen med denne revision. I givet fald sikres anvendelse på kommunale foretagelser, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse, som opfylder kriterierne i § 1 a, stk. 1, nr. 4.«

5. § 1, stk. 5, ophæves.

6. Efter § 1 indsættes i kapitel 1:

»Definitioner

§ 1 a. I denne lov forstås ved:

- 1) Revisor: En person, der er godkendt efter §§ 3, 10 eller 11, medmindre andet udtrykkeligt fremgår.
- 2) Revisionsvirksomhed: En virksomhed, der er godkendt efter § 13, medmindre andet udtrykkeligt fremgår.
- 3) Virksomheder af interesse for offentligheden:
  - a) Virksomheder, som har kapitalandele, gældsinstrumenter eller andre værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i et EU-land eller et EØS-land, og
  - b) Finansielle virksomheder, jf. § 5, stk. 1, nr. 1, litra a, b og c, i lov om finansielle virksomheder.

<sup>1)</sup> Lovens indhold berører bestemmelser, der gennemfører Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovgivning revision af foretagelser og konsoliderede regnskaber, om ændring af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om ophævelse af Rådets direktiv 84/253/EØF, EU-Tidende 2006, nr. L 157, side 87, som ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/56/EU af 16. april 2014 om ændring af direktiv 2006/43/EF om lovgivning revision af foretagelser og konsoliderede regnskaber, EU-Tidende 2014, nr. L 138, side 196.

BP001651

Erhvervs- og Vækstministeriet  
Erhvervsstyrelsen, j.nr. 2014-0946

For at sikre et effektivt tilsyn