



Datum 2023-12-08

Informationsklass Öppen

Diariennr (åberopas) A536.244/2023

Saknr 000

Polismyndigheten  
Rättsavdelningen

Justitiedepartementet  
ju.remissvar@regeringskansliet.se  
ju.L1@regeringskansliet.se

Er referens Ju2023/01611

## **Bolag och brott - några åtgärder mot oseriösa företag (SOU 2023:34)**

### **Sammanfattning**

Polismyndigheten tillstyrker utredningens förslag om kriminalisering av *företagskapning* samt att maximistraftet för brott mot målvaktsförbudet höjs från ett års fängelse till två års fängelse. Polismyndigheten ställer sig även i övrigt bakom utredningens huvudsakliga förslag, men lämnar vissa synpunkter enligt nedan.

### **Polismyndighetens synpunkter**

#### **Revisionsplikten för små aktiebolag**

Polismyndigheten förordar att revisionsplikten för små aktiebolag återinförs och instämmer i utredningens bedömning av att – för det fall ett återinförande blir aktuellt – bör en återgång ske till tidigare gällande ordning där alla aktiebolag är skyldiga att ha minst en kvalificerad revisor. Polismyndigheten ser positiva effekter av ett återinförande av revisionsplikten, detta bl.a. genom en ökad insyn i små aktiebolag. Kriminella aktörer använder aktiebolag för brottsliga ändamål, inte minst inom den grova organiserade brottsligheten. Dessa bolag möjliggör att annan grov organiserad brottslighet, som är kopplad till kriminella nätverk, kan finansieras genom de vinster som på olika sätt genereras. För det fall ett återinförande av revisionsplikten för samtliga aktiebolag inte blir aktuellt, bör enligt Polismyndighetens uppfattning andra alternativ övervägas, exempelvis en möjlighet för små aktiebolag att välja mellan en auktoriserad revisor och en redovisningskonsult.

### **Bolagsverkets kontrollerande roll**

Polismyndigheten ser positivt på utredningens förslag om att Bolagsverkets roll bör utökas i ett brottsförebyggande syfte. Polismyndigheten är dock av uppfattningen att möjligheterna till kontroller från Bolagsverkets sida behöver utnyttjas mer, detta inte bara i registreringsärenden utan även genom allmänna kontroller av uppgifter i befintliga register. Detta bör också framgå av det föreslagna tillägget till Bolagsverkets instruktion, som för närvarande främst verkar ta sikte på registreringsärenden. En del i sådana kontroller skulle kunna vara att Bolagsverket, med viss regelbundenhet, utför registerslagningar av befintliga registrerade företrädare, t.ex. mot Skatteverkets system Navet. För det fall en sådan ordning inte är aktuell vill Polismyndigheten som alternativ lyfta fram den typ av fördjupade kontroller som utredningen nämner att Bolagsverket redan har möjlighet att göra, dvs med inriktning på vissa branscher eller med utgångspunkt i de riskfaktorer som Bolagsverket, i dialog med Ekobrottsmyndigheten och Skatteverket, har identifierat. Polismyndigheten anser att även sådana inriktade kontroller av befintliga register, tydligt bör framgå av tillägget till Bolagsverkets instruktion.

Härtill ser Polismyndigheten att utrymmet för en anmälare eller en anmäld företrädare att inställa sig via videokonferens bör vara synnerligen begränsat. Ett föreläggande om personlig inställelse kommer i regel grunda sig i att något i ansökan om registrering gett upphov till misstankar hos Bolagsverket. Redan detta talar för att deltagande via videokonferens inte är lämpligt. Härtill bör syftet med en personlig inställelse dels vara att säkerställa en persons identitet, dels säkerställa att personen inte står under någon form av otillbörlig påverkan. Det sistnämnda gör sig särskilt gällande vid misstanke om att den anmälda personen är en målvakt. Vid deltagande via videokonferens saknas ofta möjlighet att på ett tillfredställande sätt kontrollera om några andra personer befinner sig i samma rum eller i nära anslutning till den som inställt sig. Polismyndigheten är därför av uppfattningen att, i de undantagsfall då videokonferens kan bli aktuellt, bör detta endast godtas från en plats där tillfredställande kontroller kan ske, exempelvis Statens servicekontor.

### **Konsekvenser för Polismyndigheten**

Polismyndigheten delar utredningens bedömning i denna del. Vad gäller de förslag som Polismyndigheten för fram angående Bolagsverkets kontrollerande roll, kan ett genomförande av dessa antas medföra en ökning av antalet polisanmälningar, detta framförallt beträffande brott mot målvaktsförbudet men även beträffande vissa förfalskningsbrott.

Detta yttrande har beslutats av juristen Tony Back efter föredragning av juristen Johanna Tucker. Vid den slutgiltiga handläggningen har chefen för rättsavdelningen Gunilla Hedwall deltagit.

## **POLISMYNDIGHETEN**

På avdelningschefens vägnar

Tony Back

Johanna Tucker

Remissvaret har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrifter.

### **Kopia till**

Justitiedepartementet (PO)  
Arbetstagarorganisationerna  
Rikspolischefens kansli