

Ændringsforslag

Forslag til lov om ændring af lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. (årsregnskabsloven), bogføringslov samt lov om statsautoriserede og registrerede revisorer

(Reduktion af revisionspligt for visse virksomheder samt reduktion af andre administrative byrder)

af økonomi- og erhvervsministeren tiltrådt af (...):

Til § 1

1) I nr. 48 indsættes som § 135, stk. 6 og 7:

”Stk. 6. Undtagelsen i stk. 1, 2. pkt., kan ikke anvendes af en virksomhed, når virksomheden eller dens eneejer accepterer et bødeforlæg eller som led i en straffesag dømmes for overtrædelse af selskabslovgivningen, regnskabslovgivningen, skatte- eller afgiftslovgivningen. I disse tilfælde skal virksomhedens årsrapport for det følgende regnskabsår revideres. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan forlænge den periode, hvor virksomhedens årsrapporter skal revideres, med op til to regnskabsår.

Stk. 7. Hvis Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ved gennemgang af årsrapporten i henhold § 159 konstaterer væsentlige fejl eller mangler i forhold til selskabslovgivningen eller regnskabslovgivningen, kan styrelsen beslutte, at undtagelsen i stk. 1, 2. pkt., ikke kan anvendes af virksomheden for det følgende regnskabsår. Virksomhedens årsrapport for dette regnskabsår skal i sådanne tilfælde revideres.”

2) I § 161, nr. 3, indsættes efter ”ophør”: ”samt træffe afgørelser som nævnt i § 135, stk. 6, 3. pkt., og stk. 7”.

Bemærkninger

Til nr. 1

Den foreslåede reduktion af revisionspligten giver ca. 75.000 virksomheder mulighed for at fravælge revision af deres årsrapporter, hvilket indebærer en lettelse af de lovpligtige administrative omkostninger på ca. 675 mio. kr. Af disse 75.000 virksomheder har de ca. 45.000 virksomheder egentlig selvstændig erhvervsaktivitet. Lettelsen af de lovpligtige administrative omkostninger er for disse virksomheder på ca. 600 mio. kr. Nogle virksomheder vil foretrække at fortsætte med fuld revision, andre vil foretrække en mindre omfattende revisorkontrol, mens andre igen finder det tilstrækkeligt, at revisor er inde i virksomheden og hjælper med for eksempel bogføring og/eller regnskabs- og skatteassistance.

Den faktiske besparelse, som de 75.000 virksomheder reelt forventes at få på revisionsomkostningerne som følge af den foreslåede reduktion af revisionspligten, skønnes derfor til ca. 320 mio. kr. Hvis der udelukkende ses på de 45.000 virksomheder med egentlig selvstændig erhvervsaktivitet, skønnes den faktiske besparelse til ca. 290 mio. kr.. Dette skøn bygger på Erhvervs- og Selskabsstyrelsens spørgeskemaundersøgelse, som blev forestået af konsulentfirmaet Rambøll Management. Det vil dog først være muligt mere præcist at opgøre den faktiske besparelse, når det viser sig, hvor mange virksomheder, der reelt ønsker at benytte sig af muligheden for at undlade revision.

Det forventes, at de fleste virksomheder fortsat vil købe regnskabs- og skattemæssig assistance hos deres revisor, bl.a. til opstilling af et retvisende regnskab, som virksomhederne fortsat vil være forpligtet til at indsende til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen til offentliggørelse.

Det er vigtigt, at en reduktion af revisionspligten ikke fører til øgede unddragelser af skatter og afgifter. Det skal sikres, at der er tilstrækkelige ressourcer hos skattemyndighederne til at håndtere det ekstra arbejde, der er forbundet med en betryggende kontrol. Der er derfor i det fremsatte lovforslag afsat 45 ekstra årsværk til skattekontrollen. Kontrolindsatsen i forhold til de virksomheder, der vælger ikke at lade sig revidere som følge af en reduktion af revisionspligten for små virksomheder, vil indgå i den samlede prioritering af kontrol- og ressourceindsatsen i den fusionerede skatte- og afgiftsforvaltning.

Det skal bemærkes, at de fleste små virksomheder har små eller ingen varelagre, og deres regnskaber er overskuelige med få regnskabsposter. Så længe bogføringslovens bestemmelser og bestemmelserne i skatte- og afgiftslovene efterleves, kan skattemyndighederne følge regnskabsposterne og dermed kontrollere skatteopgørelsen.

Med den foreslåede reduktion af revisionspligten i § 135, stk. 1, 2. pkt., gives de helt små virksomheder mulighed for at fravælge revision af deres årsrapporter. En revision, der hidtil har været lovpligtig. Denne valgmulighed, der tilsigter at give de danske virksomheder bedre og mere fleksible rammevilkår samt lette deres administrative byrder, er målrettet de små regelrette virksomheder. Det er derfor samtidigt vigtigt at sikre, at der ikke med denne valgmulighed gives nogle få virksomheder større mulighed for – eller incitament til – økonomisk kriminalitet. Det vurderes på den baggrund som nødvendigt, at en virksomheds mulighed for at fravælge revision begrænses i de tilfælde, hvor der er berettiget tvivl om, hvorvidt virksomheden kan eller ønsker at efterleve/overholde lovgivningen.

Det foreslås derfor i den nye bestemmelse i årsregnskabslovens § 135, stk. 6, at hvis en virksomhed eller dens enejer som led i en straffesag dømmes for – eller accepterer et bødeforlæg udenretligt (fra anklagemyndigheden eller SKAT) for – overtrædelse af selskabslovgivningen, regnskabslovgivningen, skatte- eller afgiftslovgivningen, bortfalder virksomhedens mulighed for at anvende den foreslåede reduktion af revisionspligten i ét regnskabsår. Det indebærer, at virksomhedens årsrapport for det efterfølgende regnskabsår skal revideres.

Det foreslås endvidere, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen får beføjelse til at udvide perioden for bortfaldet af muligheden for at fravælge revisionspligt med op til 2 regnskabsår, hvis der er tale om en grovere overtrædelse af lovgivningen. I så fald vil en virksomheden i op til de tre efterfølgende regnskabsår skulle have sine årsrapporter revideret. Der vil bl.a. være tale om grovere overtrædelser, hvis det drejer sig om forsætlige overtrædelser af lovgivningen med henblik på at opnå egen vinding på bekostning af andre. Til forskel fra uagtsomme overtrædelser af lovgivningen kan der stilles spørgsmålstegn ved virksomhedens ønske og vilje til at ville overholde lovgivningen fremadrettet.

Det skal bemærkes, at bestemmelsen i stk. 6 ikke finder anvendelse i de tilfælde, hvor en virksomheds enejer som led i en straffesag dømmes for - eller accepterer et bødeforelæg udenretligt (fra anklagemyndigheden eller SKAT) for - overtrædelse af skattelovgivningen i en sag, der ikke vedrører virksomhedens forhold. I sådanne tilfælde vil virksomheden således fortsat kunne benytte sig af muligheden i § 135, stk. 1, 2. pkt., for at fravælge revision.

Regnskabslovgivningen skal forstås bredt og omfatter således også bogføringsloven. Dette skal ses i sammenhæng med, at overtrædelser af bogføringslovgivningen ofte kan rejse tvivl om væsentlige dele af regnskabet og i øvrigt ofte dækker over skatte- og afgiftsunddragelser.

Det foreslås desuden i § 135, stk. 7, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen får mulighed for administrativt at beslutte, at en virksomhed ikke kan benytte muligheden for at fravælge revision i ét regnskabsår, hvis Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i forbindelse med sin stikprøvekontrol konstaterer, at der i virksomhedens årsrapport er væsentlige mangler eller fejl i forhold til selskabslovgivningen eller regnskabslovgivningen. Det indebærer, at virksomhedens årsrapport for det efterfølgende regnskabsår skal revideres. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vil kunne træffe afgørelse herom flere år i træk overfor samme virksomhed, hvis forholdene berettiger hertil. Hvis der i forhold til en konkret sag er iværksat en politimæssig efterforskning eller påbegyndt en straffesag ved domstolene for samme overtrædelse, som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen behandler, stilles sagsbehandlingen i styrelsen i bero.

Væsentlige mangler eller fejl efter den foreslåede bestemmelse vil omfatte overtrædelser af selskabs- eller regnskabslovgivningen, hvor der ikke er grundlag for at rejse en egentlig straffesag mod virksomheden og/eller dens ejer.

Fastlæggelsen af fejlen eller manglens omfang vil tage udgangspunkt i virksomhedens forhold, herunder regnskabsbrugernes interesse i at få den pågældende oplysning. Som udgangspunkt skal der være tale om fejl, der bevirker, at der ikke gives et retvisende billede af virksomheden.

Herudover vil væsentlige overtrædelser af selskabslovgivningen som for eksempel ulovlige aktionærlån af betydelig størrelse være omfattet af den foreslåede bestemmelse.

Hvis der omvendt er tale om ubetydelige fejl og mangler i forhold til regnskabs- eller selskabslovgivningen, og fejlene og manglerne samlet set er uvæsentlige i forhold til det samlede økonomiske billede af virksomheden, berettiger dette ikke til, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen træffer afgørelse i medfør af stk. 7. Der kan for eksempel være tale om, at virksomheden har glemt at give en formel noteoplysning. Sådanne ubetydelige fejl og mangler betyder, at en regnskabsbruger uanset fejlen eller manglen vil kunne danne sig et fornuftigt billede af virksomheden. Hvis der således for eksempel er tale om et forhold, der betyder, at virksomhedens samlede aktiver eller egenkapital ændrer sig ubetydeligt, taler en tommelfingerregel for, at der som udgangspunkt ikke er tale om en overtrædelse af regnskabslovgivningen, der kan begrunde, at virksomhedens mulighed for fravalg af revision bør bortfalde.

De foreslåede bestemmelser i stk. 6 og 7, indebærer en suspension af virksomhedens ret til at anvende § 135, stk. 1, 2. pkt., om fravalg af revision. Efter udløbet af den periode, hvor virksomhedernes mulighed for at fravælge revisionspligt er bortfaldet, kan virksomhederne anvende muligheden igen. Det er som følge heraf ikke en betingelse for at anvende den foreslåede reduktion af revisionspligten, at selskabets generalforsamling på ny træffer beslutning herom. Der er heller ikke tale om ændring i kravet om, at hvis virksomheden ønsker at anvende den foreslåede reduktion af revisionspligten, skal det fremgå af den godkendte årsrapport for det forudgående regnskabsår, at generalforsamlingen har truffet beslutning om, at årsrapporten for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Bestemmelsen i § 135, stk. 7, er inspireret af SKATs FairPlay I-initiativ fra juli 2005, hvor SKAT fik hjemmel til et revisorpålæg. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har ikke i dag en lignende hjemmel.

Ved FairPlayI-initiativet (L 96, Folketinget 2004-05, 2. samling) fik SKAT hjemmel til indgå aftale med en statsautoriseret eller en registreret revisor om at udarbejde et regnskab for den selvangivelsespligtige, hvis bl.a. dennes skattemæssige årsregnskab i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i skattelovgivningen. Anvendelsen af bestemmelsen i skattelovgivningen forudsætter, at der ved selvangivelsesfristens udløb alene er udarbejdet et mangelfuldt eller utilstrækkeligt skatteregnskab, og den selvangivelsespligtige ikke imødekommer SKATs opfordring om at tilvejebringe selvangivelse og et skattemæssigt regnskab, som opfylder kravene i skattelovgivningen.

Revisorpålægget gælder for ét år ad gangen, men SKAT har selvsagt virksomheden under særlig observation, således at det sikres, at virksomheden for de kommende år opfylder kravene i skattelovgivningen. Gør den ikke det, kan skattemyndighederne igen gøre brug af revisorpålægget.

Revisorpålægget er et målrettet redskab på skatteområdet, som er medvirkende til at sikre, at skattemyndighederne får det materiale, som de har brug for i deres kontrol med virksomhederne. Der er derfor ikke grundlag for at lade bestemmelsen i stk. 7 gælde også for skattelovgivningen.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afgørelser efter den foreslåede § 135, stk. 6, 3. pkt., og stk. 7, vil kunne indbringes for Erhvervsankenævnet, jf. blandt andet de almindelige regler herom i årsregnskabs- og selskabslovgivningen. Dette gælder også i de tilfælde, hvor Erhvervs- og Selskabsstyrelsen udvider perioden for bortfaldet af muligheden for at fravælge revisionspligt med op til 2 regnskabsår som følge af en grovere overtrædelse af skattelovgivningen.

Der vil årligt blive foretaget en opgørelse af, hvor mange virksomheder der efter de foreslåede bestemmelser i § 135, stk. 6 og 7, mister muligheden for at fravælge revision. De foreslåede bestemmelser vil endvidere indgå i evalueringen af den foreslåede reduktion af revisionspligten, jf. revisionsklausulen i lovforslagets § 6.

Der vil endvidere hvert år blive foretaget en optælling af, hvor mange virksomheder der fravælger revision.

Til nr. 2

Årsregnskabslovens § 161 opregner Erhvervs- og Selskabsstyrelsens reaktioner på lovovertrædelser, som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen konstaterer som led i gennemgangen af årsrapporter efter årsregnskabslovens § 159. Bestemmelsen giver hjemmel til forskellige reaktioner, som kan bringes i anvendelse over for virksomhederne afhængig af den konstaterede lovovertrædelses art og grovhed. Ved bagatelagtige overtrædelser kan påtale undlades.

De foreslåede bestemmelser i årsregnskabslovens § 135, stk. 6, 3. pkt., og stk. 7, giver Erhvervs- og Selskabsstyrelsen en yderligere beføjelse. Det foreslås på den baggrund, at årsregnskabslovens § 161, nr. 3, ændres således, at der i bestemmelsen også henvises til disse bestemmelser.