

Erhvervsstyrelsen
Att.: Marianne Ploug og Peter Kroglund Jensen
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Pr. mail: marplo@erst.dk og petkro@erst.dk

24. august 2017

Høringssvar – Udkast til vejledning om Revisors levering af tilladte skatte- og vurderingsydelser til revisionskunder af interesse for offentligheden

Erhvervsstyrelsen har den 30. juni 2017 sendt et udkast til vejledning om Revisors levering af tilladte skatte- og vurderingsydelser til revisionskunder af interesse for offentligheden i høring.

Dansk Erhverv vil gerne indledningsvist kvittere for, at Erhvervsstyrelsen har inddraget Dansk Erhverv og de øvrige interessenter undervejs i processen med tilblivelsen af vejledningsudkastet.

Resultatet af denne proces er dette udkast til vejledning. Udkastet er udarbejdet af Erhvervsstyrelsen og har til formål at bidrage til fortolkningen af og den praktiske administration og håndtering af revisorlovens § 24 a.

Revisors uafhængighed og særlige rolle

Dansk Erhverv har i forbindelse med den vedtagne revisorlovgivnings høringsfase og i relation til nærværende vejledning lagt stor vægt på hensynet til revisors uafhængighed og revisors rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant.

Dansk Erhverv betragter det derfor som positivt, at den vedtagne revisorlov indeholder en lang række skærper og tiltag, der alle er med til at sikre fokus på uafhængigheden hos reviderende revisor.

Det gælder for al lovgivning, også for denne, at der er behov for at skabe en balance mellem flere hensyn – i dette tilfælde det samfundsmæssige hensyn til tilliden til revisors arbejde overfor erhvervslivets mulighed for at tilrettelægge deres virksomhed mest optimalt og uden unødige administrative byrder.

Dette vejledningsudkast bør derfor gennemgås under hensyn til behovet for en afbalanceret tilgang til fortolkningen af den vedtagne lov.

Retskildemæssig værdi

Det er helt centralt for Dansk Erhverv at henlede Erhvervsstyrelsens opmærksomhed på, at vejledningens retskildemæssige værdi medfører, at denne alene kan udgøre ét af flere fortolkningsbidrag, når revisorlovens bestemmelse i § 24 a skal fortolkes i praksis.

En vejlednings fortolkningsbidrag kan således ikke stå alene; endsige gå i en *skærpende* retning i forhold til lovbestemmelsens ordlyd og ikke mindst de underliggende EU-reglers betydning.

På områder, hvor der kan rejses tvivl om rækkevidden af en lovbestemmelse, bør det tilstræbes at vælge den fortolkningsmulighed, der er *mindst* indgribende og bebyrdende i forhold til de berørte virksomheder, hvilket vil sige revisionsvirksomheder og deres revisionskunder af interesse for offentligheden.

Således har der i det forberedende lovarbejde været fokus på, at det er forbundet med administrative byrder for erhvervslivet, det vil sige de virksomheder af interesse for offentligheden, som lovgivningen retter sig mod. Et forbud mod at konsultere eller rådføre sig med virksomhedens revisor, der som oftest har et indgående kendskab til virksomheden, vil alt andet lige føre til øget tids- og dermed omkostningsforbrug i relation til valg af andre rådgivere.

Følgelig opfordrer Dansk Erhverv Erhvervsstyrelsen til at sikre, at vejledningens fortolkningsprincipper ikke går længere, end den vedtagne lovgivning og lovgivers hensigt giver dækning for. Med andre ord, at indholdet af vejledningen ikke forbyder sig imod dens retskildemæssige status og dermed plads i regelhierarkiet.

Undgå overimplementering

Ydermere er det afgørende, at Erhvervsstyrelsen i sin fortolkning af revisorloven, herunder af revisorlovens § 24 a, holder sig for øje, at regeringen har stort fokus på at undgå overimplementering af EU-lovgivning. Et fokus, som bl.a. har udmøntet sig ved nedsættelsen af et fast Implementeringsråd og et EU-implementeringsudvalg.

Regeringens fokus på at undgå overimplementering indebærer bl.a., at regeringen ønsker at følge nogle vigtige hovedprincipper; heriblandt:

- at sikre at der alene sker en minimumsimplementering
- at undgå at stille danske virksomheder dårligere konkurrencemæssigt internationalt
- at sikre at danske virksomheder ikke stilles ringere end i sammenlignelige EU-lande samt
- at fleksibilitet og undtagelsesmuligheder i EU-reguleringen bør udnyttes.

Dansk Erhverv er opmærksom på, at Erhvervsministeriet og Erhvervsstyrelsen havde stort fokus på regeringens implementeringsprincipper, da EU-lovgivningen om revisionsmarkedet skulle implementeres i dansk ret. Det må derfor forventes, at dette hensyn i lige så høj grad varetages med Erhvervsstyrelsens udgivelse af vejledninger og øvrige fortolkningsbidrag.

Konkret bør hensynet være lige så centralt, når det gælder affattelsen af nærværende vejledning, der jo netop har til formål at tilvejebringe et fortolkningsbidrag og opstille nogle fortolkningsprin-

cipper til revisorlovens § 24 a, som gør det muligt for virksomheder og myndigheder at forstå og følge reglerne i revisorloven.

Som Erhvervsstyrelsen selv er inde på i sit høringsbrev, er der tale om et komplekst regelsæt og begrænsede fortolkningsbidrag, hvilket bør afspejle sig tydeligt i det endelige resultat i form af den endelige vejledning.

Kammeradvokatens notat

Erhvervsstyrelsen har grundet regelsættets kompleksitet valgt at konsultere Kammeradvokaten i udarbejdelsen af udkastet til vejledningen.

Dansk Erhverv bemærker først og fremmest, at Kammeradvokaten alene er blevet anmodet om at udtale sig om fortolkningen af forordningens artikel 5, stk. 1, litra g, og revisorlovens § 24 a, stk. 1.

Videre bemærker Dansk Erhverv, at Kammeradvokaten på en lang række punkter giver udtryk for forbehold og fortolkningstvív, hvilket imidlertid og ganske bemærkelsesværdigt ikke fører til, at Erhvervsstyrelsen anlægger en forsigtig/indskrænkende fortolkning, hvilket ellers burde være den naturlige konsekvenshandling fra Erhvervsstyrelsens side.

Som tekstnære eksempler på tilfælde, hvor Dansk Erhverv har vanskeligt ved at følge Erhvervsstyrelsens konklusioner på baggrund af Kammeradvokatens notat kan nævnes, at:

- Revisor ikke ud over partsrepræsentation i øvrigt kan bistå sin revisionsklient ved en tvist, hvilket er en ikke ubetydelig udvidelse af forbuddet mod revisors levering af juridiske ydelser til deres kunder.
- Bortset fra Landsskatteretten udtrykker Kammeradvokaten tvív om skatteinstansernes karakter af tvistløsningsorganer, men denne tvív bortses der helt fra i udkastet til vejledning.
- Revisor begrænses i flere tilfælde i vejledningsudkastet i sin revision af skat og transfer pricing, hvormed revisionen begrænses, hvilket kan påvirke den gode revisionskik i strid med forordningens overordnede formål.
- Revisor begrænses i sin adgang til at yde bistand vedrørende tilvejebringelsen af transfer pricing-dokumentation, der kategorisk betragtes som en ledelsesopgave.

Formålet med at rådføre sig med Kammeradvokaten må netop være, at Erhvervsstyrelsen ønsker at sikre sig så fast grund under fødderne som muligt i sit arbejde med at udarbejde en vejledning til de berørte virksomheder.

Dansk Erhverv opfordrer på denne baggrund Erhvervsstyrelsen til nøje at overveje, hvilke konsekvenser Erhvervsstyrelsen vælger at drage i alle de tilfælde, hvor Kammeradvokatens notat ikke bibringer øget og sikker klarhed over de mange fortolkningstvív i lovgivningen.

Sammenfatning

Undervejs i vejledningens tilblivelsesproces har der fra Erhvervsstyrelsens og de adspurgte interessenters side med rette været stort fokus på, at vejledningen alene bør bevæge sig på sikker juridisk grund, samt at vejledningen tilstræbes at være et levende dokument, der både kan og bør ændres og evalueres i takt med, at der med tiden tilvejebringes fortolkningsbidrag fra EU og ikke mindst fra sammenlignelige medlemslande.

Det er derfor afgørende for Dansk Erhverv at understrege, at det bør præge Erhvervsstyrelsens endelige udgave af vejledningen, at der eksempelvis foreligger fortolkningstvivel og naturligt nok manglende EU-Domstolspraksis, da der er tale om nye regler, der endnu ikke har dannet grundlag for praksis og udfyldende fortolkningsbidrag.

Dansk Erhverv står naturligvis til rådighed for en uddybning af nærværende høringssvar.

Med venlig hilsen

Dansk Erhverv



Ulla Brandt

Fagchef for moms, regnskab og revision