



## Notat

### Koncerncentret

Borger og Virksomhed  
Indsats og Analyse

28. juni 2012  
J.nr. 2009-730-0122

## Erhvervsministeriets overvejelser om at fritage små holdingselskaber (omsætning op til 8 mio. kr.) for revisionspligt - skattemæssige betænkeligheder

Erhvervsstyrelsen har den 28. ds. anmodet Skatteministeriet om snarest belejligt at begrunde sine betænkeligheder ved et forslag om at fritage mindre holdingselskaber for revisionspligt og i den forbindelse oplyse, hvad der kan reducere ministeriets betænkeligheder.

Skatteministeriet nærer væsentlige betænkeligheder ved forslaget.

Forslaget vil give de mindre holdingselskaber mulighed for at fravælge en offentlig godkendt revisor og på den måde bringe sig ud af en revisorgennemgang af årsregnskabet og væk fra krav om synlige revisorpåtegninger ved afvigelser - det være sig ved forbehold eller supplerende oplysninger efter reglerne i erklæringsbekendtgørelsen gældende for godkendte revisorer.

I samme omfang som selskaberne fravælger revisor, vil SKAT miste muligheden for at få indblik i og tilsyn med selskabernes regnskabsforhold og overholdelse af skattereglerne.

Når det ud fra et skattekontrolmæssigt synspunkt lægges så stor vægt på revisors medvirken, skyldes det, at revisor kan bidrage til en større regelefterlevelse i selskaberne. Det kan enten udfolde sig ved, at revisor formår et selskab til ikke at begå fejl, sådan at angivelserne til SKAT er mere rigtige, eller at revisor gennem sin påtegning i årsregnskabet, der er offentlig tilgængelig via regnskabsbasen i Erhvervsstyrelsen, fremhæver afvigelser fra gældende lovgivning med den præventive effekt dette indebærer.

På den måde medvirker revisor til overholdelse af skatte- og afgiftsreglerne. Undlader et selskab – eller en koncern bestående af et holdingselskab og et driftsselskab – at anvende udgifter på revision, og dermed på det regnskabskyndige arbejde, som revisor udfører, vurderer Skatteministeriet, at det vil føre til en væsentlig svækkelse af regelefterlevelsen på skatte- og afgiftsområdet med stigende skattegab til følge.

Dette underbygges af data fra undersøgelserne af virksomhedernes overholdelse af skatte- og afgiftsreglerne (de såkaldte compliance-undersøgelser). Det viser,

- at det beløbsmæssige omfang af fejl i selskabsselvangivelser, der ikke bygger på et revideret årsregnskab, er væsentlig større end i selvangivelser, der bygger på et revideret årsregnskab, og
- at andelen af modspillere (selskaber uden vilje til at følge skatte- og afgiftsreglerne) er signifikant større i gruppen af selskaber, der ikke får deres årsrapport revideret af en revisor.

Der kan i den forbindelse henvises til den seneste evaluering fra Erhvervsstyrelsen af erfaringerne med lempet revisionspligt af 15. juni 2012.

Hertil kommer, at forslaget vil forringe SKATs muligheder for at håndhæve fremtidige regler om beskatning af ulovlige aktionærlån som aftalt i skattereformen (større efterrettelighed). Efter reglerne i erklæringsbekendtgørelsen skal en revisor give påtegning i årsregnskabet, hvis der er optaget et ulovligt aktionærlån i selskabet. Dette vil ikke kunne ske i det omfang holdingselskaber har fravalgt revisor, og et væsentligt instrument til at finde selskaber med ulovlige aktionærlån vil således gå tabt. Uden en revisorpåtegning om ulovlige aktionærlån vil aktionærlån kunne forblive skjult i tallene i årsregnskabet, sådan at de er sværere at finde. Den fordel, som digital indgivelse af årsrapport til Erhvervsstyrelsen med revisors påtegning i, vil også fortabes. Alt i alt vil SKAT have et svagere grundlag at sikre beskatning efter de aftalte nye skatteregler.

Skatteministeriet bemærker endelig, at det ikke kan udelukkes, at kravet om revisorpåtegning ved ulovlige aktionærlån kan motivere selskaber – og specielt holdingselskaber uden særlig driftsaktivitet i koncernen og med en vis egenkapital, der kan friste til udlån – til netop at vælge sig væk fra en revisor.

Skal mindre holdingselskaber fritages for revision, bør det være til fordel for den nye erklæringsstandard, der skal implementeres, sådan at der fortsat vil ske en revisorgennemgang af deres årsregnskab og afgives en revisorerklæring med sikkerhed.

Anders B. Christensen