

Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K

26. april 2020

L 175 - Forslag til lov om rentefrie lån svarende til angivet moms og lønsumsafgift og fremrykket udbetaling af skatte kreditter m.v. i forbindelse med covid-19

FSR – danske revisorer takker for muligheden for at kommentere ovenstående lovforslag.

Vi ser det som en vigtig opgave, at dansk erhvervsliv får adgang til likviditet i en svær tid, og vi bidrager naturligvis gerne til større sikkerhed i forvaltningen af statens midler igennem en revisorerklæring.

Det ligger FSR – danske revisorer meget på sinde at bidrage i denne svære tid. I den forbindelse er det afgørende, at revisors involvering i forbindelse med hjælpepakker er balanceret i forhold til formålet, omkostningerne, tidsperspektivet og risikoen. Vi har derfor nedenstående bemærkninger til det fremsatte lovforslag.

Adgang til rentefrie lån

Skatteministeren giver med lovforslaget kvartals- og halvårsafregnende momspligtige og lønsumsafgiftspligtige metode 4-virksomheder adgang til at søge om rentefrit lån for seneste angivelse af henholdsvis moms eller lønsum.

En af betingelserne for at modtage et rentefrit lån er ifølge lovforslaget, hvis virksomheden i perioden fra og med den 9. april 2020 til og med den 15. juni 2020 har skiftet 50 pct. eller mere af ejerkredsen, at anmodningen skal vedlægges en erklæring fra en uafhængig godkendt revisor.

Vi forstår behovet for kontrol i den aktuelle situation, men er bekymrede for om, kravet om en revisorerklæring for virksomheder, som har foretaget ændringer i ejerkredsen, vil imødegå risikoen for snyd med ordningen. Vi bemærker samtidig, at denne kontrol kun vil have effekt, hvis ejerskiftet er registreret

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

behørigt på tidspunktet for anmodning om lånet. Vi er endvidere skeptiske overfor om personer, som vil forsøge at snyde, fx vil registrere et ejerskifte forud for ansøgningen.

Side 2

Det følger desuden af betingelsen, at revisor skal erklære sig om, at ejerskiftet er sket med henblik på at drive virksomheden videre.

Uafhængige godkendte revisorer kan afgive erklæring med sikkerhed om faktuelle, objektive, konstaterbare forhold og gennemførte transaktioner eller tilsvarende. Lovforslagets krav om, at en uafhængig godkendt revisor skal erklære sig om købers *hensigt*, er derfor ikke inden for rammerne af, hvad revisor kan erklære sig om, da hensigter ikke umiddelbart kan verificeres på andre måder end ved forespørgsel til ledelsen.

Det er således vores opfattelse, at lovforslaget, i sin nuværende form, lægger op til at pålægge revisorerne en opgave, som en uafhængig godkendt revisor ikke kan løse inden for rammerne af standarderne og den gældende lovgivning. Vi ser derfor behov for, at skatteministeren ændrer de forhold, som revisor skal erklære sig om.

Vi kan i den forbindelse bemærke, at en uafhængig godkendt revisor på ansøgningstidspunktet vil kunne erklære sig om konstaterbare forhold frem til erklæringstidspunktet. Det kan fx være om, der foreligger en overdragelsesaftale eller om der er registreret skift i ejerkredsen/ledelsen. En sådan erklæring kan udarbejdes på flere måder afhængigt af, hvilke forhold, der skal påses. Hvilken grad af sikkerhed en sådan erklæring skal afgives med, afhænger af formålet med erklæringen og indholdet. Der er naturligvis en sammenhæng mellem graden af sikkerhed og antallet af forhold revisor skal undersøge og omkostninger og tidsperspektivet. Derfor er vores umiddelbare forslag at fastlægge de specifikke krav til revisors arbejde efter vedtagelsen af loven, således en balanceret løsning kan tilrettelægges.

Vi vil derudover forslå, at lovforslaget tilrettes, så lønsumsafgiftspligtige virksomheder har valgfrihed mellem om anmodning om lån sker på baggrund af 2019-indkomståret eller 1. kvartal 2020

Fremrykning af udbetaling af skatte kreditter

Skatteministeren foreslår at fremrykke udbetalingen af skatte kreditter til juni 2020. Det er glædeligt, at Folketingets partier skaber adgang for, at

virksomheder kan modtage likviditet tidligere end loven hidtil har givet mulighed for.

Side 3

Det fremgår af lovforslaget, at revisor skal påtegne anmodning om fremrykning af udbetaling. Det fremgår yderligere af bemærkningerne, at "... Revisors påtegning bør bl.a. forholde sig til...".

En *påtegning* er revisors erklæring på et fuldstændigt regnskab med generelt formål. Vi forstår i stedet at anvende formuleringen "anmodning skal udarbejdes med bistand fra en uafhængig godkendt revisor" eller "anmodning skal ledsages af en erklæring fra en uafhængig godkendt revisor".

Lovforslaget lægger op til, at revisor skal "*være medvirkende til at sikre, at der konkret er afholdt de udgifter, som der anmodes om skattekreditter for, og at der er tale om udgifter, der berettiger til udbetaling af skattekreditter. Revisors påtegning bør bl.a. forholde sig til, hvorvidt virksomheden har haft underskud for det indkomstår, der søges for, og de konkrete forsøgs- og forskningsudgifter, som anmodningen er baseret på, og at revisor har kontrolleret den dokumentation, der ligger til grund for udgifterne.*"

Forudsætningen for, at revisor kan afgive en erklæring om disse forhold er, at virksomheden har færdiggjort skatteregnskabet (det betyder i praksis også årsregnskabet, da de to regnskaber hænger sammen), samt at revisor forholder sig til hele virksomhedens skatteregnskab og ikke kun forhold vedrørende § 8 X.

Lovforslagets formuleringer betyder, at der skal afgives en erklæring med høj grad af sikkerhed, hvilket er en stor omkostning for virksomheden, som følge af det omfattende arbejde revisor skal udføres, når der skal udarbejdes en erklæring med høj grad af sikkerhed. Det står i kontrast til, at der sædvanligvis ikke er krav om erklæring om virksomheders skatteforhold.

FSR – danske revisorer har forståelse for et politisk ønske om høj grad af sikkerhed. I den konkrete situation vil det medføre relativt høje omkostninger og en betydelig forsinkelse, idet virksomheden skal have færdiggjort et tilstrækkeligt grundlag som forudsætning for afgivelse af erklæringen. Vi foreslår derfor et alternativ med lavere sikkerhed, men samtidig langt mere omkostningseffektivt og tidsmæssigt hurtigere.

Vi foreslår som alternativ, at virksomhedens opgørelse af skatten, kan udarbejdes med bistand fra revisor, samt at der kan afgives en erklæring om opstilling af bilaget til selvangivelsen, således at dette kan ledsage ansøgningen. Det vil være en balanceret løsning både for så vidt angår tidsperspektivet og omkostningerne samt svare til den løsning, som de fleste virksomheder allerede anvender i dag, når revisor er involveret.

Side 4

Det er under alle omstændigheder vigtigt, at der udarbejdes klare retningslinjer for, hvilke udgifter ligningsloven § 8 X omfatter, da ligningsloven § 8 X indeholder en lang række afgrænsningsproblemer, som vil kunne give anledning til kontrolsager og efterreguleringer af den udbetalte skatte kredit.

Ovenstående forslag til formulering giver samtidig mulighed for, at Skatteministeriet og FSR – danske revisorer kan gå i dialog om det konkrete arbejde og tilvejebringe en løsning, som ikke er unødigt byrdefuld og omkostningstung for virksomhederne.

I lovforslaget fremgår det, at virksomheden senest den 15. maj skal anmode om fremrykning af udbetaling af skatte kreditter. Lovforslaget forventes vedtaget den 30. april. Det giver virksomheden 11 dage til at anmode om udbetalingen. Det er meget kort tid og står i kontrast til, at Skattestyrelsen tilsvarende har frem til den 30. juni med at udbetale beløbet. Det er endvidere ikke realistisk, at virksomhederne eller revisor kan nå at udføre, det krævede arbejde inden for den angivne tidsramme.

Vi vil derfor også gerne bede skatteministeren revurdere om fristen for anmodning kan rykkes til 1. juni.

Vi står gerne til rådighed for en uddybning af ovenstående.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Formand for Skatteudvalget

Lars Engelund
Formand for revisionsteknisk udvalg