

Erhvervsstyrelsen
Att. Specialkonsulent Katie Tórsheim Voltelen
Mail til: hvidvasktilsynlovforslag@erst.dk / kattor@erst.dk

Den 3. januar 2020

Høringsvar vedrørende ændring af revisorloven (gebyr for hvidvasktilsyn med revisorer)

Med reference til lovforslag om ændring af revisorloven (indsættelse af § 49 a) skal FDR – Foreningen Danske Revisorer fremkomme med nedenstående bemærkninger til lovforslaget.

FDR – Foreningen Danske Revisorer har alene kommenteret på den del der påvirker revisorer, hvorfor ændring i lov om formidling af fast ejendom mv. ikke er kommenteret af foreningen.

Til lovforslaget til ændring af revisorloven har FDR følgende generelle bemærkninger:

1. På vegne af FDR og vores medlemmer udtrykkes dyb bekymring omkring forslaget, der indebærer at godkendte revisorer pålægges yderligere byrder i forhold til hvidvaskreguleringen. Godkendte revisorer er i forvejen pålagt øgede kontrolaktiviteter i relation til hvidvaskloven, herunder kundekend-skabsprocedurer og udvidede underretningspligter.
2. Godkendte revisorer er i forvejen pålagt gebyrer til finansiering af kvalitetskontroller og Revisor-nævn. Herudover skal revisionsvirksomhederne selv finansierer gennemførelse af kvalitetskontrol-lerne, som til stadighed bliver af et forøget omfang om dermed en betydelig byrde for godkendte re-visorere.

De ovenfor anførte forhold, vil samlet set øge byrderne for revisionsvirksomhederne (godkendte revisorer), og disse byrder vil naturligt blive overført helt eller delvist til revisionskunderne – hvorved erhvervsdrivende generelt pålægges øgede administrative (og omkostningsmæssige) byrder, hvorved erhvervslivets generelle konkurrenceevne forringes.

Til det faktuelle lovforslag, fremføres udover ovenstående – subsidiært, hvis forslaget uagtet ovenstående fremsættes:

1. Lovteksten og de tilhørende kommentarer lægger op til, at årsgebyret opkræves hos godkendte re-visorere registreret i Erhvervsstyrelsen hvert års 1. januar. FDR finder det stærkt problematisk, at geby-ret – efter lovteksten – pålægges fysiske personer, afledt af deres uddannelsesmæssige forhold (god-kendt som revisor). Dette ses ikke for andre brancher og uddannelser – hvorfor forslaget efter FDR's opfattelse er i strid med almindelig retspraksis, idet en særlig uddannelsesgruppe chikaneres via et ufravigeligt årsgebyr, der alene kan undtages igennem afmeldelse som godkendt revisor. Antallet af godkendte revisorer falder markant disse år, og udsigten til et personligt gebyr vil ikke gøre denne karrierevej mere attraktiv.

2. Det er FDR's opfattelse, at et gebyr ikke bør opkræves som et personligt gebyr – men derimod et gebyr alene rettet mod revisionsvirksomhederne, hvor gebyrets størrelse fastsættes efter antallet af tilknyttede godkendte revisor pr. hvert års 1. januar på samme måde som gebyr til finansiering af kvalitetskontrol, Revisornævn mv. Herved ”rammes” alene revisorer der deltager i reelt revisionsarbejde mv., idet det må antages at alene godkendte revisorer med aktiv udøvelse af revisorgerningen indtager den af styrelsen i forslaget, anførte særligt betroede funktion.
3. Godkendte revisorer, der enten ikke er tilknyttet en godkendt revisionsvirksomhed eller som har deponeret beskikkelsen, vurderes efter FDR's opfattelse ikke at udøve hvervet og dermed indtage den særligt betroede funktion, som styrelsen i bemærkningerne til lovforslaget anføre. Det synes derfor ikke rimeligt, at revisorer uden tilknytning eller aktiv udøvelse skal opkræves et årligt gebyr.
4. Igennem opkrævning af gebyr hos revisionsvirksomheder – fremfor direkte hos den personlige godkendte revisor – opnår revisionsvirksomheden fortsat en fradragsret efter statsskattelovens almindelige regler. Ved opkrævning af gebyret direkte hos den godkendte revisor, må SKAT respektere den individuelle fradragsret, idet gebyret da ikke kan undgås og dermed er nødvendigt til opretholdelse af indkomst. Fastholdes høringsforslagets formulering, hvor gebyret opkræves hos den godkendte revisor – bør styrelsen før lovforslagets fremsættelse derfor som minimum sikre at retlig afklaring af fradragsretten for den personlige godkendte revisor.

Samlet henstiller FDR til, at lovforslaget ikke gennemføres henset til ovenstående og det faktum, at revisorerne allerede i dag er pålagt øgede aktiviteter og tilvejebringelse af interne politikker mv. til imødegåelse af hvidvask.

Revisorerne påtager sig sin del af ansvaret for imødegåelse af hvidvask mv. igennem de allerede etablerede bestemmelser i såvel revisor- som hvidvasklovgivningen samt de udstedte revisionsstandarder, hvori indgår behørig risikovurdering af såvel kunde- som opgaveforhold.

FDR skønner, at de allerede etablerede udvidede kontrolforanstaltninger i bl.a. hvidvaskloven samt øget generel bevågenhed for området, har medført en stigning i tidsforbruget på kunderrelevante sager med 10-15 %, som i forvejen påvirker erhvervslivets omkostningsbyrde, og dermed påvirker den samlede konkurrenceevne negativt.

Bemærkninger til ovenstående – eller behov for uddybning heraf – kan ske ved henvendelse til statsaut. revisor Per Kristensen (formand@fdr.dk).

På **FDR – Foreningen Danske Revisorer**'s vegne:

Per Kristensen
Bestyrelsesformand/Statsaut. revisor