



ADVISORY[®]

INDEPENDENT TAX CONSULTING



Særlige krav til revision og skatterådgivning
af virksomheder af interesse for offentligheden



ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

Forordning Nr. 537/2014 af 16. april 2014

- Særlige krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden

Lov om ændring af revisorloven Lov nr. 631 af 8. juni 2016

- Gennemførelse af valgmuligheder i forordningen om særlige krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden

Svar fra Ministeren

Forordning Nr. 537/2014 af 16. april 2014

- Formålet med forordningen (præambel 8):
 - Sikre revisorer, revisionsfirmaers eller netværksmedlemmers uafhængighed.
 - Dette sker ved, at:
 - Forbyde udførelsen af visse ikke-revisionsydelser for den reviderede virksomhed, for dens modervirksomhed og for de virksomheder, den kontrollerer i Unionen.
 - Skattemæssige ydelser, konsulent- eller rådgivningsaktiviteter,
 - Ydelser, der indebærer en rolle i den reviderede virksomheds ledelse eller beslutningstagning:
 - Kan omfatte styring af arbejdskapital, levering af finansielle oplysninger, optimering af forretningsprocesser, likviditetsstyring, transfer pricing, skabelse af effektive forsyningskæder og lignende.
 - Ydelser i forbindelse med finansiering, kapitalstruktur og kapitalallokering og den reviderede virksomheds investeringsstrategi.
 - Kundelegitimation, afgivelse af støtteerklæringer i forbindelse med den reviderede virksomheds prospekter og andre erklæringsydelser er ikke omfattet af forbuddet.

Forordning Nr. 537/2014 af 16. april 2014

- Artikel 5, Forbud mod udførelse af visse ikke-revisionsydelser.
 - Stk. 1: Omfattet er skatteydelser relateret til:
 - Udarbejdelse af skatteblanketter,
 - Lønkat,
 - Told,
 - Udpegelse af offentlige tilskud og skatteincitament, medmindre bistand fra revisoren eller revisionsfirmaet i forbindelse med sådanne ydelser er retligt påkrævet,
 - Bistand i forbindelse med skattekontroller fra skattemyndighedernes side, medmindre bistand fra revisoren eller revisionsfirmaet i forbindelse med sådanne kontroller er retligt påkrævet,
 - Beregning af direkte og indirekte skat og udskudt skat,
 - Ydelse af skatterådgivning.
 - Stk. 2: Medlemsstaterne kan forbyde andre ydelser, hvis de anser disse ydelser for at udgøre en trussel mod uafhængigheden.
 - Stk. 3: Medlemsstaterne kan tillade levering af ovennævnte ydelser, forudsat at de opfylder følgende krav:
 - Ydelserne har ingen indvirkning eller har ubetydelig indvirkning, hver for sig eller samlet, på de reviderede regnskaber, og
 - Skønnet over indvirkningen på det reviderede regnskab er veldokumenteret og forklaret i revisionsprotokollatet til revisionsudvalget, og
 - Uafhængighedsprincipperne efterkommes af revisor eller revisionsfirmaet.

Forordning Nr. 537/2014 af 16. april 2014

- Præambel 9, forbud mod rådgivning om aggressiv skatteplanlægning for den reviderede virksomhed.
 - Aggressiv skatteplanlægning er ikke nærmere defineret i forordningen, men EU kommissionen har defineret begrebet i Henstilling af 6. december 2012 om aggressiv skatteplanlægning (2012/772/EU):
 - *"Aggressiv skatteplanlægning består i at udnytte alle teknikaliteter i et skattesystem eller uforeneligheder mellem to eller flere skattesystemer for at slippe med lavere skat. Aggressiv skatteplanlægning kan antage mange forskellige former. Den kan føre til dobbelte fradrag (f.eks. når det samme tab trækkes fra i både kildestaten og bopælsstaten) og dobbelt skattefritagelse (f.eks. når indkomst, der ikke beskattes i kildestaten, fritages for skat i bopælsstaten)."*
 - Skal formentlig fortolkes i lyset af EU-Domstolens praksis om misbrug.

Forordning Nr. 537/2014 af 16. april 2014

- Begrænsning af, hvor stor en del af revisors honorar fra en virksomhed af interesse for offentligheden ("PIE-virksomhed"), der må komme fra ikke-revisionsydelser.
 - Begrænsningen gælder når:
 - En revisor eller et revisionsfirma for den reviderede virksomhed, dens modervirksomhed eller de virksomheder, den kontrollerer i en periode på tre eller flere på hinanden følgende regnskabsår udfører andre ikke-revisionsydelser end de i artikel 5, stk. 1, omhandlede.
 - Det samlede honorar begrænses til højst 70 % af gennemsnittet af de honorarer, der er betalt i de seneste tre på hinanden følgende regnskabsår for revisionen af den reviderede virksomhed og, når det er relevant, af dens modervirksomhed, de virksomheder, den kontrollerer, og af det konsoliderede regnskab for den virksomhedskoncern.

Lov om ændring af revisorloven

- **PIE-virksomheder, § 1 a:**
 - Virksomheder, som har kapitalandele, gældsinstrumenter eller andre værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i et EU-land eller et EØS-land, og
 - Finansielle virksomheder, jf. § 5, stk. 1, nr. 1, litra a, b og e, i lov om finansiel virksomhed.
- **Følgende ydelser er under visse betingelser undtaget forbuddet om udførelse af skatteydelser for PIE-virksomheder:**
 - Skatteydelser relateret til:
 - Udarbejdelse af skatteblanketter,
 - Udpegelse af offentlige tilskud og skatteincitamerter,
 - Bistand i forbindelse med skattekontroller, og
 - Skatterådgivning om anvendelse af skattelovgivning.
 - Betingelser:
 - Opgaverne hver for sig eller samlet ikke har nogen eller kun har en uvæsentlig indvirkning på de reviderede regnskaber, og
 - Skønnet over indvirkningen på de reviderede regnskaber er veldokumenteret og forklaret i revisionsprotokollen til revisionsudvalget og bestyrelsen, og
 - Revisor og revisionsvirksomheden opfylder betingelserne om uafhængighed.

Svar fra Ministeren

- **Spm 1:** Forordningen er uklar om, hvorvidt de skatterådgivningsydelser, der tillades ved at udnytte optionen, skal medregnes ved opgørelsen af 70%-grænsen.
 - Den umiddelbare vurdering er, at skatterådgivning tilladt ved udnyttelse af optionen, er omfattet af 70%-grænsen.
- **Spm 3:** Ministeren bekræfter, at en revisor ikke kan optræde som partsrepræsentant for en PIE-virksomhed overfor skattemyndighederne.
- **Spm 17:** *"Bistand i forbindelse med skattekontroller"* i § 24 a omfatter og tillader efter styrelsens opfattelse:
 - Bistand: Alene tilvejebringelse af faktuelle oplysninger og ikke juridiske ydelser f.eks. i forbindelse med tvistløsning i en forsvarende rolle, herunder partsrepræsentant overfor skattemyndighederne.
 - Skattekontrol: Omfatter også sagens behandling i Skatteankestyrelsen/LSR.
- **Spm 19:** *"Bistand i forbindelse med skattekontroller"* i § 24 a omfatter og tillader efter styrelsens opfattelse ikke:
 - Repræsentation af den reviderede virksomhed ved en forhandling med SKAT om bødestraf i en skattestraffesag.

Svar fra Ministeren

- **Spm 20:** Det er styrelsens opfattelse, at transfer pricing-ydelser ikke er tilladt efter § 24 a, og revisor må derfor ikke udføre sådanne ydelser.
 - Ved transfer pricing-ydelser forstås særligt:
 - Rådgivning vedrørende dokumentation for fastsættelse af priser og vilkår for koncerninterne transaktioner,
 - Assistance med udarbejdelse af sådan dokumentation, og
 - Rådgivning om tilrettelæggelse af procedurer, retningslinjer mv. med henblik på at efterleve kravene.
- **Spm 21:** Der eksisterer ikke skatteydelser, der betragtes som en integreret del af revisionsydelsen.
 - Men bliver revisor opmærksom på fejl i regnskabets skatteposter er reglerne ikke til hinder for, at revisor stiller den reviderede virksomhed overfor valget mellem at lovliggøre regnskabet, som anbefalet af revisor, eller at regnskabet får en revisionspåtegning med forbehold.
- **Spm 22:** Revisor skal i visse situationer afstå fra at yde skatterådgivning.
 - F.eks. hvor effektiviteten af skatterådgivning afhænger af en bestemt regnskabsmæssig behandling eller præsentation i regnskabet, og revisionsteamet finder denne regnskabsmæssige behandling tvivlsom i forhold til regnskabsreglerne, samt at udfaldet eller konsekvenserne af skatterådgivningen vil have væsentlig indvirkning på det reviderede regnskab.

Svar fra Ministeren

- **Spm 23:** Skatteydelse vedrørende aggressiv skatteplanlægning vil altid være væsentlige og dermed ikke tilladt for revisorer til PIE-virksomheder.
 - Eksempler på aggressiv skatteplanlægning:
 - Hvis effekten af en skatterådgivning afhænger af en bestemt regnskabsmæssig behandling eller præsentation i regnskabet, og hvor en sådan regnskabsmæssig behandling eller præsentation er tvivlsom i forhold til den regnskabsmæssige begrebsramme, f.eks. årsregnskabsloven eller international regnskabsstandarder.
 - Hvor effekten af skatterådgivning indebærer etablering af selskaber i andre lande, f.eks. skattelylande, udelukkende med det formål at undgå at skulle betale skat i Danmark. Eksempelvis, hvor etableringen åbenbart savner et forretningsmæssigt formål som produktion, salg eller distribution.
- **Spm 24:** Skatterådgivning, hvor den beløbsmæssige effekt er mindre end det fastlagte væsentlighedsniveau for fejlinformation i revisionsarbejdet for den pågældende virksomhed, vil som udgangspunkt ikke blive anset for væsentlig efter § 24 a, stk. 2.

Svar fra Ministeren

- **Spm 27:** Store virksomheder omfattet af regnskabsklasse C er forpligtet til at oplyse det samlede honorar til den revisionsvirksomhed, samt dennes datterselskaber, der udfører den lovpligtige revision, samt specificere beløbet i honorar vedrørende lovpligtig revision, opgaver der medfører afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, skatterådgivning samt honorarer for andre ydelser.
- **Spm 41:** Det er styrelsens opfattelse, at revisor for en PIE-virksomhed efter reglerne vil være forhindret i at yde følgende ydelser til samme PIE-virksomhed, idet forbudte ikke-revisionsydelser har forrang i forhold til tilladt skatterådgivning:
 - Optræde som forhandler for den reviderede PIE-virksomhed overfor skattemyndighederne,
 - Skatterådgivning i forbindelse med den reviderede PIE-virksomheds investeringsstrategi, og
 - Levere skattejuridisk rådgivning i tilknytning til planlagte aflønningsmodeller eller bonusprogrammer i den reviderede PIE-virksomhed.
- **Spm 45:** For PIE-virksomheder vil overholdelse af begrænsningen af honorar fra ikke-revisionsydelser indgå i fremtidige tilsyn med overholdelsen af uafhængighedsreglerne.



ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

JAKOB BUNDGAARD

MANAGING DIRECTOR
HONORARY PROFESSOR, M.SC., PH.D.

LOUISE FJORD KJÆRSGAARD

Associate.

CORIT ADVISORY P/S
LYNGBY HOVEDGADE 17, 2. SAL
2800 KONGENS LYNGBY
DENMARK

WWW.CORIT-ADVISORY.COM

P: +45 40 42 22 84
E: JB@CORIT.DK