



Rigsrevisionens notat om

# tilrettelæggelsen af en større undersøgelse af lempelse af revisionspligten



revision  
revision

revision

**Tilrettelæggelsen af en større undersøgelse af lempelse af revisionspligten**

30. august 2018

RN 706/18

**I. Indledning**

1. Statsrevisorerne anmodede på deres møde den 20. juni 2018 om en undersøgelse af lempelse af revisionspligten, jf. rigsrevisorlovens § 8, stk. 1. Dette notat beskriver, hvordan en eventuel undersøgelse vil kunne tilrettelægges.

Undersøgelsen kan gennemføres, så Rigsrevisionen kan afgive en beretning til Statsrevisorerne i sommeren 2019.

**II. Baggrund**

2. Statsrevisorerne har oplyst, at baggrunden for anmodningen er:

- At Folketinget i 2012 lempede revisionspligten for små aktie-, anparts- og holdingselskaber mv. Formålet med loven var bl.a. at lette byrderne for små virksomheder. Med loven blev der indført en erklæringsstandard for små virksomheder som alternativ til revision. Samtidig fik små holdingvirksomheder (regnskabsklasse B) mulighed for at fravælge revision, hvilket ligestillede dem med andre meget små virksomheder.
- At det af bemærkningerne til lovforslaget bl.a. fremgik, at de økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet forventedes at være færre udgifter til revision på ca. 413 mio. kr. For det offentlige forventede man, at de økonomiske og administrative konsekvenser ville medføre visse mindre udgifter til ændringer af selvangivelsessystemerne i SKAT og behov for en øget indsats over for de selskaber, der var omfattet af de nye regler, i SKAT, svarende til ca. 10 årsværk. Endelig blev det vurderet, at undersøgelsen af udviklingen i efterretteligheden i de berørte selskaber ville medføre et resursetræk på op imod 20 årsværk.
- At det efterfølgende er kommet frem, at SKAT i juni 2012 nærede en række betænkeligheder ved forslaget om at fritage mindre holdingselskaber for revisionspligt. SKAT udtrykte bl.a. bekymring om, at lempelsen af revisionspligten ville medføre en væsentlig svækkelse af regulefterlevelsen på skatte- og afgiftsområdet med stigende skattegab til følge.

### 3. Statsrevisorerne har anmodet Rigsrevisionen om at undersøge:

- Om Folketinget i 2012 fik de fornødne oplysninger om konsekvenserne af lempelsen af revisionspligten for små aktie-, anparts- og holdingvirksomheder mv., herunder Skatteministeriets og SKATs betænkeligheder.
- I hvilken grad formålet i loven om at lette byrderne for mindre virksomheder er indfriet.
- Hvilken betydning lempelsen af revisionspligten har haft for fejlforekomsten i de berørte virksomheders selvangivelser og for virksomhedernes regelefterlevelse.
- Hvordan SKAT og Erhvervsstyrelsen har ført tilsyn og kontrol med de berørte virksomheder. I den forbindelse ønskes det undersøgt, i hvilken grad SKAT og Erhvervsstyrelsen – som led i en styrket indsats – har anvendt data indberettet fra virksomhederne som led i tilsynet med virksomhedernes regnskabsforhold og regelefterlevelse.
- Hvor mange resurser SKAT og Erhvervsstyrelsen har anvendt i perioden 2012-2018 på at overvåge og opdage uregelmæssigheder og svindel i de berørte virksomheder.
- Hvilke positive og negative erfaringer SKAT og Erhvervsstyrelsen har haft med indførelsen af en erklæringsstandard for små virksomheder som alternativ til revision.

### III. Tilrettelæggelsen af undersøgelsen

4. Vi vil gennemføre en undersøgelse af den lempelse af revisionspligten, som Folketinget vedtog i december 2012, og som trådte i kraft den 1. januar 2013. Vi forventer, at undersøgelsen vil falde i 3 dele: Skatteministeriets og Erhvervsministeriets forberedelse, forvaltning af og opfølgning på lempelsen af revisionspligten.

I *første* del af undersøgelsen vil vi undersøge, hvilken viden Erhvervsministeriet havde om de mulige konsekvenser af lovforslaget om en lempelse af revisionspligten i 2012. Vi vil særligt fokusere på de forhold, som Skatteministeriet og SKAT gjorde Erhvervsministeriet opmærksom på, herunder hvordan Erhvervsministeriet håndterede disse forhold i relation til lovforslaget. I denne del af undersøgelsen vil vi også berøre, hvordan lovændringen fra 2012 adskiller sig fra de 2 tidligere lempelser af revisionspligten, der blev gennemført ved lovændringer i henholdsvis 2006 og 2010. Første del af undersøgelsen vil give Statsrevisorerne det faktuelle grundlag for at kunne vurdere, om Folketinget i 2012 fik de fornødne oplysninger om konsekvenserne af lempelsen af revisionspligten. Første del af undersøgelsen vil dermed adressere Statsrevisorernes første spørgsmål.

I *anden* del af undersøgelsen vil vi undersøge, hvordan SKAT og Erhvervsstyrelsen har forvaltet lempelsen af revisionspligten og arbejdet med at sikre virksomhedernes regelefterlevelse på området, herunder hvordan de 2 styrelser har tilrettelagt og gennemført tilsynet og kontrollen med de virksomheder, der har fravalgt revision af årsregnskabet. Vi vil i den forbindelse undersøge, hvordan de 2 styrelser har anvendt data om og fra virksomhederne i tilsyns- og kontrolarbejdet. Vi vil også undersøge, hvor mange resurser SKAT og Erhvervsstyrelsen i perioden 2012-2018 har anvendt på at sikre regelefterlevelsen på området, bl.a. ved at overvåge, forebygge og opdage uregelmæssigheder og svindel i de berørte virksomheder. Anden del af undersøgelsen vil besvare Statsrevisorernes fjerde og femte spørgsmål.

*Revisionspligten for små virksomheder er lempet ad 2 omgange forud for den seneste lovændring i 2012, som Statsrevisorerne har bedt Rigsrevisionen om at undersøge. Revisionspligten blev første gang lempet i 2006 og anden gang i 2010.*

I tredje del af undersøgelsen vil vi undersøge Erhvervsministeriets og Skatteministeriets opfølgning på lempelsen af revisionspligten. Vi vil undersøge, hvordan ministerierne selv har fulgt op på, dels om lovens formål om at lette byrderne for små virksomheder er indfriet, dels om loven har haft utilsigtede konsekvenser i form af flere fejl i årsregnskaberne og ringere regelefterlevelse hos de virksomheder, der har fravalgt revision. Vi forventer at inddrage den evaluering af lovændringen i 2012, som Erhvervsministeriet har igangsat, og som ventes offentliggjort i oktober 2018. I denne del af undersøgelsen vil vi også se på ministeriernes erfaringer med indførelsen af en erklæringsstandard for små virksomheder som alternativ til revision. Tredje del af undersøgelsen vil besvare Statsrevisorernes andet, tredje og sjette spørgsmål.

5. Rigsrevisionen skal for god ordens skyld understrege, at der undervejs vil kunne ske ændringer i forhold til det skitserede oplæg.

Lone Strøm