



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 194 - Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, kursgevinstloven, ligningsloven og selskabsskatteloven (Skattefritagelse for gevinst og udbytte af iværksætteraktier m.v.)

Hermed sendes svar på henvendelse af 25. maj 2011 fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (L 194 – bilag 8).

Peter Christensen

/ Lise Bo Nielsen

FSR – danske revisorer har gennemgået ovennævnte lovforslag og skal i den forbindelse fremkomme med kommentarer:

Overordnede bemærkninger

På baggrund af en anmodning fra Danske Advokater er der indsat mulighed for, at advokater kan afgive erklæring om, hvorvidt iværksætterselskabet opfylder betingelserne i § 4C, stk.3-5. Danske Advokater finder det konkurrenceforvridende, hvis advokater ikke må afgive denne erklæring. FSR finder tværtimod, at muligheden for at advokater kan afgive denne erklæring vil medføre klar konkurrenceforvridning til fordel for advokater. Advokater er ikke underlagt de samme krav ved afgivelse af erklæringer som godkendte revisorer og er ikke, som godkendte revisorer, offentlighedens tillidsrepræsentant. Advokater repræsenterer derimod udelukkende deres klienter. I øvrigt har advokater ikke nogen uddannelsesmæssig baggrund for at udføre det nødvendige arbejde, der er en forudsætning for at afgive en erklæring. Advokater kan derfor ikke på samme måde, som godkendte revisorer, på betryggende vis sikre sig at der er et tilstrækkeligt grundlag for at afgive en erklæring.

FSR finder det derfor stærkt konkurrenceforvridende, når det foreslås at acceptere erklæringer, der afgives af advokater, uden at disse har den tilstrækkelige uddannelsesmæssige baggrund herfor og som oven i købet heller ikke er underlagt tilsvarende tilsyn i forbindelse med deres afgivelse af erklæringer.

Kommentar

Det vurderes, at advokaterne besidder den tilstrækkelige uddannelsesmæssige baggrund for at kunne vurdere, om betingelserne i henhold til iværksætteraktieordningen er opfyldt. Betingelserne i henhold til iværksætteraktieordningen findes ikke at indeholde krav, der alene kan vurderes ud fra et regnskabsmæssigt perspektiv. Derfor findes det ikke konkurrenceforvridende, at advokater på lige fod med godkendte revisorer kan påse, at betingelserne i henhold til iværksætteraktieordningen er opfyldt.

§ 4 C

Der opstilles i § 4C, stk. 3-6 en række betingelser der skal være opfyldt for at der er tale om iværksætteraktier. Stk. 3 indeholder 5 betingelser om hvis opfyldelse iværksætterselskabets revisor skal afgive erklæring. Det anføres dog intet sted i stk.3, hvornår disse betingelser skal være opfyldt. Revisor skal alene påse opfyldelsen ved udstedelsen af iværksætteraktierne. I § 4C, stk. 1, sidste pkt. anføres det, at såfremt betingelserne i stk. 3 ikke længere er opfyldt, anses aktierne for afstået og anskaffet igen til handelsværdi (som porteføljeaktier). Sidstnævnte formulering lægger dermed op til at betingelserne skal være opfyldt hvert år, så længe aktierne beskattes efter iværksætterordningen. Dette synes også bekræftet af lov-bemærkningerne på side 10.

Imidlertid er det FSRs opfattelse, at det bør anføres i selve lovbestemmelsen, såfremt kriterierne skal være opfyldt i hvert indkomstår, hvor iværksætteraktierne ejes for at bevare status som iværksætteraktier.

At betingelserne skal være opfyldt i hvert indkomstår, synes umiddelbart at være i konflikt med betingelsen om at revisorerklæringen alene skal fremsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ved udstedelsen af aktierne. Det forekommer i øvrigt ikke hensigtsmæssigt, såfremt betingelserne skal være opfyldt i hvert indkomstår.

Kommentar:

Betingelserne i henhold til iværksætteraktieordningen skal være opfyldt i hvert indkomstår. Den godkendte revisor eller advokat skal dog alene afgive erklæring herom i forbindelse med udstedelse af iværksætteraktier. Erklæringen skal bl.a. sikre, at der ikke på tegningstidspunktet bliver udstedt for mange iværksætteraktier henover en 12-månedersperiode, og at iværksætterselskaberne opfylder kravene til at være små eller mellemstore virksomheder i de pågældende faser. For så vidt angår den efterfølgende kontrol af, om betingelserne i henhold til ordningen fortsat er opfyldt, er denne kontrol pålagt ligningsmyndighederne. Det skal dog bemærkes, at investorselskabet har pligt til at selvangive, såfremt selskabet har en skattepligtig indtægt - hvilket i det her tilfælde vil forekomme, hvis betingelserne i henhold til ordningen ikke længere er opfyldt, og iværksætteraktierne herefter bliver skattepligtige.

§ 4C, stk. 6 – erklæring fra iværksætterselskabets revisor eller advokat

Det er efter FSRs opfattelse en misforståelse, at det skulle være konkurrenceforvridende, at alene en godkendt revisor kan påse opfyldelsen af betingelserne i stk. 3-5. Det er derimod konkurrenceforvridende, hvis advokater efter høringsfasen nu også får mulighed for at afgive en erklæring, når advokater ved afgivelse af erklæringer ikke skal opfylde samme høje krav som godkendte revisorer. Både det forhold at Skatteministeriet har indføjet advokaters mulighed for at afgive erklæringer og ministeriets kommentar til FSRs tilbud om at hjælpe med at udforme en særlig revisorerklæring viser, at ministeriet ikke er tilstrækkelig bekendt med de særlige krav revisorer er underlagt.

FSR vil derfor advare mod, at give advokater eller andre, uden tilstrækkelig baggrund til at afgive erklæringer, adgang hertil. At afgive erklæringer er godkendte revisorers kerneområde og revisorer er underlagt strenge etiske og faglige regler, der skal sikre kvaliteten af erklæringen. En godkendt revisor må i øvrigt ikke påtage sig opgaver, som den pågældende ikke har tilstrækkelige forudsætninger for og kompetencer til at løse og godkendte revisorer er underlagt efteruddannelseskraft på 120 timer over 3 år indenfor de godkendte revisorers specialområder.

En godkendt revisor er som nævnt og i modsætning til en advokat offentlighedens tillidsrepræsentant og godkendte revisorer afgiver i mange andre sammenhænge erklæringer overfor offentlige myndigheder mv.

Det er korrekt, som anført i høringssvaret af 1. april 2011 fra Danske Advokater, at advokater også i ligningslovens § 7A, stk. 4 og § 7H, stk. 7, har fået adgang til at afgive erklæring om disse forhold. Det er FSRs opfattelse at advokaters mulighed for at afgive erklæring ifølge disse to bestemmelser ligeledes bør fjernes. I det mindste bør advokater, der afgiver sådanne erklæringer være omfattet af samme vilkår for at afgive disse erklæringer som godkendte revisorer. I modsat fald vil der være tale om at advokater tildeles en urimelig konkurrencefordel i forhold til godkendte revisorer.

Såfremt der er et politisk ønske om at give advokater mulighed for at afgive samme slags erklæringer, som godkendte revisorer, bør det være på samme vilkår og med samme krav. Det bør derfor også sikres, at der er samme høje uddannelsesniveau vedrørende afgivelse af erklæringer og at der er samme sanktionsmuligheder. Revisornævnet har i dag kompetence til at sanktionere en godkendt revisor, der ikke overholder gældende regler, herunder erklæringsbekendtgørelsen. Det må derfor være et krav, at advokater, der afgiver samme erklæringer som godkendte revisorer også omfattes af Revisornævnets kompetence til at sanktionere overtrædelser.

Det kan oplyses, at såfremt en godkendt revisor skal erklære sig om, hvorvidt betingelserne i § 4 C er opfyldt, så skal de til enhver tid gældende revisionsstandarder være overholdt. Endvidere vil FSR som hjælp til medlemmerne udarbejde en standarderklæring, der opfylder kravene i både internationale og danske regler. Godkendte revisorer kan herefter benytte denne standarderklæring, når der afgives erklæring efter § 4 C overfor Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Hvis advokater får adgang til at afgive erklæring overfor Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, bør der selvfølgelig gælde samme krav og vilkår for en sådan erklæring, som der gælder for godkendte revisorer. Dette betyder, at en eventuel erklæring fra en advokat bør overholde de samme regler og være underlagt de samme krav og sanktionsmuligheder som gælder for godkendte revisorer.

Kommentar:

Der henvises til kommentaren til de overordnede bemærkninger.

Andre forhold

Det er yderligere et krav, at iværksætterselskabets revisor skal påse om iværksætterselskaber modtager anden statsstøtte med samme formål. Dette er en betingelse, som ikke er oplyst i selve lovforslaget, men alene i bemærkningerne. FSR skal derfor henstille, at betingelsen anføres i selve lovforslaget.

I øvrigt bør der efter FSRs opfattelse være frit, hvilken revisor der vælges til opgaven. Ligesom det vil være i tilfældet med hensyn til advokater, hvis forslaget om at lade advokater få mulighed for at afgive erklæring fastholdes.

Kommentar:

Såfremt der ved anvendelse af iværksætteraktieordningen sker kumulering med en anden støtteordning, påvirker det ikke skattefritagelsen af iværksætteraktier. Ved kumulering vil det være det støtteberettigede beløb efter den anden støtteordning, der skal nedsættes.

Det findes desuden mest nærliggende, at det er iværksætterselskabets godkendte revisor eller advokat, der påser, om betingelserne i henhold til ordningen er opfyldt. Det sker ud fra en betragtning om, at det, uagtet om det betinges eller ej, oftest vil være iværksætterselskabets godkendte revisor eller advokat, der vil foretage anmeldelsen om udstedelse af iværksætteraktier til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.