

RESPONS



DANIA RESPONS

Nr. 9-2016

Indholdsfortegnelse

ARTIKLER	2
De nye bekendtgørelser til revisorloven	2
Lovprogram: Hvad er vigtigt for revisorbranchen	7
Kontrol af bogføringsloven	10
SKAT: Måske alligevel skattefri parkering	10
LOVNYT	11
Nyeste regler – Erhvervs- og Vækstministeriet (udvalgte)	11
NYT FRA SKAT	11
Skattelovråd nedsat	11
Nye bekendtgørelser	12
Meddelelser, afgørelser og domme fra SKAT	12
REVISORNÆVNSKENDELSER	14
Kendelser fra Revisornævnet	14



De nye bekendtgørelser til revisorloven

Af Lars Kiertzner, chefkonsulent, statsautoriseret revisor og Liselotte Eftekhar Bang, chefkonsulent, cand.jur, FSR – danske revisorer

I kølvandet på vedtagelsen af den nye revisorlov den 19. maj 2016, jf. lovbkg.nr. 631 af 8. juni 2016, Lov om ændring af revisorloven og forskellige andre love (Gennemførelse af ændringer i revisordirektivet og valgmuligheder i forordningen om særlige krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden), er der udsendt i alt 14 bekendtgørelser. Denne artikel præsenterer disse bekendtgørelser overordnet.

Der er udsendt bekendtgørelser om:

1. Revisornævnet, bkg.nr. 727 af 15. juni 2016
2. Register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, bkg.nr. 728 af 15. juni 2016
3. Godkendte revisionsvirksomheders interne organisation, bkg.nr. 762 af 21. juni 2016 (erstatte bkg.nr. 729 af 15. juni 2016)
4. Godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet, bkg.nr. 734 af 17. juni 2016
5. Godkendte revisorer og revisionsvirksomheders uafhængighed, bkg.nr. 735 af 17. juni 2016
6. Godkendte revisorer erklæringer, bkg.nr. 736 af 17. juni 2016
7. Revisionsvirksomhed, bkg.nr. 962 af 28. juni 2016
8. Finansiering af udgifter ved kvalitetskontrollen af revisionsvirksomheder og revisorer, undersøgelsessystemet samt ved driften af Revisornævnet, bkg.nr. 963 af 28. juni 2016.
9. Revisorrådet, bkg.nr. 964 af 28. juni 2016
10. Kommunal og regional revision, bkg.nr. 965 af 28. juni 2016
11. Revisors udøvelse af tjenesteydelser i et andet land end etableringslandet, bkg.nr. 966 af 28. juni 2016
12. Obligatorisk efteruddannelse af godkendte revisorer, bkg.nr. 967 af 28. juni 2016
13. Kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder, bkg.nr. 968 af 28. juni 2016
14. Eksamener mv. for godkendte revisorer, bkg.nr. 1045 af 30. juni 2016.

De med kursiv fremhævede bekendtgørelser er nye: Nr. 3 og nr. 4 som følge af nye krav om kvalitetsstyring, nr. 9 som konsekvens af omstruktureringen af det danske regulerings- og tilsynssystem med en øget centralisering heraf i Erhvervsstyrelsen og nr. 10 som konsekvens af det politiske ønske om at fastholde en skærpet regulering af revisionen af kommuner og regioner efter, at disse offentlige enheder ikke længere omfattes af den særligt danske udvidelse af kredsen af virksomheder af offentlig interesse (PIEs). De øvrige 10 bekendtgørelser er opdateringer af tidligere bekendtgørelser.

1. Bekendtgørelse om Revisornævnet (nr. 727)

Bekendtgørelsen, som erstatte bekendtgørelse nr. 125 af 4. februar 2014, trådte i kraft den 17. juni 2016 og gennemfører ændringsdirektivets artikel 30b. Hertil gennemføres en række præciseringer og ændringer vedrørende nævnets sammensætning, forhold om gebyrbetaling, sagers berømmelse samt offentliggørelse af nævnets afgørelser.

Af særlig relevans skal rækken af oplyste kriterier for sanktionsudmålingen i bekendtgørelsens § 16 fremhæves: Forseelsens grovhed og varighed, den ansvarlige persons grad af ansvar, indklagedes finansielle styrke, indklagedes fortjeneste eller undgåede tab (såfremt disse beløb kan beregnes), indklagedes medvirken til sagens oplysning, forseelser som indklagede tidligere har begået, samt revisors rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant, særligt forseelsens betydning for tredjemands beslutning om f.eks. ydelse af kredit eller indgåelse af forretningsmellemværende.

Ud fra disse eksplicitte kriterier, som en indklaget revisor har mulighed for at påberåbe sig i forbindelse med sagsbehandlingen i nævnet, er der grund til at nære forhåbninger om, at sanktionsudmålingen fremadrettet bliver bredere accepteret, når der lempes i bunden, skærpes i toppen og i øvrigt generelt kommer mere proportionale kendelser udmålt på baggrund af de oplyste kriterier.

Mindre sager om førstegangsovertrædelser vil således ikke længere blive indbragt af Erhvervsstyrelsen, men i stedet blive fulgt op af en vejledende og forebyggende indsats. I lovbemærkningerne til nr. 79 (om tilføjelse af pkt. 2 til lovens § 44, stk. 1) blev forseelser af den karakter anskueliggjort med sager, der typisk hidtil er blevet sanktioneret med bøder på op til 25.000 kr.:

”Ved Erhvervsstyrelsens vurdering af, om en forseelse er mindre alvorlig, vil indgå, i hvilket omfang forseelsen kan antages at have eller kunne få betydning for pågældende revisionskundes forhold eller en tredjemands beslutningstagen om f.eks. ydelse af kredit eller indgåelse af forretningsmellemværende.

Der vil typisk være tale om sager, som hidtil har medført en bøde på op til ca. 25.000 kr. ved nævnet. Erhvervsstyrelsen vil konkret vurdere, om en forseelse kan anses som værende mindre alvorlig.

Det forudsættes, at Revisornævnet ved klager, der indbringes af andre end Erhvervsstyrelsen, anlægger et tilsvarende vurderingsgrundlag med hensyn til, om forseelsen bør anses som en mindre alvorlig forseelse og således ikke i førstegangstilfælde bør medføre en sanktion i form af en bøde, men alene en advarsel”.

For at understøtte en ensartet sagsbehandling får Revisornævnet i § 15 hjemmel til at indhente en udtalelse fra Erhvervsstyrelsen om, hvorvidt en tilsvarende sag måtte antages at ville blive indbragt for nævnet af styrelsen, inden der træffes afgørelse vedrørende en klage, der er indgivet af andre end Erhvervsstyrelsen.

I den ”anden ende” tillægger Revisorloven nævnet yderligere sanktionsmuligheder i forhold til alvorlige overtrædelser i form af betinget frakendelse af retten til at drive virksomhed som revisor, midlertidig begrænsning i revisors mulighed for at udøve sit hverv og mulighed for i tilfælde af meget alvorlige overtrædelser at anvende bødesanktioner på det dobbelte af det nuværende niveau. I den sammenhæng er der et konkret grundlag for proportionalitet i den nye straffebestemmelse i uafhængighedsbekendtgørelsen, jf. nedenfor i afsnit 5.

Revisornævnet lægger princippet i straffelovens § 3 til grund i sin praksis ved sanktionsudmålingen. I tilfælde, hvor straffelovgivningen på ”gerningstidspunktet” adskiller sig fra straffelovgivningen på afgørelses-

tidspunktet, betyder dette, at afgørelsen om strafbarhed og straf afgøres efter den senere lov med den indskrænkning, at afgørelsen ikke derved må blive strengere end efter den ældre lov. Dette princip vil eksempelvis medføre, at sager, som Revisortilsynet har indbragt vedrørende 2015 kvalitetskontrollen, og som nævnet behandler efter den 17. juni 2016, vil blive sanktioneret med en advarsel, hvis de efter den hidtidige praksis ville være blevet sanktioneret med en bøde på op til ca. 25.000 kr. De skærpede sanktioner i den "anden ende" kan derimod kun anvendes i sager, hvor "gerningstidspunktet" ligger efter 17. juni 2016.

Som noget nyt udvides nævnets kompetenceområde til også at omhandle og eventuelt sanktionere klager over PIEs som defineret i revisorlovens § 1 a, nr. 3, eller medlemmer af sådanne virksomheders øverste ledelsesorgan eller revisionsudvalg vedrørende de nævntes ansvar i relation til den relevante revisionsretlige regulering. Af den årsag udvides antallet af medlemmer af nævnet, og blandt repræsentanterne for regnskabsbrugerne skal mindst 2 medlemmer have ledelseserfaring fra en virksomhed af interesse for offentligheden, hvoraf det ene medlem skal have erfaring fra en finansiel PIE og det andet medlem erfaring fra en ikke-finansiel PIE.

De nye EU-regler medfører en pligt til at offentliggøre alle sanktioner, som pålægges af Erhvervsstyrelsen og af Revisornævnet. Dog vil identiteten på fysiske personer og enkeltmandsvirksomheder ikke blive offentliggjort. Det gælder også for bøder i Revisornævnet, hvor identiteten hidtil har været offentliggjort. Ved frakendelse af godkendelsen samt nedlæggelse af midlertidige forbud mod revisors udførelse af revision og/eller udøvelse af visse funktioner i en PIE- eller i en revisionsvirksomhed vil der dog ske offentliggørelse af identiteten på en fysisk person. Identiteten på revisionsvirksomheder vil som hidtil blive offentliggjort, også ved bødesanktioner.

2. Bekendtgørelse om register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (nr. 728)

Bekendtgørelsen erstatter bekendtgørelse nr. 1535 af 9. december 2015 og trådte i kraft den 17. juni 2016.

Den væsentligste ændring i denne ajourførte bekendtgørelse er indførelse af regler om indberetning og ændring af oplysninger samt om offentliggørelse af oplysninger for de EU/EØS-revisionsvirksomheder, der efter den nye revisorlov kan blive godkendt i Danmark, jf. revisorlovens § 13a samt bekendtgørelsens § 3.

3. Bekendtgørelse om godkendte revisionsvirksomheders interne organisation (nr. 762)

Der er tale om en ny bekendtgørelse, der fastsætter nærmere regler om revisionsvirksomhedernes interne organisation, kvalitetsstyringsystem og overvågning. Bekendtgørelsen gennemfører artikel 24a i ændringsdirektivet og træder først i kraft den 1. januar 2017.

I revisorers fagsprog dækker denne bekendtgørelse bl.a. kvalitetsstyring på virksomhedsniveau som i ISQC (International Standard on Quality Control) 1 og lægger sig meget tæt op af direktivets indhold og ordlyd.

Som noget nyt kræver EU-reguleringen, at revisionsvirksomheder etablerer interne whistleblowerordninger. Dette krav gennemføres i revisorlovens § 28a og dermed i umiddelbar sammenhæng med kravene om intern organisation og kvalitetsstyring, jf. lovens rammebestemmelse herom i § 28.

Kravet gælder ikke for enkeltmandsvirksomheder. Det indebærer, at revisionsvirksomhederne skal anmelde deres ordninger til Datatilsynet som følge af, at sådanne oplysninger ofte vil være særligt personfølsomme.

Der vil være behov for vejledning om whistleblowerordninger, særligt henset til, at de skal etableres i alle revisionsvirksomheder med mere end én godkendt revisor. Ordninger vil skulle anmeldes til og godkendes af Datatilsynet, hvilket mange små og mellemstore revisionsvirksomheder vil være uden erfaring med. Endvidere er ordninger af den karakter underlagt tilsyn fra Datatilsynet.

Det kunne være et område, hvor der vil dukke hosting-tilbud op på markedet.

4. Bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet (nr. 734)

Der er tale om en ny bekendtgørelse, der fastsætter nærmere regler om udpegning af revisor og opgaveteam, revisors ansvar for revisionen, dokumentation og overvågning samt om oprettelse af stamkort og opgavearkiv.

Bekendtgørelsens krav gælder kun ved revision og tilmed kun "rigtig ISA revision", jf. § 1, 2. pkt.:

"Kravene gælder ikke for revisioner udført efter Erhvervsstyrelsens erkælingsstandard, jf. årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 2. pkt."

Bekendtgørelsen trådte i kraft den 18. juni 2016, men for revisioner af regnskaber og eventuelle koncernregnskaber, hvor regnskabsåret starter efter den 17. juni. Hertil gælder der en særlig bestemmelse om, at kravet om stamkort for hver "rigtig" revisionskunde først træder i kraft 1.1. 2017.

Bekendtgørelsen gennemfører og lægger sig meget tæt op ad artikel 24b i ændringsdirektivet. Efter en udnyttet option i direktivet skal der gælde lempeligere regler om dokumentation og overvågning, når det drejer sig om revision af små virksomheders regnskaber. Små virksomheder er som altid i den danske implementering såkaldt regnskabsklasse B-virksomheder, jf. Revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 4, samt Årsregnskabslovens § 7, stk. 2, nr. 1.

I revisorers fagsprog omhandler bekendtgørelsen kvalitetsstyring på revisionsopgaveniveau, der er dækket af ISA 220. Den supplerer således bkg.nr. 762 om kvalitetsstyring på virksomhedsniveau parallelt med, at ISA 220 er en opgavespecifik standard på basis af ISQC 1.

5. Bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders uafhængighed (nr. 735)

Bekendtgørelsen erstatter bekendtgørelse nr. 663 af 26. juni 2008 og trådte i kraft den 18. juni 2016. De gamle bestemmelser, der er videreført i Bekendtgørelsens § 5, om forbud mod regnskabsassistance og ledelsesrekruttering finder dog anvendelse på afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber for PIEs, hvis regnskabsår er påbegyndt før den 17. juni 2016 og også ved revision af regioner, kommuner og kommunale fællesskaber, bortset fra små kommunale fællesskaber. Uden denne overgangsregel ville der være opstået et vakuum for skærpende regler, indtil forordningen, respektive bekendtgørelse om revision af kommuner og regioner, får virkning på de pågældende områder for regnskaber, der starter efter den 17. juni.

Bekendtgørelsen ændrer definitionen af tætte familiemæssige bånd, så den følger direktivets definition, mens det præciseres, at andre familiemæssige bånd kan være en trussel mod uafhængigheden, der skaber behov for at iværksætte sikkerhedsforanstaltninger. Derved indføres der en skelnen mellem nærmeste og nære familiemedlemmer, sådan som det længe har været tilfældet i Ethiske Regler. Nærmeste familierelationer, som altid er "røde lys", er nu afgrænset til "husstanden", jf. bekendtgørelsens § 2, stk. 3:

"Tætte familiemæssige bånd, som nævnt i stk. 1, nr. 6, foreligger i relation til

1. ægtefæller, samlevende og forsørgelsespligtige børn,
2. øvrige familiemedlemmer, som inden for det seneste år har delt husholdning med den pågældende, og
3. juridiske personer, hvor en person omfattet af 1) eller 2) har ledelsesansvar, eller som direkte eller indirekte kontrolleres af en sådan person, eller er oprettet til fordel for en sådan person, eller hvis økonomiske interesser stort set er sammenfaldende med en sådan persons".

Den nære familie, hvor der kan være "gule lys", der måske/måske ikke kan adresseres af sikkerhedsforanstaltninger, omfattes herefter af bekendtgørelsens § 6, stk. 1 nr. 3, om "andre familiemæssige bånd".

Forældre, søskende og børn falder således fra "rød gruppe" ned i "gul gruppe" ved ændringen, forudsat at de ikke har indgået i husstanden igennem det seneste år. Det skal dog fremhæves, at relationer af den karakter som hovedregel vil føre til, at der foreligger trusler, og nok også i mange praktiske tilfælde trusler, der ikke kan imødegås af sikkerhedsforanstaltninger.

- Hertil er der andre direktivafledte mindre ændringer, som imidlertid allerede er omfattet efter principperne i Ethiske Regler. De er derfor mere eksplicitninger end skærpelser:
- § 2, stk. 1 nr. 2 forbuddet mod væsentlig direkte eller væsentlig indirekte økonomisk interesse i kundens virksomhed suppleres med deltagelse "i andre former for transaktioner vedrørende et finansielt instrument, der garanteres eller på anden måde understøttes af den virksomhed, som opgaven vedrører".
- § 2, stk. 1, nr. 3 om forbud mod "væsentlig direkte økonomisk interesse i en virksomhed, der er tilknyttet den virksomhed, som opgaven vedrører".
- § 2, stk. 1, nr. 4 om forbud, hvor der er "anmodet om eller modtaget pengegaver eller andre gaver, erkendtligheder eller lignende fordele fra den virksomhed, som opgaven vedrører, eller fra en virksomhed, der er tilknyttet til den pågældende virksomhed, med mindre værdien er ubetydelig".
- RL § 24, stk. 6 og 7 kræver hertil bredere overvejelser om trusler og eventuelle sikkerhedsforanstaltninger ved klientvirksomheder, der er involveret i overtager eller fusioner.

Som en egentlig nyskabelse skal det derimod fremhæves, at den ændrede straffebestemmelse i bekendtgørelsens § 8 kun hjemler straf ved forsætlige eller groft uagtsomme overtrædelser af de subjektive retsregler i § 6 (selvrevision, partsrepræsentation, andre familiemæssige relationer i en række relationer ud over de ubetingede forbud, samt afsmitning (den lille generalklausul). Denne strafferetlige mildere bedømmelse end ved overtrædelser af objektive uafhængighedsbe-

stemmelser i §§ 2-5 må føre til, at Revisornævnet fremover tager hensyn hertil ved udmålingen af mere proportionale sanktioner end hidtil, således at "starttaksten" i sager om uafhængighed ikke altid lægges så højt som 100.000 kr.

6. Bekendtgørelse om godkendte revisorers erklæringer (nr. 736)

De væsentligste ændringer omfatter, for så vidt angår revisionspåtegninger, bl.a. at kravet om en fast rækkefølge af påtegningens elementer, ophæves.

Krav om at omtale væsentlig usikkerhed, der rejser betydelig tvivl om fortsat drift, udskilles i en særlig overskrift, der er adskilt fra andre "fremhævelser af forhold i regnskabet".

De anvendte overskrifter tilpasses ISA, og herunder ændres overskrifterne af forskellige typer af supplerende oplysninger således:

- "Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af regnskabet" ændres til "Fremhævelser af forhold i regnskabet",
- "Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold" ændres til et krav om en situationsbestemt dækkende overskrift.

I sammenhæng hermed ændres overskriften i ISA 706 fra "supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen" til "fremhævelser af forhold vedrørende revisionen".

Endelig indsnævres kravet om at oplyse, hvis et forhold er af så afgørende betydning, at generalforsamlingen ikke bør godkende regnskabet, så det ikke gælder ved revision af små virksomheder.

For andre erklæringer med sikkerhed ophæves rækkefølgekravet, og overskrifterne tilpasses de internationale standarder.

Generelt bliver bekendtgørelsen således moderniseret, så den kan anvendes sammen med de gældende standarder.

Som en meget teoretisk hovedregel skal den nye erklæringsbekendtgørelse anvendes ved afgivelse af erklæringer den 17. juni eller senere. Som praktisk hovedregel skal den dog først anvendes ved erklæringer afgivet om regnskaber (revision, review og udvidet gennemgang), hvis regnskabsår afsluttes den 15. december 2016 eller senere, mens den først kan anvendes ved afgivelse af sådanne erklæringer om regnskaber, der afgives den 15. december 2016 eller senere.

Denne smidige ikrafttrædelse muliggør, at revisor kan overholde både lovgivning og de nye ISA ved revisionen af 2016 årsregnskaber. I praksis indebærer det endvidere, at XBRL skal kunne modtage erklæringer i det nye format efter 15. december.

7. Bekendtgørelse om revisionsvirksomhed (nr. 962)

Bekendtgørelsen om revisionsvirksomhed, der trådte i kraft den 1. juli 2016, erstatter den tidligere bekendtgørelse nr. 662 af 26. juni 2008.

I forhold til tidligere er der foretaget konsekvensændringer som følge af ændringerne i revisorloven, herunder sproglige tilpasninger.

8. Bekendtgørelse om finansiering af udgifterne ved kvalitetskontrollen af revisionsvirksomheder og revisorer, undersøgelsessystemet samt ved driften af Revisornævnet (nr. 963)

Bekendtgørelsen, der trådte i kraft 1. juli 2016, erstatter bekendtgørelse nr. 1243 af 26. november 2014. Den udstedes årligt og fastsætter gebyret til finansiering af kvalitetskontrollen, undersøgelsessystemet og Revisornævnet.

Gebyret, der opkræves hos revisionsvirksomhederne, er som hidtil beregnet efter antal af tilknyttede godkendte revisorer hos den enkelte virksomhed.

For en revisor tilknyttet en revisionsvirksomhed, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden (PIE virksomheder), er det samlede årlige gebyr for 2016 på 3.445 kr. (2015: 3.865 kr.). For andre revisorer er gebyret 4.070 kr. (2015: 3.905 kr.).

9. Bekendtgørelsen om Revisorrådet (nr. 964)

Bekendtgørelsen, der trådte i kraft 1. juli 2016, er ny som konsekvens af den ændrede organisering og tilrettelæggelse af det offentlige tilsyn med og kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder og revisorer, der mere entydigt samles i Erhvervsstyrelsen.

Ved lovændringen nedlægges Revisortilsynet, som hidtil har varetaget kvalitetskontrollen, og Revisorkommissionen, der har rådgivet Erhvervsstyrelsen og forestået afholdelse af revisoreksamener.

Som noget nyt etableres Revisorrådet, der skal rådgive Erhvervsstyrelsen om generelle forhold i revisorlovgivningen, herunder ved varetagelsen af tilsynsopgaver, og bistå ved de forskellige eksamener for revisorer. Vedrørende eksamener nedsættes der et eksamensudvalg, der varetager myndighedsopgaverne vedrørende eksamener. Selve afviklingen af eksamener for revisorer uddelegeres derimod til FSR – danske revisorer.

Bekendtgørelsen fastlægger de nærmere regler om rådets organisering, tilrettelæggelse af arbejdet og beslutningsdygtighed.

Revisorrådet udpeges af Erhvervsstyrelsen. Det består af en formand samt ti øvrige medlemmer, hvoraf tre repræsenterer revisorbranchen, et medlem er fra Erhvervsstyrelsen, og de resterende seks medlemmer er repræsentanter for investorer og regnskabsbrugere.

Eksamensudvalget sammensættes af en formand, der samtidigt er formand for Revisorrådet, samt af op til 12 andre medlemmer. Flertallet i eksamensudvalget må ikke være praktiserende revisorer. Repræsentanterne for investorerne og regnskabsbrugerne, herunder formanden, i såvel Revisorråd som eksamensudvalg må ikke være godkendte revisorer eller ansat hos eller drive revisionsvirksomhed sammen med godkendte revisorer. De nævnte medlemmer må ikke inden for de seneste tre år før udpegningen til medlem have været godkendte revisorer eller have været ansat hos eller drevet revisionsvirksomhed sammen med godkendte revisorer.

10. Bekendtgørelse om kommunal og regional revision (nr. 965)

Bekendtgørelsen, der fastsætter yderligere regler om revision af regioner, kommuner og kommunale fællesskaber, bortset fra revision af små kommunale fællesskaber, er ny. Bekendtgørelsen trådte i kraft den 1. juli 2016 og finder anvendelse for revision af årsregnskaber, hvis regnskabsår begynder den 17. juni 2016 eller senere.

Bekendtgørelsen ligger i forlængelse af, at regioner, kommuner og kommunale fællesskaber ikke længere er defineret som virksomheder af interesse for offentligheden.

Bekendtgørelsen fastsætter de bestemmelser i revisorforordningen, som også skal gælde ved revision af regioner og kommuner mv., jf. § 2, med de modifikationer, der følger af bekendtgørelsens §§ 3-6.

Teknisk forudsætter læsningen af bekendtgørelsen, at man lægger forordningen ved siden af, idet oplistningen af regler fra forordningen, der skal finde anvendelse, sker ved nøgne referencer til de udvalgte artikler.

Således finder artikel 4, stk. 1-3 anvendelse (stk. 4 kan ikke være relevant), og dermed bestemmelserne om et cap for tilladte ikke-revisionsydelse.

Dette er dog ikke fastlagt til 70 % af revisionshonoraret som i forordningen, men derimod efter en tilretning i bekendtgørelsens § 4, stk. 1, til "ikke til under 1,5 mio. kr. pr. år, og for så vidt angår kommuner med over 150.000 indbyggere og for regioner til ikke under 2,5 mio. kr. pr. år". Beløbene præciseres som eksklusive moms og skal i øvrigt reguleres efter stk. 4 med den forventede pris- og lønudvikling i den kommunale henholdsvis regionale sektor.

Hertil skal en del forbudsbestemmelser i forordningen anvendes: Artikel 5, stk. 1, første afsnit, for så vidt angår et udvalg af de i artikel 5, stk. 1, andet afsnit nævnte ydelser:

- litra a, nr. i-vi, dvs. skatteforbuddene, bortset fra nr. vii om skatterådgivning
- litra c om bogføring og udarbejdelse af bogholderi og regnskaber
- litra d om ydelser i forbindelse med lønninger
- litra h om ydelser i forbindelse med den reviderede virksomheds interne revisionsfunktion
- litra k (i) om udarbejdelse af kandidatlistor til brug for rekruttering af medarbejdere til centrale finansielle og administrative ledelsesstillinger i myndigheden eller tilsvarende deltagelse i rekrutteringsprocedurer.

Læsningen af denne bestemmelse skal ske under inddragelse af tilpasningen i bekendtgørelsens § 5, hvorefter Revisorlovens §§ 24a og 24b finder anvendelse.

Efter § 24a kan visse af de i udgangspunktet forbudte skattekategorier alligevel leveres, forudsat at de ikke indebærer ledelsesbeslutninger samt enten ikke har effekt på regnskabet eller en sådan effekt er uvæsentlig.

Det drejer sig om: a) udarbejdelse af skatteblanketter, b) udpegelse af offentlige tilskud og skatteincitamenter, c) bistand i forbindelse med skattekontroller og d) skatterådgivning om anvendelse af skattelovgivning (nr. i, iv, v og vii, hvorimod nr. vi om beregning af direkte og indirekte skat og udskudt skat ikke tillades efter den danske udnyttelse af optionen i forordningen). Umiddelbart har disse ydelser kun praktisk relevans på afgiftsområdet, der i forordningens regulering uden videre omfattes af begrebet "skat".

Hertil tillades visse vurderingsydelse under de samme forudsætninger (litra f: vurderingsydelse, herunder vurderinger i forbindelse med aktuarydelser og støtte til retssager). Dette har dog ikke selvstændig betydning her, idet ydelserne ikke indgår i de forbudte ydelser for revision i kommuner og regioner, jf. oplistningen nedenfor.

Efter § 24b kan Erhvervsstyrelsen efter begrundet ansøgning fra en revisor eller en revisionsvirksomhed undtagelsesvis, og hvis helt ekstraordinære forhold taler for det, fritage revisoren eller revisionsvirksomheden for capet i højst 1 regnskabsår.

Endvidere henvises der til, at artikel 5, stk. 4, første afsnit, også gælder. Heri indeholdes blot en reference til, at direktivets uafhængig-



hedsregler selvfølgelig altid skal iagttages ved levering af ikke-revisionsydelser.

Det er relevant at påpege, at nedenstående litra fra forordningens artikel 5, stk. 1, *ikke* oplystes som altid forbudte og derfor umiddelbart kan være acceptable under skyldig respekt af direktivets uafhængighedsbestemmelser, cappen og Etiske Regler:

- b) Ydelser, der har indflydelse på den reviderede virksomheds ledelse eller beslutningstagning
- e) Udformning og gennemførelse af procedurer for intern kontrol eller risikostyring relateret til udarbejdelsen af og/eller kontrollen med finansiell information eller udformning og gennemførelse af finansielle informationsteknologisystemer
- f) Vurderingsydelser, herunder vurderinger i forbindelse med aktuarydelser og støtte til retssager
- g) Juridiske ydelser i forbindelse med:
 - i) generel rådgivning
 - ii) forhandling på vegne af den reviderede virksomhed, og
 - iii) tvistløsning i en forsvarende rolle
- k) Ydelser relateret til menneskelige ressourcer med hensyn til:
 - ii) strukturering af det organisatoriske design, og
 - iii) udgiftskontrol.

I oplysningen ovenfor er det indlysende, at der aldrig vil kunne leveres juridiske ydelser i forbindelse med "tvistløsning i en forsvarende rolle" efter Etiske Regler. Hertil skal der udvises stor påpasselighed ved levering af "ydelser, der har indflydelse på den reviderede virksomheds ledelse eller beslutningstagning", så der hverken direkte eller faktisk træffes ledelsesbeslutninger.

Hertil sættes nedenstående forordningsbestemmelser i kraft ved revision af kommuner og regioner:

- Artikel 6 om forberedelse af revisionen og vurdering af trusler mod uafhængigheden
- Artikel 7 om at underrette klienten og opfordre denne til at undersøge sagen ved mistanke om eller rimelig grund til at mene, at der kan opstå eller er opstået uregelmæssigheder. Klienten skal opfordres til at træffe passende foranstaltninger til at behandle sådanne uregelmæssigheder samt forhindre, at de opstår igen. Reageres der ikke, skal revisor underrette de myndigheder, som medlemsstaterne har udpeget til at undersøge sådanne uregelmæssigheder. En sådan underretning i god tro udgør ikke en tilsidesættelse af eventuelle kontraktlige eller lovmæssige begrænsninger af retten til at videregive oplysninger
- Artikel 8 om kvalitetssikringsgennemgang, der således bliver obligatorisk
- Artikel 9 om internationale revisionsstandarter
- Artikel 10 om revisionspåtegningen, herunder bl.a. om rapportering af centrale forhold ved revisionen, der i forordningssammenhæng er beskrivelse af de vigtigste vurderede risici for væsentlig fejlinformation, et resumé af revisors reaktion på disse risici og de vigtigste bemærkninger med hensyn hertil, når det er relevant. Endvidere skal revisionspåtegningen indeholde tydelig henvisning til eventuelt relevante oplysninger i regnskaberne.
- Dermed bliver ISA 701 relevant ved revisionen.
- Endvidere skal der gives oplysninger om revisionsmandatet, uafhængighed/andre ydelser end revision samt revisionspåtegningens overensstemmelse med revisionsprotokollatet

- Artikel 11 om revisionsprotokollatet til revisionsudvalget og/eller den øverste ledelse
- Artikel 13 om gennemsigtighedsberetningen, som de pågældende klienter skal indgå i
- Artikel 14 om oplysninger til de kompetente myndigheder, hvor de pågældende klienter skal oplystes og honorarerne herfra indgå ved opgørelsen af indtægter fra lovpligtig revision, indtægter fra andre ikke-revisionsydelser end de i artikel 5, stk. 1, omhandlede, opdelt efter om de er krævet efter EU- eller national lovgivning, eller ej.
- Artikel 15 om registrering og opbevaring af dokumenter og oplysninger om de indsatte tilrettede særkrav fra forordningen.
- Artikel 17, stk. 7, om rotation af de ledende revisionspartnere, samt om en passende gradvis rotationsordning for de øverste medarbejdere, herunder som minimum for andre godkendte revisorer i teamet
- Artikel 17, stk. 8, om tidsberegninger i forbindelse med rotation, for så vidt angår den del af bestemmelsen, der henviser til artikel 17, stk. 7
- Artikel 18 om sagsmappen (revisionsarkivet)
- Artiklerne 23-26 om de kompetente myndigheders beføjelser, uddelegering af opgaver, samarbejde med andre kompetente myndigheder på nationalt plan samt kvalitetssikring.

11. Revisors udøvelse af tjenesteydelser i et andet land end etableringslandet (nr. 966)

Bekendtgørelsen, der trådte i kraft 1. juli 2016, viderefører krav til revisors udøvelse af tjenesteydelser i et andet land end etableringslandet.

Bekendtgørelsen erstatter bekendtgørelse nr. 667 af 26. juni 2008 i konsekvens af, at lovene om translatører og tolke samt om dispachører er ophævet, således at kun revisorer bliver tilbage.

12. Obligatorisk efteruddannelse af godkendte revisorer (nr. 967)

Bekendtgørelsen, der trådte i kraft 1. juli 2016, erstatter bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013.

Den væsentligste ændring er en konsekvensændring som følge af nedlæggelsen af Revisorkommissionen og Revisortilsynet samt af organisatoriske ændringer i Finanstilsynet.

Det betyder, at revisor kan medregne deltagelse i arbejdet i det nye Revisorråd som efteruddannelse, ligesom deltagelse i arbejdet i underudvalg og ekspertudvalg nedsat af Finanstilsynets bestyrelse kan medregnes som efteruddannelse.

13. Bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder (nr. 968)

Bekendtgørelsen udfylder revisorlovens bestemmelser om kvalitetskontrol, erstatter bekendtgørelse nr. 985 af 11. september 2014 og trådte i kraft 1. juli 2016 for kvalitetskontroller, der udføres efter den dato. Det sidste indebærer, at revisionsvirksomheder, der blev udtaget til kontrol i foråret 2016, bliver kontrolleret efter de nye regler.

Bekendtgørelsen er i hovedsagen ændret som følge af den ændrede organisering og tilrettelæggelse af det offentlige tilsyn og kvalitetskontrol med revisionsvirksomheder og revisorer, dvs. nedlæggelse af Revisortilsynet, der hidtil har varetaget kvalitetskontrollen af revisionsvirksomheder.

Derudover er der med lovændringen foretaget nogle materielle ændringer i forbindelse med udvælgelse af revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol og særligt i forbindelse med afslutningen af en kvalitetskontrol.

Udvælgelsen afhænger af, hvilke typer sager revisionsvirksomhederne reviderer. Kvalitetskontrollen af non-PIE-revisionsvirksomheder vil fortsat blive udført af praktiserende godkendte revisorer.

Ændringerne i bekendtgørelsen er en følge af de ændringer, der er foretaget i revisorloven og vedrører i det væsentlige:

- Udvælgelse af revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol (kap. 2)
- Godkendte kvalitetskontrollanters opfølgning på kvalitetskontrolbesøg og rapportering til Erhvervsstyrelsen, hvor rapportformatet bliver generelt og afløser den tidligere afgivne erklæring med begrænset sikkerhed i non-PIE revisionsvirksomheder (kap. 7)
- Erhvervsstyrelsens afslutning af kvalitetskontrollen (kap. 8)
- Offentliggørelse af kvalitetskontrol (kap. 9)

Den fremtidige kvalitetskontrol bliver varetaget af Erhvervsstyrelsen. Efter nedlæggelse af Revisortilsynet skal det nyetablerede Revisorråd bidrage, men kun med rådgivning af Erhvervsstyrelsen om bl.a. retningslinjer om kvalitetskontrollen.

Hertil bliver den nye kontrolform mere risikobaseret i forhold til både udvælgelse af revisionsvirksomheder og enkeltsager samt med en fornøden proportional tilgang. Afløbet af en kvalitetskontrol afspejler hensigten om, at kvalitetskontrollen skal have større fokus på vejledning og mindre på sanktion. Afløbet kan være:

- Afslutning af kvalitetskontrollen uden yderligere opfølgning
- En opfølgende kvalitetskontrol, der skal afklare, om der er fulgt op på henstillinger i forbindelse med kvalitetskontrollen
- Krav om, at der efter henstilling fra Erhvervsstyrelsen udarbejdes en handlingsplan, der danner grundlaget for den følgende kvalitetskontrol. Handlingsplanen skal godkendes af styrelsen.

Hertil kan der i grovere sager ske overførsel til nærmere undersøgelse (efter revisorlovens § 37), der kan resultere i indbringelse for Revisor-

nævnet. Mindre førstegangsforsøelser (lovbemærkningerne nævner sager, der ville føre til bøde på op til 25.000 kr., jf. ovenfor i afsnit 1 om Revisornævnet) skal ikke føre hertil.

I det væsentlige udestår konkretiseringen af risikobaseringen imidlertid stadig og bliver derfor et centralt element i retningslinjerne.

14. Eksamener mv. for godkendte revisorer (nr. 1045)

Bekendtgørelsen, der trådte i kraft den 1. juli 2016, erstatter bekendtgørelse nr. 1408 af 11. december 2013.

Bekendtgørelsen fastsætter de nærmere betingelser for at indstille sig til eksamen, revisorekskens indhold, kravene til andre prøver efter revisorloven samt Erhvervsstyrelsens, Eksamensudvalgets og FSR – danske revisors opgaver. Ændringerne er væsentligst en følge af nedlæggelse af Revisorkommissionen og oprettelse af et nyt eksamensudvalg i tilknytning til Revisorrådet samt uddelegering af den praktiske afholdelse af eksamen til FSR – danske revisorer.

Bekendtgørelsen regulerer som hidtil: revisoreksamen for statsautoriserede revisorer og kvalifikationseksamen for registrerede revisorer. Som noget nyt reguleres svarende til hidtidig praksis den særlige prøve for revisorer, der har været uden godkendelse i en længere periode, og egnethedsprøven for udenlandske revisorer, der ønsker at opnå godkendelse i Danmark.

Hertil reguleres Erhvervsstyrelsens og eksamensudvalgets myndighedsopgaver (meddelelse af dispensationer, klagebehandling, udnævnelse af eksaminatorer og censorer) samt forhold af betydning for FSR – danske revisors afholdelse af eksamener (efterlevelse af forvaltningsloven, tavshedspligt, aflæggelse af regnskab mv.).

Modellen for den praktiske afvikling af de autorisationsgivende eksamener er bygget op efter den model, der kendes fra advokateksamen. På samme måde som ved advokateksamen er der således indbygget forskellige mekanismer, der sikrer, at kvaliteten forbliver på samme høje niveau som i dag. Og på samme måde skal der fremover betales et gebyr for at gå til eksamen.

Denne artikel har været bragt Revision & Regnskabsvæsen nr. 9 fra 2016, side 44

Lovprogram: Hvad er vigtigt for revisorbranchen

Regeringens lovprogram for 2016/2017 indeholder en række forslag om skat – eksempelvis genindførelse af omkostningsgodtgørelse og modernisering af skattekontrollen. Derudover er der blandt andet forslag om betinget lovgivning af kapitalejerlån og skærpede krav vedrørende hvidvask.

Denne oversigt samler forslag med interesse for revisorbranchen. ERHVERVS- OG VÆKSTMINISTEREN

Ændring af selskabsloven og årsregnskabsloven

Ændrede krav til ejerregistrering, betinget lovgivning af kapitalejerlån m.v.

Forventet fremsættelse: Erhvervs- og vækstministeren, oktober 2016

Indhold:

Lovforslaget skal understøtte selskabers registrering i Det Offentlige Ejerregister, herunder foreslås det, at et selskab ikke kan registreres, medmindre der samtidig sker registrering af selskabets ejere i Det Offentlige Ejerregister, ligesom der indføres mulighed for at sende et

selskab til tvangsopløsning, hvis det konstateres, at selskabet ikke har foretaget ejerregistrering. Ejerregisteret er indført for at sikre åbenhed om ejerskab af danske selskaber og modvirke økonomisk kriminalitet, herunder skatteunddragelse. Endvidere er formålet med lovforslaget at lovgivning af kapitalejerlån under visse nærmere betingelser på linje med reglerne i en række af de lande, vi normalt sammenligner os med.

Lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask og finansiering af terrorisme

Forventet fremsættelse: Erhvervs- og vækstministeren, oktober 2016

Indhold:

Lovforslaget har til formål at styrke indsatsen mod hvidvask af midler, der hidrører fra kriminalitet samt kampen mod finansiering af terrorisme bl.a. ved at indføre en mere risikobaseret tilgang både fra myndighederne og de finansielle virksomheders side. Reglerne skal medvirke til at forhindre, at finansielle institutter misbruges til kriminelle handlinger. Forslaget gennemfører 4. hvidvaskdirektiv fra 2015.

Ændring af lov om leje af erhvervslokaler m.v.

Tidsbegrænsning af erhvervslejeaftaler og vurdering af markedslejen.
Forventet fremsættelse: Erhvervs- og vækstministeren, oktober 2016

Indhold:

Formålet med lovforslaget er at skabe større gennemsigtighed og at dæmme op for såkaldt skjulte huslejerabatter, der risikerer at presse lejen op i et kunstigt højt niveau. Forslaget skal fjerne barrierer for konkurrence og vækst ved at modernisere erhvervslejelovens regler om tidsbegrænsning af erhvervslejemål.

Ændring af lov om finansiell virksomhed, lov om investeringsforeninger m.v., lov om værdipapirhandel m.v. og forskellige andre love

Forhøjelse af bødeniveauet for overtrædelse af lov om finansiell virksomhed, udpegning af systemisk vigtige finansielle institutter (SIFI), krav til egnethed og hæderlighed for nøglepersoner i SIFler, aflønningsregler for finansielle virksomheder m.v., lempelse af kapitalkrav for fondsmægler-selskaber, udvidelse af tilsyns- og kontrolbeføjelser for Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen for at imødegå markedsmissbrug m.v.

Forventet fremsættelse: Erhvervs- og vækstministeren, oktober 2016

Indhold:

Formålet med lovforslaget er at styrke den finansielle stabilitet og sikre en effektiv håndhævelse af reglerne. Forslaget medfører bl.a. en væsentlig skærpelse af bødeniveauet ved overtrædelser af lov om finansiell virksomhed. Endvidere indføres fit and proper krav til nøglemedarbejdere i danske SIFI-institutter, og der sker en revision af aflønningsreglerne. Lovforslaget implementerer bl.a. bestemmelser i medfør af CRD IV-forordningen og Solvens II direktivet.

Lov om markedsføring

Forventet fremsættelse: Erhvervs- og vækstministeren, oktober 2016

Indhold:

Lovforslaget har bl.a. til formål at gøre markedsføringsloven mere enkel og overskuelig indenfor rammerne af den gældende EU-regulering. Lovforslaget er en opfølgning på markedsføringslovsudvalgets anbefalinger fra juli 2016 og understøtter velfungerede markeder med gode og ensartede forbrugerforhold i lyset af den teknologiske udvikling i den kommercielle kommunikation. Lovforslaget skal hertil sikre overensstemmelse med EU reglerne på markedsføringsområdet, gøre op med uhensigtsmæssig overimplementering og sikre, at erhvervslivet ikke pålægges unødvendige byrder.

Ændring af lov om restaurationsvirksomhed og alkoholbevilling m.v.

Ændring af alderskrav for unges beskæftigelse og alderskrav til bevillingshavere m.v.

Forventet fremsættelse: Erhvervs- og vækstministeren, januar 2017

Indhold:

Med lovforslaget gennemføres en modernisering af en række bestemmelser i restaurationsloven. Bl.a. vil alderskravet til serveringspersonale blive opdateret. Desuden vil der blive kigget nærmere på alderskravet til bevillingshavere. Der indgår desuden en præcisering af bevillingspe-

rioder af hensyn til erhvervslivets byrder forbundet med hyppige ansøgningsrunder. Lovforslaget er en opfølgning på aftalen om Vækst og udvikling i hele Danmark mellem regeringen (Venstre), Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti fra februar 2016.

Ændring af lov om sommerhuse og camping m.v.

Klare og fleksible rammer for brug og udlejning af sommerhuse
Forventet fremsættelse: Erhvervs- og vækstministeren, februar 2017

Indhold:

Lovforslaget har til formål at understøtte regeringens mål om klarere og mere fleksible rammer for brug og udlejning af sommerhuse i både vinter- og sommerhalvåret samt tilpasse reglerne i campingreglementet til nye ferieønsker. Lovforslaget er en opfølgning på hhv. regeringens udspil "Vækst og udvikling i hele Danmark" fra november 2015 og aftalen om et Danmark i bedre balance – Bedre rammer for kommuner, borgere og virksomheder i hele landet mellem regeringen (Venstre), Socialdemokratiet, Dansk Folkeparti og Det Konservative Folkeparti fra juni 2016.

Lov om kapitalmarkeder

Forventet fremsættelse: Erhvervs- og vækstministeren, februar 2017

Indhold:

Formålet med lovforslaget er at sikre velfungerende og effektive kapitalmarkeder til gavn for den finansielle stabilitet samtidig med at investorbekyttelsen øges. Med lovforslaget indføres bl.a. mulighed for nye typer af markedspladser, nye regler om skærpet kontrol med computerstyret handel og krav om markedsovervågning på alle markedspladser. Lovforslaget erstatter den gældende lov om værdipapirhandel m.v. og implementerer direktivet om markeder for finansielle instrumenter (MiFID II) og ændringer som følge af forordningen om markeder for finansielle instrumenter (MiFIR) begge fra maj 2014.

Ændring af lov om finansiell virksomhed og lov om finansielle rådgivere m.v.

Konsekvensændringer i lyset af lov om kapitalmarkeder samt gennemførelse af dele af direktivet om markedet for finansielle instrumenter.

Forventet fremsættelse: Erhvervs- og vækstministeren, februar 2017

Indhold:

Lovforslaget gennemfører konsekvensrettelser i anden lovgivning som følge af den nye lov om kapitalmarkeder og som følge af ophævelsen af lov om værdipapirhandel m.v. Herudover samles reguleringen af investeringsrådgivere og finansielle rådgivere, så alle virksomheder, der yder rådgivning om finansielle produkter udenfor bankerne, er reguleret af ensartede regler i samme lov. Lovforslaget gennemfører relevante dele af direktivet om markedet for finansielle instrumenter (MiFID II), der ikke gennemføres i lov om kapitalmarkeder.

SKATTEMINISTEREN

Ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven

Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige udgifter

Forventet fremsættelse: Skatteministeriet - oktober 2016

Indhold:

Lovforslaget er, som opfølgning på en dom fra EU-domstolen, at opheve fondes fradrag for uddelinger til ikke-almennyttige formål og samtidigt nedsætte beskatningen af uddelingsmodtagerne.

Ændring af skatteforvaltningsloven og ligningsloven

Omkostningsgodtgørelse, klage Folketingets Ombudsmand, fradrag for forbedring af grundværdi mv.

Forventet fremsættelse: Skatteministeren - oktober 2016

Indhold:

Forslaget vil genindføre omkostningsgodtgørelse til skattepligtige selskaber og fonde og give borgeren en reel mulighed for at klage til Folketingets Ombudsmand ved, at fristen for domstolsprøvelse udskydes ved klage til ombudsmanden. Herudover indføres der forskellige værn, der skal sikre, at godtgørelsesordningen ikke misbruges.

Ændring af lov om afgift af elektricitet, fusionsskatteloven og selskabsskatteloven

Ændring af reglerne om skattefri spaltning og ændring af reglerne om sambeskatning ifm konkurs

Forventet fremsættelse: Skatteministeriet – Oktober 2016

Indhold:

Forslaget er en sammensætning af mange forskellige ændringslove, herunder en ændring af fusionsskatteloven og selskabsskatteloven. Det foreslås bl.a. at justere reglerne om sambeskatning ved konkurs og reglerne i fusionsskatteloven om spaltning. Der blev i høringsudkastet lagt op til, at der ikke kan ske spaltning uden tilladelse, hvis aktier, der er omfattet af ABL § 4a, 4b og 4c er overdraget indenfor 3 år forinden. Ændringen af sambeskatningsreglerne skal sikre, at der ikke via frasalgs eller lignende forinden et konkurskonkrets afsigelse er mulighed for at udnytte et konkursramt selskabs underskud for den del af indkomståret, hvori der har været koncernforbindelse med sælger.

Ændring af boafgiftsloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love

Nedsættelse af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af erhvervs-virksomheder og genoptagelse af skatteansættelsen for værdipapirer m.v.) (Ændring ift. lagerprincippet og genoptagelse mv.)

Forventet fremsættelse: Skatteministeriet - December 2016

Indhold:

Formålet med lovforslaget er at sænke bo- og gaveafgiften gradvist fra de nuværende 15 pct. til 5 pct. fra og med 2020 i forbindelse med generationsskifte af familieejede erhvervsvirksomheder. Derudover indeholder lovforslaget en ændring af reglerne om genoptagelse af skatteansættelsen for værdipapirer m.v.

Skattekontrollov (Retssikkerhedspakke III) og Skatteindberetningslov

Forventet fremsættelse: Skatteministeriet – Februar 2017

Indhold:

Lovforslagene er en implementering af arbejdet i Moderniserings-

forum, hvor FSR har været repræsenteret. Der skal gennemføres en modernisering af skattekontrolloven og en udskillelse af indberetningspligterne i den gamle Skattekontrollov til en ny Skatteindberetningslov. Herudover skal sprogbrug mv. opdateres, bestemmelser skal præciseres og borgernes retssikkerhed styrkes.

JUSTITSMINISTEREN

Ændring af retsplejeloven

Sagkyndig bevisførelse m.v.

Forventet fremsættelse: Justitsministeren, oktober 2016

Indhold:

Lovforslaget har til formål at gennemføre Retsplejerådets anbefalinger i betænkning 1558/2016 om sagkyndig bevisførelse m.v. Lovforslaget indebærer bl.a., at muligheden for at få flere skønsmænd til at bedømme det samme tema udvides, og at parterne i en civil retssag, hvis de er enige om det, får mulighed for at kunne fremlægge sagkyndige erklæringer, som de selv indhenter under sagen.

MINISTEREN FOR BØRN, UNDERVISNING OG LIGESTILLING

Ændring af lov om Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag, lov om erhvervsuddannelser, lov om folkeskolen og forskellige andre love Praktikpladsafhængigt bidrag til AUB m.v.

Forventet fremsættelse: Ministeren for børn, undervisning og ligestilling, februar 2017

Indhold:

Lovforslaget har til formål at styrke de økonomiske incitamenter for arbejdsgiverne til at tage flere elever, herunder bonusordninger og et praktikpladsafhængigt AUB-bidrag. Lovforslaget vil endvidere bl.a. indeholde justering af reglerne om elevers aktive praktikpladssøgning i erhvervsuddannelserne, supplerende regler om fordelsuddannelser, virksomhedsforlagt praktikuddannelse i skolepraktik, praktikcentres mulighed for at afsætte produkter på markedet samt bedre brobygning mellem folkeskolen og erhvervsuddannelserne. Lovforslaget er anden del af opfølgningen på trepartsaftalen mellem regeringen og arbejdsmarkedets parter om tilstrækkelig og kvalificeret arbejdskraft i hele Danmark og praktikpladser fra august 2016.

SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTEREN

Lov om ægtefællers økonomiske forhold

Forventet fremsættelse: Social- og indenrigsministeren, februar 2017

Indhold:

Formålet med lovforslaget er at modernisere reglerne om ægteskabets formueordning. Lovforslaget følger op på Retsvirkningsudvalgets betænkning nr. 1552/2015 om ægtefællers økonomiske forhold.

UDLÆNDINGE-, INTEGRATIONS- OG BOLIGMINISTEREN

Ændring af lov om almene boliger m.v., lov om leje af almene boliger og lov om friplejeboliger

Effektivisering af den almene boligsektors drift, forsøg med varme-regnskaber m.v. Forventet fremsættelse: Udlændinge-, integrations- og boligministeren, oktober 2016 Indhold: Forslaget har til formål at give boligorganisationer og myndigheder en overordnet forpligtelse til at

gennemføre løbende effektivisering af den almene sektor. Samtidig indebærer lovforslaget en række ændringer, som skal give redskaber til og understøtte en effektivisering. Ændring af lov om midlertidig regulering af boligforholdene

Præcisering af reglerne om benyttelse af boliger

Forventet fremsættelse: Udlændinge-, integrations- og boligministeren, december 2016

Kontrol af bogføringsloven

Af registreret revisor Bjarne Aalbæk fra FagligAfdeling.dk..

Revisors kontrol af bogføringsloven ændres 15.12.2016

De nuværende regler

Det fremgår af den nuværende erklæringsbekendtgørelse, at revisor skal foretage kontrol af, at bogføringsloven er overholdt. Dette gælder ved ISA revision og ved udvidet gennemgang.

Det fremgår af erklæringsbekendtgørelsen §7, stk. 2: "Revisor skal altid give supplerende oplysninger, hvis lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, og den pågældende overtrædelse ikke er uvæsentlig".

Ved vurdering af, om en overtrædelse er væsentlig, kan revisor f.eks. lægge vægt på nedenstående forhold:

- Er overtrædelserne bragt til ophør?
- Ligger overtrædelserne flere år tilbage?
- Er der tale om gentagne overtrædelser?
- Omfanget af overtrædelserne?

Hvis revisor giver supplerende oplysninger om bogførings-lovens overtrædelse, skal disse gives i et afsnit benævnt "Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold".

Erklæringsbekendtgørelsen ændres

Der sker en ændring af erklæringsbekendtgørelsen med virkning for regnskabsår der slutter 15.12.2016 eller senere.

Denne ændres således at "Revisor skal altid oplyse, hvis revisor under sit arbejde bliver opmærksom på, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, og den pågældende overtrædelse ikke er uvæsentlig".

Formuleringen "hvis revisor... bliver opmærksom på", giver anledning til en ændring af reglerne, således at revisor ikke skal udføre

Indhold:

Formålet med lovforslaget er at præcisere grænserne for korttidsudlejning af helårsboliger uden kommunalbestyrelsens tilladelse. Lovforslaget er en opfølgning på regeringens strategi for vækst gennem deleøkonomi.

handling for at udføre kontrol af om bogføringsloven er overholdt eller ej.

Men hvis revisor under sit arbejde med revision (ISA eller udvidet gennemgang) bliver bekendt med at bogføringsloven ikke er overholdt, og overtrædelserne ikke er uvæsentlig, skal dette medføre supplerende oplysning.

Dvs. at revisor ikke fremover behøver at udfylde en tjekliste om, hvorvidt bogføringsloven er overholdt.

Der er i erklæringsbekendtgørelsen en overgangsregel således at de ændrede regler gerne må anvendes på erklæringer der afgives 15.12.2016 eller senere. Dvs. at hvis revisor afgiver en erklæring på et 30.09.2016 regnskab, og erklæringen afgives 15.12.2016 eller senere, kan de ændrede regler anvendes. Og det skal ikke anføres nogen steder, at de ændrede regler anvendes. Dette vil dog være meget let at se ud af en erklæring om ISA revision, idet erklæringens udformning ændres fuldstændigt. Men det kan være svært eller umuligt at se på en erklæring om udvidet gennemgang.

Der er endnu ikke kommet en opdateret vejledning til erklæringsbekendtgørelsen. Denne vil formentlig - ligesom den nuværende - skrive at "Revisor skal ikke udføre særlige undersøgelser rettet mod disse andre forhold ud over revisionen af virksomhedens årsregnskab".

Hvis revisor efter den ændrede erklæringsbekendtgørelse giver supplerende oplysninger om væsentligt overtrædelse af bogføringsloven, skal dette gives i et særskilt afsnit "med en overskrift, der er tilpasset indholdet". Dvs. man kan forestille sig et afsnit der hedder:

"Oplysninger vedrørende overtrædelse af bogføringsloven" eller "Oplysninger vedrørende bogføringsloven". Eventuelt i et hovedafsnit der hedder "Oplysninger vedrørende andre forhold".

Anvendt litteratur

- Bekendtgørelse om revisors erklæringer.
- Erklæringsvejledningen (ikke opdateret)

SKAT: Måske alligevel skattefri parkering

Fremadrettet vil det alligevel være muligt at refundere medarbejdernes parkeringsudgifter ved erhvervsmæssig begrundet parkering, selv om de samtidig modtager skattefri kørselsgodtgørelse.

SKAT har i et udkast til et styresignal netop tilkendegivet, at de gældende regler i ligningsloven om skattefrihed af arbejdsgiverbetalt parkering fortsat skal fortolkes, som om at der kan ske kombination af refusion af parkeringsudgifter og så kørselsgodtgørelse.

Dermed vender SKAT tilbage til den fortolkning af reglerne, der var

gældende frem til foråret 2016. Her vendte SKAT på en tallerken og tilkendegav i deres juridiske vejledning, at kombinationen af kørselsgodtgørelse og refusion af erhvervsmæssige parkeringsudgifter ville indebære, at en af delene var skattepligtig for medarbejderen.

Det er uvist, hvad der i første omgang gav SKAT anledning til pludseligt at ændre sin tolkning af reglerne. Fra rådgiverbranchen har der dog været højlydte protester mod denne nye fortolkning – dels fordi den satte virksomheder og medarbejdere i en umulig situation, men dels også fordi SKATs nye fortolkning stred direkte mod de tilkendegiv-

velser, der var angivet i lovforarbejderne, da reglerne om arbejdsgiverbetalt parkering blev indført. SKAT afviste i første omgang protesterne.

SKAT er dog nu kommet på bedre tanker, og lader til at ville vende tilbage til de samme retningslinjer, som gjorde sig gældende før – endda med henvisning til de samme begrundelser, som rådgiverbranchen har fremført.

For virksomheder, der har foretaget indberetning og beskatning i 2016 i overensstemmelse med SKATs nye tolkning, vil vi derfor anbefale,

at der sker en korrektion af disse indberetninger/beskatning inden årsskiftet.

Samtidig må selvstændige erhvervsdrivende og honorarmodtagere fortsat finde sig i, at reglerne om skattefrihed alene gælder lønmodtagere. En selvstændig erhvervsdrivende eller en honorarmodtager kan således ikke tage fradrag for parkeringsudgifter, hvis de samtidig benytter standardsatserne for fradrag ved kørsel i egen bil.

LOVNYT

Nyeste regler – Erhvervs- og Vækstministeriet (udvalgte)

Forslag til ændring af selskabsloven og årsregnskabsloven

Erhvervs- og vækstminister Troels Lund Poulsen fremsatte 4. oktober et lovforslag, der vedrører en række ændringer i selskabsloven og årsregnskabsloven.

Lovforslaget indeholder ændrede krav til ejerregistrering, betinget lovliggørelse af kapitalejerlån, en præcisering for iværksætterselskaber samt genindførelse af en undtagelsesmulighed i årsregnskabsloven vedrørende undladelse af visse oplysninger om datter- og associerede virksomheder.

Særligt om genindførelse af en undtagelsesmulighed i årsregnskabsloven

Forslaget om genindførelse af en undtagelsesmulighed i årsregnskabsloven har ikke været en del af lovforslaget, da dette var i høring.

Der foreslås konkret en ændring af årsregnskabsloven, som gen-

indfører en undtagelsesmulighed, så virksomhederne kan undlade at give oplysning om egenkapital og resultat i de datter- og associerede virksomheder, som indgår i koncernregnskabet eller indregnes i årsregnskabet efter den indre værdis metode. Virksomhederne skal dog fortsat oplyse om navn, hjemsted, retsform og ejerandel for datter- og associerede virksomheder. Hvis lovforslaget vedtages, forventes det at træde i kraft 1. januar 2017. Det vil betyde, at undtagelsen genindføres, inden den tidligere ændring får virkning. De yderligere krav får derfor ikke i praksis betydning for virksomhederne.

Undtagelsen blev fjernet, da årsregnskabsloven blev ændret i 2015, men Erhvervsstyrelsen er efterfølgende blev opmærksom på, at regnskabsdirektivet giver mulighed for, at undtagelsen kunne være bibeholdt.

[Se lovforslaget her.](#)

Nr	Titel	Indlagt
9971	Vejledning til bekendtgørelse nr. 330 af 7. april 2016 om god skik for finansielle virksomheder	27-09-2016
1167	Bekendtgørelse af lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven)	17-09-2016
9887	Vejledning til bekendtgørelse nr. 329 af 7. april 2016 om kompetencekrav til boligkreditgivere og boligkreditformidlere	09-09-2016

NYT FRA SKAT

Skattelovråd nedsat

Som led i Retssikkerhedspakke II aftalte regeringen og et flertal af Folketingets partier at nedsætte et skattelovråd. Rådet er nu nedsat, idet skatteminister Karsten Lauritzen har udpeget rådets medlemmer.

Rådet består af en formand – dr. jur. Niels Winther Sørensen – og seks faste medlemmer, som alle er enten juridiske eller økonomiske eksperter på skatte- og afgiftsområdet. Medlemmerne udpeges for en periode på 4 år.

Skattelovrådet er et fast stående udvalg, som blandt andet får til opgave at undersøge bestemte emner på skatteområdet efter anmodning fra skatteministeren. Rådet kan f.eks. undersøge, om skattereglerne er tidssvarende, og om de i tilstrækkelig grad tilgodeser borgere og virksomheders retssikkerhed.

Skattelovrådets første opgave bliver at se på, om de danske regler er tilstrækkeligt robuste til at forhindre grænseoverskridende skatteunddragelse gennem brug af skattelykonstruktioner.

Nye bekendtgørelser

Meddelelser, afgørelser og domme fra SKAT

SKM2016.444.ØLR	Reaktionsfrist - forkortet ansættelsesfrist - ordinær ansættelsesfrist - begrundelsesmangler	Dom
SKM2016.443.BR	Ejendomsvurdering - råjordværdi - værdistigning	Dom
SKM2016.442.ØLR	Anmodning om tilladelse til at anke	Kendelse
SKM2016.441.SR	Omlægning af renteswaps fra euro til danske kroner blev anset for ikke at have nogen skattemæssig effekt	Bindende svar
SKM2016.440.SR	Pensionsmidler - unoterede aktier - anvisningsret	Bindende svar
SKM2016.439.SR	Investeringselskab, mellemholding, kapital- og venturefond	Bindende svar
SKM2016.438.SKAT	SKAT's bemærkning til SKM2015.591.SR	SKAT-meddelelse
SKM2016.437.BR	Erhvervsmæssig virksomhed - fradrag for underskud - virksomhedsskatteordningen	Dom
SKM2016.436.LSR	Spørgsmål vedrørende forhøjelse af skattepligtig indkomst	Afgørelse
SKM2016.435.VLR	Syn og skøn - skatteankestyrelsen - yderligere spørgsmål til sagen	Kendelse
SKM2016.434.ØLR	Indsættelser på bankkonti-uregistreret momspligtig virksomhed	Dom
SKM2016.433.BR	Genoptagelse - Nedsættelse af skattegrundlag	Dom
SKM2016.432.BR	Maskeret udlodning - pantebrevshandel - fri bil - hovedaktionær	Dom
SKM2016.431.SR	Skattefri fusion mellem ejendomsaktieselskaber ejet af pensionskasse	Bindende svar
SKM2016.430.ØLR	Straf - skattesvig - hævnninger - arveforskud	Dom
SKM2016.429.BR	Syn og skøn - overflødig bevisførelse	Kendelse
SKM2016.428.SR	Godtgørelse - energiafgifter - rengøring	Bindende svar
SKM2016.427.VLR	Befordring - sædvanlig bopæl - usædvanlig lang afstand	Dom
SKM2016.426.ØLR	Straf - skattesvig - momssvig - frifindelse - uregistreret virksomhed - bevisets stilling	Dom
SKM2016.425.ØLR	Indsættelser bankkonto - selskab - ekstraordinær genoptagelse - reaktionsfrist	Dom
SKM2016.424.ØLR	Præjudiciel forelæggelse - arbejdsudleje	Kendelse
SKM2016.423.SR	Pålæg om oplysningspligt efter skattekontrollovens § 8 D	Meddelelse
SKM2016.422.SR	Tobaksafgift af et elektronisk opvarmet tobakssystem med indhold af tobak	Bindende svar
SKM2016.421.SR	Ejendomsavance - forlods ekspropriation	Bindende svar
SKM2016.420.BR	Afvist - Overskridelse af indbringelsesfristen	Dom
SKM2016.419.BR	Kursgevinst - tvangsindløst - kommanditselskab	Dom
SKM2016.418.BR	Omkostningsgodtgørelse - skattepligtig forening - tidspunkt for vurdering	Dom
SKM2016.417.ØLR	Fradrag for forbedringer i grundværdien	Dom
SKM2016.416.SR	Moms - assistance til et forsikringselskab anses ikke som forsikringsvirksomhed	Bindende svar
SKM2016.415.SR	Investering i aktier og obligationer, hvor det var overladt til flere formueforvaltere at foretage køb og salg, som hovedsageligt indgik i puljer, var ikke næring - forening skattepligtig efter SEL § 1, stk. 1, nr. 6	Bindende svar
SKM2016.414.BR	Gaveafgift - hævet på moders bankkonto - formodning for gave	Dom
SKM2016.413.SR	Skattefri grenspaltning - anvendelse af underskud efter spaltningen	Bindende svar
SKM2016.412.SR	Skattefri grenspaltning - fordeling af underskud	Bindende svar
SKM2016.411.SR	Sikkerhedsstillelse - virksomhedsordningen	Bindende svar
SKM2016.410.BR	Salg til 0-sats af brugte biler - dokumentation	Dom
SKM2016.409.ØLR	Straf - medvirken - rådgiver - dødsbo - ejendomsavance - selskab tiltalt - skærpeelse	Dom
SKM2016.408.LSR	Spørgsmål om opsættende virkning af klage vedrørende størrelsen af sikkerhedsstillelse samt frigivelse af varer	Afgørelse
SKM2016.407.LSR	Spørgsmål om yderligere registreringsafgift som følge af benyttelse af autocamper uden alt campingudstyrs tilstedeværelse	Afgørelse
SKM2016.406.LSR	Spørgsmål om, hvorvidt en indkørsel på en storparcel tilførte grunden værdi i ubebygget stand og således kunne give anledning til et fradrag i grundværdien for udgifter til forbedringer	Afgørelse
SKM2016.405.LSR	Spørgsmål vedrørende anmodning om måling med tilbagevirkende kraft	Afgørelse
SKM2016.404.BR	Maskeret udlodning - handelspriser - interesseforbundne parter	Dom
SKM2016.403.VLR	Solcenter ikke drevet erhvervsmæssigt	Dom
SKM2016.402.BR	Forhøjelse af indkomst - urealiseret afkast på investering - grov uagtsomhed	Dom
SKM2016.401.BR	Rejse- og befordringsgodtgørelse	Dom

SKM2016.400.BR	Beskatning - Fiktiv jagtleje - rådighed til nærstående	Dom
SKM2016.399.HR	Sømandsbeskatning - refusionsordning - sandsugning og entreprenørmæssig virksomhed	Dom
SKM2016.398.ØLR	Straf - skattesvig - dokumentfalsk af særlig grov karakter over for SKAT	Dom
SKM2016.397.BR	Afvisning - Lægeerklæring	Dom
SKM2016.396.BR	Omkostningsgodtgørelse - medholdsgrad	Dom
SKM2016.395.BR	Kursgevinst - opgørelsesmetode - K/S - ekstraordinær genoptagelse	Dom
SKM2016.394.SR	DIS-beskatning ved reparations- og vedligeholdelsesarbejde	Bindende svar
SKM2016.393.ØLR	Straf - skattesvig - arbejdsmarkedsbidrag - lønsumsafgift	Dom
SKM2016.392.BR	Overdragelse af fast ejendom - hovedaktionær - maskeret udbytte	Dom
SKM2016.391.BR	Fri bil - delvis privat anvendelse - hovedaktionær	Dom
SKM2016.390.BR	Straffesag - momsbekendtgørelsen - prøvesag - undladt forenklede fakturaer	Dom
SKM2016.389.ØLR	Straf - øl - vin - spiritus - tobak - chokolade - cigaretpapir - mineralolie - emballage - importør - afgiftssvig - momssvig	Dom
SKM2016.388.BR	Ekstraordinær genoptagelse - grov uagtsomhed - rådgivning - fri bolig	Dom
SKM2016.387.BR	Ekstraordinær genoptagelse - grov uagtsomhed - fri bolig - rådgivning	Dom
SKM2016.386.SR	Omstrukturering, A.m.b.a., anlægsaktier, underskudsfræmførelse	Bindende svar

Rejse- og befordringsgodtgørelse

En skatteyder skulle beskattes af modtagne rejse- og befordringsgodtgørelser fra sin arbejdsgiver.

Byretten fandt efter en samlet vurdering, at skatteyderen havde en så naturlig og regelmæssig tilknytning til arbejdsgiverens kontor, at dette udgjorde hans faste arbejdssted i ligningslovens § 9 A's forstand. Ved denne vurdering tillagde retten det ikke betydning, at det i skatteyderens ansættelseskontrakt var anført, at han skulle arbejde med udgangspunkt i sin bopæl. Herefter var skatteyderen ikke berettiget til skattefri rejsegodtgørelse.

Endvidere fandt retten, at skatteyderen ikke var berettiget til skattefri befordringsgodtgørelse, da der ikke var ført den fornødne kontrol med befordringen, herunder antallet af erhvervsmæssige rejsedage, start- og sluttidspunkt for rejsen, rejsens formål, mål og eventuelle delmål samt angivelsen af det kørte antal kilometer og den anvendte sats.

[SKM2016.401.BR](#)

Solcenter ikke erhvervsmæssigt drevet

En skatteyder ansås ikke for at have drevet sit solcenter erhvervsmæssigt i indkomstårene 2009-2011.

Byretten henviste til, at solcentret for hvert af årene 2005-2012 havde givet underskud. For så vidt angik indkomståret 2009, hvor solcentret på femte år var underskudsgivende, måtte det ifølge retten være en forudsætning for at anse driften for erhvervsmæssig i skatteretlig henseende, at der var et sikkert grundlag for at antage, at virksomheden ville udvikle sig således, at den ville kunne give en rimelig fortjeneste.

Retten fandt ikke, at sagsøgeren havde tilvejebragt et sådant grundlag. At solcentret i 2013 gav et mindre overskud før driftsherredes-derlag og forrentning af investeringen, eller at solcentret ikke havde hobbykarakter kunne føre til et andet resultat.

Dommen er stadfæstet af landsretten, der ikke fandt, at solcentret opfyldte rentabilitetskravet i de pågældende indkomstår.

[SKM2016.403.VLR](#)

Moms – salg af brugte biler

Salg af 18 brugte biler opfyldte ikke betingelserne for at være omfattet af momsfratagelsen i momslovens § 34, stk. 1, nr. 1, om salg af varer til momsregistrerede erhververe i andre EU-lande.

Byretten fandt, at det ikke for nogen af de omhandlede 18 biler var tilstrækkeligt dokumenteret, at bilerne var udført af Danmark i forbindelse med de omhandlede salg. Det var endvidere ikke godtgjort, at køberne var momsregistrerede. Retten fremhævede videre, at sagsøgte ikke i tilstrækkelig grad havde taget skridt til at kontrollere købernes momsnummer, inden han påbegyndte samhandlen.

[SKM2016.410.BR](#)

Hævninger på mors bankkonto

En skatteyder hævdede i 2010 og 2012 ad fem omgange i alt 2.610.000 kr. på en bankkonto, som tilhørte hans moder, der afgik ved døden i juni 2013. Skatteyderen forklarede i skifteretten, at han havde givet de kontante beløb til moderen og ikke selv havde modtaget nogen del af dem. SKAT anlagde efter boets afslutning sag mod skatteyderen med påstand om, at han skulle indgive gaveanmeldelser og svare gaveafgift af den gaveafgiftspligtige del af det samlede beløb på 2.610.000 kr.

Byretten fandt, at der under de foreliggende omstændigheder var en formodning for, at beløbene var tilgået skatteyderen som gave fra moderen. Det påhvilede derfor ham at godtgøre, at beløbene var tilgået moderen og ikke ham. Efter en samlet vurdering fandt retten ikke, at han havde godtgjort dette.

[SKM2016.414.BR](#)

Fundne kontanter var skattepligtig indkomst

En skatteyder ansås med rette for skattepligtig af et beløb på 700.000 kr., der var blevet fundet over loftbeklædningen på skatteyderens værksted i forbindelse med en politiransøgning.

[SKM2016.383.BR](#)

Genoptagelse – grov uagtsomhed fra skattheyders side

En skattheyder og dennes ægtefælle havde modtaget rådgivning fra deres revisor om, at en fribolig ikke var skattepligtig. Rådgiveren havde imidlertid ved sin rådgivning indlagt den forudsætning, at den gave, friboligen indebar, ville være gaveafgiftspligtig i de enkelte indkomstår, og at der derfor skulle indberettes og indbetales gaveafgift. Hverken ægtefællerne eller nogen andre havde imidlertid indberettet eller betalt gaveafgift. Byretten fandt på denne baggrund, at skattheyderen, ved ikke at have fulgt rådgivningen, havde afskåret sig fra ved uagtsomhedsvurderingen at henvise til rådgivningen. Ved således ikke at medtage friboligen i selvangivelsen havde skattheyderen ved grov uagtsomhed bevirket, at skatteansættelserne var foretaget på et urigtigt eller ufuldstændigt grundlag.

[SKM2016.387.BR](#)

I en sag vedrørende ægtefællen fandt retten tillige, at skattheyderen havde handlet groft uagtsomt ved ikke at selvangive nogle renteindtægter. Det blev ikke tillagt betydning, at skattheyderen havde anført at have været alvorligt syg i de senere år. Tilsvarende gjaldt manglende selvangivelse af et likvidationsprovenu. Den omstændighed, at provenuet ikke blev udbetalt kontant, men ved frigivelse af likvidationsboets formue, kunne ikke ændre ved, at der tilgik skattheyderen et provenu og derved en indtægt.

[SKM2016.388.BR](#)

Fri bil

I en sag om en hovedaktionærdirektørs rådighed over to Mercedes-Benz biler fandt byretten, at skattheyderen havde afkræftet formodningen for privat rådighed vedr. den ene af bilerne. Retten hjemviste herefter skatteansættelserne til fornyet behandling hos SKAT.

[SKM2016.391.BR](#)

REVISORNÆVNSKENDELSER

Ingen nye i denne måned.