

Finansdepartementet

Deres ref.
23/1164

Vår ref.
24/00712-2

Saksbehandler
Margrethe Meyer
Trælvik

Dato
16.04.2024

Høringsbrev - Forslag til utfyllende bestemmelser til regnskapsførerloven og regnskapsførerforskriften

Brønnøysundregistrene viser til ovennevnte høring med høringsfrist 1. mai 2024.

Vi har noen kommentarer til forslaget.

Foretaksregisteret, regnskapsførerforskriften § 4 første ledd

Vi støtter forslaget til at utenlandske foretak som gis rett til å påta seg regnskapsoppdrag i Norge får registreringsplikt i Foretaksregisteret. Det samsvarer med reglene som gjelder for norske regnskapsførere og revisorer. Vi har imidlertid en kommentar til ordlyden i forskriftsbestemmelsen som pålegger utenlandske regnskapsførerforetak som skal ta oppdrag i Norge å registrere NUF i Foretaksregisteret, punkt 3.4.2 i høringsnotatet og § 4 første ledd i regnskapsførerforskriften. Foretaksregisteret endret beskrivelsen av NUF for mange år siden fra "norsk avdeling av utenlandsk foretak" til "norskregistrert utenlandsk foretak". Bakgrunnen for dette var på en bedre måte å synliggjøre at registreringssubjektet er det utenlandske foretaket som sådant og ikke filialen isolert. På den bakgrunn foreslår vi at ordlyden i regnskapsførerforskriften § 4 første ledd endres

fra:

Finanstilsynet gir godkjenning til utenlandske foretak fra EØS, Storbritannia og Sveits, som påtar seg oppdrag om regnskapsføring og som har registrert *norsk avdeling av utenlandsk foretak* (NUF) i Foretaksregisteret.

til:

Finanstilsynet gir godkjenning til utenlandske foretak fra EØS, Storbritannia og Sveits, som påtar seg oppdrag om regnskapsføring og som har registrert *norskregistrert utenlandsk foretak* (NUF) i Foretaksregisteret.

Regnskapsregisteret, regnskapsførerforskriften § 4 andre og tredje ledd

Vi vurderer det slik at det er uklart både hvem som vil være omfattet av kravet til innsending til Regnskapsregisteret uten å ha regnskapsplikt etter regnskapsloven § 1-2 første ledd nr. 13 og hvilke dokumenter disse i tilfelle plikter å utarbeide og sende til Regnskapsregisteret.

Regnskaps- og innsendingsplikt for NUF

Etter foretaksregisterloven § 2-1 andre ledd har utenlandske foretak som "driver næringsvirksomhet" i Norge eller på norsk kontinentalsokkel registreringsplikt i Foretaksregisteret. Per definisjon har dermed ikke utenlandske foretak som ikke driver næringsvirksomhet registreringsrett. Etter regnskapsloven § 1-2 første ledd nr. 13 jf. § 8-2 andre ledd har utenlandske foretak regnskaps- og innsendingsplikt dersom de "utøver eller deltar i virksomhet her i landet eller på norsk kontinentalsokkel" og er skattepliktig til Norge etter norsk intern lovgivning. Vi anser "næringsvirksomhet" etter foretaksregisterloven og "virksomhet" etter regnskapsloven å være sammenfallende. Regnskapsregisteret praktiserer dette slik at alle NUF

registrert i Foretaksregisteret i utgangspunktet anses å ha regnskaps- og innsendingsplikt etter regnskapsloven. Disse følges opp med påminnelser om innsendingsplikten og de ilegges forsinkelsesgebyr dersom komplett årsregnskap ikke blir sendt til Regnskapsregisteret innen fristen. De som ikke har drevet næringsvirksomhet i Norge i det aktuelle regnskapsåret må selv gi oss beskjed om det for å bli ansett som ikke innsendingspliktige.

Per i dag har verken Foretaksregisteret eller Regnskapsregisteret noen løsning får å merke NUF på noen særskilt måte. Det innebærer etter dagens system og rutiner at registreringsplikten for NUF i Foretaksregisteret som her er foreslått vil medføre at alle disse vil bli fulgt opp av Regnskapsregisteret om krav til innsending av årsregnskap på ordinær måte. Hvis vi skal kunne avgjøre hvilke NUF som ikke har ordinær årsregnskapsplikt i Norge, men som skal sende inn en særskilt oppstilling vedlagt revisjonsberetning, må vi få på plass et system for å fange opp denne opplysningen. Det kan tenkes løst på ulike måter, for eksempel merking av slike NUF i Foretaksregisteret eller i Regnskapsregisteret eller ved en særskilt avkrysning på oversendelsesbrevet som skal legges ved innsendingene til Regnskapsregisteret. Alle disse alternativene vil kreve ressurser fra Brønnøysundregistrene.

Forslaget til regnskapsoppstilling

Vi finner det uklart hva som menes med "en oppstilling som viser inntekter og kostnader knyttet til regnskapsoppdrag og andre oppdrag som er underlagt lovgivningen innenfor Finanstilsynets tilsynsområde". Er det en form for resultatregnskap? Videre finner vi det uklart hvordan Regnskapsregisteret eventuelt skal kontrollere en slik innsending.

Løsningen for innsending av årsregnskap er tilpasset regnskapslovens regler for krav til hvilke dokumenter disse skal bestå av eller ha vedlagt. Det vil som et minimum være resultatregnskap, balanse og noteopplysninger. De fleste som utarbeider og sender inn årsregnskap etter regnskapslovens regler benytter en regnskapssystemleverandør som igjen har tilpasset sine systemer til regnskapslovens krav til oppstillingsplaner osv. Dersom Regnskapsregisteret skal kunne motta andre dokumenter enn dette, krever det ressurser for å endre våre systemer. I tillegg til innsending av årsregnskap mottar Regnskapsregisteret i noen tilfeller mellombalanser for aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper. Det er laget en egen løsning for mottak og tilgjengeliggjøring av disse.

Av høringsnotatet punkt 3.4.5 fremgår det at det er foreslått samme regler for krav til innsending og offentliggjøring som for NUF som har regnskapsplikt etter regnskapsloven. Det vil innebære at den særskilte oppstillingen og revisjonsberetningen til den skal være offentlig tilgjengelig for enhver hvis selskapet ikke samtidig sender inn årsregnskapet for hovedforetaket i hjemlandet. Også dette vil kreve en tilpasset løsning i Brønnøysundregistrenes systemer.

Økonomiske og administrative konsekvenser

Som det fremgår av det ovennevnte vil de foreslåtte endringene i regnskapsførerforskriften medføre behov for endringer i systemene hos Brønnøysundregistrene. Vi har ikke på det nåværende tidspunkt beregnet kostnadene for dette. Før vi kan gi et kostnadsestimat trenger vi en nærmere avklaring av hva forslaget konkret vil innebære for oss. Det er også naturlig å vurdere behovet for systemtilpasninger opp mot antallet som vil kunne bli omfattet av ordningen. Vi deltar gjerne i en dialog med Finansdepartementet eller Finanstilsynet om dette.

Med hilsen

Brønnøysundregistrene

Lise A. Dahl Karlsen
Avdelingsdirektør

Lars Peder Brekk
direktør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur