

Finansdepartementet
Finansmarkedsavdelingen
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

FINANSDEPARTEMENTET	
19. APR. 2004	
Saksnr.	0312333-45
Arkivnr.	414.21



14. april 2004

Høring – utkast til endringer i lov om revisjon og revisorer (revisorloven) samt forskrift om revisjon og revisorer (revisorforskriften)

Vi viser til departementets høringsbrev av 20. januar 2004 samt Kredittilsynets høringsnotat av 19. desember 2003 om utkast til endringer i revisorloven og revisorforskriften.

Norsk Øko-forum (NØF) står ikke på departementets høringsliste i forbindelse med denne saken. Vi tillater oss likevel å inngi våre synspunkter på utkastet til endringer i revisorloven og revisorforskriften.

1.

Uavhengig ekstern revisjon er etter NØFs oppfatning av stor betydning for å forebygge og avdekke økonomisk kriminalitet hos de revisjonspliktige. For at offentlige kontrollmyndigheter, politiet, bobestyrere eller andre eksterne regnskapsinteressenter skal ha tillit til valgt revisors bekreftelser og attestasjoner, er det viktig at revisor har en uavhengig stilling i forhold til revisjonsklienten.

Høringsnotatet fra Kredittilsynet omfatter forslag til ny forskriftshjemmel i revisorloven § 4-5 nytt femte ledd, samt forslag til nye forskriftsbestemmelser hjemlet i den nye lovbestemmelsen. De foreslåtte endringene vedrørende revisors uavhengighet omfatter blant annet en klarere grense for hva som skal regnes for å være "rådgivnings- eller andre tjenester" i revisorloven § 4-5 første ledd.

De nye forslagene presiserer ikke hvilke rådgivingstjenester som klart vil medføre at revisor blir inhabil eller revisors adgang til å utføre slike tjenester overfor sine revisjonsklienter. Vi har forståelse for at det kan være vanskelig å regulere dette i detalj i forskriften, og har derfor ikke vesentlige bemerkninger til de framlagte forslagene til endringer. Vi har imidlertid merket oss at revisor, etter de nye forslagene, vil måtte vurdere og dokumentere sin uavhengighet når de bistår sine revisjonsklienter med blant annet skatterelatert arbeid, herunder utarbeidelse av ligningsoppgaver og bistand ved eventuelle klager og andre endringssaker.

Det vil etter vår mening være hensiktsmessig om det i forarbeidene til lov- og forskriftsendringene blir inntatt noen eksempler på hvor grensene går. Vi foreslår følgende eksempler som kan være relevante å beskrive:

- Dersom revisor bistår sin revisjonsklient i skatte- og avgiftssaker etter at ligningspapirene er sendt inn og fremstår som selskapets fullmektig, vil det etter vårt skjønn kunne bli vanskelig å fortsette som selskapets revisor for senere år, ettersom revisor da ved sin rolle som fullmektig i saken utad ikke lenger vil fremstå som uavhengig.
- Skatteråd som gis under den løpende revisjonen vil medføre at revisor blir inhabil i forhold til å revidere dette regnskapsåret. Eksempler på slike skatteråd kan være:
 - Omorganisering og selskapsstrukturer eller at revisor bistår skattyter med å unngå personinntekt (delingsmodellen).
 - Råd ved anskaffelse av betydelige driftsmidler bla. for å redusere skatt, valg mellom kjøp og leasing eller råd om skillet vedlikehold og påkostning.
 - Verdsettelse av skattemessig betydning, både ved årsoppgjøret og ved overdragelser i løpet av året.
- Som et utgangspunkt antar vi at revisors bistand med teknisk utarbeidelse av selvangivelser med vedlegg vil kunne gjøres uten at dette påvirker revisors habilitet, og uten at dette kan ses på som om revisor reviderer sine egne råd. Dette forutsetter imidlertid at revisor ikke rådgir eller tar beslutninger, jf. forrige kulepunkt.

2.

Vi støtter forslaget om at det obligatoriske kravet til etterutdanning innen revisjon utvides med 14 timer og at det skal omfatte "etiske prinsipper som styrer revisors profesjon".

Med hilsen
for Norsk Øko-forum



Jan-Egil Kristiansen
leder faglig utvalg