

Finansdepartement  
Finansmarkedsavdelingen  
Postboks 8008 Dep.  
0030 OSLO

Oslo, 10. februar 2006

## Høring – vurdering av revisjonsplikten for norsk-registrerte utenlandske foretak (NUF)

Vi viser til Finansdepartementets brev av 17. november 2005 med høringsnotat om vurdering av revisjonsplikten for norsk-registrerte utenlandske foretak (NUF). Skattedirektoratet har utredet behovet for endringer i reglene om revisjonsplikt etter revisorloven § 2-1 for utenlandske foretak med regnskapsplikt i Norge. I forbindelse med utarbeidelsen av høringsnotatet har Kredittilsynet vurdert hvor i regelverket en slik eventuell revisjonsplikt kan forankres og har utarbeidet et lovendringsforslag med merknader.

Lovforslaget innebærer revisjonsplikt for norsk-registrerte utenlandske foretak som

- utøver eller deltar i virksomhet i Norge eller på norsk kontinentalsokkel og
- er skattepliktig til Norge og
- har en selskapsform som i det vesentlige tilsvarende definisjonen av aksjeselskap i asl. § 1-1(2) og
- ikke har sendt inn revisjonsberetning for foretaket filialen er en del av, jf. regnl. § 8-2 annet ledd.

Norsk Øko-forum (NØF) støtter lovforslaget, da forslaget vil bidra til å sikre lik behandling og like kontrollmuligheter av foretak med begrenset ansvar som utøver aktivitet i Norge, uavhengig av i hvilket land foretaket er stiftet. Det har vært en eksplosjon i registrering av NUF i Norge det siste året. Etter det vi kjenner til har økningen vært fra ca. 3 000 til over 7 000 slike foretak. En av begrunnelsene for å velge NUF er at man da slipper revisjonsplikt. Etter vår oppfatning er dette meget uheldig, og vi tror at mange gjør dette av uhederlige motiver for å unndra seg kontroll (revisjon) av virksomheten. I tillegg virker dette konkurransemessig uheldig i forhold til valg av aksjeselskapsformen.

Vi antar at forslaget til lovendring vil bli tatt inn som *nytt nr. 6* i revisorloven § 2-1 andre ledd slik den lyder i dag (ikke pkt. 5 som det står i høringsnotatet). Videre viser vi også til at henvisningen til regnskapsloven § 1-2 første ledd må være til *nr. 13*.

Det forutsettes at lovforslaget fanger opp alle foretak der det er ønskelig å statuere revisjonsplikt. Etter sin ordlyd synes imidlertid ikke forslaget å omfatte norsk-registrerte utenlandske foretak som ikke driver virksomhet i Norge, men som likevel er globalkattepliktig hit, jf. skatteloven § 2-2 (1). Revisorloven § 2-1, annet ledd nr. 1 regulerer revisjonsplikten for aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper. Ordlyden taler mot en utvidende tolkning. Forslaget til nytt punkt (nummer) forstås slik at det er ment å være uttømmende når det gjelder revisjonsplikten for norsk-registrerte utenlandske foretak.

Regnskapsplikten for norsk-registrerte utenlandske foretak som ikke driver virksomhet i Norge, men som likevel er globalkattepliktig hit etter skatteloven § 2-2 (1), fremgår ikke klart av ordlyden i regnskapsloven § 1-2 første ledd. Skattedirektoratet har imidlertid i Lignings-ABC 2005 side 875 lagt til grunn at slike foretak har ”..årsregnskapsplikt på linje med ordinære norsk-registrerte aksjeselskaper..”.

Antall norsk-registrerte utenlandske foretak som er globalskattepliktig hit, er stigende. I den grad de driver virksomhet, omfattes de av lovforslaget. Det er imidlertid grunn til å regne med at en del av foretakene har som formål å være eiere av aksjer og andre investeringer og faller utenfor virksomhetsbegrepet, for eksempel selskaper som er opprettet for å kunne benytte overgangsregel E til skatteloven § 2-38. Ut fra et likebehandlingsprinsipp er det ønskelig at også slike foretak har revisjonsplikt enten de er stiftet etter norske aksjelover eller er stiftet i utlandet. Vi kan ikke se at ovennevnte problemstilling er vurdert i høringsnotatet. Det vises til punkt 3 i notatet.

Etter endringene i reglene om innsendingsplikt til regnskapsregisteret som trådte i kraft 01.01.2006 og som er omtalt på side 5 i notatet, vil alle årsregnskapspliktige nå ha plikt til å sende inn regnskapet til Regnskapsregisteret. For kontrollmyndighetene, herunder ligningsmyndighetene vil innsendte regnskapsopplysninger gjøres tilgjengelig. For andre brukere er opplysningene til dels unntatt offentlighet, jf. regnskapsloven § 8-1 annet ledd.

Når det gjelder revisjonspliktens betydning i forhold til ligningsmyndighetene, vises det til notatets pkt. 7.3. Revisjonsplikten innebærer bla. at revisor skal undertegne næringsoppgaven. Den viktigste kommunikasjonen mellom revisor og ligningsmyndigheter om kvaliteten på regnskapet, signaliseres i første omgang ved om næringsoppgaven er underskrevet eller ikke. Dette er nærmere beskrevet i Skattedirektoratets melding Skd nr. 11/01.

Norsk Øko-forum er av den oppfatning at forslaget til regulering av revisjonsplikten for norsk-registrerte utenlandske foretak med hovedsakelig samme selskapsform som norsk stiftede aksjeselskap bør omfatte alle slike foretak som er skattepliktig til Norge, uavhengig av om foretaket anses å drive næringsvirksomhet. Det anbefales at den foreslåtte lovteksten suppleres med en presisering eller tilføyelse til revisjonsloven § 2-1 annet ledd nr. 1 ny annen setning: "*Det samme gjelder tilsvarende selskap stiftet i utlandet når revisjonsplikten ikke følger av nr 6.*". Det forutsettes at en slik tilføyelse ikke vil være i strid med EØS-retten.

For øvrig har vi ingen kommentarer til høringsnotatet.

Med hilsen  
for Norsk Øko-forum

Jan-Egil Kristiansen  
*leder faglig utvalg*