



FINANSTILSYNET

THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

NARF's årsmøte 10 - 11. juni 2010

Finanstilsynet informerer

Spesialrådgiver Bernt Jan Aaland

Innhold:

- Tilsynsvirksomheten i 2009
- Tilsynsvirksomheten i 2010
- Oppfølging av det dokumentbaserte tilsynet i 2008
- Dokumentbasert tilsyn 2010
- Autorisasjonspliktens grenser
- Autorisasjonspliktens geografiske avgrensning
- Oppfølging av brev fra Skatteetaten
- Forskrift om risikostyring og intern kontroll (Risikostyringsforskriften)

Stedlig tilsyn i 2009

- Gjennomført 51 stedlige tilsyn. De aller fleste av disse er basert på signal eller innrapporteringer.
- Førsteprioritet i forbindelse med utvelgelsen er innrapporteringene fra NARF. Deretter følger alvorlige innrapporteringer fra skatteetat, politiet m.m. I svært mange tilfelle er Finanstilsynets erfaring fra innrapporteringene fra skatteetaten at regnskapsfører (og ev. revisor) har hatt oppdraget for lenge, uten å ta konsekvensen av at oppdragsgiver ikke innretter sin virksomhet etter regelverket.
- Tilbakekall av autorisasjon i 2009:
 - Regnskapsførere 47
 - Regnskapsførerselskap 47

For regnskapsførerne kan 36 av tilbakekallene henføres til det dokumentbaserte tilsynet som ble gjennomført høsten 2008. Resterende er tilbakekall etter stedlig tilsyn.

For regnskapsførerselskapene skyldes 36 av tilbakekallene at de ikke oppfylte daglig leder kravet, mens 11 av tilbakekallene kan henføres til det dokumentbaserte tilsynet

Tilsynsaktiviteten i 2010

- Det planlegges å gjennomføre ca. 50 stedlige tilsyn totalt.
- Gjennomfører tilsyn med to av de største regnskapsførergrupperingene. Bakgrunnen for dette er at Finansdepartementet forutsetter at Finanstilsynet har spesiell fokus rettet mot de største revisjons- og regnskapsførerselskapene.
- Prioriteter tilsyn med regnskapsførere som ikke er medlem av NARF under ellers like forutsetninger.

Oppfølging av det dokumentbaserte tilsynet høsten 2008

- 74 regnskapsførerselskap varslet om tilbakekall av autorisasjon som en følge av at egenkapitalen i selskapet i sin helhet var tapt. Disse fikk i utgangspunktet frist til 31.03.2010 med å rette opp forholdet.
 - 59 har sørget for å utbedre forholdet
 - 10 har bedt om sletting
 - 5 har fortsatt ikke besvart tilbakekallet om autorisasjon
- 23 enheter er bedt om å gi en nærmere redegjørelse. Gjelder de som har svart at de er ilagt tilleggsskatt for 2005 og 2006. I tillegg har flere av disse også svart at de ikke har levert inn årsregnskap eller ligningspapirer rettidig.
- 322 enheter (205 personer og 117 selskaper) har fått brev i forbindelse med at de har svart at de har levert årsregnskap ev. ligningspapirer for sent. Vi har uttrykkelig bedt om ikke å få tilbakemelding på disse brevene. Likevel er det mange som vil forklare hva som har skjedd, hvordan de har forstått spørsmålet osv....

Dokumentbasert tilsyn høsten 2010

- Det vil bli gjort kun mindre endringer i skjemaene i forhold til 2008, men det er tatt inn et nytt punkt hvor det må opplyses om etterutdanningskravet.
- Oppfølging av det dokumentbaserte tilsynet høsten 2010 vil i det alt vesentlige vedrøre to forhold:
 - At kravet til etterutdanning er oppfylt
 - At selskapenes egenkapital ikke er tapt

Autorisasjonspliktens grenser

- Vedrører enkelte tjenester hvor det har vært en viss usikkerhet mht. om disse er autorisasjonspliktige eller ikke. Det vises til brev til NARF 12. april 2010. Forhold som er omhandlet er:
 - Lønnstjenester
 - Fakturering, herunder som ledd i factoring- og inkassovirksomhet
 - Utarbeidelse av oppgaver for kompensasjon av merverdiavgift
 - Utarbeidelse av omsetningsoppgave som avgiftsrepresentant

Autorisasjonspliktens grenser

Konklusjonen på de spørsmål som er reist er oppsummert i punkt 7 i nevnte brev.

Finanstilsynet legger til grunn at følgende tjenester utløser autorisasjonsplikt etter regnskapsførerloven:

- Lønntjenester, når de er en integrert del av oppdragsgivers regnskapssystem, eller omfatter pliktig regnskapsrapportering etter bokføringsloven, eller omfatter oppfyllelse av oppdragsgivers dokumentasjonsplikt etter bokføringsloven.
- Faktureringstjenester, når faktureringen er en integrert del av oppdragsgivers regnskapssystem, eller når oppdraget omfatter utarbeidelse av omsetningsoppgave, eller når oppdraget omfatter avstemming av kundetransaksjoner mot bokførte opplysninger (lovbestemt kundespesifikasjon). Når oppdragstaker har konsesjon som faktoringsselskap eller inkassoselskap utløser faktureringstjenester ikke autorisasjonsplikt.
- Tjenester som utføres av avgiftsrepresentant etter merverdiavgiftsloven for andre enn selskaper i samme konsern.

Finanstilsynet legger til grunn at følgende tjenester ikke utløser autorisasjonsplikt etter regnskapsførerloven:

- Faktureringstjenester, når tjenestene kun omfatter utarbeidelse av dokumentasjon av salg av varer og tjenester (faktura) og eventuelt utarbeidelse av liste over transaksjoner per kunde knyttet til faktureringsoppdraget (grunnlag for kundespesifikasjon).
- Utarbeidelse av oppgave for kompensasjon av merverdiavgift.

Autorisasjonspliktenes geografiske avgrensning

- Finanstilsynet har i 2009/2010 arbeidet med en avklaring i forhold til autorisasjonsplikt for grensekryssende virksomhet. Det vises til brev sendt til NARF den 15. april 2010 hvor dette er nærmere avklart. Spørsmålsstillingen har vært om :
 - Autorisasjonsplikten også omfatter regnskapsføring som tilbys fra utlandet
 - Dersom det er autorisasjonsplikt også på regnskapsføring som tilbys fra utlandet, er det spørsmål om det kan gis autorisasjon til slik virksomhet.

Finanstilsynets oppfølging av brev fra Skattetaten

- Finanstilsynet mottok brev fra Skattetaten den 30. april 2010 vedrørende spørsmål om illojal tilpasning til ligningslovens bestemmelser. Gjelder revisorer og regnskapsførere som sender inn selvangivelse og ligningspapirer som åpenbart er uriktige (baserer seg på et regnskap som ikke er fullstendige), men som på et senere tidspunkt sender inn korrigerede ligningsoppgaver. Motivet for dette antas å være at klient/oppdragsgiver skal unngå å bli ilignet forsinkelsesavgift.
- I brev fra Finanstilsynet til Skatteetaten datert 25. mai 2010 slås det fast at verken revisor eller regnskapsfører har anledning til dette. For regnskapsførere vises det til regnskapsførerloven § 2 og kravene i god regnskapsføringsskikk, mens det for revisorer bl.a. vises til revisorlovens § 5-2.
- Finanstilsynet vurderer å følge opp signal som mottas fra Skatteetaten angående dette forholdet, enten ved stedlig tilsyn eller ved at enhetene tilskrives og bes om å redegjøre nærmere.

Risikostyringsforskriften

- "Forskrift om risikostyring og internkontroll" trådte i kraft fra 1. januar 2009.
- Kravene i forskriften skulle vært oppfylt innen 31.12.2009.
- Presisering av styrets og daglig leders ansvar.
- Rapporteringskrav.
- Hvilke vurderinger skal gjøres vedrørende risikoen ved driften.
- Forholdsmessighet.
- Rundskriv 3/2009 "Veiledning til forskrift om risikostyring og internkontroll" datert 13. januar 2009, ble sendt til alle autoriserte regnskapsførere og autoriserte regnskapsførerselskap i slutten av januar 2009. Rundskrivet ligger også på Finanstilsynets nettside.
- Forskriften gjelder for de regnskapsførere som driver sin virksomhet i et autorisert regnskapsførerselskap, men **ikke** for regnskapsførere som driver i enkeltpersonforetak.