

19. januar 2006

Besvarelse af spørgsmål 18 (L 51) stillet af Erhvervsudvalget den 28. november 2005.

Spørgsmål 18

”Ministeren bedes kommentere høringssvaret fra Kuratorforeningen generelt samt specielt følgende citat: ”Opretholdelse af revisionspligten og så for de små virksomheder må anses for det væsentligste værn mod en stigning i omfanget af økonomisk kriminalitet – og dermed også imod risikoen for illoyal konkurrence mellem virksomheder, som foretager korrekt angivelse og betaling af skat og moms, og virksomheder, som undlader dette og dermed kan kalkulere med lavere priser i forhold til kunderne”.”

Svar:

Som det fremgår af min besvarelse af spørgsmål 15, er der ikke dokumentation for at betragte revisionspligten som det væsentligste værn mod en stigning i omfanget af økonomisk kriminalitet.

Antagelsen om en øget økonomisk kriminalitet blandt ureviderede virksomheder baserer Kuratorforeningen især på en statistik over 114 tvangsopløsningssager, som er udarbejdet af advokat John Have. Statistikken viser, at der formodes at være foregået kriminalitet i form af strafbare forhold, skatteunddragelser og selvfinansiering i 56 pct. af selskaberne.

Det fremgår endvidere af statistikken, at der var begået kriminelle handlinger i 45 pct. af de selskaber, der før tvangsopløsningen havde indsendt et revideret regnskab til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Selvom regnskaberne var revideret, har revisor således tilsyneladende ikke opdaget og anmeldt disse kriminelle handlinger.

Statistikens tilsvarende tal for selskaber, der – i strid med loven - *ikke* havde indleveret et revideret regnskab, viser, at der var foregået kriminelle handlinger i 87 pct. af sagerne.

Imidlertid er der ikke noget overraskende i, at kriminaliteten viser sig at være højere i selskaber, der i strid med loven ikke har indsendt et revideret regnskab. Fx vil momskarruseller og kreditkøb uden betalingshensigt typisk blive foretaget i selskaber, der er oprettet med et kriminelt sigte, og

som ikke har til hensigt at leve så længe, at de skal aflevere et regnskab, som derfor heller ikke er revideret.

Jeg skal i øvrigt henholde mig til svaret på spørgsmål 15 om revisors begrænsede muligheder for at afsløre økonomisk kriminalitet, som også understøttes af det relativt store omfang af kriminalitet i tvangsopløste selskaber, som havde indsendt reviderede regnskaber.