

Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneytið
Skrifstofa iðnaðar og nýsköpunar
Skúlagötu 4
101 Reykjavík

Reykjavík, 9. október 2018

Efni: Drög að frumvarpi til laga um endurskoðendur og endurskoðun (Mál nr. S-140/2018)

Viðskiptaráð þakkar fyrir tækifærið til að koma sjónarmiðum sínum á framfæri um drög að frumvarpi til laga um endurskoðendur og endurskoðun.

Helstu atriðin sem Viðskiptaráð vill koma á framfæri eru eftirfarandi:

- Hækkun eftirlitsgjalds er órökstudd með öllu og ber því að falla frá henni
- Skylda til að fella úr gildi réttindi við lögbrot er of fortakslaus
- Viðurlög við brotum af gáleysi eru verulega þungbær
- Taka á tillit til umbreytingarákvæða 41. gr. reglugerðarinnar

40. gr. frumvarpsins

Í 40. gr. frumvarpsdraganna er gert ráð fyrir að endurskoðandi greiði 100.000 krónur til að standa straum af kostnaði við störf Fjármálaeftirlitsins sem snýr að eftirliti með endurskoðendum, en með frumvarpinu er eftirlit með endurskoðendum fært til Fjármálaeftirlitsins. Þá er auk þess gert ráð fyrir að áritunarendurskoðendur greiði gæðaeftirlitsgjald að sömu fjárhæð á sex ára fresti, auk þess sem endurskoðunarfyrirtæki skulu greiða árlegt gæðaeftirlitsgjald að sömu fjárhæð fyrir hvert endurskoðunarverkefni á einingu tengdri almannahagsmunum miðað við fjölda verkefna fyrra árs.

Í greinargerð frumvarpsins segir um 40. gr. að gjaldið sé með frumvarpinu hækkað úr 80.000 krónum í gildandi lögum í 100.000 krónur. Hækkunin nemur 25% og er hún alfarið órökstudd. Viðskiptaráð gerir athugasemdir við þessa hækkun gjaldsins og leggur til að fallið verði frá henni.

Í mati á áhrifum frumvarpsins segir auk þess að „[m]eð því að innheimta árgjald óháð einstöku gæðaeftirliti er verið að tryggja fjármögnun eftirlitsaðila á gæðaeftirlitinu og tryggja að hún sé óháð ótilhlýðilegum áhrifum frá endurskoðendum og endurskoðunarfyrirtækjum.“

Viðskiptaráð gerir athugasemdir við að þessi leið sé farin þar sem gjaldið ber ekki með sér að vera gjald fyrir eftirlit heldur miklu frekar skattur. Skattar eru lagðir á vegna almennrar tekjuöflunar ríkisins. Þegar skattar eru innheimtir fæst því engin sérgreind þjónusta fyrir, heldur á ríkið að nýta skatttekjur til að reka hið opinbera. Þar sem gjald þetta er ekki greitt í samhengi við veitingu þjónustu eða til að standa straum af tilteknu eftirliti heldur greitt beint í ríkissjóð ber það með sér að vera í reynd skattur. Viðskiptaráð telur slíka álagningu gjalda varhugarverða. Þannig er ekkert því til fyrirstöðu að gjaldið verði hækkað enn frekar, án rökstuðnings, enda engin rök færð fyrir því nú hvers vegna gert sé ráð fyrir 25% hækkun.

48. gr. frumvarpsins

Í 1. mgr. 48. gr. frumvarpsdraganna segir: „Ef endurskoðandi eða endurskoðunarfyrtæki brýtur gegn lögum þessum eða vanrækir alvarlega skyldur sínar að öðru leyti að mati Fjármálaeftirlitsins skal Fjármálaeftirlitið fella réttindi viðkomandi endurskoðanda eða endurskoðunarfyrtækis niður.“ Viðskiptaráð telur þarna of fast að orði kveðið. Rétt væri að Fjármálaeftirlitið hefði heimild til að fella réttindin niður við þessar aðstæður en bæri ekki skylda til að gera það.

51. og 52. gr. frumvarpsins

Í 51. gr. frumvarpsins eru talin upp ákvæði laganna er geti varðað sektum eða fangelsi að allt að tveimur árum. Viðskiptaráð telur ekki rétt að slíkum viðurlögum sé beitt nema um mjög alvarleg brot sé að ræða. 1. mgr. 52. gr. laganna gengur gegn þessu sjónarmiði, þar sem tekið er fram að brot gegn lögnum af gáleysi geti varðað fangelsi. Þótt ekki sé um breytingu frá núgildandi lögum að ræða telur Viðskiptaráði með þessu of langt gengið að heimila fangelsisrefsingu við gáleysisbrotum. Viðskiptaráð telur í þessu samhengi lágmark að brot sé framið af stórfelldu gáleysi til að fangelsisrefsing komi til álita.

55. gr. og umbreytingarákvæði í 41. gr. reglugerðarinnar

Viðskiptaráð leggur til að dagsetningar þær sem koma fram í umbreytingaákvæði 41. gr. reglugerðar nr. 537/2014 verði uppfærðar þar sem þær tóku mið af gildistöku reglugerðarinnar innan Evrópusambandsins þann 17. júní árið 2016 á meðan gert er ráð fyrir í frumvarpsdrögum að lögin taki gildi 1. janúar árið 2020.

Viðskiptaráð leggur til að **frumvarpsdrögum verði breytt í samræmi við þau sjónarmið sem rakin eru hér að ofan**. Að lokum áskilur Viðskiptaráð sér rétt til að koma frekari athugasemdum á framfæri á síðari stigum og er reiðubúið að skýra þessa umsögn nánar og svara spurningum, sé þess óskað, ýmist í ráðuneytinu eða á fundi þingnefndar.

Virðingarfyllst,



Gunnar Dofri Ólafsson
Lögfræðingur Viðskiptaráðs Íslands