

25. maj 2020

Nyt gebyr for hvidvasktilsyn med godkendte revisorer og godkendte revisionsvirksomheder

I forbindelse med vedtagelsen af finansloven for 2020 blev det besluttet at styrke Erhvervsstyrelsens hvidvasktilsyn og samtidig indføre en gebyrordning for hvidvasktilsynet med godkendte revisorer. Hjemlen til at opkræve gebyr for 2020 fremgår af tekstanmærkning Nr. 137. ad 08.21.20 på finansloven for 2020. I 2020 vil gebyret udgøre 1.540 kr. pr. revisor

Med lov nr. 643 om ændring af revisorloven og lov om formidling af fast ejendom m.v. (Gebyrfinansiering af hvidvasktilsyn) indføres en ny § 49 a i revisorloven, hvorefter Erhvervsstyrelsen opkræver et gebyr til finansiering af tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder i henhold til hvidvaskloven hos alle godkendte revisorer, der er tilknyttet en revisionsvirksomhed. Der opkræves dog ikke gebyr hos revisorer, der er tilknyttet en revisionsvirksomhed, der alene har til formål at eje ejerandele i andre revisionsvirksomheder.

Gebyr for hvidvasktilsynet er et årligt gebyr. Opkrævningen vil ske sammen med gebyropkrævningen til finansiering af driften af kvalitetskontrol, undersøgelser samt Revisornævnet. Gebyret opkræves hos alle godkendte revisionsvirksomheder, der er optaget i registeret over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder på grundlag af antallet af tilknyttede revisorer pr. 1. januar i opkrævningsåret. Til forskel fra de allerede gældende gebyrer opkræves gebyret til finansiering af hvidvasktilsynet ikke hos revisorer, der er tilknyttet en revisionsvirksomhed, der alene har til formål at eje ejerandele i andre revisionsvirksomheder, dvs. holdingvirksomheder.

I Erhvervsstyrelsens IT-system er det nu muligt at angive, at en revisionsvirksomhed alene har til formål at eje ejerandele i andre revisionsvirksomheder. Såfremt revisionsvirksomheden **senest den 20. juli 2020** i styrelsens IT-system har angivet at være en holdingvirksomhed, vil der ikke blive opkrævet gebyr for 2020 for hvidvasktilsyn hos revisionsvirksomhedens tilknyttede revisorer.

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00
CVR-nr 10 15 08 17
E-post erst@erst.dk
www.erst.dk

ERHVERVS MINISTERIET

Sådan skal du angive, at din revisionsvirksomhed alene har til formål at eje ejerandele i andre revisionsvirksomheder

Registreringen skal ske via [Virk Indberet](#) under Ændre virksomhed med revisionsvirksomhedens NemID medarbejdersignatur.

Under overskriften ”Afgivelse af erklæringer med sikkerhed” skal det med Ja/Nej angives om revisionsvirksomheden afgiver erklæringer med sikkerhed. Hvis der svares ”Nej” til, at der afgives erklæringer med sikkerhed, skal det angives med Ja/Nej, om revisionsvirksomhed alene har til formål at eje ejerandele i andre revisionsvirksomheder.

Angivelsen af, om revisionsvirksomheden alene har til formål at eje ejerandele i andre revisionsvirksomheder er gældende indtil registreringen ændres.

Erhvervsstyrelsen bemærker, at der ikke må afgives erklæringer med sikkerhed gennem revisionsvirksomheden, så længe det er angivet i It-systemet, at revisionsvirksomheden ikke afgiver erklæringer med sikkerhed. Det betyder eksempelvis, at revisionsvirksomheden ikke kan vælges som revisor for en virksomhed i Erhvervsstyrelsens IT-system.

Hvis der afgives erklæringer gennem revisionsvirksomheden, er der ikke tale om en holdingvirksomhed. Dette gælder både for erklæringer med og uden sikkerhed, eksempelvis revisionspåtegninger, erklæringer om review, vurderingsberetninger, erklæringer om assistance mv.

Det er revisionsvirksomhedens ansvar, at de afgivne oplysninger i Erhvervsstyrelsens IT-system er korrekte.

Er dine registreringer korrekte?

Revisorloven finder anvendelse på godkendte revisorer, når disse i deres egenskab af godkendt revisor afgiver en erklæring. For erklæringsopgaver omfattet af § 1, stk. 2, dvs. erklæringer med sikkerhed, er der krav om, at opgaverne skal udføres i en revisionsvirksomhed.

Der er ikke et tilsvarende krav om, at opgaver omfattet af § 1, stk. 3, dvs. erklæringsafgivelse uden sikkerhed, skal udføres i en revisionsvirksomhed. Dette betyder, at revisorer, der ikke er ansat i en revisionsvirksomhed, vil kunne afgive erklæringer omfattet af § 1, stk. 3.

For revisionsvirksomheder, hvor der *ikke* afgives erklæringer med sikkerhed, er der ikke krav om, at virksomheden er optaget i Erhvervsstyrelsens register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, medmindre virksomheden indehaver mere end 10 pct. af stemmerettighederne i en godkendt revisionsvirksomhed.

Betegnelsen »godkendt revisionsvirksomhed«, »statsautoriseret revisionsvirksomhed«, »registreret revisionsvirksomhed eller sammensætninger eller forkortelser heraf hermed må kun benyttes af en revisionsvirksomhed, der er godkendt efter revisorlovens § 13, stk. 1, og er

optaget i Erhvervsstyrelsens register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder.

Kontakt os hvis du har spørgsmål

Hvis du har spørgsmål til dette brev, er du velkommen til at kontakte Erhvervsstyrelsen på liberaleerhverv@erst.dk eller alternativt Erhvervsstyrelsens Kundecenter på tlf. 72 20 00 30 (tast 1) mandag-torsdag 08.30-16.00 og fredag fra 9-15.00.

Med venlig hilsen

Erhvervsstyrelsen