

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Selskabstømmersagerne gav anledning til, at Folketinget fik gennemført en lovgivning, der helt eller delvis har lukket af for skatteundragelser gennem køb og salg af underskuds- og overskudsselskaber. Erfaringerne viser dog, at for hver gang Folketinget får lukket et hul i lovgivningen, er der rådgivere, der finder nye metoder til at hjælpe klienterne med at anvende både selskabslovgivningen og skattelovgivningen til at undgå at betale skat.

I dag er de rådgivere, der benyttes af virksomhederne, mere eller mindre presset til – i konkurrencens navn og på baggrund af gældende regler – at hjælpe med at finde tvivlsomme metoder til at udnytte lovgivningen. Mange rådgivere har da også grundet deres medvirken til selskabstømning med, at de ellers ville miste klienterne, fordi kravene til god rådgivning indebærer rådgivning om udnyttelse af lovgivningens bestemmelser, uanset det er tydeligt, at reglerne herved udnyttes på en måde, der ikke har været tilsigtet fra lovgivningsmagten, men hvor målet alene er at omgå de gældende bestemmelser, så den enkelte virksomhed opnår økonomisk vinding på bekostning af samfundet i øvrigt.

Rådgiverne, der inddrages enten som egentlige rådgivere eller i kraft af deres rolle som ekspertvalgte bestyrelsesmedlemmer, har som hovedregel – eller burde have det – kendskab til sagens rette sammenhæng, men kan ikke afvise at medvirke, da virksomhederne så blot vil finde en anden rådgiver eller et andet bestyrelsesmedlem.

Forslagsstillerne finder derfor, at der er behov for en lovgivning, der pålægger finansielle rådgivere og visse bestyrelsesmedlemmer at indberette handlinger, der enten indebærer en direkte overtrædelse af lovgivningen eller blot omgår reglerne og formålet med disse. En sådan lovgivning vil først og fremmest sikre, at der i tide gribes ind over for udnyttelse af de offentlige kasser, således at myndighederne ikke må vente, til hullet i de offentlige kasser er blevet mærkbart. Derudover vil en sådan lovgivning højne moralen blandt rådgiverne og bestyrelsesmedlemmerne og give disse et godt grundlag for at stoppe uetisk

rådgivning, hvorved alle de berørte vil få et bedre fagligt omdømme. Principperne i lovforslaget svarer til den gældende lov nr. 348 af 9. juni 1993 om forebyggende foranstaltninger mod hvidvaskning af penge (L 10, folketingsåret 1992-93, Till. A 307, FF 336, Till. B 313, FF 3789, Till. B 543, FF 4116, Till. B 1387, FF 10008 og Till. C 1213).

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Det foreslås, at alle, der yder rådgivning vedrørende formueforvaltning, kapitalstruktur, sammenslutning og opkøb af virksomheder og dermed beslægtede spørgsmål, er omfattet af lovforslagets bestemmelser.

Dette indebærer, at alle fysiske personer eller virksomheder – også udenlandske – f.eks. pengeinstitutter, revisionsselskaber eller advokatvirksomheder, der leverer ydelser af den nævnte art, er omfattet af den foreslåede bestemmelse i § 1, nr. 1.

Det foreslås endvidere i § 1, nr. 2, at alle advokater, revisorer eller andre med tilsvarende uddannelser, der er medlemmer af en bestyrelse i en af de nævnte virksomheder, skal være omfattet af lovforslaget. Den foreslåede bestemmelse supplerer allerede gældende ansvarsregler for bestyrelsesmedlemmer. Bestemmelsen sikrer, at bestyrelsesmedlemmer, der ofte netop på baggrund af deres uddannelse bliver valgt som bestyrelsesmedlemmer, fordi de i højere grad end andre kan give rådgivning om de i § 1, nr. 1, nævnte forhold, igennem bestyrelsesarbejdet er omfattet af lovforslagets bestemmelser.

Da de gældende regler om revisorer foreskriver, at disse enten skal deponere, for statsautoriserede revisorers vedkommende beskikkelsen som sådan eller, for registrerede revisorers vedkommende slette registreringen, hvis de deltager som bestyrelsesmedlemmer i en virksomhed, der driver anden virksomhed end revisionsvirksomhed, foreslås det, at advokater eller revisorer, der har deponeret beskikkelsen som sådan, samt revisorer, der har slettet registreringen som sådan, er omfattet af lovforslagets bestemmelser i 7 år herefter.