

Lars Kiertzner

# Når revisorer “sladrer” – særlige rapporteringspligter

- Ledelsesansvar og bogføringslovgivning
- Hvidvask og finansiering af terrorisme
- Grovere formueforbrydelser
- Andre rapporteringspligter

Lars Kiertzner

*Når revisorer »sladrer« – særlige rapporteringspligter*

1. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2018

ISBN 978-87-619-4046-9

Omslag: Axel Surland, Ljungbyhed

Sats og tryk: AKAPRINT a/s, Aarhus

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse  
af denne bog eller dele af den er ikke tilladt  
ifølge gældende dansk lov om ophavsret.  
Alle rettigheder forbeholdes.

# Indholdsfortegnelse

Forord .....	5
Figuroversigt .....	10
Forkortelser (og lidt om hvad det betyder) .....	11
<b>Kapitel 1: Indledning – revisor som myndighedernes »forlængede arm«.</b> .....	<b>13</b>
<b>Kapitel 2: Rapportering i revisionspåtegninger og erklæringer om udvidet gennemgang om ledelsesansvar og bogføring</b> .....	<b>23</b>
2.1 Nugældende bestemmelse i erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2 og reguleringens historik .....	23
2.2 Betydningen af hævet barre: Fra ikke bagatelagte til ikke uvæsentlige forhold .....	27
2.3 Strafbarhedsforudsætninger .....	29
2.4 Rapporterings- og ikke undersøgelsesregel .....	30
2.5 Kravene til rapporteringen – fra generiske til relevante overskrifter .	34
2.6 Særligt om konkret ledelsesansvar i revisornævnskendelser. ....	41
2.6.1 Skatte-, afgifts- og tilskudslovgivning. ....	48
2.6.1.1 Frifindelser “som sagen er fremsat” .....	48
2.6.1.2 Den historiske minimumsbøde .....	52
2.6.1.3 Lidt større bøder .....	56
2.6.1.4 Store bøder. ....	60
2.6.1.5 Sanktioner uden tillægsstraf. ....	62
2.6.2 Selskabslovgivning .....	64
2.6.2.1 Ulovlige lån .....	64
2.6.2.2 Foreligger der et ulovligt lån, der er strafbart? .....	69
2.6.2.3 Andre selskabsretlige forhold .....	70
2.6.3 Bogføringslovgivning .....	71
2.6.4 Regnskabslovgivning .....	78
2.6.4.1 Regnskabslovgivning generelt .....	78
2.6.4.2 Særligt om for sen indsendelse. ....	79

*Indholdsfortegnelse*

2.6.4.3	Særligt om adfærdsregulerende afgifter ved for sen indsendelse .....	80
2.6.5	Anden lovgivning .....	86
2.7	Ved efterfølgende fravalg af revision – kan revisor altid yde assistance? .....	87
<b>Kapitel 3: Hvidvask og finansiering af terrorisme .....</b>		<b>91</b>
3.1	Hvad er hvidvask og finansiering af terrorisme? .....	91
3.2	Revisorer og hvidvasklovgivningen .....	95
3.3	Risikovurdering af revisionsvirksomhedens udsathed .....	103
3.4	Kundekendskabsprocedurer (Risikovurdering af klienter og opgavetyper) .....	107
3.5	Identifikation og legitimation .....	112
3.6	Politisk eksponerede personer (PEP) .....	114
3.7	Reelle ejere – forholdet mellem registreringen heraf og hvidvasklovens krav .....	120
3.8	Sikring af efterforskningssporet – med fokus på revisors relevans. . .	130
3.8.1	Undersøgelses-, noterings-, underretnings- og opbevaringspligt .....	130
3.8.2	Mistænkelige transaktioner – eksempler .....	134
3.8.3	Underretning af SØIK vs. erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2 .....	146
3.9	Afgørelser i Erhvervsankenævnet .....	147
<b>Kapitel 4: Grovere formueforbrydelser – revisorlovens § 22 og forordningens artikel 7 .....</b>		<b>151</b>
4.1	Revisorlovens § 22 .....	151
4.2	Artikel 7 i forordningen .....	160
<b>Kapitel 5: Eksempler på andre gennembrud af tavshedspligten .....</b>		<b>162</b>
5.1	Rapporteringspligter til tilsyn i særlovgivning (eksempler) .....	163
5.1.1	Fonde .....	163
5.1.2	Offentlige institutioner – eksemplificeret ved regulerede og frie uddannelsesinstitutioner (“skoler”) .....	170
5.1.3	Finansielle virksomheder .....	173
5.2	Rapportering til andre revisorer .....	175
5.2.1	Koncernrevisor .....	176
5.2.2	Komponentrevisor .....	180
5.2.3	Intern rapportering om andre opgaver til underskrivende revisor .....	181

5.3	Rekonstruktion/likvidation/konkurs .....	184
5.4	Udlevering af klientoplysninger til myndigheder .....	187
5.4.1	Hvornår kan SKAT kræve oplysninger fra revisor? .....	188
5.4.2	Hvornår kan politiet kræve oplysninger fra revisor? .....	188
5.5	Vidnepligt og edition .....	189
5.5.1	Vidnepligt .....	189
5.5.2	Edition (Udlevering af dokumenter til straffesag eller til tvangsfuldbyrdelse af dom i straffesag).....	190
<b>Litteraturliste .....</b>		<b>193</b>