

## D 25/97

Med anledning av A-sons ansökan om fortsatt godkännande som revisor har Skattemyndigheten i X län inkommit med ett yttrande till Revisorsnämnden (RN). I yttrandet har skattemyndigheten påtalat att A-son såsom ombud företrätt ett aktiebolag vid olika tillfällen i frågor rörande bolagets taxeringar. Vald revisor i bolaget har varit A-sons arbetsgivare. Vid RNs förfrågan hos PRV har framkommit att A-son varit revisorssuppleant i bolaget.

A-son har anfört att bolaget i samband med 1995 års taxering erhöll en förfrågan från skattemyndigheten. Härvid bad bolagets företrädare A-son att personligen överlämna ett av bolagets huvudaktieägare undertecknat svarsbrev. Skattemyndigheten begärde att A-son skulle legitimera sig med en fullmakt från bolaget. Bolaget skickade därför in en kopia av en fullmakt till skattemyndigheten.

A-son har inte bemött ett påstående från skattemyndigheten att A-son även företrätt bolaget i samband med skatterevision i bolaget 1994.

RN gör följande bedömning.

Ett grundläggande krav är att en auktoriserad eller godkänd revisor intar en i förhållande till sina klienter opartisk och självständig ställning. En vald revisor skall även när han utför andra uppgifter åt klienten än de lagstadgade iaktta att uppdraget inte får sådan form eller omfattning att hans oberoende kan ifrågasättas. En revisorssuppleants uppdrag är att ersätta den valde revisorn vid dennes eventuella frånträde. Revisorssuppleanten måste därför på samma sätt som den valde revisorn iaktta kravet på oberoende och kan därmed inte åta sig uppdrag som ombud i vidare utsträckning än den valde revisorn.

Den tidigare tillsynsmyndigheten, Kommerskollegium, har vid flera tillfällen uttalat att en vald revisor inte kan uppträda som ombud för revisionsklient i skatteprocess. RN har samma uppfattning.

I ifrågavarande ärende har A-son inte agerat som ombud för ett bolag i en skatteprocess men väl vid dess kommunikation med skattemyndigheten, samtidigt som han varit vald revisorssuppleant i bolaget. RN anser att A-son genom sitt handlande inte iakttagit kravet att inta en i förhållande till bolaget oberoende ställning. A-son har därmed åsidosatt sina skyldigheter som revisor. Såvitt framkommit har hans medverkan dock varit ringa.

Med stöd av 22 § andra stycket lagen (1995:528) om revisorer meddelar RN A-son erinran.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Siv Björs, Anne-Charlotte Eggwertz, Jan-Erik Moreau, Eva-Britt Nordhall, Per Thorell, Lars Wenne och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt avdelningsdirektörerna Carina Bergman Marcus och Åsa Arfman. Föredragande har varit Åsa Arfman.