

D 7/99

Skattemyndigheten i Y län har till Revisorsnämnden (RN) inkommit med en underrättelse avseende auktoriserade revisorn A-son. I denna ifrågasätter skattemyndigheten bl.a. A-sons granskning av ett klientbolag räkenskapsåren 1991–1995. Aktiebolaget ägs av fem ideella föreningar. Skattemyndigheten har i samband med utförd skatterevision uppmärksammat att bolaget under de aktuella räkenskapsåren felaktigt redovisat utbetalningar till ägarna som kostnader. Avdrag för koncernbidrag kan inte heller medges eftersom ägarna utgör ideella föreningar. A-son har lämnat rena revisionsberättelser för bolaget räkenskapsåren 1991–1995.

A-son har yttrat sig i ärendet och anfört bl.a. följande. De ideella föreningarna bildade bolaget i syfte att detta skulle driva en viss tillståndspliktig spelverksamhet. Samtliga tillstånd för verksamheten skulle innehas av en av föreningarna gemensamt bildad ideell förening (här kallad alliansen). Alliansen och bolaget träffade den 1 januari 1987 ett samarbetsavtal enligt vilket bolaget skulle driva den tillståndspliktiga verksamheten för alliansens räkning. Intäkterna från verksamheten skulle tillfalla alliansen och bolaget skulle erhålla ersättning från alliansen för verksamhetens kostnader. Därutöver träffades ett muntligt avtal enligt vilket bolaget uppmanades att betala intäkterna från verksamheten direkt till ägarföreningarna. Bolaget redovisade intäkterna från verksamheten som rörelsens intäkter och utbetalningarna till ägarföreningarna som kostnader. Uppdragsförhållandet redovisades öppet i bolagets årsredovisningar. Eftersom bolaget i praktiken drev verksamheten i enlighet med samarbetsavtalet bedömde han att bolaget drev den aktuella verksamheten för alliansens räkning mot kostnadstäckning och med redovisningsskyldighet för överskottet från verksamheten.

RN gör följande bedömning.

I förevarande ärende har RN att beakta stadgandet i 22 § tredje stycket lagen (1995:528) om revisorer enligt vilket en revisor inte får meddelas varning eller erinran om det som läggs revisorn till last inträffat mer än fem år innan revisorn beretts tillfälle att yttra sig i ärendet. A-son fick del av RN:s första föreläggande den 13 oktober 1997. Händelser som inträffat före den 13 oktober 1992 kan därför inte läggas till grund för någon av nu nämnda påföljder.

Av avtalen mellan bolaget och alliansen framgår att bolaget skulle driva den aktuella verksamheten för föreningarnas räkning. Av bolagets årsredovisningar för räkenskapsåren 1992–1995 framgår att bolaget dels redovisat samtliga inkommande intäkter från verksamheten som bolagets rörelseintäkter och dels redovisat det till föreningarna utbetalade överskottet av verksamheten som kostnader i rörelsen. Härigenom har rörelsens kostnader kommit att redovisas med för högt belopp vilket i sin tur har lett till att skattebelastningen missbedömts. Genom att inte påtala detta har A-son åsidosatt sina skyldigheter som revisor.

Med stöd av 22 § andra stycket lagen om revisorer meddelar RN A-son erinran.

Ärendet har avgjorts av Revisorsnämndens ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Klas-Erik Hjorth, Margit Knutsson, Birgitta Lindén, Jan-Erik Moreau, Claes Norberg och Eva-Britt Nordhall. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt avdelningsdirektörerna Åsa Arffman och Per Eskilsson. Föredragande har varit Åsa Arffman.