

D 20/01

Revisorsnämnden (RN) har mottagit en underrättelse från Skattemyndigheten i X avseende godkände revisorn A-son.

Av underrättelsen och övriga handlingar i ärendet framgår bland annat följande.

A-son är sedan år 1993 vald revisor i ett aktiebolag som bedriver byggnadsverksamhet (nedan byggbolaget). Vid en skatterevision avseende räkenskapsåren den 1 maj 1995–30 april 1996 och den 1 maj 1996–30 april 1997 framkom att byggbolaget inte hade redovisat och betalat in mervärdesskatt på föreskrivet sätt. Byggbolagets omsättning respektive balansomslutning uppgick räkenskapsåret 1995/96 till cirka 2,2 mkr respektive cirka 290 000 kr. Motsvarande siffror för det påföljande räkenskapsåret var cirka 1,8 mkr respektive cirka 460 000 kr.

Den 6 november 1995 meddelade byggbolaget skattemyndigheten att bolaget ”från och med nästa momsperiod” avsåg tillämpa mervärdesskattelagens (1994:200) regler för den som utför byggnads- eller anläggningsentreprenad. Dessa regler, vilka återfinns i 13 kap. 14 § mervärdesskattelagen, innebär bland annat att ett företag vid a conto-fakturering inte behöver redovisa utgående mervärdesskatt förrän under den redovisningsperiod som infaller två månader efter det att slutbesiktning av entreprenaden ägt rum eller någon annan jämförlig åtgärd vidtagits. Detta innebär i praktiken att krav på betalning av all mervärdesskatt hänförlig till en viss entreprenad framställs i en slutfaktura. Byggbolaget har under de aktuella räkenskapsåren bland annat köpt in och levererat byggnadsmaterial för nybyggnation av fem fastigheter, där vardera fastigheten utgjort en entreprenad. Eftersom bolaget tillämpat de nu beskrivna reglerna för redovisning av mervärdesskatt har, såvitt avser dessa entreprenader, inte någon mervärdesskatt redovisats på erhållna förskott eller på a conto-betalningar. Vid skattemyndighetens granskning har framkommit att det i fråga om två av de fem entreprenaderna saknas slutfakturor. Vad gäller den ena entreprenaden har under tiden mellan den 25 oktober 1995 och den 31 januari 1996 utställts fem a conto-fakturor om totalt cirka 700 000 kr. Vad gäller den andra entreprenaden har under samma tid utställts fem a conto-fakturor om totalt cirka 730 000 kr. Slutbesiktning av de två entreprenaderna har ägt rum den 12 september 1996, vilket innebär att slutfakturor med mervärdesskatt avseende hela entreprenaderna skulle ha utställts senast under november 1996. Skattemyndigheten har mot bakgrund härav påfört bolaget 285 089 kr i utgående mervärdesskatt hänförlig till räkenskapsåret 1996/97. För detta räkenskapsår har A-son avgivit en ren revisionsberättelse.

A-son har anfört bland annat följande.

Han bedömde att det var tillräckligt att granska den utgående mervärdesskatten i förhållande till den bokförda försäljningen. Posten pågående arbeten i balansräkningen substansgranskades såväl vid revisionen avseende räkenskapsåret 1995/96 som 1996/97. Beträffande de båda aktuella entreprenaderna hade han noterat att byggbolaget under räkenskapsåret 1995/96 hade fakturerat a conto under byggtiden, vilken sträckte sig över bokslutet den 30 april 1996, och att ingen fakturering ägt rum under det efterföljande räkenskapsåret. Han har vad gäller räkenskapsåret 1996/97 inte iakttagit någon omständighet som indikerat att projekt skulle vara slutförda och därmed föremål för slutfakturering. Han medger att ”[han] borde ha uppmärksammat att de två entreprenaderna vilka intäktsfördes omomsade under räkenskapsåret [1995/96] inte blev slutfakturerade och därmed momsade.”

RN gör följande bedömning.

Det kan inledningsvis konstateras att de två av skattemyndigheten uppmärksammade entreprenaderna varit av betydande storlek i förhållande till byggbolagets omsättning. Vidare kan konstateras att bolaget i november 1995 till skattemyndigheten hade meddelat sin avsikt att debitera mervärdesskatt i enlighet med mervärdesskattelagens bestämmelser i 13 kap. 14 § om byggnads- och anläggningsentreprenad, dvs. i samband med slutfaktureringen av entreprenaderna. Eftersom intäktsredovisningen av den till dessa entreprenader hänförliga a conto-faktureringen skedde under räkenskapsåret 1995/96, medan slutbesiktningen ägde rum under räkenskapsåret 1996/97, har debiterings- och redovisningsplikten för mervärdesskatt inträtt först under detta senare räkenskapsår. Det kan därmed konstateras att det inte varit tillräckligt att, som A-son uppger sig ha gjort avseende räkenskapsåret 1996/97, granska bolagets mervärdesskatteredovisning endast genom att relatera den utgående mervärdesskatten till den bokförda försäljningen under samma år. Med hänsyn till att byggbolaget tillämpat ovannämnda bestämmelser i mervärdesskattelagen har A-son haft att särskilt följa upp att entreprenaderna slutfakturerats vid rätt tidpunkt och att mervärdesskatt debiterats och redovisats i samband därmed. A-son har uppgivit att han inte har utfört någon sådan granskning i byggbolaget. A-son har därigenom på ett allvarligt sätt åsidosatt sina skyldigheter som revisor.

Med stöd av 22 § andra stycket revisorslagen meddelar RN A-son varning.

Ärendet har avgjorts av Revisorsnämndens ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Vilhelm Andersson, Arne Bækkevold, Elisabet Fura-Sandström, Klas-Erik Hjorth, Jan-Erik Moreau, Claes Norberg och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell, chefsjuristen Per Eskilsson, revisionsdirektören Eva Haage samt avdelningsdirektören Niklas Valentin, föredragande.