

Ö 14

1 Bakgrund

X AB (revisionsbolaget) har hos Revisorsnämnden (RN) ansökt om registrering som revisionsbolag. Ansökan inkom den 16 december 2013.

2 RN:s utredning och revisionsbolagets uppgifter i ärendet

RN har inhämtat ett yttrande från Skatteverket. I yttrandet har Skatteverket påtalat att revisionsbolaget vid flera tillfällen har haft underskott på sitt skattekonto vilket har fått till följd att betalningsuppmaningar skickats till revisionsbolaget samt att en skuld om 61 659 kr överfördes till Kronofogdemyndigheten den 3 april 2010.

Detta har föranlett RN att hämta in en utskrift från Skatteverket av revisionsbolagets samtliga transaktioner på skattekontot mellan den 1 mars 2010 och den 24 februari 2014. Av kontoutdraget framgår följande. Den 1 mars 2010 redovisades ett underskott på skattekontot med 199 635 kr. Under perioden mars 2010–februari 2012 bokfördes inbetalningar på skattekontot för sent vid tio tillfällen. Förseningarna uppgick till mellan två och 27 dagar och avsåg belopp om mellan 7 000 kr och 194 000 kr. Vid de följande elva betalningstillfällena, dvs. mars 2012–januari 2013, bokfördes inbetalningarna i rätt tid. Under februari, april och maj 2013 bokfördes ånyo inbetalningarna på skattekontot för sent, varvid förseningarna uppgick till nio, tre respektive sju dagar. Underskotten uppgick vid respektive betalningstillfälle till 79 000 kr, 165 000 kr respektive 249 000 kr. Den 31 januari 2014 bokfördes en inbetalning om 194 000 kr 14 dagar för sent. Den 24 februari 2014 redovisades saldot på skattekontot med 920 kr.

Revisionsbolaget har genom sin verkställande direktör uppgett följande.

Sakomständigheterna som framförs av Skatteverket stämmer med hennes uppgifter. Hon har drivit revisionsbolaget sedan sommaren 1996. Hon startade ensam men bolaget har idag tio personer anställda. Eftersom hon verkar i en bransch med stora säsongsvariationer, har det under bolagets kontinuerliga expansion vid några tillfällen varit svårt att få likviditeten att räcka till när kunder inte har betalat alls eller långt efter förfallodagen. Hon har en mycket hög ambitionsnivå i sitt och sina medarbetares arbete och har gjort stora satsningar på utbildning. Hon har också alltid klarat FAR:s kvalitetskontroller. Hon har klart för sig vikten av att redovisa och betala skatter och avgifter i rätt tid, men då kundinbetalningar inte skedde som beräknat kunde revisionsbolaget vid några tillfällen under den nu aktuella perioden inte göra skatteinbetalningarna utan försening.

3 RN:s bedömning

Av 11 § revisorslagen (2001:883) framgår vilka grundkrav som ställs på bolag i vilka revisionsverksamhet bedrivs. Av 14 § samma lag framgår att ett aktiebolag som utövar revisionsverksamhet får registreras som revisionsbolag, om det uppfyller villkoren i bl.a. 11 §. Ett av dessa krav är att bolaget i fråga är redbart och i övrigt lämpat att utöva revisionsverksamhet i. Som exempel på när detta inte är fallet nämns i ett förarbetsuttalande att bolaget har varit inblandat i brottslig verksamhet.¹ I samma förarbetsuttalande hänvisas även till motsvarande krav för godkända och auktoriserade revisorer. Dessa krav har behandlats i förarbetena till 1995 års revisorslag.² I författningskommentaren till 4 § nämnda lag uttalas att det allmänna redbarhetskravet är avsett att markera att prövningen ska ta sikte på frågan om den sökandes allmänna hederlighet, pålitlighet och integritet motsvarar de krav som bör ställas på en revisor. I kravet ligger också ett krav på redbarhet i ekonomiska angelägenheter. Förutom ekonomiska brott kan underlåten betalning eller annan misskötsel av ekonomiska åtaganden ge anledning till tvekan om en persons lämplighet som revisor. Det är dock endast vid upprepade betalningsförsummelser och allvarlig misskötsel som sökandens lämplighet kan ifrågasättas.³ Vidare följer av god revisorssed ett allmänt krav på revisorer att bedriva sin yrkesutövning under ordnade former och att sträva efter sunda ekonomiska förhållanden.⁴

Lagstiftarens krav på lämplighet avspeglas också i den nuvarande revisorslagens bestämmelser om disciplinära åtgärder. Av 32 § framgår bl.a. att disciplinära åtgärder kan vidtas också mot den som åsidosätter sina skyldigheter som ställföreträdare för revisionsföretag. Bestämmelsen är i första hand avsedd för fall då någon skyldighet mot det allmänna inte har fullgjorts, t.ex. deklaration eller inbetalning av skatt. Revisorn kan då meddelas en varning. Om omständigheterna är synnerligen försvårande, kan auktorisationen eller godkännandet upphävas. Detta torde kunna bli aktuellt t.ex. om revisorn upprepade gånger har försummat föreläggande att avge deklaration eller kontrolluppgifter eller att betala in skatter.⁵

Det kan därutöver konstateras att det område inom vilket revisionsbolaget har åsidosatt sina skyldigheter är ett sådant som revisorer i sin granskande verksamhet har anledning att ägna särskild uppmärksamhet. Misskötsamhet i skatte- och avgiftshänseende hör till de överträdelser som regelmässigt ska föranleda en anmärkning i revisionsberättelsen.

Revisionsbolaget har misskött sina ekonomiska angelägenheter genom att i upprepade fall inte betala skatter och avgifter om betydande belopp i rätt tid. Förseningar har förekommit så sent som i januari 2014. RN anser därför att det finns anledning att ifrågasätta hur det slaget av uppgifter, som bolaget misskött, i framtiden kommer att fullgöras. Sammantaget finner RN att revisionsbolaget för närvarande inte kan anses uppfylla det krav på lämplighet som måste ställas på ett registrerat revisionsbolag. Vad bolaget har anfört om skälen till förseningarna föranleder inte någon annan bedömning. Revisionsbolagets ansökan om registrering ska därför avslås.

RN avslår X AB:s ansökan om registrering.

¹ Prop. 2008/09:135 s 140.

² Lagen (1995:528) om revisorer.

³ Prop. 1994/95:152 s. 72.

⁴ Se FAR:s rekommendation EtikR 1 Yrkesetiska regler – regel 1.

⁵ Prop. 2000/01:146 s.111.

Ärendet har avgjorts av RN genom dess tillsynsnämnd. I beslutet har deltagit hovrättspresidenten Sten Andersson, ordförande, f.d. hovrättspresidenten Gunnel Wennberg, vice ordförande, skattedirektören Vilhelm Andersson, auktoriserade revisorn Maria Danckler, avdelningschefen Eva Ekström, direktören Per-Ola Jansson, skattejuristen Kerstin Nyquist och auktoriserade revisorn Ola Wahlquist. Vid ärendets slutliga handläggning har i övrigt närvarit direktören Anita Wickström, chefsjuristen Adam Diamant, chefsrevisorn Bodil Björk, revisionsdirektören Kerstin Stenberg samt byrådirektören Hans Rosenberg som föredragit ärendet.