

D 15

1 Bakgrund

Revisorsnämnden (RN) har av Skatteverket uppmärksammats på att det registrerade revisionsbolaget Y AB vid tre tillfällen under år 2014 har haft underskott på skattekontot som fått till följd att betalningsanmaningar har skickats till revisionsbolaget. Underskottet uppgick vid avstämning den 6 september 2014 till 404 tkr.

Uppgifterna har föranlett RN att hämta in utskrifter från Skatteverket av revisionsbolagets samtliga transaktioner på skattekontot mellan den 1 januari 2012 och den 17 april 2015. Av kontoutdraget framgår att inbetalningar till skattekontot gjordes för sent med större belopp vid sex betalningstillfällen under år 2014 (samtliga datum nedan avser år 2014). Vid tre tillfällen, i februari, i juni respektive i juli, var förseningen ett fåtal dagar. Det belopp som skulle betalats i augusti, 607 tkr, betalades vid tre tillfällen under de två första veckorna i september. Beloppet som skulle betalas i september, 684 tkr, betalades 14 dagar för sent. Beloppet som skulle betalas i oktober, 646 tkr, betalades vid tre tillfällen under perioden 15 oktober–12 november. I november gjordes inbetalningen med 436 tkr på förfallodagen varvid saldot på skattekontot därefter redovisades med noll kronor.

Med anledning av gjorda iakttagelser öppnade RN detta disciplinärende.

2 Revisionsbolagets yttranden

Revisionsbolaget har, genom sin styrelseledamot, uppgett följande.

Revisionsbolaget, som har ca 20 anställda, ingår i en koncern med ca 70 anställda. Revisionsbolaget har inte tidigare ådragit sig anmärkningar avseende brister i hanteringen av skatteinbetalningar.

Revisionsbolaget blev genom RN:s skrivelse uppmärksammad på de konkreta problem som förelåg avseende betalningsrutinerna. Den personal som hanterar revisionsbolagets betalningar hade inte samordnat sina åtgärder på ett sådant sätt att den likviditet som revisionsbolaget hade att tillgå användes på ett fullgott sätt. Under sensommaren hade de två ekonomer som arbetade med ekonomiadministrationen i koncernen semester samtidigt. Betalningsrutinerna för de skattedeklara-

tioner som revisionsbolaget avgett avseende augusti månads källskatt och arbetsgi-
varavgifter hade därför inte följts. Revisionsbolaget hade tillräcklig likviditet för att
kunna hantera revisionsbolagets betalningar. Den 11 november betalades skatter
och avgifter för oktober tillsammans med på skattekontot ej tidigare reglerade
belopp. Även för december betalades deklarerade belopp i rätt tid.

Rutiner för samordning av skattedeklarationer och betalningar till Skatteverket har
setts över i samband med att revisionsbolaget uppmärksammades på de brister som
förelåg. Under november förbättrades rutinerna och även uppföljningen från
styrelsens sida skärptes. Styrelsen tar numera löpande del av att samtliga betal-
ningar fullgörs i rätt tid.

3 RN:s bedömning och val av disciplinär åtgärd

Enligt 32 § andra stycket revisorslagen (2001:883) får varning eller erinran ges den
som åsidosätter sina skyldigheter som revisor. Om omständigheterna är synnerligen
försvårande får auktorisationen eller godkännandet upphävas. I 34 § första stycket
samma lag sägs att föreskrifterna i 32 § även gäller för registrerade revisionsbolag.

I ett förarbetsuttalande till 32 § andra stycket revisorslagen sägs att bestämmelsen
normalt enbart blir tillämplig inom ramen för revisionsverksamhet¹, men att den
även aktualiseras om en revisor, vid eller genom utövande av annan verksamhet,
har överträtt revisorslagens bestämmelser. Vidare sägs att även andra överträdelser
av god revisorssed utanför revisionsverksamheten kan föranleda att en revisor blir
föremål för disciplinära åtgärder enligt den aktuella bestämmelsen.²

Av god revisorssed följer ett allmänt krav på revisorer att bedriva sin yrkesutövning
under ordnade former och att sträva efter sunda ekonomiska förhållanden.³

Revisionsbolaget har under år 2014 försummat sina ekonomiska angelägenheter vid
ett flertal tillfällen genom att inte betala skatter och avgifter med väsentliga belopp i
rätt tid. Mot den ovan angivna bakgrunden finner RN att bolaget därigenom har
åsidosatt sina skyldigheter som registrerat revisionsbolag. Revisionsbolaget ska
därför meddelas en disciplinär åtgärd. Vid bestämmandet av denna åtgärd beaktar
RN följande.

Det förhållandet att ett registrerat revisionsbolag inte sköter hanteringen av skatter
och avgifter är allvarligt. Försummelsena är dock i detta fall inte av den art eller
omfattning att omständigheterna ska ses som synnerligen försvårande. Vid denna
bedömning beaktar RN revisionsbolagets uppgifter om att bolagets tidigare
betalningsförsummelser berodde på brister i betalningsrutinerna hos
revisionsbolaget, att revisionsbolaget i dag har förbättrat sina rutiner och att
styrelsens uppföljning av att rutinerna följs har skärpts. Risken för felaktigheter av
det slag som tidigare har förekommit framstår därför som liten. Omständigheterna

¹ Begreppet definieras i 2 § 8 revisorslagen.

² Prop. 2000/01:146 s. 111.

³ Se FAR:s rekommendation EtikR 1 Yrkesetiska regler – regel 1.

är mot den bakgrunden inte sådana att de aktualiserar ett upphävande av revisionsbolagets registrering. I stället bör revisionsbolaget meddelas varning.

Med stöd av 32 § andra stycket och 34 § första stycket revisorslagen (2001:883) meddelar RN revisionsbolaget varning.

Ärendet har avgjorts av RN genom dess tillsynsnämnd. I beslutet har deltagit hovrättspresidenten Sten Andersson, ordförande, kammarrättspresidenten Stefan Holgersson, vice ordförande, enhetschefen Tomas Algotsson, advokaten Rune Brännström, auktoriserade revisorn Maria Danckler, rådgivaren vid Finansinspektionen 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 samt avdelningsdirektören Philip Lagerling som har föredragit ärendet.