

D 15

Disciplinärende – auktoriserade revisorn A-son

Revisorsnämnden upphäver A-sons auktorisation som revisorn och bestämmer att beslutet ska gälla omedelbart.

1 Inledning

A-son har varit föremål för FAR:s kvalitetskontroll. Av en rapport från FAR framgår att kontrollanten har bedömt att A-son inte kan anses bedriva sin revisionsverksamhet enligt god revisorssed och god revisionsred. Rapporten har lett till att Revisorsnämnden (RN) har öppnat detta disciplinärende.

RN har granskat hur A-son har skött betalningarna av skatter och avgifter i den enskilda näringsverksamhet i vilken han bedriver sin revisionsverksamhet.

2 RN:s utredning

RN har inhämtat skattekontoutdrag för A-son från Skatteverket för perioden 1 januari 2011–20 augusti 2015. Av skattekontoutdragen framgår följande.

År 2011 skedde inbetalningarna till skattekontot med någon enstaka dags försening vid sex tillfällen.

År 2012 var inbetalningarna försenade vid nio tillfällen med mellan sex och 40 dagar. Skulden till Skatteverket uppgick som mest till 43 tkr.

År 2013 var inbetalningarna till skattekontot försenade vid fem tillfällen. Vid ett av dessa var förseningen två dagar, vid ett tillfälle tio dagar, medan förseningarna vid två betalningstillfällen uppgick till ca 30 dagar innan de debiterade beloppen var betalda i sin helhet. Ett negativt saldo per den 5 januari 2013 om 17 tkr överlämnades den dagen till Kronofogdemyndigheten. Betalningen av beloppet redovisades på skattekontot den 18 januari 2013. Den 6 april 2013 överfördes ett belopp om 19 tkr till Kronofogdemyndigheten. Beloppet reglerades den 24 april 2013. Skulden till Skatteverket uppgick som mest till 202 tkr.

År 2014 uppgick förseningarna till mellan sju och 15 dagar vid sex tillfällen. Vid ett betalningstillfälle var förseningen tre dagar, vid tre tillfällen en dag. Vid två betalningstillfällen gjordes betalningarna i rätt tid. Skulden till Skatteverket uppgick som mest till drygt 36 tkr.

Preliminärskatt och mervärdesskatt om totalt 59 tkr, som skulle ha betalats den 12 februari 2015, reglerades delvis i mars med 25 tkr. I mars 2015 skulle även preliminärskatt och kvarstående skatt enligt 2014 års taxering ha betalats in med totalt 66 tkr. Ett belopp om 60 tkr överlämnades den 4 april 2015 till Kronofogdemyndigheten. Därefter visade skattekontot, efter påförda kostnadsräntor, ett underskott om 43 tkr. Efter betalningar, gjorda under perioden 15–23 april 2015, redovisades ett nollsaldo på skattekontot. Skulden till Kronofogdemyndigheten reglerades i tre poster under perioden 25 april–24 juni 2015. De skatter som skulle ha varit betalda den 12 maj respektive den 12 juni 2015 blev betalda i sin helhet först den 9 juni respektive den 23 juni samma år. Under den följande tiden fram till och med den 20 augusti 2015 gjordes betalningarna till Skatteverket i rätt tid.

A-son tillämpade kvartalsredovisning för mervärdesskatt. Under perioden maj 2011–februari 2014 var han vid fem tillfällen i dröjsmål med ingivandet av mervärdesskattedeclarationerna. Declarationerna registrerades hos Skatteverket med en försening om mellan fem och nio dagar.

A-son har uppgett följande.

För ett antal år sedan hamnade han i privata ekonomiska svårigheter. Därefter har han periodvis haft svårt att fullgöra sina skyldigheter att betala skatter och avgifter inom föreskriven tid. Han anser emellertid att detta inte på något sätt har påverkat hans arbete som en i alla avseenden oberoende auktoriserad revisor.

3 RN:s bedömning

För att en kvalificerad revisor ska vara lämplig att utöva revisionsverksamhet krävs att han eller hon åtnjuter förtroende från såväl sina uppdragsgivare som det allmänna. För att detta förtroende inte ska rubbas är han eller hon skyldig att följa de regler som gäller för verksamheten. Av god revisorssed följer vidare att en revisor ska bedriva sin verksamhet i ordnade former och eftersträva sunda ekonomiska förhållanden. Kraven på en revisor att i sin revisionsverksamhet sköta sina åligganden i fråga om skatter och avgifter ställs mycket högt.

Som framgår av de redovisade uppgifterna ur skattekontoutdragen har bristerna i form av sena betalningar av skatter och avgifter pågått under en lång tid. A-son har också flera gånger blivit restförd hos Kronofogdemyndigheten. Därtill kommer att han flera gånger har försummat att i rätt tid upprätta och ge in mervärdesskattedeclarationer. Det som ligger honom till last är alltså upprepade försummelse av olika slag under en tidsperiod av flera år.

Av 32 § andra stycket revisorslagen (2001:883) framgår det att om en revisor åsidosätter sina skyldigheter som revisor eller som ställföreträdare för ett revisionsföretag, får varning meddelas. Om det är tillräckligt, får RN i stället meddela

en erinran. Om omständigheterna är synnerligen försvårande, får godkännandet eller auktorisationen upphävas.

En revisor som utövar revisionsverksamhet som enskild näringsidkare betraktas som ett revisionsföretag.¹ När A-son har försummat bl.a. att i rätt tid betala skatter och avgifter som belöper på verksamheten har han därför – i den mening som avses i 32 § andra stycket revisorslagen – åsidosatt sina skyldigheter som ställföreträdare för ett revisionsföretag. Han ska därför meddelas en disciplinär åtgärd.

Vid bestämmandet av den disciplinära åtgärden beaktar RN följande.

Bestämmelsen om revisorns ansvar som ställföreträdare för revisionsföretag är i första hand avsedd för fall då skyldigheter mot det allmänna inte har fullgjorts, t.ex. om revisionsföretaget inte har fullgjort sina skyldigheter i frågan om deklARATIONER eller inbetalning av skatt. Den möjlighet som 32 § revisorslagen ger att i ett sådant fall upphäva auktorisationen eller godkännandet torde enligt förarbetena till revisorslagen kunna bli aktuell t.ex. om revisorn upprepade gånger har försummat förelägganden att avge deklARATIONER eller kontrolluppgifter eller att betala in skatter.²

Det som ligger A-son till last är allvarligt. Vad han anfört om privata ekonomiska svårigheter medför ingen annan bedömning. Det är försvårande att försummelseerna har pågått under en lång tid och inom områden där en revisor i sin revisionsverksamhet har en lagstadgad skyldighet att påtala fel och brister.

Sammantaget får omständigheterna anses vara synnerligen försvårande i den mening som avses i 32 § andra stycket revisorslagen. A-sons auktorisation som revisor bör därför upphävas med omedelbar verkan.

Med stöd av 32 § andra stycket revisorslagen (2001:883) upphäver RN A-sons auktorisation som revisor. Med stöd av 35 § andra stycket samma lag bestämmer RN att beslutet ska gälla omedelbart.

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 stf. myndighetschefen Adam Diamant, avdelningsdirektören Dag Feurst, experten Kerstin Stenberg samt revisionsdirektören Christina Lundin som har föredragit ärendet.

¹ Se 2 § 4 revisorslagen.

² Prop. 2000/01:146 s. 111.