

D 43/97

Skattemyndigheten i Y län har till Revisorsnämnden (RN) inkommit med en underrättelse avseende auktoriserade revisorn A-son.

Av underrättelsen framgår att A-son haft fullmakt att företräda tre fysiska personer i skatteprocess rörande deras taxeringar. Under den tid A-son verkade som ombud var han vald revisor i ett aktiebolag som ägdes med en tredjedel var av de personer han företrädde. Ifrågavarande aktiebolag ägde i sin tur cirka 96 % av aktierna i ett annat aktiebolag i vilket A-son också var vald revisor.

A-son har anfört bl.a. följande. Processen i fråga hade samband med att dessa tre personer avyttrat aktierna i ett tidigare gemensamt ägt aktiebolag. När fullmakten för honom utfärdades var processen avslutad i länsrätten och parterna hade själva anfört besvär hos kammarrätten. Eftersom A-son hade varit vald revisor i det avyttrade bolaget bad man i detta sena skede om hans hjälp. Av utredningen i ärendet framgår att A-son insats bestått i att upprätta två inlagor till domstolen.

RN gör följande bedömning.

Ett grundläggande krav på en godkänd eller auktoriserad revisor är att denne intar en i förhållande till sina klienter oberoende ställning. Av 14 § andra stycket lagen (1995:528) om revisorer framgår att om det finns någon särskild omständighet som kan rubba förtroendet till revisorns opartiskhet eller självständighet skall denne avböja eller avsäga sig uppdraget. Bestämmelsen motsvarar i huvudsak äldre bestämmelse i 6 § förordningen (1973:221) om auktorisation och godkännande av revisorer. En vald revisor måste därför när denne utför andra uppgifter för klienten än de lagstadgade iaktta att uppdraget inte får sådan form eller omfattning att oberoendet kan ifrågasättas. Att en vald revisor uppträder som ombud i skatteprocess för en revisionsklient utgör sådan omständighet som typiskt sett kan ge upphov till tvivel om revisorns objektivitet och självständighet. Detsamma gäller om ombudskapet avser person med icke helt obetydligt ägarintresse i sådant klientbolag.

Av vad som framkommit har A-son verkat som ombud för före detta ägare till ett aktiebolag han tidigare var vald revisor i. De före detta ägarnas taxeringar var beroende av transaktioner och förhållanden i bolaget under tid då A-son hade uppdraget som revisor. Samtidigt som A-son agerade som ombud var han vald revisor i två aktiebolag som ägdes direkt respektive indirekt av de personer han företrädde. RN anser att A-son genom sitt ombudskap försatt sig i en sådan situation att han riskerat sin i förhållande till dessa bolag oberoende ställning. A-son har därmed åsidosatt sina skyldigheter som revisor. Såvitt framkommit har hans medverkan som ombud varit ringa.

Med stöd av 22 § andra stycket lagen (1995:528) om revisorer meddelar RN A-son erinran.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Elisabet Fura-Sandström, Klas-Erik Hjorth, Margit Knutsson, Birgitta Lindén, Jan-Erik Moreau, Eva-Britt Nordhall och Per Thorell. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell, avdelningsdirektören Carina Bergman Marcus samt byrådirektören Gunilla Claesson, föredragande.