

D 19/96

Revisorsnämnden (RN) har från länsstyrelsen i X län erhållit underrättelse om att en företrädare för ett aktiebolag (en revisionsbyrå) den 26 mars 1996 dömts för brott mot skattebrottslagen och uppbördslagen för att under uppbördsåren februari-november 1995 inte i rätt tid ha deklarerat och inbetalat av bolaget innehållen preliminärskatt om totalt ca 400 000 kr (drygt en fjärdedel av de totala lönekostnaderna) för bolagets anställda. Domen har vunnit laga kraft. Vidare har skattemyndigheten i X län påtalat att bolaget försummat att betala in sociala avgifter i rätt tid. Underlåtenheten härvidlag har förelegat även efter tiden för domen. Bolagets revisor, godkände revisorn A-son, har den 12 mars 1996 lämnat en ren revisionsberättelse för räkenskapsåret 1995.

A-son har inkommit med yttrande och därvid bl.a. anfört följande. Han konstaterade i samband med slutrevisionen att de skatter och avgifter avseende år 1995 som bolaget släpat efter med betalats in till myndigheterna. Såvitt avser skatterna skedde detta redan under kalenderåret 1995. Han bedömde därmed att bolaget hade vinnlagt sig om att fullgöra sin betalningsskyldighet. Han upptäckte inte att bolaget underlåtit att lämna uppbördsdeklarationer i rätt tid. Om han hade upptäckt försummelsen skulle han ha skrivit till bolagets styrelse. Revisionsberättelsen skulle då ha innehållit en anteckning om detta.

RN gör följande bedömning.

Enligt 10 kap. 10 § aktiebolagslagen skall en revisor anmärka i revisionsberättelsen om han finner att ett bolag inte lämnat uppbördsdeklaration eller inte i rätt tid inbetalat innehållen preliminärskatt för de anställda. Av A-sons uppgifter framgår att han varit medveten om att bolaget inte betalat in de anställdas preliminära A-skatt i rätt tid. Det har relativt sett varit fråga om väsentliga belopp. Detta borde ha föranlett honom att anmärka i revisionsberättelsen. A-son har vidare, trots sin vetskap om att bolaget inte betalat skatt i rätt tid, uppenbarligen underlåtit att kontrollera att bolaget på ett korrekt sätt fullgjort sin skyldighet att lämna uppbördsdeklarationer. Även i detta avseende har han åsidosatt god revisionssed.

Sammantaget finner RN att A-son på ett allvarligt sätt åsidosatt sina skyldigheter som revisor. Med stöd av 22 § andra stycket lagen (1995:528) om revisorer meddelar RN A-son varning.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Siv Björs, Anne-Charlotte Eggwertz, Margit Knutsson, Eva-Britt Nordhall, Per Thorell och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt byrådirektören Fredrik Bengtsson, föredragande.