

Revisors plikter

– reaksjoner ved mislighold

SKD-melding 5/2022 omhandler reaksjoner hvis revisor har misligholdt sine plikter. Meldingen gir retningslinjer for Skatteetaten ved oversendelse av opplysninger til Finanstilsynet.

Meldingens punkt 1 – revisors rolle

Bakgrunnen for [SKD-melding 5-2022](#) er at revisor har en viktig kontrollfunksjon hos årsregnskapspliktige virksomheter. For skatte- og avgiftsmyndighetene er det av stor betydning at denne kontrollfunksjonen ivaretas slik at samfunnet kan ha tillit til kvaliteten i regnskapene. Dermed reduseres risikoen for mangelfulle regnskap og med det risikoen for skatte- og avgiftsunndragelser. Dersom det ved kontroll e.l. avdekkes at en revisor ikke har holdt et nødvendig faglig eller etisk nivå, bør derfor opplysningene om dette oversendes til Finanstilsynet.

Meldingens punkt 2 – revisors oppgaver og ansvar

Andre del av meldingen gjennomgår revisors oppgaver og plikter etter revisorloven. Denne delen er omskrevet og reflekterer revisors oppgaver etter ny revisorlov, ved å henvise til relevante bestemmelser i loven. I tillegg gjennomgås revisors ansvar i forbindelse med revisors signatur, og det vises til SKD-melding 4/2022 som omtaler dette nærmere, se ovenfor. I meldingen pekes det også på at grunnlaget for skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon skal kontrolleres og signeres av revisor. Merverdiavgiftskompensasjon har ikke vært omtalt i tidligere meldinger.

Meldingens punkt 3 – reaksjoner

Tredje del av meldingen redegjør for reaksjoner ved pliktbrudd fra revisor. Finanstilsynet kan i slike tilfeller tilbakekalle eller suspendere revisor eller revisjonsselskapet sin godkjenning, det kan gis forbud mot å ha ledelsesfunksjon, det kan gis forbud mot å undertegne revisjonsberetninger og det kan legges overtredelsesgebyr. I tillegg kan overtredelser straffes med bøter eller fengsel i inntil ett år. Denne delen er omskrevet og oppdatert med henvisninger til aktuelle bestemmelser i ny revisorlov.

Meldingens punkt 4 – konkrete eksempler

Fjerde og siste del av meldingen omtaler en rekke eksempler på tilfeller hvor revisor har misligholdt sine plikter. Ved misligholdte plikter vil skatte- og avgiftsmyndighetene vurdere å oversende opplysninger om dette til Finanstilsynet. Det er viktig å nevne at skattelovgivningen ikke er til hinder for at skatte- og avgiftsmyndighetene kan utlevere opplysninger som Finanstilsynet har behov for i sitt tilsyn med revisorer.⁹ Eksempler hvor det kan være misligholdte plikter er ved:

- medvirkning til skatte- og avgiftsunndragelser
- store etterberegninger
- myndighetsfastsettelse av inntekt ved skjønn
- vesentlige formelle mangler
- mangelfulle og/eller for sent innsendte skattemeldinger
- manglende signatur på opplysninger
- feil i revisors egne forhold
- manglende uavhengighet fra revisor
- feil i bekreftelse av innbetalt aksjekapital og bekreftelse av redegjørelse

Oversendelse til Finanstilsynet

Til slutt angis fremgangsmåten for oversendelse til Finanstilsynet. De konkrete eksemplene og fremgangsmåten ved oversendelse som beskrives, er uendret fra forrige SKD-melding, men omtalen i enkelte av eksemplene er noe omskrevet og tydeliggjort.

⁹ Jf. skatteforvaltningsloven § 3-3, skatteforvaltningsforskriften § 3-3-1 annet ledd bokstav b og skattebetalingsloven § 3-2.