



Tax Consulting AS
Nedre Strandgate 41
4005 STAVANGER

VÅR REFERANSE
22/11184

DERES REFERANSE

DATO
13.02.2023

Tilsynsrapport - vedtak

Finanstilsynet gjennomførte 27. oktober 2022 tilsyn med det godkjente regnskapselskapet Tax Consulting AS. Finanstilsynets foreløpige tilsynsrapport ble sendt 6. desember 2022. Regnskapselskapets tilsvaret til denne er mottatt 20. januar 2023.

Ny regnskapsførerlov trådte i kraft fra 1. januar 2023. Vedtak som varsles vil bli fattet med hjemmel i den nye loven. Fra 1. januar 2023 trådte det også i kraft en ny bransjefastsatt standard for "god regnskapsføringsskikk" (GRFS). På tidspunktet for tilsynet, og da de kontrollerte regnskapsoppdragene ble utført, gjaldt den tidligere regnskapsførerloven og den tidligere GRFS, og det er derfor det regelverket som ligger til grunn for Finanstilsynets vurderinger og konklusjoner i denne saken.

Etter den nye loven har alle godkjente regnskapsførere tittelen "statsstatsautorisert regnskapsfører", tidligere autorisert regnskapsfører. Selskaper med godkjenning fra Finanstilsynet betegnes som "regnskapselskaper", tidligere regnskapsførerselskaper. For enkelthets skyld har Finanstilsynet benyttet de nye begrepene også i omtalen av forhold før ny lov trådte i kraft.

Tilsynet omfattet det godkjente regnskapselskapet Tax Consulting AS, org. nr. 991 016 937, samt daglig leder og statsstatsautorisert regnskapsfører Petter Jæger Alvær.

Selskapet hadde på tilsynstidspunktet 34 regnskapsføreroppdrag. Omsetningen i 2021 var ca. kr 1,7 mill. Daglig leder er eneste ansatte i selskapet og dermed også oppdragsansvarlig for alle oppdragene.

Formålet med tilsynet var å kontrollere om regnskapsførervirksomheten drives i samsvar med de kravene som gjelder, herunder om oppdragene gjennomføres i samsvar med god regnskapsføringsskikk. Den rettslige standarden "god regnskapsføringsskikk" utfylles av en standard utarbeidet av Regnskap Norge, DnR og Økonomiforbundet. Ved kontroll av utvalgte enkeltoppdrag kontrolleres det arbeidet som utføres i forhold til regnskapsloven, bokføringsloven og annen relevant lovgivning. Statsautoriserte regnskapsførere og godkjente regnskapselskaper er underlagt hvitvaskingslovgivningen. Tilsynet dekket derfor også oppfyllelse av pliktene etter dette lovverket.

Alle regnskapsforetak er underlagt forskrift om risikostyring og internkontroll. Finanstilsynets tilsyn dekket derfor om det er gjort en risikovurdering som er tilpasset den konkrete virksomheten, at risikoene er håndtert på en forsvarlig måte og at rapportering har skjedd i samsvar med

forskriftens krav. Dersom regnskapsforetaket gjør en forsvarlig vurdering av de ulike risikoene i virksomheten og følger opp disse, vil det bidra til å sikre en hensiktsmessig og betryggende virksomhetsstyring.

Tilsynet avdekket mangler i regnskapsselskapets etterlevelse av hvitvaskingsregelverket. På grunnlag av de forhold som ble avdekket under tilsynet og ble det i foreløpig tilsynsrapport varslet vedtak om mulg overtredelsesgebyr. Denne tilsynsrapporten er Finanstilsynet truffet vedtak om å ilegge regnskapsselskapet overtredelsesgebyr. Begrunnelsen for vedtaket fremkommer av punktene 1.4 og 3.

1 Forhold i regnskapsselskapet

1.1 Oppdragsavtaler

Det følger av regnskapsførerloven § 3 første ledd og § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 3.1 at det skal opprettes skriftlig oppdragsavtale med alle oppdragsgivere.

Det ble opplyst under tilsynet at regnskapsselskapet tidligere ikke har hatt en rutine for at det systematisk ble inngått oppdragsavtale med oppdragsgiverne ved oppstart av oppdraget. Det har imidlertid i 2021 og 2022 blitt foretatt en gjennomgang av porteføljen og inngått avtaler med de oppdragsgiverne som selskapet tidligere ikke har hatt slike avtaler med. Daglig leder kunne derfor ved tilsynet bekrefte at det nå var inngått oppdragsavtaler med samtlige oppdragsgivere.

Finanstilsynet ser alvorlig på at regnskapsselskapet har hatt mangelfulle rutiner på dette området, men legger til grunn at med den rutinen som nå er innført, vil det bli inngått oppdragsavtale fra det tidspunktet regnskapsselskapet påtar seg oppdraget. Finanstilsynet legger videre til grunn at det ved den årlige kvalitetskontrollen som skal utføres for hvert oppdrag, jf. GRFS pkt. 7.1, kontrolleres at oppdragsavtalen dekker det arbeidet regnskapsselskapet skal utføre for oppdragsgiverne.

1.2 Fastsettelse av årsregnskapet for 2021

Det følger av regnskapsloven § 3-1 tredje ledd at regnskapspliktige skal fastsette årsregnskapet innen seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Det fremkommer av det innsendte årsregnskapet for 2021 at dette er fastsatt 15. juli 2022.

Finanstilsynet konstaterer at det foreligger brudd på regnskapsloven § 3-1 første ledd. Finanstilsynet legger til grunn at selskapet for senere år sørger for at årsregnskapet blir fastsatt innen de frister som stilles i regnskapsloven.

1.3 Registrering i Enhetsregisteret

Det følger av regnskapsførerforskriften § 3-1 første ledd at regnskapsfører skal se til at det blir sendt melding til Enhetsregisteret når regnskapsfører påtar seg oppdrag og ved opphør av oppdrag.

Det ble under tilsynet avdekket avvik mellom selskapets egen oversikt over oppdrag og det som er registrert i Enhetsregisteret ut fra den oversikten Finanstilsynet har innhentet fra Enhetsregisteret i forkant av tilsynet.

Antall oppdrag i oversikt fra regnskapsselskapet		34
Oppført i Enhetsregisteret, ikke i oversikt fra regnskapsselskapet	+	3
I oversikt fra regnskapsselskapet, ikke oppført i Enhetsregisteret	-	31
Antall oppdrag oppført i Enhetsregisteret	=	6

Daglig leder opplyste under tilsynet om at selskapet ikke har vært å jour med registreringen i Enhetsregisteret da han har vært usikker på om regnskapsselskapet skal registreres som regnskapsfører i Enhetsregisteret for sine oppdragsgivere. Dette siden oppdragene er svært begrenset både i tid og omfang og gjelder i det alt vesentlige kun rapportering av offentlige avgifter til norske myndigheter samt at det ytes noe bistand til de samme oppdragsgiverne, men også dette i begrenset omfang.

Alle oppdrag der regnskapsselskapet utfører oppdragsgivers plikter etter regnskaps- og bokføringsloven samt utarbeidelse av oppgaver og opplysninger som oppdragsgiver skal gi i henhold til lov eller forskrift defineres som regnskapsføring, jf. regnskapsførerloven § 2 første ledd. Oppdrag som omfatter det som faller inn under definisjonen av regnskapsføring skal registreres i Enhetsregisteret.

Manglende registrering i Enhetsregisteret er et brudd på regnskapsførerforskriften § 3-1 første ledd. Finanstilsynet tar imidlertid til etterretning at regnskapsselskapet kort tid før tilsynet fant sted hadde brakt forholdet i orden.

1.4 Etterlevelse av kravene i hvitvaskingsregelverket

Hvitvaskingsloven ble vedtatt 1. juni 2018, med ikrafttredelse 15. oktober s.å. Loven erstattet den tidligere hvitvaskingsloven av 2009.

Statsautoriserte regnskapsførere og godkjente regnskapsselskap er underlagt hvitvaskingslovgivningen, jf. hvitvaskingsloven § 4 annet ledd b), og har en viktig rolle i bekjempelsen av hvitvasking og terrorfinansiering blant annet på grunn av innsikt i sine kunders økonomiske transaksjoner.

Rapporteringspliktige skal gjennomføre en virksomhetsinnrettet risikovurdering hvor blant annet egen virksomhet, virksomhetens produkter, tjenester og kundeforhold, type kunder og geografiske forhold skal tas i betraktning, jf. hvitvaskingsloven § 7. Risikovurderingene skal dokumenteres og holdes oppdatert. Risikovurderingen skal danne grunnlaget for utarbeidelsen av selskapets hvitvaskingsrutiner. Etter hvitvaskingsloven § 8 skal rapporteringspliktige ha oppdaterte rutiner for å sikre at virksomheten håndterer identifisert risiko og oppfyller plikter etter hvitvaskingslovgivningen. Rutinene skal dokumenteres og være fastsatt på øverste nivå hos den rapporteringspliktige. Det skal i tillegg utpekes en person i ledelsen som skal ha et særskilt ansvar for å følge opp rutinene og påse at disse etterleves. Rapporteringspliktige skal også sikre at ansatte gis opplæring slik at de er kjent med virksomhetens forpliktelser etter hvitvaskingsregelverket og er i stand til å gjenkjenne forhold som kan indikere hvitvasking. Opplæringen skal gis jevnlig slik at kunnskapen vedlikeholdes og oppdateres, jf. hvitvaskingsloven § 36.

1.4.1 Tidspunkt for etterlevelse av hvitvaskingsregelverket

Daglig leder opplyste under tilsynet om at regnskapsselskapet først i 2022 har utarbeidet rutiner som skal sikre at kravene etter hvitvaskingsregelverket blir oppfylt. Dette ble også bekreftet ved at en del av den dokumentasjonen i tilknytning til hvitvaskingsregelverket som ble etterspurt for de oppdragene Finanstilsynet kontrollerte under tilsynet var innhentet eller utarbeidet etter tilsynsdagen. Fremlagte rutiner for etterlevelse av hvitvaskingsregelverket var fastsatt av styret først 30. september 2022. Daglig leder opplyste om at det ikke hadde vært utarbeidet skriftlige rutiner i selskapet før dette tidspunktet.

Finanstilsynet ser alvorlig på at selskapet først i september 2022 har utarbeidet skriftlige rutiner som viser hvordan det vil oppfylle de krav som stilles etter hvitvaskingsregelverket. Dette er nærmere fire år etter at loven trådte i kraft. Med bakgrunn i at selskapet ble godkjent som regnskapsselskap i juli 2015, innebærer det at selskapet heller ikke har utarbeidet skriftlige rutiner etter hvitvaskingsloven av 2009, noe som ytterligere forsterker at regnskapsselskapet i lang tid ikke har tatt inn over seg de pliktene som stilles til et godkjent regnskapsselskap.

1.4.2 Bekreftelse av opplysninger om kunde

Det følger av hvitvaskingsloven § 13 andre ledd at det skal innhentes opplysninger om kunde og få disse bekreftet mot offentlig register eller firmaattest som ikke er eldre enn tre måneder.

Det fremgår av selskapets nylig fastsatte rutiner at skjemaet "*Registrering av opplysninger om kunde – juridisk person*" skal fylles ut for nye kunder. Det fremkommer imidlertid ikke av rutinene hvordan opplysninger om kunde skal bekreftes. Regnskapsselskapet har i hovedsak utenlandske kunder. Det ble kontrollert tre enkeltoppdrag der oppdragsgiver var fra hhv. Norge, Irland og Danmark.

For alle de tre kontrollerte oppdragene var følgende informasjon fylt inn i skjemaet:

- Opplysninger om det norske foretaket var dokumentert ved utskrift fra proff.no, der eierstruktur og reelle rettighetshavere fremkom.
- For oppdragsgiveren som var et foretak fra Irland, forelå det ingen dokumentasjon som bekreftet de opplysningene som var fylt inn i skjemaet "*Registrering av opplysninger om kunde – fysisk person*". Identiteten til foretaket var kun dokumentert ved lenke til artikler om eier av foretaket på internett.
- Opplysninger om det danske selskapet var dokumentert gjennom utskrift fra Erhvervsstyrelsen. Det fremkom av dette at det danske selskapet har en relativ omfattende eier- og kontrollstruktur. Denne eierstrukturen er ikke dokumentert utover en oversikt som er oversendt fra oppdragsgiveren.

Det følger av Finanstilsynets veiledning til hvitvaskingsloven, rundskriv 8/2019, som var gjeldende på det tidspunktet tilsynet med regnskapsselskapet fant sted, at rapporteringspliktige må gjøre en risikobasert tilnærming ved bruk av utenlandske offentlige registre. Den rapporteringspliktige må blant annet vurdere registerets pålitelighet og om registeret er i et land med risiko for hvitvasking eller terrorfinansiering, jf. hvitvaskingsforskriften §§ 4-9 eller 4-10. Rapporteringspliktige kan ikke legge til grunn oppslag mot offentlig register som det eneste tiltaket for å bekrefte opplysninger om en juridisk person. I noen situasjoner kan det i tillegg være naturlig å kreve bekreftelse av en offentlig instans, advokat eller notarius publicus, der det er vanlig. Rapporteringspliktige kan også benytte tjenesteleverandører for å fremskaffe nødvendig informasjon om juridiske personer i

forbindelse med kundetiltakene. En forutsetning vil da være at opplysningene er de samme opplysningene som fremkommer av aktuelle registre.

Finanstilsynet legger til grunn at regnskapsselskapet ikke i tilstrekkelig grad har kontrollert reelle rettighetshavere ved at det ikke er gjort tilstrekkelige undersøkelser for å få bekreftet hvem som er de faktiske reelle rettighetshaverne, herunder at de opplysninger som blir gitt fra oppdragsgiver ved etablering av kundeforholdet er korrekte. Det er regnskapsselskapets plikt å at påse at kravene etter hvitvaskingsloven § 13 andre ledd er oppfylt. På tilsvarende måte må regnskapsselskapet påse at kravene til bekreftelse av identitet på fysiske personer oppfyller kravene i hvitvaskingsloven § 12 andre ledd, herunder identifikasjon av reelle rettighetshavere og personer som handler på vegne av kunden.

Regnskapsselskapet har i sitt tilsvarende informert om at selskapets hvitvaskingsrutiner er oppdatert på de punktene der Finanstilsynet hadde merknader, noe Finanstilsynet tar til etterretning.

1.5 Overordnet intern kontroll

Det følger av regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS punkt 7.1 at oppdragsansvarlig eller annen autorisert regnskapsfører minst en gang årlig skal kontrollere at følgende er gjort for hver oppdragsgiver:

- At oppdragsavtalen er à jour.
- At fullmakter er skriftlig dokumentert og à jour.
- At oversikt over mottak og utlevering av oppdragsgivers regnskapsmateriale er à jour.
- At vurdering av oppdragsgivers interne rutiner er gjennomført og dokumentert.
- At avstemminger utføres og dokumenteres tilfredsstillende.
- At handlinger i forbindelse med årsoppgjør er gjennomført.
- At rapportering gjennomføres i henhold til oppdragsavtalen og krav gitt i eller i medhold av lov.
- At fremdriftsoversikt er à jour.
- At oppdragsdokumentasjon er à jour.

Det følger videre av regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 7.4, at kontrollen skal dokumenteres som del av regnskapsførers oppdragsdokumentasjon.

Slike kontroller er et nødvendig risikoreduserende tiltak for å sikre at regnskapsføreroppdraget er gjennomført i samsvar med de krav som er fastsatt, og for å avdekke eventuelle avvik. Kravet om å foreta en overordnet og dokumentert intern kontroll på oppdragsnivå gjelder uavhengig av om det benyttes medarbeidere på oppdraget eller ikke. Det er den oppdragsansvarlige sitt ansvar å påse at dette faktisk blir gjort.

Det ble opplyst under tilsynet at regnskapsselskapet ikke har gjennomført årlig overordnet intern kontroll på oppdragsnivå. At slik kontroll ikke ble gjennomført ble også bekreftet ved gjennomgang av enkeltoppdrag. Regnskapsselskapet utfører i hovedsak rene rapporteringsoppdrag for oppdragsgiverne, og det er liten tvil om hva som faktisk skal leveres. Det ble også fremvist dokumentasjon som er fremlagt for oppdragsgiverne der pliktene knyttet til å drive virksomhet i Norge fremkommer, noe som synes gjort på en hensiktsmessig måte. Den overordnede kontrollen har imidlertid et helt annet formål, og skal dokumentere at regnskapsselskapet utfører eller har utført oppdraget på en forsvarlig måte. Den overordnede interne kontrollen skal videre

gjennomføres og dokumenteres selv om oppdragsansvarlig regnskapsfører er den eneste ansatte i selskapet. Det ble også avdekket forhold under tilsynet som ville vært fanget opp om en slik kontroll hadde vært gjennomført.

Finanstilsynet ser alvorlig på at det i regnskapselskapet ikke har vært innført rutine som oppfyller lovkravet, og legger til grunn at det umiddelbart etableres rutiner som sikrer at slik kontroll blir gjennomført.

Finanstilsynet tar til etterretning regnskapselskapets kommentarer i tilsvaret om at det er innført rutine for å gjennomføre overordnet internkontroll på oppdragsnivå som skal sikre at lovkravet blir oppfylt.

2 Finanstilsynets konklusjon

Autorisasjonsordningen for regnskapsførere ble innført for å øke og sikre kvaliteten på regnskapene og rapportene som blir levert til oppdragsgiverne og andre brukere av regnskapet, herunder offentlige myndigheter. Regnskapspliktige som setter bort sitt regnskap til statsautoriserte regnskapsførere skal kunne ha tillit til at oppdraget blir utført i samsvar med god regnskapsføringsskikk og at regnskap og rapporter har god fagmessig kvalitet.

Finanstilsynets tilsyn avdekket brudd på regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk, samt annen lovgivning. Det vises særlig til at det var mangel ved overordnet kontroll på oppdragsnivå og mangelfull etterlevelse av hvitvaskingsregelverket. Vedrørende mangler etter hvitvaskingsregelverket vises til etterfølgende pkt. 3, hvor Finanstilsynets syn på bruddene etter dette regelverket fremkommer og konsekvensene av bruddene.

Finanstilsynet forutsetter at det settes i verk tiltak for å rette opp i de feil og mangler som ble konstatert under tilsynet og som fremgår av dette brevet, samt sørger for å etablere rutiner som sikrer at alle krav som stilles etter regnskapsførerregelverket, herunder god regnskapsføringsskikk, blir oppfylt og at disse etterleves.

3 Vedtak om ileggelse av overtredelsesgebyr

3.1 Rettslig grunnlag

Overtredelsesgebyr kan ilegges for brudd på en rekke plikter etter hvitvaskingsregelverket, herunder bestemmelsene knyttet til risikovurderinger, rutiner, utførelsen av kundetiltak samt undersøkelse og rapportering. Hvilke overtredelser og hvordan overtredelsesgebyret skal beregnes følger av hvitvaskingsloven §§ 49 og 50, som lyder:

"§ 49. Overtredelsesgebyr

(1) Dersom rapporteringspliktige eller noen som har handlet på vegne av et rapporteringspliktig foretak, har overtrådt §§ 6 til 8, kapittel 4, §§ 25, 26, 27, 28, 30, 35, 36, 39, 42, forskrift gitt i medhold av disse bestemmelsene eller forskrift gitt i medhold av § 52, kan tilsynsmyndigheten ilegge den rapporteringspliktige overtredelsesgebyr.

Overtredelsesgebyr kan ilegges rapporteringspliktige foretak selv om ingen enkeltperson har utvist skyld. [...]

[...]

(4) Rapporteringspliktige som nevnt i § 4 første ledd bokstav d, f, l, m og o, annet og femte ledd, kan ilegges overtredelsesgebyr på inntil 9 millioner kroner. [...]

[...]

§ 50. Vurderingsmomenter for forbud mot å ha ledelsesfunksjon og vedtak om overtredelsesgebyr

Ved vurderingen av om det skal [...] ilegges overtredelsesgebyr etter § 49, skal det blant annet tas hensyn til

- a) overtredelsens grovhet og varighet*
 - b) overtrederens grad av skyld*
 - c) overtrederens økonomiske evne*
 - d) den rapporteringspliktiges risikovurderinger etter § 7 og rutiner etter § 8*
 - e) fordeler som er oppnådd eller kunne ha vært oppnådd ved overtredelsen*
 - f) om tredjeparter er påført tap*
 - g) graden av samarbeid med myndighetene*
 - h) eventuelle tidligere overtredelser av hvitvaskingsloven eller forskrifter med hjemmel i loven*
- De samme momentene skal hensyntas ved utmålingen av overtredelsesgebyr."*

Vedtak om ileggelse av overtredelsesgebyr vil bygge på en helhetsvurdering. Vurderingen skal inkludere konkrete vurderinger av relevante momenter i hvitvaskingsloven § 50. Listen over vurderingsmomenter er ikke uttømmende og angir ikke hvilken vekt de ulike momentene skal ha i helhetsvurderingen.

På bakgrunn av rettspraksis legger Finanstilsynet til grunn at det ved ileggelse av overtredelsesgebyr overfor foretak stilles krav om at den eller de som har opptrådt på vegne av foretaket, har utvist alminnelig uaktsomhet. Skyldkravet kan oppfylles ved anonyme og kumulative feil.

3.2 Finanstilsynets vurdering

Et velfungerende system for å avdekke og forebygge hvitvasking og terrorfinansiering forutsetter god etterlevelse fra de rapporteringspliktiges side. Det er viktig for tilliten til hvitvaskingsregelverket og de rapporteringspliktige at brudd på regelverket oppdages og sanksjoneres. Bruk av overtredelsesgebyr innebærer at tilsynsenhetene ikke oppnår økonomiske fordeler av manglende etterlevelse av lovkrav, og vil ha en viktig allmennpreventiv virkning.

Som det fremgår av pkt. 1.4.1 overfor har selskapet først i september 2022 utarbeidet skriftlige rutiner som viser hvordan det vil oppfylle de krav som stilles etter hvitvaskingsregelverket. Dette er nærmere fire år etter at loven trådte i kraft. Med bakgrunn i at selskapet ble godkjent som regnskapsselskap i juli 2015, innebærer det at selskapet heller ikke har utarbeidet skriftlige rutiner etter hvitvaskingsloven av 2009, noe som ytterligere forsterker at regnskapsselskapet i lang tid ikke har tatt inn over seg de pliktene som stilles til et godkjent regnskapsselskap. Situasjonen er derfor at regnskapsselskapets pliktbrudd har pågått i lang tid. Finanstilsynet anser bruddet som et grovt brudd på hvitvaskingslovens § 8.

Når det gjelder overtredelsenes grovhet, legger Finanstilsynet til grunn at det skal ses hen til overtredelsens karakter. Bestemmelsene om både virksomhetsinnrettet risikovurdering, rutiner og etterlevelsen av disse er helt grunnleggende for å etterleve hensynet bak hvitvaskingsregelverket om å forebygge og avdekke hvitvasking og terrorfinansiering. Finanstilsynet konstaterer videre at regnskapsselskapet ikke har utvist tilstrekkelig aktsomhet ved at det for flere av sine oppdragsgivere ikke har gjort nødvendige kontroller som følger av hvitvaskingslovens § 13 ved å få bekreftet opplysninger om kunden samt for å få klarlagt hvem som er reelle rettighetshavere.

I vurderingen av skyld må det forutsettes at regnskapsselskapet setter seg inn i det regelverket som gjelder for virksomheten. Hvitvaskingsloven er et sentralt regelverk der regnskapsselskap skal ivareta viktige samfunnsmessige interesser. Gjennom regnskapsførerloven er regnskapsselskapet underlagt regelverk som skal sikre styring og kontroll av risiko og oppdragsutførelse. Dette innebærer at regnskapsselskapet er godt kjent med alminnelige prinsipper for risikostyring og internkontroll, som også er de som gjelder for styring og kontroll av risikoen etter hvitvaskingsloven. For at denne risikoen skal håndteres på forsvarlig måte i samsvar med hvitvaskingsloven, må regnskapsselskapet ha oppmerksomhet rettet mot dette området og prioritere arbeidet. Finanstilsynet mener at dette ikke har vært situasjonen i regnskapsselskapet. Regnskapsselskapet forventes å ha rutiner og treffe systematiske tiltak for å kunne oppfylle de regulatoriske kravene for hvordan virksomheten skal gjennomføre nødvendige tiltak for å oppfylle kravene. Videre skal styret påse at virksomheten er gjenstand for betryggende kontroll. Etter Finanstilsynets vurdering er styrets manglende oppfølging av hvitvaskingsloven uaktsomt. Finanstilsynet mener likevel at det kan ha sviktet på flere nivåer i foretaket.

I den foreløpige tilsynsrapporten ble selskapet varslet om et overtredelsesgebyr på kr 50 000,-. Ved beregningen av gebyret ble blant annet selskapets årsregnskap for 2021 lagt til grunn. Regnskapsselskapet har i tilsvaret til varslet bedt om at Finanstilsynet foretar en ny vurdering ved utmålingen av gebyret med bakgrunn i at selskapets omsetning for regnskapsåret 2022 er betydelig redusert i forhold til omsetningen for 2021, noe selskapet har dokumentert.

3.3 Vedtak

På bakgrunn av en helhetlig vurdering av de forhold som ble avdekket under tilsynet, hensyntatt overtredelsenes art og omfang, regnskapsselskapets skyldgrad og økonomiske evne, har Finanstilsynet fattet følgende vedtak:

Tax Consulting AS plikter å betale et gebyr på kroner 35 000,- for overtredelse av § 8, jf. §§ 12 femte ledd, 13 tredje ledd, 13 femte ledd, 14, samt selvstendige brudd på §§ 7, 12 fjerde ledd, 13 fjerde ledd og 14 i lov om tiltak mot hvitvasking og terrorfinansiering, jf. § 49, jf. § 50. Overtredelsesgebyret tilfaller statskassen.

Dette vedtaket kan påklages innen tre uker etter at vedtaket er mottatt. Klage sendes Finanstilsynet. Klageinstans er Finansdepartementet. Forvaltningsloven §§ 18 og 19, om partenes adgang til å gjøre seg kjent med sakens dokumenter gjelder. Det kan søkes om utsatt iverksetting av vedtaket, jf. forvaltningsloven § 42.

Overtredelsesgebyrer innkreves av Skatteetaten ved Statens innkrevingsentral. I tilfeller der vedtaket ikke påklages, vil Statens innkrevingsentral sende krav om betaling umiddelbart etter klagefristens utløp. I tilfeller der vedtaket påklages, sendes kravet etter at klagen er avgjort av

Finansdepartementet. Statens innkrevingssentralers frist for betaling er tre uker etter at faktura er sendt.

For Finanstilsynet

Anne Merethe Bellamy
direktør for markedstilsyn

Anders Hole
seksjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.