



Vår referanse

Deres referanse

Tilsynsrapport - vedtak

1 Innledning

Du ble i [redacted] tingrett [redacted] dømt for medvirkning til grovt uaktsomt skattesvik. Dommen er rettskraftig. Med grunnlag i dommen varslet Finanstilsynet i brev [redacted] vedtak om tilbakekall av din godkjenning som statsautorisert regnskapsfører. Finanstilsynet har ikke mottatt noen kommentarer til varselet, og mener at vedtak skal fattes i samsvar med varselet.

2 Vedtak

Finanstilsynet har fattet følgende vedtak:

På bakgrunn av dom i [redacted] tingrett [redacted] kaller Finanstilsynet tilbake [redacted] godkjenning som statsautorisert regnskapsfører. Hjemmel for vedtaket er regnskapsførerloven § 6-1 første ledd bokstav a, jf. § 3-3 bokstav c.

Vedtaket gjelder fra [redacted].

Vedtaket kan påklages innen tre uker etter at dette brevet er mottatt. Klageinstans er Finanstilsynsklagenemnda, men klage sendes til Finanstilsynet. Du kan søke om utsatt iverksettelse, se forvaltningsloven § 42. Du har også rett til å se dokumentene i saken etter reglene i forvaltningsloven §§ 18 og 19.

Vedtaket innebærer at du ikke lenger kan bruke tittelen "statsautorisert regnskapsfører". Du kan ikke drive regnskapsvirksomhet i enkeltpersonforetak, og kan heller ikke være oppdragsansvarlig regnskapsfører eller ansvarlig for kvalitetsstyringen i et regnskapsforetak. Du kan være medarbeider i et slikt foretak.

3 Begrunnelse for vedtak

Du ble godkjent som statsautorisert regnskapsfører [redacted].

Den [redacted] fant [redacted] tingrett deg skyldig i medvirkning til grovt uaktsomt skattesvik, jf. straffeloven § 380, 1. punkt, jf. § 15. Du ble dømt til fengsel i 30 dager, med tillegg av en bot på 20 000 kroner, subsidiært 20 dagers fengsel. Fullbyrding av fengselsstraffen utsettes med en prøvetid på 2 år. Du ble i tillegg dømt til inndragning av 28 279 kroner, jf. straffeloven § 67, jf. § 75.

Retten fant at du i perioden [redacted] som kunde av [redacted] [redacted], medvirket til at [redacted] ga uriktige eller ufullstendige opplysninger til skattemyndighetene om [redacted] avgiftspliktige omsetning og inntekter for årene [redacted] og [redacted]. Du medvirket ved å betale kontant til [redacted] for vasketjenester utført i din bolig, til tross for

at dette kunne føre til skattemessige fordeler for [REDAKTERT]. Som ansatt i et regnskapsforetak var du i den aktuelle perioden oppdragsansvarlig regnskapsfører for [REDAKTERT].

I forbindelse med skyldspørsmålet la retten blant annet vekt på at du hadde spurt [REDAKTERT] daglige leder om han visste om en som kunne vaske hjemme hos deg. Du fikk et telefonnummer som du kunne ringe til, noe du gjorde. Det ble avtalt vasking ca. hver 14. dag. Du betalte de som vasket kontant, uten at det ble gitt noen kvittering eller ført regnskap, utover "gule lapper" med antall timer. Det fremgår av dommen at de som utførte vaskingen var ansatte i [REDAKTERT] og fikk betalt for vaskingen av arbeidsgiver. Pengene de mottok kontant fra deg ble levert til [REDAKTERT], og ble holdt utenfor [REDAKTERT] regnskap. Beløpet som ble unndratt skatt er beregnet til samlet 77 252 kroner for [REDAKTERT]. Følgen er at merverdiavgift og skatt med til sammen 36 308 kroner ble unndratt. Faktumet er erkjent.

Domstolen fant det bevist, ut over enhver rimelig tvil, at du handlet grovt uaktsomt, og at du handlet sterkt klanderverdig. Du hadde kunnskap som medførte at du burde handlet annerledes og opptrådt på en annen måte. Det ble lagt vekt på at du er statsautorisert regnskapsfører og har en særlig oppfordring til å undersøke at alt går riktig for seg. I tillegg var du oppdragsansvarlig for det firmaet som du fikk rengjøringspersonale fra. Dette tilsa enda større aktsomhet fra din side. Retten konstaterte at du ikke hadde fokus på det formelle og ikke gjorde noen undersøkelser. Du fikk ikke faktura, du betalte kontant og fikk ikke kvittering. Retten mente at for en regnskapsfører burde dette gi signal om at du måtte gjøre nærmere undersøkelser. Videre la retten vekt på at du kommuniserte med de som vasket hos deg, at du fikk tekstmelding fra [REDAKTERT] leder da den som skulle vaske ikke kunne komme, og du formidlet kontakt om vasking mellom en nabo av deg og [REDAKTERT] leder.

I skjerpene retning la retten vekt på at det straffbare forholdet foregikk over en treårsperiode og at samlet beløp unndratt skatt var ca. 36 000 kroner. Retten la også vekt på at svart arbeid er et betydelig samfunnsproblem, som er vanskelig å oppdage.

Retten konstaterte at besparelser ved ulovlig virksomhet regnes som utbytte. Din besparelse ved å få arbeidet utført "svart", ble derfor inndratt.

4 Nærmere om vilkårene for å fatte vedtak om tilbakekall

4.1 Rettslig grunnlag

Hjemmel for et vedtak om tilbakekall er regnskapsførerloven § 6-1 første ledd bokstav a, som lyder:

Finanstilsynet kan kalle tilbake godkjenningen hvis en statsautorisert regnskapsfører

- a. ikke lenger oppfyller vilkårene i § 3-3 ...*

Regnskapsførerloven § 3-3 første ledd bokstav c lyder:

Godkjenning som statsautorisert regnskapsfører skal ikke gis til personer som

- c. er dømt for straffbart forhold som gir grunn til å anta at vedkommende ikke kan utøve yrket på en forsvarlig måte*

4.2 Ikke lenger oppfyller vilkårene i regnskapsførerloven § 3-3

Dømt for straffbart forhold

Det er et vilkår for tilbakekall at regnskapsføreren er dømt for straffbart forhold. Du er i [REDACTED] tingrett dømt for medvirkning til grovt uaktsomt skattesvik, se straffeloven § 380 1. pkt., jf. straffeloven § 15, og inndragning av 28 279 kroner, jf. straffeloven § 67, jf. § 75. Punkt 3 ovenfor inneholder en nærmere beskrivelse av det straffbare forholdet som du ble dømt for. Dette vilkåret er oppfylt.

Grunn til å anta at vedkommende ikke kan utøve yrket på en forsvarlig måte

Ikke alle domfellelser medfører tilbakekall. Regnskapsførerloven § 3-3 første ledd bokstav c krever at det straffbare forholdet "gir grunn til å anta at vedkommende ikke kan utøve yrket på en forsvarlig måte".

Formålet med tilbakekallsbestemmelsene er å sikre at uskikkede personer ikke driver virksomhet som krever godkjenning. Dette fremkommer av forarbeidene til den tilsvarende bestemmelsen i revisorloven, se Prop. 37 LS (2019-2020) punkt 21.1.5.

Loven gir liten veiledning med tanke på hvilke forhold som skal tillegges vekt i en slik vurdering. Finanstilsynet legger til grunn at vurderingen skal foretas konkret med hensyn til den aktuelle statsautoriserte regnskapsføreren, samt overtredelsene som har funnet sted.

Loven krever ikke at det straffbare forholdet skal være direkte knyttet til utøvelsen av yrket som statsautorisert regnskapsfører. Det følger av forarbeidene til den forrige regnskapsførerloven at den straffbare handlingen må være av en slik art at den svekker den tillit som er nødvendig for yrkesutøvelsen, jf. Ot. prp. nr. 44 (2005-2006) punkt 2.8.4. I forarbeidene til den tilsvarende tilbakekallsbestemmelsen i den forrige revisorloven fremheves det at overtredelser av straffelovens bestemmelser om vinningsforbrytelser, overtredelse av skatte- og avgiftslovgivningen o.l. normalt må anses å svekke revisors tillit, jf. Ot. prp. nr. 75 (1997-98) side 111. Finanstilsynets adgang til å tilbakekalle regnskapsførers og revisors godkjenning er i hovedsak en videreføring av tidligere praksis. Forarbeidene, forvaltningspraksis og rettspraksis knyttet til de likelydende tilbakekallsbestemmelsene i forrige regnskapsfører- og revisorlov er derfor også av betydning for forståelsen av gjeldende lover.

I dommen ble du funnet skyldig i medvirkning til grovt uaktsomt skattesvik, som forarbeidene særlig fremhever som relevant grunnlag for tilbakekall. Det fremgår at retten fant at du handlet grovt uaktsomt og sterkt klanderverdig, se punkt 3 over. Som retten, legger Finanstilsynet også vekt på at det straffbare forholdet har foregått over lengre tid.

Overholdelse av skattereglene er sentralt i det arbeidet som regnskapsførere utfører for sine oppdragsgivere, og det må forventes at regnskapsførere også overholder skattereglene privat. Saken blir enda mer alvorlig når du var oppdragsansvarlig regnskapsfører for oppdragsgiveren. Den straffbare overtredelsen og den holdningen denne gir uttrykk for, er ikke forenlig med regnskapsføreryrket. Det kan reises tvil om din vilje til å innrette deg etter lovgivningen også i fremtiden.

Det er Finanstilsynets vurdering at de forhold som er beskrevet i dommen gir grunn til å anta at du ikke kan utøve yrket som statsautorisert regnskapsfører på en forsvarlig måte. Finanstilsynet mener at lovens krav er oppfylt.

4.3 Vurdering av om vedtak skal fattes

Som det fremkommer foran, mener Finanstilsynet at vilkårene for å tilbakekalle godkjenningen som statsautorisert regnskapsfører er til stede. Finanstilsynet kan derfor fatte et slikt vedtak. Et vedtak

om tilbakekall av godkjenningen er svært inngripende. Vedtaket må være nødvendig og forholdsmessig.

I vurderingen av om det skal fattes et slikt vedtak, må Finanstilsynet foreta en avveining mellom ulike hensyn. På den ene siden hensynet til allmennhetens tillit til statsautoriserte regnskapsførere og til den offentlige godkjenningsordningen, og på den annen side hensynet til den aktuelle statsautoriserte regnskapsføreren. I denne vurderingen vil også arten og grovheten av de straffbare forholdene tillegges vekt.

Statsautoriserte regnskapsførere er godkjent av og underlagt tilsyn av Finanstilsynet. De er gjennom godkjenningsordningen gitt en særlig rett til å utføre regnskapsføring for andre i næring. Det er av vesentlig betydning for de som bygger på offentlig regnskapsinformasjon at statsautoriserte regnskapsførere holder en høy faglig og etisk kvalitet. For at formålene bak godkjenningsordningen skal kunne oppfylles, og for at allmennheten skal kunne ha tillit til godkjenningsordningen og til det arbeid statsautoriserte regnskapsførere utfører, er det nødvendig at statsautoriserte regnskapsførere utøver sitt yrke i tråd med gjeldende lovgivning, og også sørger for å overholde sentral økonomisk lovgivning i annen næringsvirksomhet og i private forhold. Finanstilsynet legger til grunn at du er dømt for overtredelser av lovgivning som er sentralt i arbeidet til en statsautorisert regnskapsfører, noe også domstolen har lagt vekt på. Overholdelse av skattelovgivningen er viktig for at det ikke skal unndras midler fra fellesskapet. Finanstilsynet har i saker om tilbakekall lagt vekt på at tillitsvurderingen ikke bare er knyttet til den enkelte statsautoriserte regnskapsfører, men til bransjen generelt. Det vil være negativt for bransjen om en statsautorisert regnskapsfører som er straffet for medvirkning til grovt uaktsomt skattesvik, fortsatt skal ha rett til å inneha en offentlig godkjenning. For å oppfylle formålene bak godkjenningsordningen, er det videre nødvendig at Finanstilsynet følger opp den kontrollfunksjonen Finanstilsynet er pålagt ved lov. Finanstilsynet legger til grunn at det vil være negativt for regnskapsførerinstituttet og den offentlige godkjenningsordningen dersom du skal kunne fortsette å utøve virksomhet som statsautorisert regnskapsfører.

Selv om et vedtak om tilbakekall vil være svært inngripende for deg, mener Finanstilsynet at de faktiske forhold i denne saken er av en slik art og alvorlighetsgrad at allmennhetens tillit til regnskapsføreryrket må gå foran hensynet til deg. Finanstilsynet mener at det er nødvendig og forholdsmessig å fatte vedtak om tilbakekall av din godkjenning som statsautorisert regnskapsfører, og at et slikt vedtak skal fattes.

For Finanstilsynet

Marte Voie Opland
direktør for markedstilsyn

Lene Tofte Dønvold
seksjonsleder

Dokumentet er godkjent elektronisk.