



Justitiedepartementet  
Enheten för fastighetsrätt och associationsrätt  
103 33 Stockholm

2010-03-11

### **Remissvar: Promemoria om revisionsplikt (Ju2008/3092/L1)**

Sveriges Redovisningskonsulters Förbund, SRF, har beretts tillfälle att avge synpunkter på promemorian om avskaffande av revisionsplikten för små företag från 2010-03-01 (Ju2008/3092/L1).

#### **Sveriges Redovisningskonsulters Förbund, SRF**

SRF är Sveriges ledande och största branschorganisation för redovisningskonsulter med ca 4 500 medlemmar. Konsulterna har som uppgift att stödja och hjälpa företagare med redovisnings- och skattefrågor, och att fungera som rådgivare i de dagliga frågor som finns i företagarens näringsverksamhet. Drygt 200 000 företag anlitar en SRF-konsult som stöd i sin verksamhet.

SRF arbetar med att aktivt öka kvaliteten på rådgivningen inom branschen i synnerhet och näringslivet i allmänhet. Detta sker bl a genom att SRF finns representerade i Bokföringsnämnden och även deltar aktivt som remissinstans för olika myndighetsorgan inom för SRF berörda områden.

Från och med 2006 har SRF även infört en ny kvalitetsnorm för branschen genom möjligheten att bli "Auktoriserad Redovisningskonsult" som ett sätt att öka kompetensen och kvaliteten i branschen och hos våra medlemmar.

Mera info kan erhållas på hemsidan [www.srfkonsult.se](http://www.srfkonsult.se).

## **Bakgrund**

Frågan om avskaffandet av revisionsplikten för de mindre aktiebolagen har debatterats under en längre tid, och även utretts och remissbehandlats. Därefter har hanteringen avstannat, bland annat till följd av en framförd oro för skattebortfall från vissa remissinstanser. Något konkret underlag för en sådan slutsats har dock inte presenterats som är applicerbart på svenska förhållanden, varför denna oro torde vara ovidkommande för frågans formella beredning.

Justitiedepartementet har nu upprättat en tillkommande promemoria med vissa justeringar jämfört med den tidigare remissbehandlade utredningen. Avsikten är att denna tillkommande pro-memoria skall infogas i det tidigare materialet och utgöra underlag för en proposition som överlämnas till riksdagen senaste den 5 maj 2010.

Promemorian utgör enbart vissa avvikelser jämfört mot tidigare avlämnat och remissbehandlat material, varför remissen inte önskar svar på mer än de frågor som avviker från den tidigare utredningens förslag enligt nedan.

## **Förslaget**

Förslaget bygger på följande struktur:

- bolaget måste själv agera genom att anta en ny bolagsordning utan krav på revision
- gränsvärdena justeras till 50 anställda, 40 mkr i balansomslutning och 80 mkr i omsättning
- vissa former av bestyrkanden och yttranden kräver även i fortsättningen en revisor
- revisorns mandattid ändras från fyra till ett år, och löper till slutet av årsstämman
- bolag med vinstutdelningsbegränsning får inte tillämpa de nya reglerna

## **Generellt**

Enligt förslaget får privata aktiebolag som överskrider högst ett av följande gränsvärden anta en bolagsordning som innebär att man inte utser någon revisor:

- högst 50 anställda
- högst 40 kr i balansomslutning
- högst 80 mkr i omsättning

Om mer än ett av dessa värden överskrids i mer än två år måste bolaget utse en revisor, annars får bolaget anta en bolagsordning som inte innehåller krav på en revisor. Förslaget skall gälla för räkenskapsår som inleds från 1 januari 2011.

### **Krav på agerande från bolaget**

Utredningens första förslag var att bolagets revisor automatiskt skulle avregistreras när revisionsplikten upphörde, förutsatt att bolaget omfattades av de nya reglerna. Samtliga remissinstanser ansåg att detta var olämpligt och skulle medföra en omfattande osäkerhet kring om man hade kvar sin revisor eller inte. Principen strider dessutom mot ABLs rutiner för att aktivt välja befattningshavare till olika positioner.

I nuvarande tillägg har detta ändrats, och årsstämman måste besluta om att anta en bolagsordning som inte innehåller kravet på att utse en revisor för att reglerna skall gälla. Det gäller naturligtvis enbart bolag som inte överskrider mer än ett av de ovan uppräknade nivåkraven. Utredningen har därmed anslutit till remissinstansernas uppfattning, vilket är positivt.

*SRF tillstyrker förslaget att ett aktivt agerande från företaget är en grundläggande förutsättning för att undgå revision i de bolag som kvalificerat sig för detta.*

### **Justerade gränsvärden**

Förslaget innehåller mindre justeringar av de tidigare föreslagna gränsvärdena som avgör om revisionsplikten skall kvarstå eller inte. SRF har inga synpunkter på dessa justeringar, och tillstyrker metoden att genomföra hela reformen samtidigt utan att uppdelas på två steg.

Det har tidigare även diskuterats en modell för 50-25-50 som gränsvärden, men SRF anser inte att detta är meningsfullt då skillnaden mellan de båda nivåerna är försumbar, räknat som antal företag som omfattas av de nya reglerna.

*SRF tillstyrker därför de avrundade gränsvärdena 50-40-80.*

### **Bestyrkanden**

Vissa typer av bestyrkanden, som t ex värdet på apportegendom föreslås även i fortsättningen kräva en revisor, det vill säga även om bolagsordningen har valt bort revision. Samtidigt krävs inte att någon revisor medverkar för att granska bolagets räkenskaper vid en likvidation. SRF finner detta som en märklig brist på symmetri, och väcker frågan om det kan öka trovärdigheten att utfärda ett intyg av någon som inte har regelbunden kontakt med bolaget.

SRF anser därför att förslaget bör utvidgas, så att utöver en revisor, den som står i regelbunden kontakt med företaget är väl lämpad att bedöma omfattning och värde på apportegendom mm. Det innebär att den som är ansvarig för uppdraget och är auktoriserad redovisningskonsult borde vara den som känner till verksamheten bäst, och därmed med samma mandat som en revisor borde kunna utses till att bekräfta dessa antaganden istället för en utomstående revisor.

*SRF avstyrker förslaget att en utomstående revisor skall användas för att bestyrka värden i vissa situationer, och anser att dessa frågor istället skall hänföras till den uppdragsansvarige auktoriserade redovisningskonsulten som fortlöpande har kontakt med bolaget.*

## **Revisorns mandattid**

Promemorian föreslår att revisorns mandattid sänks från nuvarande fyra år till ett år. En sådan ordning gör relationen till revisorn mera flexibel, och är därför att förorda anser SRF.

*SRF tillstyrker förslaget.*

## **Bolag med begränsad vinstutdelning**

Sådana bolag som inte har till syfte att skapa överskott till sina ägare skall drivas av annat än rent vinstintresse. ABL benämner dessa bolag ”Aktiebolag med särskild vinstutdelningsbegränsning”. Enligt promemorian skall dessa bolag inte omfattas av reglerna utan alltid ha en revisor. SRF anser inte att det finns något i dessa bolags konstruktion som medför ytterligare granskningskrav jämfört mot ett normalt aktiebolag, och som inte kan hanteras av årsstämman. För det fall ägarna vill ha revision av dessa bolag finns möjligheten att välja detta på frivillig basis, vilket inte innebär någon begränsning till följd av avskaffad plikt.

*SRF anser inte att undantaget mot vinstsyfte medför att kravet på revision skall kvarstå. Några särregler för vissa typer av företag skall inte finnas, utan även dessa bolag bör omfattas av möjligheterna till undantag.*

## **SVERIGES REDOVISNINGSKONSULTERS FÖRBUND**

Mikael Carlson  
*Förbundsordförande*

### **Redovisningskonsulterna SRF Servicebyrå AB**

Postadress: Box 143, 791 23 Falun    Växel: 023-79 49 50    E-post: [info@srfkonsult.se](mailto:info@srfkonsult.se)  
Besöksadress: Ölandsgatan 7    Telefax: 023-637 88    Hemsida: [www.srfkonsult.se](http://www.srfkonsult.se)    Org.nr: 556099-2520