



Revisorsinspektionen

Angående promemorian Revisorers- och revisionsbolags skyldigheter enligt penningtvättslagen – förslag till föreskrifter om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.

Ekobrottsmyndigheten lämnar härmed sitt yttrande över rubricerad promemoria.

Ekobrottsmyndigheten tillstyrker promemorians förslag men vill framföra följande synpunkter och förslag.

Ekobrottsmyndighetens erfarenhet är att aktiebolag som överläts och som används som brottsverktyg ofta entledigar revisorn om sådan finns. Revisorns roll som brottsförebyggare och dennes möjlighet att förhindra penningtvätt och finansiering av terrorism minskar då.

Enligt Ekobrottsmyndighetens bedömning kan en revisor lämna en penningtvättsanmälan till Polismyndigheten om denne tror att företaget kommer att utnyttjas för penningtvätt efter ägarbytet även om denne har blivit entledigad från sitt uppdrag.

Ekobrottsmyndigheten föreslår därför att det specifikt anges i 4 respektive 9 §§ i de föreslagna föreskrifterna att revisionsföretaget respektive revisorn alltid ska utvärdera kundkännedom och riskprofil i samband med större ägarförändringar av ett företag.

Vidare har Ekobrottsmyndigheten noterat att förfalskade registerutdrag (från t.ex. Bolagsverket) har förekommit vid utredning av penningtvättsbrott. Därför föreslås att det av 7 § i förslag till föreskrifter anges att kontroll av juridiska personer och dess styrelseledamöter samt externa firmatecknare bör kontrolleras mot registermyndigheten så att eventuella förfalskningar kan upptäckas.

Myndigheten anser att förslaget om att införa tre olika bedömningsnivåer av kundernas risk är bra. För att undvika en felaktig bedömning av risknivån på kunderna och att dessa kategoriseras som ”låg risk” föreslås att det förtydligas vad som avses med låg risk.

Detta yttrande har beslutats av biträdande rättschefen Birgitta Resenius. Strategiske ekorevisorn Henrik Lundin har varit föredragande.

Birgitta Resenius

Henrik Lundin

Exp. till ri@revisorsinspektionen.se