



Lovtidende A

2008

Udgivet den 27. juni 2008

23. juni 2008.

Nr. 623.

Anordning om ikrafttræden for Grønland af lov om statsautoriserede og registrerede revisorer

VI MARGRETHE DEN ANDEN, af Guds Nåde Danmarks Dronning, gør vitterligt:

I medfør af § 33 i lov nr. 302 af 30. april 2003¹⁾ om statsautoriserede og registrerede revisorer, § 5, stk. 2, i lov nr. 245 af 27. marts 2006²⁾ om ændring af lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. (årsregnskabsloven), bogføringslov samt lov om statsautoriserede og registrerede revisorer (Reduktion af revisionspligt for visse virksomheder og reduktion af andre administrative byrder) og § 110, stk. 3, i lov nr. 538 af 8. juni 2006³⁾ om ændring af retsplejeloven og forskellige andre love (Politi- og domstolsreform), bestemmes, at lovene skal gælde for Grønland, således at lov om statsautoriserede og registrerede revisorer skal gælde for Grønland fra den 1. august 2008 i følgende affattelse:

Kapitel 1

Lovens anvendelsesområde

§ 1. Denne lov omfatter betingelserne for beskikkelse af statsautoriserede og registrerede revisorer samt vilkårene for udførelse af opgaver i forbindelse med revision m.v., jf. stk. 2.

Stk. 2. Loven finder anvendelse ved revisors revision af regnskaber m.v. og supplerende beretninger samt ved revisors afgivelse af erklæringer og rapporter, der i øvrigt kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug.

Stk. 3. I denne lov omfatter betegnelsen »revisor« såvel statsautoriserede revisorer som registrerede revisorer, medmindre andet udtrykkeligt fremgår.

Kapitel 2

Revisors virksomhed

§ 2. Revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant under udførelse af de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver.

Stk. 2. De i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver må alene udføres af revisorer i statsautoriserede eller registrerede revisionsvirksomheder, jf. § 12, stk. 1. Opgaverne skal udføres med omhu, nøjagtighed og den hurtighed, som deres beskaffenhed tillader, samt i overensstemmelse med god revisorskik.

Stk. 3. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte nærmere regler for udførelse af revisionsarbejder og for revisors afgivelse af erklæringer.

Kapitel 3

Beskikkelse som statsautoriseret revisor henholdsvis registreret revisor

§ 3. Ret til at få beskikkelse som statsautoriseret revisor henholdsvis registreret revisor har enhver person, der

- 1) har bopæl her i landet eller er omfattet af De Europæiske Fællesskabers eller EØS-aftalens regler om etablering og tjenesteydelser,
- 2) er myndig og ikke er under lavværgemål efter myndighedsloven som ikraftsat for Grønland ved kongelig anordning,
- 3) ikke har anmeldt betalingsstandsning og ikke er under konkurs,
- 4) har bestået en særlig eksamen, jf. § 9, stk. 5,
- 5) i mindst 3 år efter det fyldte 18. år navnlig har deltaget i udførelse af opgaver, der vedrører revision af årsrapporter eller tilsvarende regnskabsrapporteringer, og
- 6) er forsikret mod økonomiske krav, som måtte følge af udførelsen af de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver.

Stk. 2. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fastsætter regler om den i stk. 1, nr. 6, omhandlede forsikring, herunder om forsikringens omfang og art samt dens tidsmæssige udstrækning.

Stk. 3. De i stk. 1, nr. 5, omhandlede opgaver skal være udført i statsautoriserede eller registrerede revisionsvirksomheder, jf. § 12, stk. 1. Beskikkelse som statsautoriseret revisor kan dog kun opnås, hvis opgaverne er udført i statsautoriserede revisionsvirksomheder.

Stk. 4. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan undtage fra betingelserne i stk. 1, nr. 5.

Stk. 5. Beskikkelse kan nægtes under de i kriminalloven § 114, stk. 2, nævnte omstændigheder. Endvidere kan beskikkelse nægtes, hvis den pågældende i stilling eller erhverv har udvist en sådan adfærd, at der er grund til at antage, at vedkommende ikke vil udføre de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver på forsvarlig måde. Endelig kan beskikkelse nægtes, hvis den pågældende har en forfalden gæld til det offentlige på 50.000 kr. og derover.

§ 4. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan beskikke personer, som godtgør i udlandet at have gennemført en uddannelse, der findes at kunne ligestilles med den i § 3, stk. 1, nr. 4 og 5, jf. stk. 3, omhandlede uddannelse, og som i øvrigt opfylder betingelserne i § 3, stk. 1 og 3, jf. stk. 5.

Stk. 2. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan i øvrigt, hvor særlige forhold gør sig gældende, tillade udenlandske revisorer at varetage konkrete hverv, hvortil der i lovgivningen kræves en statsautoriseret eller registreret revisor. En sådan tilladelse kan begrænses og betinges.

§ 5. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fører et offentligt register over såvel statsautoriserede revisorer som registrerede revisorer samt over revisionsvirksomheder, jf. § 12, stk. 1. Styrelsen kan fastsætte nærmere regler om registrets førelse, herunder om indberetning hertil samt vedligeholdelse heraf.

Stk. 2. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan bestemme, at revisorer skal benytte digital signatur eller en tilsvarende elektronisk signatur i forbindelse med udførelsen af opgaver, der er omfattet af § 1, stk. 2. Styrelsen fastsætter nærmere regler om udstedelse og fratrædelse af den digitale signatur.

Stk. 3. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte regler om gebyr for beskikkelse som revisor. Styrelsen kan bestemme, at gebyret kan opkræves efterfølgende, og at der kan fastsættes gebyr for rykkerbreve m.v. ved for sen betaling.

§ 6. Beskikkelse som revisor bortfalder, hvis

- 1) betingelserne i § 3, stk. 1, nr. 1, 2, 3 eller 6, jf. stk. 2, ikke længere er opfyldt,
- 2) revisor nægter at lade sig undergive reglerne om kvalitetskontrol, jf. § 14, stk. 1,
- 3) beskikkelsen frakendes efter § 20, stk. 2, eller kriminallovens § 115 eller
- 4) beskikkelsen fratages efter § 7.

Stk. 2. Efter anmodning fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen skal revisor godtgøre at være dækket af en forsikring som nævnt i § 3, stk. 1, nr. 6, jf. stk. 2. Dokumentation herfor skal være modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen senest 7 uger efter, at anmodningen er meddelt. Er dette ikke tilfældet, bortfalder beskikkelsen.

Stk. 3. Er en beskikkelse som revisor bortfaldet eller frakendt efter reglerne i denne lovs kapitel 11 eller i kriminallov for Grønland § 115, skal den straks leveres tilbage til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Det samme gælder, hvis beskikkelsen er frataget efter § 7.

Stk. 4. Ophører grunden til en beskikkelses bortfald eller fratrædelse, eller udløber eller ophæves frakendelsen af en beskikkelse, skal beskikkelsen efter anmodning og uden betaling af gebyr på ny sættes i kraft og udleveres til den pågældende.

§ 7. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fratræde en revisor beskikkelsen, hvis denne har en forfalden gæld til det offentlige på 100.000 kr. og derover. Beskikkelsen kan fratages, indtil forholdet er bragt i orden. Afgørelsen skal indeholde oplysning om adgangen til domstolsprøvelse efter stk. 2 og om fristen herfor.

Stk. 2. En afgørelse i henhold til stk. 1 kan af den, afgørelsen vedrører, forlanges indbragt for domstolene. Anmodning herom skal være modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen se-

nest 7 uger efter, at afgørelsen er meddelt den pågældende. Styrelsen anlægger sag mod den pågældende efter reglerne i lov om rettens pleje i Grønland.

Stk. 3. Anmodning om sagsanlæg har ikke opsættende virkning, men retten kan ved kendelse bestemme, at den pågældende under sagens behandling skal have adgang til at udføre de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver.

Stk. 4. Ankes en dom, hvorved en fratrædelse ikke findes lovlig, kan den ret, der har afsagt dommen, eller den ret, hvortil sagen er indbragt, bestemme, at en revisor ikke må udføre de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver under ankesagens behandling.

§ 8. Kun personer, der har beskikkelse som statsautoriseret revisor, samt statsautoriserede revisionsvirksomheder, jf. § 12, stk. 1, må benytte betegnelsen »statsautoriseret revisor« eller sammensætninger hermed. Tilsvarende må kun personer, der har beskikkelse som registreret revisor, samt registrerede revisionsvirksomheder, jf. § 12, stk. 1, benytte betegnelsen »registreret revisor« eller sammensætninger hermed. Det er ikke tilladt at benytte danske eller udenlandske betegnelser, der er egnet til forveksling hermed.

Kapitel 4

Revisorkommissionen og eksamenskommissionerne

§ 9. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen nedsætter en revisorkommission, hvis forretningsorden fastsættes af styrelsen. Revisorkommissionen bistår styrelsen ved administrationen af loven. Kommissionen består af 1 formand og 10 andre medlemmer. 3 medlemmer skal være statsautoriserede revisorer, 2 registrerede revisorer, 2 forretningskyndige og 3 særligt sagkyndige med hensyn til henholdsvis skatteret, skifteret og nationaløkonomi. Formanden for kommissionen må ikke være statsautoriseret eller registreret revisor.

Stk. 2. Revisorkommissionen afholder eksamen for statsautoriserede revisorer og registrerede revisorer. Til at bistå ved afholdelse af eksamen nedsætter Revisorkommissionen en eksamenskommission for statsautoriserede revisorer og en eksamenskommission for registrerede revisorer.

Stk. 3. Eksamenskommissionen for statsautoriserede revisorer skal bestå af 3 statsautoriserede revisorer og af 5 eller flere medlemmer, der hverken er statsautoriserede eller registrerede revisorer. Formanden for eksamenskommissionen skal være medlem af Revisorkommissionen og vælges blandt de medlemmer, der ikke er statsautoriserede revisorer.

Stk. 4. Eksamenskommissionen for registrerede revisorer skal bestå af 3 registrerede revisorer og af 5 eller flere medlemmer, der ikke er registrerede revisorer. Antallet af medlemmer, der ikke er revisorer, skal altid overstige antallet af revisorer. Formanden for eksamenskommissionen skal være medlem af Revisorkommissionen og vælges blandt de medlemmer, der ikke er registrerede revisorer.

Stk. 5. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fastsætter de nærmere bestemmelser om eksamen for statsautoriserede revisorer og registrerede revisorer, jf. § 3, stk. 1, nr. 4, herunder betingelserne for at indstille sig til eksamen, eksamenskravene, eksamens afholdelse og bedømmelsen.

Kapitel 5

Revisors funktionsperiode og rapportering

§ 10. Medmindre andet følger af lovgivningen eller en virksomheds vedtægter eller andet er aftalt, består revisors hverv, indtil ny revisor er tiltrådt. Revisor kan dog til enhver tid fratræde hvervet, medmindre fratræden strider mod god revisorskik. Fratræder revisor, skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grundene til sin fratræden.

Stk. 2. Revisionsvirksomheder, der reviderer de i 3.-5. pkt. omhandlede virksomheder, skal sikre, at den eller de revisorer, der underskriver revisionspåtegningen, udskiftes for en periode af mindst 2 år senest 7 år efter, at de er udpeget til opgaven. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte, at den i 1. pkt. omhandlede udskiftning skal finde sted med kortere tidsinterval. Følgende virksomheder er omfattet af bestemmelsen, indtil de ikke længere opfylder kriterierne: Børsnoterede selskaber, statslige aktieselskaber, virksomheder, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet, samt virksomheder, der i to på hinanden følgende regnskabsår opfylder to eller flere af følgende kriterier:

- 1) En medarbejderstab på 2.500 personer,
- 2) en balancesum på 5 mia. kr. eller
- 3) en nettoomsætning på 5 mia. kr.

Stk. 3. Hvis der i lovgivningen eller en virksomheds vedtægter er foreskrevet valg af flere revisorer, må disse revisorer ikke være tilknyttet den samme revisionsvirksomhed.

Stk. 4. Når revisor har afsluttet revisionen, skal revisor forsyne det reviderede med en revisionspåtegning, der er revisors erklæring om den udførte revision og konklusionen herpå. I virksomheder, der lader deres årsregnskab m.v. revidere, skal revisor endvidere føre en revisionsprotokol. I protokollen skal revisor berette om arten og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusionen herpå.

Stk. 5. Indser revisor under udførelse af de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver, at et eller flere medlemmer af virksomhedens ledelse begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv, og har revisor en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, skal revisor straks underrette hvert enkelt medlem af ledelsen herom. Underretningen skal indføres i revisionsprotokollen, hvor revisor fører en sådan. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter over for revisor dokumenteret at have taget de fornødne skridt til at standse igangværende kriminalitet og til at rette op på de skader, den begåede kriminalitet har forårsaget, skal revisor straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet om de formodede økonomiske forbrydelser. 1.-3. pkt. finder ikke anvendelse på forhold, der er omfattet af reglerne i lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvaskning af penge som ikraftsat for Grønland ved kongelig anordning.

Stk. 6. Finder revisor, at underretning til ledelsesmedlemmerne vil være uegnet til at forhindre fortsat kriminalitet, skal revisor straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet om de formodede økonomiske forbrydelser. Det samme er tilfældet, hvis flertallet af virksomhedens le-

delse er involveret i eller har kendskab til de økonomiske forbrydelser.

Stk. 7. Fratræder revisor, jf. stk. 1, og sker dette i forbindelse med, at revisor har en begrundet formodning om, at der foreligger en situation, som er omhandlet i stk. 5, 1. pkt., skal revisor straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet herom samt om grundene til sin fratræden.

Kapitel 6

Revisors uafhængighed

§ 11. Revisor må ikke udføre opgaver som omhandlet i § 1, stk. 2, når der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl hos en velinformeret tredjemand om revisors uafhængighed.

Stk. 2. Omstændigheder som nævnt i stk. 1 foreligger altid, når:

- 1) Revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, gennem tætte familiemæssige bånd er knyttet til personer, der udøver bestemmende indflydelse på, bestrider ledelsesmæssige opgaver for eller har ansvaret for økonomiske relationer hos den, som har ønsket erklæringen afgivet, eller som er genstand for erklæringen. Sådanne bånd vil altid foreligge ved ægteskab, ved faste samlivsforhold, ved adoptiv- eller plejeforhold og ved slægtskab i op- eller nedstigende linje til og med forældre og børn eller sidelinjen til og med søskende.
- 2) Ægtefællen, den fast samlevende, forældre eller børn til revisor eller til andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, i øvrigt har mere end en ubetydelig økonomisk interesse i den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet.
- 3) Revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, er eller inden for de seneste 2 år har været ansat i eller medlem af ledelsen i eller på et hvilket som helst niveau træffer eller har truffet beslutninger for den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet.
- 4) Revisionsvirksomheden, revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, har nogen form for direkte eller indirekte økonomisk interesse i den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet.
- 5) Revisionsvirksomheden, revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, i øvrigt har økonomisk forbindelse med den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet, medmindre den økonomiske forbindelse sker på almindelige forretningsmæssige vilkår og er ubetydelig. Uanset vilkårenes art er krydsende revision dog aldrig tilladt.
- 6) Den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet, eller hos hvem revisionen ønskes udført, har nogen form for direkte eller indirekte økonomisk interesse i den revisionsvirksomhed, hvortil revisor er knyttet.

- 7) Den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet, eller hos hvem revisionen ønskes udført, eller denne virksomheds ledelsesmedlemmer eller ansatte har ret til at udpege medlemmer til revisionsvirksomhedens bestyrelse eller til bestyrelsen i revisionsvirksomhedens modervirksomhed,
- 8) Erklæringen vedrører en virksomhed som omhandlet i § 10, stk. 2, 3.-5. pkt., og revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden
 - a) ud over de krav, der følger af god revisionsskik, har deltaget i bogføring eller lignende registreringer, som danner grundlaget for det forhold, der afgives erklæring om, eller har medvirket ved udarbejdelsen af det dokument, erklæringen vedrører, eller
 - b) inden for de seneste 2 år har udarbejdet kandidatlister til brug for rekruttering af medarbejdere til centrale finansielle og administrative ledelsesstillinger i virksomheden eller på tilsvarende måde har deltaget i rekrutteringsproceduren.

Stk. 3. Omstændigheder, som er nævnt i stk. 1, kan ud over de i stk. 2 nævnte tilfælde blandt andet foreligge, hvis:

- 1) Revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, udfører eller inden for de seneste 2 år har udført andre opgaver af en sådan art for den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet, at revisor ved at afgive erklæringen i hovedsagen ville udtale sig om eget eller de øvrige nævnte personers arbejde.
- 2) Revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, udadtil i forbindelse med juridiske tvister optræder eller inden for de seneste 2 år har optrådt som partsrepræsentant for den virksomhed eller klient, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet.
- 3) Andre personer end de i stk. 2 eller nr. 1 og 2 omtalte, der direkte eller indirekte er knyttet til den revisionsvirksomhed, hvorfra erklæringen afgives, har eller inden for de seneste 2 år har haft forbindelse med den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet, af en sådan art, at revisor ville have været afskåret fra at afgive erklæring, hvis revisor selv havde haft en tilsvarende forbindelse.

Stk. 4. Revisionsvirksomheder skal opstille retningslinjer, som sikrer, at en revisor, inden denne påtager sig at udføre opgaver i henhold til § 1, stk. 2, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl om vedkommendes uafhængighed.

Kapitel 7

Revisionsvirksomheder

§ 12. De opgaver, som revisorer udfører i henhold til § 1, stk. 2, må alene udføres i enkeltmandsvirksomheder, interessentskaber, aktieselskaber, anpartsselskaber eller kommanditaktieselskaber (partnerselskaber), der lader sig undergive reglerne om kvalitetskontrol, jf. kapitel 9, og som opfylder betingelserne i stk. 2-4. Sådanne virksomheder betegnes statsautoriserede henholdsvis registrerede revisionsvirksomheder.

Stk. 2. I revisionsinteressentskaber skal majoriteten af de ideelle andele og af stemmerne tilhøre statsautoriserede revisorer eller statsautoriserede revisionsvirksomheder henholdsvis registrerede revisorer eller registrerede revisionsvirksomheder. Af de øvrige andele og stemmerettigheder i interessentskabet kan andre end de i 1. pkt. nævnte interessenter maksimalt besidde 5 pct. hver. Denne begrænsning gælder dog ikke for

- 1) personer, der har deres hovedbeskæftigelse i revisionsinteressentskabet, samt
- 2) revisorer, der er godkendt i henhold til Rådets 8. direktiv af 10. april 1984 om autorisation af personer, der skal foretage lovpligtig revision af regnskaber (84/253/EØF), jf. bilag 1.

Stk. 3. I revisionsaktieselskaber, revisionsanpartsselskaber og revisionskommanditaktieselskaber (revisionspartnerselskaber) skal majoriteten af aktie-, anparts- eller indskudskapitalen i selskabet ejes af statsautoriserede revisorer eller statsautoriserede revisionsvirksomheder henholdsvis registrerede revisorer eller registrerede revisionsvirksomheder, der ligeledes skal råde over flertallet af stemmerettighederne i selskabet. Af de øvrige kapitalandele og stemmerettigheder i revisionselskabet kan andre end de i 1. pkt. nævnte personer og selskaber maksimalt besidde 5 pct. hver. Denne begrænsning gælder dog ikke for

- 1) personer, der har deres hovedbeskæftigelse i revisionselskabet,
- 2) medarbejderforeninger i det pågældende revisionselskab, der er uafhængige af revisionselskabets ledelse og alene ejer aktier eller anparter i revisionselskabet samt alene har de under nr. 1 nævnte personer som medlemmer,
- 3) personer, der har erhvervet aktierne eller anparterne som led i en medarbejderordning, samt
- 4) revisorer, der er godkendt i henhold til Rådets 8. direktiv af 10. april 1984 om autorisation af personer, der skal foretage lovpligtig revision af regnskaber (84/253/EØF), jf. bilag 1.

Stk. 4. I de i stk. 3 omhandlede revisionselskaber skal flertallet af bestyrelsesmedlemmerne være statsautoriserede revisorer henholdsvis registrerede revisorer. Er et revisionsanpartsselskab uden bestyrelse, skal flertallet af direktionsmedlemmerne bestå af statsautoriserede revisorer henholdsvis registrerede revisorer. I revisionskommanditaktieselskaber (revisionspartnerselskaber) skal majoriteten af komplementarerne være statsautoriserede revisorer eller statsautoriserede revisionsvirksomheder henholdsvis registrerede revisorer eller registrerede revisionsvirksomheder.

Stk. 5. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan tillade, at de i stk. 2, 2. pkt., og de i stk. 3, 2. pkt., nævnte begrænsninger fraviges. En tilladelse kan gøres tidsbegrænset og betinget.

Stk. 6. Aktier skal udstedes på navn og må ikke være om sætningspapirer. En erhverver af en aktie eller anpart skal anmelde sin adkomst til selskabet senest 2 uger efter erhvervelsen. Aktier eller anparter skal afhændes senest 8 uger efter, at ejerforholdet er kommet i strid med stk. 3. Afhændes aktierne eller anparterne ikke rettidigt, skal selskabet straks tvangsindløse aktierne eller anparterne. Ved tvangsindløsning

finder reglerne i aktieselskabsloven som ikraftsat for Grønland ved kongelig anordning §§ 20 b og 20 c tilsvarende anvendelse, uanset om der er tale om tvangsindløsning af aktier eller anparter.

Stk. 7. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte nærmere regler om udøvelse af revisionsvirksomhed i selskabsform og interessentskabsform, herunder regler om offentliggørelse af ejerforholdene i revisionsvirksomheden, om udøvelse af stemmeretten på aktierne eller anparterne i revisionsvirksomheden, om afhændelse af en aktie, anpart eller interessentskabsandel i tilfælde af en aktionærs, anpartshavers eller interessents død eller deponering af sin beskikkelse samt om underskriftforhold i revisionsvirksomheden.

Stk. 8. Uanset bestemmelsen i stk. 1 kan registrerede revisorer ansat i de landøkonomiske foreningers rådgivningskontorer, der er tilknyttet eller drives under Dansk Landbrug eller Dansk Erhvervsgartnerforening, udføre de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver. Sådanne registrerede revisorer må alene udføre de omhandlede opgaver for fysiske og juridiske personer, der driver landbrugsvirksomhed, og hos hvem rådgivningskontoret i et regnskabsår ikke har en større andel af sin omsætning end 5 pct.

Stk. 9. Registrerede revisorer, der er ansat på de i stk. 8 nævnte rådgivningskontorer, må kun udføre de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver fra disse kontorer og må ikke have ejerandele i en revisionsvirksomhed, jf. stk. 1.

Kapitel 8

Vederlag

§ 13. En revisionsvirksomhed, jf. § 12, stk. 1, må ikke i hvert af tre på hinanden følgende regnskabsår have en større andel af sin omsætning end 20 pct. hos samme kunde. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan undtage herfra, hvis der foreligger særlige omstændigheder.

Stk. 2. Revisor må ikke for udførelsen af opgaver som omhandlet i § 1, stk. 2, betinge sig

- 1) et højere vederlag for sit arbejde, end der kan anses for rimeligt, eller
- 2) et vederlag, hvis betaling eller størrelse gøres afhængig af andre forhold end det udførte arbejde.

Stk. 3. Bestemmelsen i stk. 2 finder tillige anvendelse på vederlag for andre ydelser, når revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, samtidig for den samme hvervgiver kontrollerer eller er knyttet til opgaver, som er omhandlet i § 1, stk. 2.

Kapitel 9

Revisortilsyn

§ 14. Revisionsvirksomheder, jf. § 12, stk. 1, og de heri beskæftigede revisorer har pligt til at underkaste sig kvalitetskontrol i overensstemmelse med reglerne i dette kapitel. Tilsvarende gælder de i § 12, stk. 8, nævnte virksomheder, hvori der er ansat registrerede revisorer.

Stk. 2. Kvalitetskontrollen skal omfatte udførelsen af og uafhængigheden i forbindelse med de opgaver, som revisor beskæftiger sig med i henhold til § 1, stk. 2.

Stk. 3. Kvalitetskontrollen skal udføres med højst 4 års mellemrum. Revisortilsynet, jf. § 15, kan dog i konkrete tilfælde bestemme, at der kan forløbe op til 6 år, inden fornyet kvalitetskontrol skal foretages.

Stk. 4. En revisionsvirksomhed, der underkastes kvalitetskontrol, skal give kvalitetskontrollanten adgang til at foretage de undersøgelser, denne finder nødvendige, og skal sørge for, at kvalitetskontrollanten får de oplysninger og den bistand, som kontrollanten anser for nødvendig for at gennemføre kvalitetskontrollen. Revisorer tilknyttet revisionsvirksomheden har tilsvarende forpligtelser over for kontrollanten.

§ 15. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen nedsætter et revisortilsyn og udsteder forretningsorden for tilsynet. Revisortilsynet består af en formand samt af 8 andre medlemmer. 2 medlemmer skal være statsautoriserede revisorer, 2 skal være registrerede revisorer og 4 skal være repræsentanter for regnskabsbrugerne. Hverken formanden eller repræsentanterne for regnskabsbrugerne må være ansat hos eller drive revisionsvirksomhed sammen med statsautoriserede eller registrerede revisorer.

Stk. 2. Revisortilsynets formand og medlemmer udpeges af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen for en periode af indtil 4 år.

Stk. 3. Revisortilsynet skal sikre, at den i § 14, stk. 1 og 2, omhandlede kvalitetskontrol gennemføres i overensstemmelse med lovens regler. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen udarbejder efter indstilling fra Revisortilsynet nærmere regler for den kvalitetskontrol, der skal gennemføres, samt for gennemførelsen af kontrollen. Der kan herunder fastsættes regler om betaling for gennemførelsen af kontrollen.

Stk. 4. De i stk. 3 omhandlede regler for gennemførelsen af kvalitetskontrol skal bl.a. indeholde retningslinjer for,

- 1) hvem der kan udføre kvalitetskontrol,
- 2) udvælgelse af kvalitetskontrollanter, jf. § 16,
- 3) udvælgelse af revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol samt
- 4) omfanget af kvalitetskontrollen.

§ 16. Revisortilsynet godkender de personer, der for en femårig periode kan udføre kvalitetskontrol, jf. § 15, stk. 4, nr. 1. Disse personer benævnes kvalitetskontrollanter. Tilsynet fører en liste over kvalitetskontrollanterne.

Stk. 2. Kvalitetskontrollanterne skal udføre kvalitetskontrollen i overensstemmelse med de regler, der er udstedt herom, jf. § 15, stk. 3 og 4.

Stk. 3. Efter afslutningen af kvalitetskontrollen udfærdiger kvalitetskontrollanten en erklæring, der skal indsendes til Revisortilsynet. Erklæringen skal indeholde en beskrivelse af kontrollens genstand, art og omfang samt en vurdering af kontrolresultatet. Revisortilsynet kan foreskrive, at erklæringen tillige skal sendes til den relevante revisorforening med henblik på en faglig udtalelse.

Stk. 4. Revisortilsynet kan forlange de oplysninger, der er nødvendige for, at tilsynet kan tage stilling til, om der foreligger fejl, mangler eller forbedringsområder hos den kontrollerede. Tilsynet kan, hvor det skønnes fornødent, selv deltage i kontrolbesøg.

Stk. 5. Revisortilsynet tager stilling til, om en erklæring, hvori det angives, at der er fundet fejl eller mangler hos den kontrollerede, giver anledning til

- 1) påtale uden yderligere opfølgning før det næste ordinære kontrolbesøg,
- 2) påtale med kontrolbesøg, som skal afklare, om påtalen er fulgt, eller
- 3) indbringelse for Disciplinærnævnet, jf. kapitel 11.

Stk. 6. Revisortilsynet udgiver årligt en redegørelse om tilsynets arbejde.

§ 17. Medlemmerne af Revisortilsynet, kvalitetskontrollanterne samt andre, som inddrages i arbejdet med kvalitetskontrollen, er underkastet samme regler om habilitet, som gælder for revisorer, jf. § 11.

Stk. 2. De i stk. 1 omhandlede personer skal endvidere under ansvar efter kriminallovens § 29 iagttage ubetinget tavshed med hensyn til oplysninger om en fysisk eller juridisk persons økonomiske, erhvervsmæssige eller privatliv tilhørende forhold, som de under iagttagelse af deres arbejde bliver bekendt med.

Stk. 3. Uanset bestemmelserne i kriminallovens § 29 kan revisor videregive oplysninger til kvalitetskontrollanten og Revisortilsynet. På tilsvarende vis kan kvalitetskontrollanten videregive oplysninger til Revisortilsynet.

Kapitel 10

Klageadgang

§ 18. Afgørelser truffet af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i henhold til loven eller forskrifter udstedt i medfør af loven kan indbringes for Erhvervsankenævnet senest 7 uger efter, at afgørelsen er meddelt den pågældende.

Stk. 2. Afgørelser truffet af Revisorkommissionen og af Revisortilsynet kan dog ikke indbringes for højere administrativ myndighed.

Kapitel 11

Disciplinærnævn

§ 19. Foreningen af Statsautoriserede Revisorer og Foreningen Registrerede Revisorer FRR opretter i fællesskab et disciplinærnævn, hvis forretningsorden udstedes af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Disciplinærnævnet består af en formand, der skal være dommer, og mindst 12 andre medlemmer, hvoraf 3 skal være statsautoriserede revisorer, 3 skal være registrerede revisorer og 6 skal være repræsentanter for regnskabsbrugerne. Ved udvidelse af medlemskredsen skal der udnævnes forholdsmæssigt lige mange statsautoriserede revisorer, registrerede revisorer og repræsentanter for regnskabsbrugerne. Nævnets formand og medlemmer udpeges af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, der ligeledes kan udpege en eller flere dommere som næstformænd. Formandskab og medlemmer udpeges for en periode af indtil 4 år.

Stk. 2. Ved Disciplinærnævnets behandling af en sag, der vedrører statsautoriserede revisorer, skal foruden formanden eller næstformanden mindst deltage 1 statsautoriseret revisor og 1 repræsentant for regnskabsbrugerne. Ved nævnets behandling af en sag vedrørende registrerede revisorer skal foruden formanden eller næstformanden mindst deltage 1 re-

gistreret revisor og 1 repræsentant for regnskabsbrugerne. Deltager flere medlemmer, skal antallet af revisorer svare til antallet af repræsentanter for regnskabsbrugerne. I sager, hvor rettighedsfrakendelse kan komme på tale, jf. § 20, stk. 2, skal der dog foruden formanden altid medvirke mindst 2 statsautoriserede henholdsvis registrerede revisorer og et tilsvarende antal repræsentanter for regnskabsbrugerne.

Stk. 3. Klager over, at en revisor ved udførelsen af opgaver i henhold til § 1, stk. 2, har tilsidesat de pligter, som stillingen medfører, kan indbringes for Disciplinærnævnet. Klager over revisors vederlag samt kollegiale sager kan ikke indbringes for Disciplinærnævnet. Disciplinærnævnet skal behandle klagerne uden hensyn til, om indklagede er medlem af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer eller Foreningen Registrerede Revisorer FRR.

Stk. 4. En revisionsvirksomhed, jf. § 12, stk. 1, kan af Revisortilsynet indbringes for Disciplinærnævnet, hvis virksomheden ikke har opstillet retningslinjer for uafhængighed, jf. § 11, stk. 4, eller der i øvrigt i forbindelse med udførelsen af kvalitetskontrol er fundet fejl eller mangler hos virksomheden, som efter Revisortilsynets opfattelse giver anledning til, at sagen bør indbringes for nævnet.

Stk. 5. Disciplinærnævnet eller formanden kan afvise at behandle klager fra personer, der ikke har en retlig interesse i det forhold, klagen angår, samt klager, der på forhånd må skønnes grundløse. Er en klage indbragt af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, Finanstilsynet, Grønlands Landsstyre, Skatteministeriet, anklagemyndigheden, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer FRR eller Revisortilsynet, skal Disciplinærnævnet behandle klagen.

Stk. 6. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte regler om, at klageren skal betale et gebyr til Disciplinærnævnet for at få behandlet en klage.

§ 20. En revisor, der ved udførelsen af opgaver i henhold til § 1, stk. 2, tilsidesætter de pligter, som loven foreskriver, kan af Disciplinærnævnet tildeles en advarsel eller pålægges en bøde på ikke over 300.000 kr. Bøden tilfalder statskassen.

Stk. 2. Hvis en revisor har gjort sig skyldig i grov eller oftere gentaget forsømmelse i udøvelsen af sin virksomhed og de udviste forhold giver grund til at antage, at den pågældende ikke i fremtiden vil udøve virksomheden på forsvarlig måde, kan Disciplinærnævnet begrænse den pågældendes adgang til at udøve lovpligtig revision eller frakende beskikkelsen på tid fra 6 måneder til 5 år eller indtil videre. Afgørelsen skal indeholde oplysning om adgangen til efter § 22 at begære domstolsprøvelse og om fristen herfor.

Stk. 3. Disciplinærnævnet kan lade afhøring af parter og vidner foretage ved Grønlands Landsret.

Stk. 4. Hvis der påhviler den revisionsvirksomhed, som den pågældende revisor er indehaver af eller ansat i, et selvstændigt ansvar, jf. § 19, stk. 4, eller et medansvar for tilsidesættelsen af revisors pligter, jf. stk. 1, kan revisionsvirksomheden tildeles en advarsel eller pålægges en bøde, der tilfalder statskassen, på ikke over 750.000 kr. Hvis der påhviler revisionsvirksomheden et medansvar, kan virksomheden alene pålægges de i 1. pkt. omhandlede sanktioner, hvis virksomheden er inddraget som part i en klagesag for Disciplinærnævnet.

Stk. 5. Formanden for Disciplinærnævnet kan i større og komplicerede sager udvælge en sagkyndig til at forelægge sagen og foretage afhøringer for nævnet. Udgiften til den sagkyndige afholdes af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer i sager vedrørende statsautoriserede revisorer og af Foreningen Registrerede Revisorer FRR i sager vedrørende registrerede revisorer. Er en sag indbragt af en offentlig myndighed, afholdes udgiften af den pågældende myndighed.

Stk. 6. Disciplinærnævnet kan bestemme, at en afgørelse skal offentliggøres.

§ 21. Disciplinærnævnets afgørelser kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed.

Stk. 2. Bøder pålagt i medfør af § 20, stk. 1 og 4, tillægges udpantningsret.

§ 22. En afgørelse efter § 20, stk. 2, kan af den, som afgørelsen vedrører, forlanges indbragt for Østre Landsret.

Stk. 2. Anmodning i henhold til stk. 1 skal være modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen senest 7 uger efter, at afgørelsen er meddelt den pågældende. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen anlægger sag mod den pågældende efter reglerne i lov om rettens pleje i Grønland.

Stk. 3. Anmodning om sagsanlæg har opsættende virkning, men retten kan ved kendelse bestemme, at den pågældende under sagens behandling ikke må udøve virksomhed som statsautoriseret henholdsvis registreret revisor. Hvis nævnets afgørelse findes lovlig ved dommen, kan det heri bestemmes, at anke ikke har opsættende virkning.

§ 23. Disciplinærnævnet kan til enhver tid efter ansøgning ophæve en i henhold til § 20, stk. 2, foretaget frakendelse. Er denne sket indtil videre, og afslår nævnet ansøgning om ophævelse af frakendelsen, kan den pågældende forlange afgørelsen prøvet ved Østre Landsret, hvis der er forløbet 5 år efter frakendelsen og mindst 2 år efter, at generhvervelse af beskikkelsen senest er nægtet ved dom. § 20, stk. 2, 2. pkt., og § 22, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse.

§ 24. Forældelsesfristen for indbringelse af en sag for Disciplinærnævnet er 5 år regnet fra den dag, da den pligtstridige handling eller undladelse er ophørt.

Stk. 2. Forældelsesfristen afbrydes ved indgivelse af klage til Disciplinærnævnet.

§ 25. (Sættes ikke i kraft for Grønland).

Kapitel 12

Bestemmelser om tavshedspligt

§ 26. Kriminallovens §§ 27-30 finder tilsvarende anvendelse på revisorer. For så vidt angår disses medarbejdere, finder samme lovs §§ 27-29 tilsvarende anvendelse.

Kapitel 13

Foranstaltninger

§ 27. Der idømmes bøde for overtrædelse af § 6, stk. 3, § 8, § 10, stk. 2 og 5-7, § 11, § 12, stk. 1-4, 6, 8 og 9, og § 13, medmindre strengere foranstaltning er forskyldt efter den øvrige lovgivning.

Stk. 2. I forskrifter, der udstedes af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i medfør af loven, kan der fastsættes foranstaltning af bøde for overtrædelse af bestemmelser i forskrifterne.

Stk. 3. Er en overtrædelse begået af et selskab m.v. (juridiske personer), kan selskabet m.v. som sådan idømmes foranstaltninger efter kriminalloven.

Stk. 4. En revisor, der under udførelsen af opgaver i henhold til § 1, stk. 2, afgiver urigtig skriftlig erklæring eller skriftligt bevidner noget, hvorom den pågældende ingen kundskab har, eller underskriver revisionspåtegningen i et regnskab, som ikke er revideret af vedkommende, uden at dette fremgår af den afgivne revisionserklæring, straffes med bøde eller fængsel i indtil 4 måneder, medmindre strengere straf er forskyldt efter den øvrige lovgivning. Det samme gælder en revisor, der uden at være tilknyttet en revisionsvirksomhed, jf. § 12, stk. 1, udfører de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver.

Kapitel 14

Frister

§ 28. De frister, der er fastsat i eller i henhold til denne lov, begynder at løbe fra og med dagen efter den dag, hvor den begivenhed, som udløser fristen, finder sted. Dette gælder ved beregning af såvel dags- som uge-, måneds- og årsfrister.

Stk. 2. Er fristen angivet i uger, udløber fristen, jf. stk. 1, på ugedagen for den dag, hvor den begivenhed, som udløste fristen, fandt sted.

Stk. 3. Er fristen angivet i måneder, udløber fristen, jf. stk. 1, på månedsdagen for den dag, hvor den begivenhed, som udløste fristen, fandt sted. Hvis den dag, hvor den begivenhed, som udløste fristen, er den sidste dag i en måned, eller hvis fristen udløber på en månedsdato, som ikke findes, udløber fristen altid på den sidste dag i måneden uanset dens længde.

Stk. 4. Er fristen angivet i år, udløber fristen, jf. stk. 1, på årsdagen for den dag, hvor den begivenhed, som udløste fristen, fandt sted.

Stk. 5. Udløber en frist i en weekend eller på en helligdag, grundlovsdag, juleaftensdag eller nytårsaftensdag, udstrækkes fristen til den førstkommande hverdag.

Kapitel 15

Finansiering af kvalitetskontrol og disciplinærsystem

§ 29. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte, at finansiering af kvalitetskontrol og disciplinærsystem sker ved opkrævning af et gebyr hos alle beskikkede revisorer, der er tilknyttet en revisionsvirksomhed, jf. § 12, stk. 1.

Stk. 2. De i stk. 1 omhandlede gebyrer tillægges udpantningsret.

Kapitel 16

Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser m.v.

§ 30. Anordningen træder i kraft den 1. august 2008.

Stk. 2. Syvårsperioden i § 10, stk. 2, regnes fra førstkommande ordinære generalforsamling i den reviderede virksomhed.

Stk. 3. Samtidig med anordningens ikrafttræden ophæves anordning nr. 846 af 13. november 1995 om ikrafttræden for Grønland af lov om statsautoriserede revisorer og anordning

nr. 847 af 13. november 1995 om ikrafttræden for Grønland af lov om registrerede revisorer.

Stk. 4. I sager, hvor Disciplinærnævnet for Statsautoriserede Revisorer eller Disciplinærnævnet for Registrerede Revisorer hidtil har været kompetent til at behandle overtrædelser af anordning om ikrafttræden for Grønland af lov om statsautoriserede revisorer og anordning om ikrafttræden for Grønland af lov om registrerede revisorer, afgøres spørgsmål om overtrædelser, der er begået før anordningens ikrafttræden,

efter de hidtil gældende regler. Sager, som før anordningens ikrafttræden er indbragt for Disciplinærnævnet for Statsautoriserede Revisorer eller for Disciplinærnævnet for Registrerede Revisorer, færdigbehandles ved det i medfør af lovens § 19 oprettede Disciplinærnævn for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer.

§§ 31 og 32. (Sættes ikke i kraft for Grønland).

§ 33. (Udeladt).

Givet på Christiansborg Slot, den 23. juni 2008

Under Vor Kongelige Hånd og Segl

MARGRETHE R.

/ Bendt Bendtsen

-
- ¹⁾ § 33 i lov nr. 302 af 30. april 2003 indeholder følgende bestemmelse: "§ 33. Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland, men kan ved kongelig anordning sættes i kraft for Grønland med de afvigelser, som landsdelens særlige forhold tilsiger."
- ²⁾ § 5, stk. 2, i lov nr. 245 af 27. marts 2006 indeholder følgende bestemmelse: "Stk. 2. §§ 2 og 3 gælder ikke for Færøerne og Grønland, men kan ved kongelig anordning sættes i kraft for Grønland med de afvigelser, som de særlige grønlandske forhold tilsiger."
- ³⁾ § 110, stk. 3, i lov nr. 538 af 8. juni 2006 indeholder følgende bestemmelse: "Stk. 3. Lovens §§ 25, 29, 46, 54 og 79 kan ved kongelig anordning helt eller delvis sættes i kraft for Grønland med de afvigelser, som de særlige grønlandske forhold tilsiger."

Rådets ottende direktiv af 10. april 1984 om autorisation af personer, der skal foretage lovpligtig revision af regnskaber (84/253/EØF)

RÅDET FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER HAR —

under henvisning til traktaten om oprettelse af Det europæiske økonomiske Fællesskab, særlig artikel 54, stk. 3, litra g),

under henvisning til forslag fra Kommissionen,

under henvisning til udtalelse fra Europa-Parlamentet,

under henvisning til udtalelse fra Det økonomiske og sociale Udvalg, og

ud fra følgende betragtninger:

I henhold til direktiv 78/660/EØF skal årsregnskaberne for visse former for selskaber revideres af en eller flere personer, der er bemyndiget til at foretage denne revision, og kun de i artikel 11 i nævnte direktiv angivne selskaber kan undtages herfra;

nævnte direktiv suppleres af direktiv 83/349/EØF om konsoliderede regnskaber;

der bør foretages en harmonisering af de kvalifikationer, som personer, der bemyndiges til at foretage lovpligtig revision af regnskaber, skal være i besiddelse af, og det bør sikres, at vedkommende personer opfylder visse vandels- og uafhængighedskrav;

et højt niveau med hensyn til den nødvendige teoretiske viden for at kunne foretage lovpligtig revision af regnskaber og evnen til at anvende denne viden i praksis i revisionsarbejdet må sikres ved en faglig kvalifikationseksamen;

medlemsstaterne bør have ret til at autorisere personer, der ikke opfylder alle de betingelser, der kræves med hensyn til teoretisk uddannelse, men som kan godtgøre langvarig faglig virksomhed, der giver en tilstrækkelig erfaring på det finansielle, det juridiske og det regnskabsmæssige område, og som har bestået den faglige kvalifikationseksamen;

medlemsstaterne bør ligeledes bemyndiges til at fast sætte overgangsbestemmelser til fordel for professionelle erhvervsudøvere;

medlemsstaterne kan autorisere såvel fysiske personer som revisionselskaber, der kan være juridiske personer eller andre former for selskaber eller sammenslutninger;

fysiske personer, der i et sådant revisionselskabs navn foretager lovpligtig revision af regnskaber, skal opfylde de i dette direktiv fastsatte betingelser;

en medlemsstat kan meddele autorisation til personer, der uden for den pågældende stats område har erhvervet kvalifikationer, som er ligeværdige med dem, der er foreskrevet i dette direktiv;

det bør tillades, at en medlemsstat, der på tidspunktet for vedtagelsen af dette direktiv anerkender kategorier af fysiske personer, som opfylder de i dette direktiv fastsatte betingelser, men hvis faglige kvalifikationseksamen ligger på et lavere niveau end en afsluttende universitetseksamen, fortsat, og indtil der sker yderligere samordning, på visse betingelser kan meddele disse personer speciel autorisation til at foretage lovpligtig revision af regnskabsdokumenter for selskaber og helheder af virksomheder, der er af begrænset størrelse, når denne medlemsstat ikke har gjort brug af de i fælles skabsdirektiverne fastsatte muligheder for undtagelse for så vidt angår lovpligtig revision af årsregnskaber og udarbejdelse af konsoliderede regnskaber;

dette direktiv vedrører hverken etableringsfriheden eller den fri udveksling af tjenesteydelser for så vidt angår personer, der har til opgave at foretage lovpligtig revision af regnskaber;

reglerne om anerkendelse af de til statsborgere i de øvrige medlemsstater meddelte autorisationer til at foretage sådan revision skal særligt fastlægges i direktiver om adgang til og udøvelse af virksomhed inden for

det finansielle, det økonomiske og det regnskabsmæssige område samt om fri udveksling af tjenesteydelser inden for de nævnte områder —

UDSTEDT FØLGENDE DIREKTIV:

AFDELING I

Anvendelsesområde

Artikel 1

1. De i dette direktiv foreskrevne samordningsforanstaltninger gælder for medlemsstaternes love og administrative bestemmelser vedrørende personer, der skal foretage:

- a) lovpligtig revision af årsregnskaber for selskaber samt kontrol af overensstemmelse mellem årsberetning og årsregnskab, for så vidt en sådan revision og en sådan kontrol er påkrævet i henhold til fællesskabsretten;
- b) lovpligtig revision af konsoliderede regnskaber for helheder af virksomheder samt kontrol af overensstemmelse mellem den konsoliderede årsberetning og det konsoliderede regnskab, for så vidt en sådan revision og en sådan kontrol er påkrævet i henhold til fællesskabsretten.

2. De i stk. 1 omhandlede personer kan alt efter den enkelte medlemsstats lovgivning være fysiske eller juridiske personer eller andre former for selskaber eller sammenslutninger. (revisionsselskaber i henhold til dette direktiv).

AFDELING II

Bestemmelser om autorisation

Artikel 2

1. Lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter kan kun foretages af autoriserede personer. Medlemsstaternes myndigheder kan kun med dele autorisation til:

- a) fysiske personer, der mindst opfylder de i artikel 3 til 19 fastsatte betingelser;
 - b) revisionsselskaber, der mindst opfylder følgende betingelser:
 - i) fysiske personer, som i revisionsselskabets navn foretager lovpligtig revision af de i artikel 1 omhandlede dokumenter, skal mindst opfylde de i artikel 3 til 19 fastsatte betingelser; medlems staterne kan bestemme, at disse fysiske personer ligeledes skal være autoriserede;
 - ii) flertallet af de stemmeberettigede skal være fysi ske personer til eller revisionsselskaber, der mindst opfylder de i artikel 3 til 19 fastsatte betingelser, dog med undtagelse af artikel 11, stk. 1, litra b); medlemsstaterne kan bestemme, at disse fysiske personer eller revisionsselskaber ligeledes skal være autoriserede. Medlemsstater, der på tidspunktet for dette direktivs vedtagelse ikke stiller krav om et sådant flertal kan dog undlade at gøre kravet gældende på betingelse af, at alle revisionsselskabets kapitalandele eller aktier lyder på navn og ikke kan overdrages uden revisionsselskabets samtykke og/eller, når dette er foreskrevet af medlemsstaten, med den kompetente myndigheds samtykke;
 - iii) flertallet af medlemmerne i revisionselskabets administrations- eller ledelsesorgan skal være fysiske personer eller revisionsselskaber, der mindst opfylder de i artikel 3 til 19 fastsatte betingelser; medlemsstaterne kan bestemme, at disse fysiske personer eller revisionsselskaber ligeledes skal være autoriserede. Såfremt dette organ kun har to medlemmer, skal ét af disse mindst opfylde nævnte betingelser.
1. Med forbehold af artikel 14, stk. 2, skal autorisation af et revisionsselskab tilbagekaldes, når en af de i litra b) anførte betingelser ikke længere er opfyldt. Medlemsstaterne kan dog give selskabet en frist på højst to år til at opfylde betingelserne i litra b) nr. ii) og iii).

2. Medlemsstaternes myndigheder kan med henblik på bestemmelserne i dette direktiv være faglige sammenslutninger, såfremt disse i henhold til national lovgivning har tilladelse til at meddele autorisationer som omhandlet i dette direktiv.

Artikel 3

En medlemsstats myndigheder kan kun meddele autorisation til personer, der fører en retskaffen vandel, og som ikke udøver nogen form for virksomhed, der i henhold til denne medlemsstats lovgivning er uforenelig med den lovpligtige revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter.

Artikel 4

En fysisk person kan først opnå autorisation til at foretage lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter efter at have nået et niveau, der giver adgang til en universitetsuddannelse, og derefter gennemgået et teoretisk undervisningsprogram og fuldført en praktisk uddannelse samt bestået en af staten afholdt eller anerkendt faglig kvalifikationseksamen på niveau med afgangseksamen fra et universitet.

Artikel 5

Den i artikel 4 omhandlede faglige kvalifikationseksamen skal sikre den nødvendige teoretiske viden om de forhold, der er relevante for udøvelse af lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter samt evne til at anvende denne viden i praksis i revisionsarbejdet.

Denne eksamen skal, i det mindste delvis, være skriftlig.

Artikel 6

Den af eksamenen omfattede prøve i teoretisk viden skal navnlig omfatte følgende fag:

a) – regnskabsrevision

– analyse og kritik af årsregnskaber

– regnskabsvæsen i almindelighed

– konsoliderede regnskaber

– driftsbogholderi og internt regnskab

– intern kontrol

– principper for opstilling af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber samt vurderingsmetoder med hensyn til statusposter og resultatopgørelse

– juridiske og faglige principper for lovpligtig revision af regnskabsdokumenter og for de personer, der udfører revisionen;

b) i det omfang, det er af betydning for revisionen:

– selskabsret

– konkursret og regler om tilsvarende bobehandlinger

– skatteret

– civilret og erhvervsret

– arbejdsret og lovgivning om social sikring

– informationssystemer og datamatik

– driftsøkonomi, nationaløkonomi og finansiering

– matematik og statistik

– fundamentale principper for virksomheders økonomiske styring.

Artikel 7

1. Uanset bestemmelserne i artikel 5 og 6 kan medlemsstaterne bestemme, at personer med universitetseksamen eller tilsvarende eksamen eller med eksamensbevis fra et universitet eller tilsvarende bevis vedrørende et eller flere af de i artikel 6 nævnte fag fritages for at aflægge prøve i teoretisk viden inden for de fag, hvori de allerede har bestået en sådan eksamen, eller for hvilke de har erhvervet sådanne eksamensbeviser.
2. Uanset bestemmelserne i artikel 5 kan medlemsstaterne vedtage, at indehavere af eksamensbeviser fra et universitet eller tilsvarende beviser vedrørende et eller flere af de i artikel 6 nævnte fag fritages for at aflægge en prøve til påvisning af deres evne til i praksis at anvende den teoretiske viden i de pågældende fag, når der til grund for denne viden ligger en praktisk uddannelse, som er fulgt op af en statsanerkendt eksamen eller et statsanerkendt eksamensbevis.

Artikel 8

1. Med henblik på at udvikle evnen til i praksis at anvende den teoretiske viden, hvori prøve udgør en del af eksamen, skal der gennemføres en praktisk uddannelse af mindst tre års varighed, som navnlig vedrører revision af årsregnskaber, konsoliderede regnskaber eller tilsvarende finansielle oversigter. Mindst to tredje dele af denne praktiske uddannelse skal gennemføres hos en person, der i henhold til medlemsstatens lovgivning er autoriseret i overensstemmelse med dette direktiv; medlemsstaterne kan dog tillade, at den praktiske uddannelse gennemføres hos en person, der i henhold til en anden medlemsstats lovgivning er autoriseret i overensstemmelse med dette direktiv.
2. Medlemsstaterne sikrer sig, at hele den praktiske uddannelse gennemføres hos personer, der frembyder tilstrækkelige garantier med henblik på praktikantens uddannelse.
fratrækkes det antal år, hvori der har været udøvet faglig virksomhed, med mere end fire år.
2. Varigheden af den faglige virksomhed og den praktiske uddannelse kan ikke være kortere end det program for teoretisk undervisning og den praktiske uddannelse, der er foreskrevet i artikel 4.

Artikel 9

Medlemsstaterne kan til udførelse af den lovpligtige revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter autorisere personer, der ikke opfylder de i artikel 4 nævnte betingelser, hvis de dokumenterer:

- a) enten at de i femten år har udøvet faglig virksomhed, der har gjort det muligt for dem at erhverve en tilstrækkelig erfaring på det økonomiske, det juridiske og det regnskabsmæssige område, og har bestået den i artikel 4 nævnte faglige kvalifikations eksamen;
- b) eller at de i syv år har udøvet faglig virksomhed på de nævnte områder og derudover har gennemgået den i artikel 8 omhandlede praktiske uddannelse og har bestået den i artikel 4 nævnte faglige kvalifikationseksamen.

Artikel 10

1. Medlemsstaterne kan trække perioderne med teoretisk undervisning i de i artikel 6 nævnte fag fra de i artikel 9 anførte år med faglig virksomhed, under forudsætning af, at undervisningsperioden er afsluttet med en statsanerkendt eksamen. Undervisningsperioden må ikke være kortere end ét år, og den kan ikke fratrækkes det antal år, hvori der har været udøvet faglig virksomhed, med mere end fire år.
2. Varigheden af den faglige virksomhed og den praktiske uddannelse kan ikke være kortere end det program for teoretisk undervisning og den praktiske uddannelse, der er foreskrevet i artikel 4.

Artikel 11

1. Myndighederne i en medlemsstat kan meddele personer, som har opnået en del af eller samtlige deres kvalifikationer i en anden stat, autorisation, når de opfylder følgende to betingelser:

a) deres kvalifikationer skal af de kompetente myndig heder anses som ligeværdige med dem, der kræves i henhold til lovgivningen i den pågældende medlems stat i overensstemmelse med dette direktiv;

b) de skal have ført bevis for, at de er i besiddelse af de juridiske kundskaber, der i den pågældende medlemsstat kræves til udførelse af lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter. Myndighederne i den pågældende medlemsstat kan dog undlade at stille krav om et sådant bevis, såfremt de skønner, at de juridiske kundskaber, der er erhvervet i en anden medlemsstat, er tilstrækkelige.

2. Bestemmelserne i artikel 3 finder anvendelse.

Artikel 12

1. En medlemsstat kan anse som autoriserede i overensstemmelse med dette direktiv sådanne professionelle erhvervsudøvere, der ved en konkret forvaltningsakt fra de kompetente myndigheder i denne medlemsstat er blevet autoriseret inden iværksættelsen af de i artikel 30, stk. 2, omhandlede bestemmelser.

2. Optagelse af en fysisk person i en faglig, statsanerkendt sammenslutning kan anses som en autorisation ved en konkret forvaltningsakt i henhold til stk. 1, såfremt denne optagelse, i henhold til lovgivningen i den pågældende stat, giver medlemmerne af vedkommende sammenslutning ret til at foretage lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter.

Artikel 13

Indtil iværksættelsen af de i artikel 30, stk. 2, omhandlede bestemmelser kan en medlemsstat anse som autoriserede i overensstemmelse med dette direktiv sådanne professionelle erhvervsudøvere, der vel ikke er autoriseret ved en konkret forvaltningsakt fra de kompetente myndigheder, men som i denne medlems har samme kvalifikationer som de personer, der er autoriseret ved en konkret forvaltningsakt, og faktisk på autorisations tidspunktet foretager lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter i disse autoriserede personers navn.

Artikel 14

1. En medlemsstat kan anse som autoriserede i overensstemmelse med dette direktiv sådanne revisionselskaber, der ved en konkret forvaltningsakt fra de kompetente myndigheder i denne medlemsstat er blevet autoriseret inden iværksættelsen af de i artikel 30, stk. 2, omhandlede bestemmelser.

2. De i artikel 2, stk. 1, litra b), nr. ii) og iii), fastsatte betingelser skal senest være opfyldt efter en frist, der ikke må overstige 5 år fra datoen for iværksættelsen af de i artikel 30, stk. 2, omhandlede bestemmelser.

3. Fysiske personer, der indtil iværksættelsen af de i artikel 30, stk. 2, omhandlede bestemmelser har foretaget revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter i et revisionselskabs navn, kan efter denne dato få meddelt autorisation til fortsat at foretage sådan revision, selv om de ikke opfylder samtlige betingelser i dette direktiv.

Artikel 15

Indtil 1 år efter iværksættelsen af de i artikel 30, stk. 2, omhandlede bestemmelser kan professionelle erhvervsudøvere, der ikke er autoriseret ved en konkret forvaltningsakt fra de kompetente myndigheder, men som i en given medlemsstat er berettiget til at foretage lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter, og som faktisk har gjort dette indtil den pågældende dato, af vedkommende medlemsstat få meddelt autorisation i overensstemmelse med dette direktiv.

Artikel 16

Indtil 1 år efter iværksættelsen af de i artikel 30, stk. 2, omhandlede bestemmelser kan medlemsstaterne anvende overgangsforanstaltninger for at fastlægge forholdene for sådanne professionelle erhvervsudøvere, der efter denne dato skal bevare retten til at foretage revision af årsregnskaber for visse former for selskaber,

der ikke er undergivet lovpligtig revision, når de pågældende som følge af indførelsen af nye regler om lovpligtig revision ville miste adgangen til at foretage sådan revision, såfremt der ikke for deres vedkommende træffes særlige foranstaltninger.

Artikel 17

Artikel 3 finder anvendelse på artikel 15 og 16.

Artikel 18

1. Indtil seks år efter iværksættelsen af de i artikel 30, stk. 2, omhandlede bestemmelser kan medlemsstaterne anvende overgangsforanstaltninger over for de personer, der på tidspunktet for ovennævnte bestemmelsers iværksættelse er under faglig eller praktisk uddannelse, men som ikke ved afslutningen af deres uddannelse opfylder betingelserne i dette direktiv, og som derfor ikke vil kunne foretage lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter, uanset at de er uddannet hertil.

2. Bestemmelserne i artikel 3 finder anvendelse.

Artikel 19

De i artikel 15 og omhandlede professionelle erhvervsudøvere og de i artikel 18 omhandlede personer kan kun meddeles autorisation ved fravigelse af bestemmelserne i artikel 4, såfremt de af de kompetente myndigheder anses for egnede til at udføre lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter og har tilsvarende kvalifikationer som de personer, der autoriseres i medfør af artikel 4.

Artikel 20

En medlemsstat, der ikke gør brug af den i artikel 51, stk. 2 i direktiv 78/660/EØF åbnede mulighed, og hvor flere kategorier af fysiske personer på tidspunktet for vedtagelsen af nærværende direktiv kan foretage lovpligtig revision i henhold til den nationale lovgivning af de i artikel 1, stk. 1, litra a), i nærværende direktiv omhandlede dokumenter, kan, indtil der sker yderligere samordning med hensyn til lovpligtig revision af regnskabsdokumenter, specielt autorisere fysiske personer, der handler i eget navn, til at foretage lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, litra a), omhandlede dokumenter vedrørende et selskab, der ikke overskrider de numeriske grænser for to af de tre kriterier, der er anført i artikel 27 i direktiv 78/660/EØF, når disse personer:

- a) opfylder de betingelser, der er fastsat i artikel 3 til 19 i nærværende direktiv; i dette tilfælde kan niveauet for den faglige kvalifikationseksamen dog være lavere end anført i artikel 4 i nærværende direktiv, og
- b) allerede har foretaget lovpligtig revision af det pågældende selskabs regnskaber, da selskabet endnu ikke havde overskredet de numeriske grænser for to af de tre kriterier, der er anført i artikel 11 i direktiv 78/660/EØF.

Hvis selskabet udgør en del af en helhed af konsoliderede virksomheder, som overskrider grænserne for to af de tre kriterier, der er anført i artikel 27 i direktiv 78/660/EØF, kan de pågældende personer dog ikke foretage lovpligtig revision af de dokumenter, der er omhandlet i artikel 1, stk. 1, litra a), i nærværende direktiv, fra dette selskab.

Artikel 21

En medlemsstat, der ikke gør brug af den i artikel 6, stk. 1, i direktiv 83/349/EØF åbnede mulighed, og hvor flere kategorier af fysiske personer på tidspunktet for vedtagelsen af nærværende direktiv kan foretage lovpligtig revision i henhold til den nationale lovgivning af de i artikel 1, stk. 1, litra b), omhandlede dokumenter, kan, indtil der sker yderligere samordning med hensyn til lovpligtig revision af regnskabsdokumenter, specielt autorisere en i medfør af artikel 20 i nærværende direktiv autoriseret person til at foretage lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, litra b), omhandlede dokumenter, såfremt de af konsolideringen

omfattede virksomheder som helhed på grundlag af deres sidst vedtagne årsregnskaber ikke på modervirksomhedens balancetidspunkt overskrider de numeriske grænser for to af de tre kriterier, der er anført i artikel 27 i direktiv 78/660/EØF, under forudsætning af at vedkommende person kan foretage lovpligtig revision af de dokumenter, der er omhandlet i artikel 1, stk. 1, litra a), i nærværende direktiv, fra alle de af konsolideringen omfattede virksomheder.

Artikel 22

En medlemsstat, der gør brug af artikel 20, kan tillade, at den i artikel 8 omhandlede praktiske uddannelse af de pågældende personer kan gennemføres hos en person, der i henhold til medlemsstatens lovgivning er autoriseret til at foretage den i artikel 20 omhandlede lovpligtige revision.

AFDELING III

Faglig omhu og uafhængighed

Artikel 23

Medlemsstaterne foreskriver, at personer, der er autoriseret til at foretage lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter, skal udføre denne revision samvittighedsfuldt.

Artikel 24

Medlemsstaterne foreskriver, at disse personer ikke kan udføre en lovpligtig revision, såfremt de ikke er uafhængige ifølge lovgivningen i den medlemsstat, der stiller krav om denne revision.

Artikel 25

Artikel 23 og 24 gælder ligeledes for fysiske personer, der opfylder de i artikel 3 til 19 fastsatte betingelser, og som udfører lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter i et revisionsselskabs navn.

Artikel 26

Medlemsstaterne sikrer, at autoriserede personer kan pålægges passende sanktioner, såfremt de ikke udfører revisionen i overensstemmelse med artikel 23, 24 og 25.

Artikel 27

Medlemsstaterne sikrer, at i det mindste de aktionærer og selskabsdeltagere i autoriserede revisionsselskaber samt de medlemmer af selskabernes administrations-, ledelses- eller tilsynsorgan, der ikke personligt i en medlemsstat opfylder betingelserne i artikel 3 til 19, ikke griber ind i udførelsen af en revision på en måde, som vil kunne indvirke på uafhængigheden hos den fysiske person, der i revisionsselskabets navn udfører revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter.

AFDELING IV

Offentliggørelse

Artikel 28

1. Medlemsstaterne sikrer, at navn og adresse på alle fysiske personer og revisionsselskaber, som er autoriseret til at udføre lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter, er offentligt tilgængelige.

2. Endvidere skal følgende oplysninger for hvert autoriseret revisionsselskab være offentligt tilgængelige:

- a) navn og adresse på de i artikel 2, stk. 1, litra b), nr. i), omhandlede fysiske personer,
- b) navn og adresse på aktionærer og selskabsdeltagere i revisionselskabet,
- c) navn og adresse på medlemmer af administrations eller ledelsesorganet i revisionselskabet.

3. Når en fysisk person kan udføre lovpligtig revision af de i artikel 1, stk. 1, omhandlede dokumenter på de i artikel 20, 21 og 22 fastsatte betingelser, finder stk. 1 i nærværende artikel anvendelse. Det skal dog anføres, i hvilke former for selskaber og helheder af virksomheder en sådan revision kan foretages.

AFDELING V

Afsluttende bestemmelser

Artikel 29

Det kontaktudvalg, der er nedsat i henhold til artikel 52 i direktiv 78/660/EØF, har ligeledes til opgave:

- a) med forbehold af traktatens artikel 169 og 170 at lette en harmoniseret gennemførelse af dette direktiv gennem regelmæssigt samråd, navnlig vedrørende konkrete problemer i forbindelse med dets anvendelse;
- b) om nødvendigt at rådgive Kommissionen for så vidt angår tilføjelser til, eller ændringer i dette direktiv.

Artikel 30

1. Medlemsstaterne sætter inden den 1. januar 1988 de nødvendige love og administrative bestemmelser i kraft for at efterkomme dette direktiv. De underretter straks Kommissionen herom.
2. Medlemsstaterne kan vedtage, at de i stk. 1 omhandlede bestemmelser først finder anvendelse fra den 1. januar 1990.
3. Medlemsstaterne drager omsorg for at meddele Kommissionen teksten til de vigtigste nationale retsforordninger, som de udsteder på det område, der er omfattet af dette direktiv.
4. Medlemsstaterne drager ligeledes omsorg for at sende Kommissionen listen over de eksamener, der afholdes eller anerkendes i overensstemmelse med artikel 4.

Artikel 31

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Luxembourg, den 10. april 1984.

På Rådets vegne

C. CHEYSSON

Formand