

heden for at undtage fra betingelserne vedrørende tre års praktisk uddannelse er som følge af reglerne i Rådets 8. direktiv begrænset, så der kun kan undtages fra ét af de tre krævede år. Direktivet forudsætter endvidere, at praktikken for det år, der kan undtages fra, er foregået under instruktion af en person, der opfylder betingelserne for at opnå autorisation.

Stk. 5 er ligeledes uændret og indeholder bl.a. mulighed for at nægte beskikkelse, hvis ansøger "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." Bestemmelsen tager navnlig sigte på handlinger, der ikke har medført strafferetlig tiltale. Det kan f.eks. være oplyst, at ansøger er afskediget fra en stilling på grund af uredelighed, der ikke har medført straffesag, eller at den pågældende i sit erhverv som revisor, hvori vedkommende ikke var statsautoriseret eller registreret, groft har tilsidesat hensynet til sine klienter.

Til § 4

§ 4 er med mindre sproglige ændringer en videreførelse af § 2 i de gældende revisorlove.

Stk. 1 vedrører beskikkelse af personer, som i udlandet har gennemført en uddannelse, der findes at kunne ligestilles med den danske. For så vidt angår EU-statsborgere og statsborgere fra lande, der er omfattet af EØS-aftalen, finder Rådets direktiv om gensidig anerkendelse af eksamensbeviser for erhvervs-kompetencegivende videregående uddannelser af mindst 3 års varighed (89/48/EØF) anvendelse. Herefter kan en revisor fra et medlemsland, som opfylder betingelserne for udøvelse af lovpligtig revision i det medlemsland, jf. kravene i Rådets 8. direktiv, ikke nægtes adgang til at udøve det samme erhverv i Danmark. Rådets direktiv om gensidig anerkendelse giver dog mulighed for, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan stille krav om, at en ansøger dokumenterer sit kendskab til dansk lovgivning ved en såkaldt egnedhedsprøve, jf. lov nr. 291 af 8. maj 1991 samt bek. nr. 292 af 8. maj 1991.

Bestemmelsen kan dog også benyttes på revisorer fra andre lande, som skønnes at have opnået den relevante uddannelse. For sådanne personer vil der herudover ofte blive stillet krav om en praktikperiode i en dansk revisionsvirksomhed.

Som følge af de forskellige uddannelsesmæssige krav til statsautoriserede og registrerede revisorer vil de krav, der stilles for beskikkelse af udenlandske personer, afhænge af, om der er tale om beskikkelse som statsautoriseret revisor eller som registreret revisor.

Stk. 2 vedrører ikke beskikkelse, men derimod mulighed for i konkrete situationer at tillade udenlandske personer at varetage hverv, som ellers kun kan varetages af revisorer. Ved den ændrede formulering af stk. 2 er det præciseret, at det er sådanne tilladelser til udenlandske revisorer til at varetage konkrete hverv, der kan begrænses eller gøres betingede. Begrænsningerne kan f.eks. vedrøre den tidsmæssige udstrækning eller opgavens art. Blandt de betingelser, der kan stilles, kan være krav om benyttelse af digital signatur, jf. § 5, stk. 2.

Til § 5

Af stk. 1 fremgår det, at de registre, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fører over såvel statsautoriserede revisorer som over registrerede revisorer, er offentlige registre. Det vil på styrelsens hjemmeside - www.publi-com.dk - være muligt at få oplysning om, hvorvidt en person er beskikket som statsautoriseret eller registreret revisor, ligesom det vil være muligt at få en oversigt over alle statsautoriserede eller registrerede revisorer.

Som noget nyt er der i forslaget indsat en bestemmelse om, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ligeledes skal føre et register over revisionsvirksomheder, jf. definitionen heraf i § 12, stk. 1. Baggrunden herfor er, at alle revisionsvirksomheder og de heri beskæftigede revisorer i medfør af § 14, stk. 1, har pligt til at lade sig underkaste kvalitetskontrol efter reglerne i kapitel 9. Den obligatoriske kvalitetskontrol bygger på EU-Kommissionens henstilling herom (2001/256/EF), og den forudsætter bl.a., at alle revisionsvirksomheder kontrolleres inden for en nærmere fastsat periode. For at sikre at dette sker i overensstemmelse med lovens bestemmelser, er det nødvendigt at oprette et register over alle revisionsvirksomheder og de heri beskæftigede revisorer. Det foreslås derfor, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte nærmere regler om indberetning til samt førelse af dette register. Der vil herved bl.a. kunne fastsættes regler om, at revisionsvirksomhederne elektronisk skal indberette ind- og udtræden af revisorer samt andre ændringer i virksomhederne af betydning for registret. De nærmere regler om kvalitetssikring er beskrevet i bemærkningerne til kapitel 9.

Bestemmelsen i stk. 2 om digital signatur er en hjemmelsbestemmelse, der giver Erhvervs- og Selskabsstyrelsen mulighed for - når det er teknisk muligt - at foreskrive, at revisorer i forbindelse med udførelsen af opgaver, der er omfattet af § 1, stk. 2, skal anvende digital signatur eller en tilsvarende elektronisk signatur ved f.eks. indsendelse af erklæringer til det