

sætte for interessenterne i et revisionsinteressentskab, vil alle interessenter – uanset ejerandel – hæfte solidarisk.

Bestemmelsen forudsætter, at revisorer har flertallet af såvel ejerandelen som af stemmerettighederne. Af stk. 2, 2. pkt. fremgår det, at de øvrige andele - dvs. op til 50 pct. - kan ejes af personer uden for kredsen af statsautoriserede henholdsvis registrerede revisorer. Udgangspunktet er dog, at sådanne personer eller virksomheder hver især kun kan eje op til 5 pct. af ejerandelene i det enkelte revisionsinteressentskab. Herved sikres det, at uvedkommende ikke får så stor en ejerandel, at der er risiko for, at revisionsvirksomheden lader sig lede af uvedkommende interesser. Bestemmelsen er i overensstemmelse med EU-henstillingen om revisorers uafhængighed, som ligeledes foreslår, at der sættes en maksimumsgrænse for, hvor store ejerandele - inden for 50 pct.-grænsen - der kan ejes af ikke-revisorer. Herudover kan personer med hovedbeskæftigelse i revisionsvirksomheden, og revisorer, der er godkendt i henhold til Rådets 8. direktiv, have ejerandele på op til 50 pct. Disse personer er således ikke underlagt begrænsningerne om, at ejerandelene højest må udgøre 5 pct. Revisorer godkendt i henhold til Rådets 8. direktiv omfatter danske registrerede og statsautoriserede revisorer samt udenlandske revisorer, der er statsborgere i EU, og som har en uddannelse, der lever op til kravene i Rådets 8. direktiv. Bestemmelsen skal ses i sammenhæng med stk. 3 og 4.

Stk. 3 vedrører revisionsvirksomhed i aktie-, anparts- og partnerselskabsform. Bestemmelsen er opbygget over samme skabelon som stk. 2 og svarer til princippet i den gældende bestemmelse stk. 4. Bestemmelsen er dog "vendt rundt", så det nu direkte af lovteksten fremgår, at i revisionssselskaber skal flertallet af aktie-, anparts- eller indskudskapitalen samt af stemmerettighederne ejes af revisorer eller revisionsvirksomheder. I et statsautoriseret selskab skal flertallet af rettighederne således ejes af statsautoriserede revisorer eller statsautoriserede revisionsvirksomheder - og i et registreret selskab skal flertallet ejes af registrerede revisorer eller registrerede revisionsvirksomheder.

2. pkt. svarer helt til stk. 2, 2. pkt., og der henvises til bemærkningerne hertil. Bestemmelsen i 3. pkt., nr. 1-4 svarer med få konsekvensændringer til de gældende bestemmelser. De gældende nr. 3 og 4, der omhandler henholdsvis fuldtidsbeskæftigede og deltidsbeskæftigede i revisionssselskabet, er foreslået sammenlagt i et nyt nr. 1, hvor kravet nu er, at en person skal have sin hovedbeskæftigelse i revisionssselskabet.

At der er tale om hovedbeskæftigelse betyder, at personen skal lægge hovedparten af sin erhvervsmæssige beskæftigelse i revisionsvirksomheden, men hindrer dog ikke, at personen har et bijob ved siden af. Det udelukker således ikke, at sådanne personer i fritiden f.eks. har undervisning eller lignende.

Der er foreslået et nyt nr. 4, der tillader revisorer, der er godkendt i henhold til Rådets 8. direktiv, at have ejerandele i et revisionssselskab. Ejerandelene skal dog holdes inden for den grænse, der ellers er forbeholdt ansatte i selskabet. Med denne bestemmelse åbnes der op for krydsejerskab mellem statsautoriserede og registrerede revisorer. Det vil således være muligt for en eller flere registrerede revisorer at eje op til 50 pct. af kapitalandelene og stemmerettighederne i et statsautoriseret revisionssselskab, uden at revisor eller revisorerne er ansat i selskabet. Tilsvarende vil statsautoriserede revisorer kunne have op til 50 pct. af kapitalandelene og stemmerettighederne i et registreret revisionssselskab uden at være ansat i selskabet. I en situation som den beskrevne, vil andelen være opbrugt af ikke-ansatte revisorer, og som følge heraf vil revisionssselskabets medarbejdere være afskåret fra at have ejerandele. Bestemmelsen forventes dog først og fremmest at få betydning i forbindelse med tilrettelægning af generationsskifte. Ved at fastholde, at majoriteten af ejerandele og stemmerettigheder skal ejes af statsautoriserede revisorer i et statsautoriseret revisionssselskab og tilsvarende af registrerede revisorer i et registreret revisionssselskab, sikres det, at "minoritetsrevisorerne" ikke får dominerende indflydelse i selskabet.

I en revisionsvirksomhed, hvor der er både statsautoriserede og registrerede revisorer som ejere, vil det kræve, at statsautoriserede revisorer ejer majoriteten af kapitalen samt har majoriteten af stemmerettighederne, for at virksomheden kan beteges en "statsautoriseret revisionsvirksomhed" - eller tilsvarende, at registrerede revisorer ejer majoriteten for at virksomheden kan beteges en "registreret revisionsvirksomhed". Revisionsvirksomheder med en ejer- og stemmefordeling på 50-50 vil ikke være lovlige, jf. stk. 1.

Ligesom der ved lovforslaget åbnes op for krydsejerskab, åbnes der ligeledes op for, at statsautoriserede revisorer kan tage ansættelse i registrerede revisionsvirksomheder. Der er således skabt parallelitet mellem de to revisorgrupper. Det er dog en forudsætning for en liberalisering på dette område, at en statsautoriseret revisor, der ansættes i en registreret revisionsvirksomhed, ikke kan udføre opgaver, der er forbeholdt statsautoriserede revisorer - f.eks. foretage revision af en børsnoteret virksomhed. Baggrunden