

prøve for at opnå adgang til at udøve lovpligtig revision.

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

Efter *stk. 2* gælder reglerne om efteruddannelse, brug af faglig titel og bortfald på tilsvarende måde som gælder for personer, der er godkendt som statsautoriserede og registrerede revisorer, jf. forslagens § 3.

*Stk. 3* vedrører ikke betingelserne for at opnå godkendelse som revisor i Danmark, men giver mulighed for i konkrete situationer at tillade udenlandske revisorer at varetage hverv, hvortil der i lovgivningen ellers kræves en statsautoriseret eller registreret revisor. Det er en betingelse, at der foreligger særlige forhold. Sådanne forhold kan f.eks. foreligge, hvor en udenlandsk modervirksomhed har en berettiget interesse i, at en dansk dattervirksomheds regnskaber revideres af moderselskabets revisor. En tilladelse kan begrænses, og begrænsningen kan f.eks. vedrøre den tidsmæssige udstrækning eller opgavens art. Blandt de betingelser, der kan stilles, kan f.eks. være krav om benyttelse af digital signatur.

Personer, der godkendes efter *stk. 1* eller *3*, registreres i det offentlige register over godkendte revisorer. Det vil af registeret fremgå, hvis en revisor er godkendt efter *stk. 1* eller *3*. Det er nyt, at revisorer, der er godkendt efter *stk. 3*, bliver optaget i det offentlige register. Det er imidlertid fundet hensigtsmæssigt, at brugere af revisorers erklæringer til enhver tid kan se i registeret, om en erklæring er afgivet af en godkendt revisor.

#### Til § 11

Bestemmelserne i §§ 11 og 12 svarer til den gældende lovs §§ 8 a og 8 b, der blev indsat ved lov nr. 123 af 13. februar 2007 om ændring af lov om adgang til udøvelse af visse erhverv i Danmark samt en række love, herunder lov om statsautoriserede og registrerede revisorer. Ændringen, der trådte i kraft den 1. oktober 2007, er en følge af implementeringen af direktivet om anerkendelse af erhvervsmæssige kvalifikationer. For uddybende bemærkninger henvises til lovforslag L 11 2006/07.

Med ændringen blev det muligt for revisorer, der er godkendt i henhold til 8. direktiv, og som er etableret i et andet EU-land eller i et EØS-land eller Schweiz, midlertidigt og lejlighedsvist at afgive visse erklærin-

ger, som ellers er forbeholdt statsautoriserede og registrerede revisorer. I forslaget ændres Schweiz til »et andet land, som EU har indgået aftale med«, hvorved der tages højde for ændringer heri.

Det fremgår af *stk. 1*, at den tilladte erklæringsafgivelse ikke omfatter lovpligtig revision af årsregnskaber og koncernregnskaber, som ifølge det nye 8. direktivs artikel 3, *stk. 1*, fortsat er forbeholdt revisorer, der er godkendt i det land, som kræver den lovpligtige revision. For Danmarks vedkommende vil det sige statsautoriserede og registrerede revisorer.

De erklæringer, der vil kunne afgives, omfatter blandt andet selskabsretlige erklæringer, erklæringer om review, erklæringer om assistance med regnskabsopstilling og erklæringer på skatteregnskaber.

Der skal være tale om en tjenesteydelse. Det vil ifølge direktivet om anerkendelse af erhvervsmæssige kvalifikationer betyde, at det er en betingelse, at tjenesteyderen er lovligt etableret i en anden EU-medlemsstat, i et andet EØS-land eller i et andet land, som EU har indgået aftale med, med henblik på at udøve samme erhverv i denne medlemsstat (etableringsstaten).

Efter forslagens *stk. 2* skal revisorer, som midlertidigt og lejlighedsvist agter at afgive erklæringer i Danmark i henhold til direktivet om anerkendelse af erhvervsmæssige kvalifikationer anmeldes til og optages i et offentligt tilgængeligt register i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Det drejer sig om personer, der er etableret som revisorer i et andet EU-land, i et EØS-land eller i Schweiz.

Bestemmelsen indeholder endvidere hjemmel til, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ved bekendtgørelse fastsætter regler om anmeldelse og registrering mv. af sådanne personer samt betingelserne herfor.

Anmeldelsen til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen skal fornyes en gang om året, hvis den pågældende agter at opretholde muligheden for midlertidigt eller lejlighedsvist at afgive erklæringer i Danmark i løbet af det pågældende år.

Efter forslagens *stk. 3* skal Erhvervs- og Selskabsstyrelsen føre et offentligt register over sådanne revisorer, der ønsker at udøve tjenesteydelser i Danmark i henhold til direktivet om anerkendelse af erhvervsmæssige kvalifikationer. Registeret vil være offentligt og vil kunne ses på [www.cvr.dk](http://www.cvr.dk). Om anmeldelse og registrering henvises til bemærkninger til *stk. 2*.

#### Til § 12

Forslagets § 12 er en uændret videreførelse af den gældende § 8 b. Denne bestemmelse blev ligesom den gældende § 8 a indsat ved implementeringen af direk-