

F. t. l. vedr. revisorer og revisionsvirksomheder

25, dog således at de gældende bestemmelser om klage mulighed med mindre sproglige justeringer er flyttet til forslaget kapitel 10 om »Klageadgang«. Der henvises til bemærkningerne til §§ 43-47.

Efter *stk. 2, nr. 5*, er Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ansvarlig for at samarbejde og udveksle oplysninger med andre landes kompetente myndigheder. De nærmere regler om samarbejde og udveksling af oplysninger fastsættes i forslaget §§ 48-49, jf. henvisningen hertil.

Bestemmelsen er ny og er en implementering af direktivets artikel 33, hvorefter der skal udpeges én enhed med særligt ansvar for at sikre et effektivt samarbejde med andre kompetente myndigheder med ansvar for tilsynsaktiviteter. Samarbejde og udveksling af oplysning følger af direktivets artikel 36 vedrørende samarbejde med kompetente myndigheder inden for EU/EØS-området samt artikel 47 vedrørende samarbejde med kompetente myndigheder uden for EU/EØS-området. De nærmere regler om dette samarbejde fremgår af forslaget § 48. Forslagets § 49 er en videreførelse af gældende lovs § 25 a, der implementerede direktivet om anerkendelse af erhvervs mæssige kvalifikationer. Der henvises til bemærkningerne til forslaget §§ 48-49 vedrørende samarbejde med kompetente myndigheder i andre lande.

Det nye 8. direktiv kræver bl.a., at det offentlige tilsyn kan gennemføre undersøgelser, jf. bemærkningerne til forslaget *stk. 2, nr. 3*, samt at der kan ske udveksling af relevante oplysninger mellem medlemsstaternes kompetente myndigheder samt med kompetente myndigheder beliggende udenfor EU/EØS-området. Det foreslås derfor i *stk. 3*, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen får hjemmel til at indhente de oplysninger, der er nødvendige, for at kunne varetage de opgaver, styrelsen har efter forslaget *stk. 1 og 2*.

Oplysninger kan indhentes hos danske og udenlandske kompetente myndigheder. Ved kompetente myndigheder forstås de myndigheder, som varetager de opgaver, der er fastsat i direktivet. I Danmark vil der således være tale om Revisortilsynet og Revisornævnet. Oplysninger kan også indhentes hos revisorer og revisionsvirksomheder. Der vil som udgangspunkt være tale om revisorer og revisionsvirksomheder, der er optaget i det offentlige register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, jf. forslaget § 2. Der kan imidlertid også være tale om at indhente oplysninger hos revisorer eller revisionsvirksomheder, der ikke længere er optaget i registeret, hvis oplysningerne vedrører en opgave, som revisor eller revisionsvirksomheden har udført, mens de var optaget i registeret.

De oplysninger, der kan indhentes, er ikke begrænset til mundtlige oplysninger eller redegørelser for nærmere angivne forhold. Der kan også være tale om skriftlig dokumentation, som den kompetente myndighed, revisor eller revisionsvirksomheden ligger inde med som led i udførelsen af opgaver i henhold til loven. Hos Revisortilsynet kan det således være relevant at indhente kvalitetskontrollanters erklæringer om en gennemført kvalitetskontrol, ligesom det kan være relevant at indhente den pågældende kvalitetskontrollants arbejds papirer vedrørende den pågældende erklæring. Hos Revisornævnet kunne det være nødvendigt at indhente en konkret afgørelse, såfremt denne undtagelsesvist er anonymiseret i forbindelse med offentliggørelsen. Hos revisorer og revisionsvirksomheder vil der typisk være tale om at indhente arbejds papirer og andre relevante dokumenter vedrørende udførelsen af en konkret erklæringsopgave.

Det er en betingelse, at oplysningerne er nødvendige for varetagelsen af styrelsens opgaver. Det vil således alene kunne komme på tale at indhente oplysninger, hvis der er tvivl om, hvorvidt revisorlovgivningen er eller vil blive overholdt, jf. forslaget § 37, om iværksættelse og gennemførelse af en undersøgelse, samt hvis styrelsen bliver anmodet om oplysninger fra en medlemsstats kompetente myndighed eller en kompetent myndighed beliggende udenfor EU/EØS-området, jf. forslaget *stk. 2, nr. 5*.

Det bemærkes, at der kan forekomme situationer, hvor en person har en egeninteresse i ikke at oplyse nærmere omkring et givent forhold, fordi personen i den situation ville udtale sig om en eventuelt påstået forbrydelse, som den pågældende kan være inddraget i. Hvis man i disse tilfælde afkrævede personen oplysninger, ville myndigheden handle i strid med princippet om forbud mod selvinkriminering. § 10 i lov om retssikkerhed ved forvaltningens anvendelse af tvangsindgreb om oplysningspligter (retssikkerhedsloven), om forbud mod selvinkriminering, finder således anvendelse i disse situationer, således at en myndighed ikke kan afkræve en person, fysisk eller juridisk, oplysninger, hvis der er en konkret mistanke om, at den pågældende har begået en lovovertrædelse, der kan medføre straf. For en uddybning af princippet henvises til retssikkerhedsloven, herunder lovbe mærkningerne.

Revisors tavshedspligt, jf. forslaget § 30, gælder således ikke i forhold til pligterne overfor Erhvervs- og Selskabsstyrelsen efter dette *stk.* Se også bemærkningerne til forslaget § 30.