

direktiv om anerkendelse af erhvervsmæssige kvalifikationer.

Til nr. 2.

Med henvisningen til den foreslåede bestemmelse i § 8 a, åbnes der for, at andre end statsautoriserede og registrerede revisorer kan udføre visse erklæringsopgaver. Bestemmelsen skal derfor læses i sammenhæng med § 8 a.

Til nr. 3.

Med forslaget §§ 8 a og 8 b gøres det muligt for revisorer, der er godkendt i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber (2006/43/EF), og som er etableret i et andet EU-land eller i et EØS-land eller Schweiz, midlertidigt og lejlighedsvist at afgive visse erklæringer, som ellers er forbeholdt statsautoriserede og registrerede revisorer. Bestemmelserne foreslås indsat i et nyt kapitel 3 a, som udelukkende vedrører disse personer.

Det drejer sig om sådanne erklæringsopgaver, der ellers i henhold til revisorlovens § 2 er forbeholdt statsautoriserede og registrerede revisorer, og som i henhold til § 12 skal afgives gennem en statsautoriseret og registreret revisionsvirksomhed.

Efter forslaget omfatter den tilladte erklæringsafgivelse ikke lovpligtig revision af årsregnskaber og koncernregnskaber, som ifølge direktivet om lovpligtig revision fortsat er forbeholdt revisorer, der er godkendt i etableringslandet. 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 et andet EU-medlemsland, i et andet EØS-land eller i Schweiz med henblik på at udøve samme erhverv i dette medlemsland (etableringslandet).

Af direktivets artikel 5, stk. 2, fremgår, at »Bestemmelserne i dette afsnit finder kun anvendelse i tilfælde, hvor tjenesteyderen flytter til værtsmedlemsstatens område for midlertidigt og lejlighedsvis at udøve det erhverv, der er omhandlet i stk. 1.«

At tjenesteyderen skal flytte til værtslandet forstås således, at tjenesteydelsen må anses for udført på værtslandets territorium.

Af forslaget til § 8 a, stk. 1, fremgår det endvidere, at tjenesteyderen skal anvende sin faglige titel ved erklæringsafgivelsen. Det vil sige, at erklæringen skal afgives under den titel, der anvendes i etableringslandet, når der i dette land findes en lovreguleret titel for den pågældende erhvervsmæssige virksomhed. Titlen skal anføres på etableringslandets officielle sprog.

Konkret vil det betyde, at

- en EU-godkendt revisor, der er etableret i et andet medlemsland, ikke i Danmark vil kunne udøve lovpligtig revision, som er fællesskabsretligt defineret, da disse revisionsopgaver i medfør af direktivet om lovpligtig revision kun må udføres af revisorer eller revisionsfirmaer, som er godkendt af det medlemsland, der kræver den lovpligtige revision,
- tjenesteydelsen skal udføres på værtslandet territorium,
- tjenesteydelsen skal udføres under egen titel (dvs. etableringslandets titel).

For så vidt angår sådanne revisorerers mulighed for at udøve rådgivningsydelser er situationen uændret. Revisorers rådgivningsydelser er ikke reguleret i revisorloven. En revisor fra et andet EU-land, et EØS-land, fra Schweiz eller fra et tredje land vil på linje med alle andre kunne tilbyde rådgivningsydelser til danske borgere og virksomheder, når rådgivningen ikke omfatter afgivelse af en erklæring.

Direktivet lader det være op til medlemslandene at bestemme, om sådanne midlertidige tjenesteydere inden afgivelse af erklæringer skal anmelde sig til den kompetente myndighed i det land, hvor de midlertidigt og lejlighedsvist agter at udøve tjenesteydelser (værtslandet), jf. artikel 7.

I overensstemmelse med direktivet foreslås det, at der indføres et krav i revisorloven om, at revisorer, som i henhold til direktivet om erhvervsmæssige kvalifikationer agter midlertidigt og lejlighedsvist at afgive erklæringer i Danmark, skal anmeldes til og registreres hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i et offentligt register.

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

Det foreslås på denne baggrund, at der i stk. 3 ind sættes en bestemmelse om, at revisorer, som midlertidigt og lejlighedsvist agter at afgive erklæringer i Danmark i henhold til direktivet om anerkendelse af erhvervsmæssige kvalifikationer, skal anmeldes til og