NN 27/2019 (20.3.2019.), Pravilnik o izdavanju odobrenja za rad ovlaštenom revizoru i revizorskom društvu

MINISTARSTVO FINANCIJA

555

Na temelju članaka 7., 10., 17., 22., 25., 27., 30. i 31. Zakona o reviziji (»Narodne novine«, broj 127/17) ministar financija donosi

PRAVILNIK

O IZDAVANJU ODOBRENJA ZA RAD OVLAŠTENOM REVIZORU I REVIZORSKOM DRUŠTVU

I. UVODNE ODREDBE

Sadržaj

Članak 1.

(1) Ovim Pravilnikom propisuje se sadržaj zahtjeva, način podnošenja zahtjeva i dokumentacija koja se dostavlja uz zahtjev za izdavanje odobrenja za rad ovlaštenom revizoru i revizorskom društvu, ovlaštenom revizoru iz druge države članice, ovlaštenom revizoru iz treće zemlje, dokumentacija koja se dostavlja uz zahtjev za registraciju revizorskog društva iz druge države članice, registraciju revizora u trećoj zemlji i subjekta za obavljanje revizije u trećoj zemlji te iznos naknade.

(2) Odredbe ovoga Pravilnika odnose se na državljane Republike Hrvatske, na državljane drugih država članica i državljane trećih zemalja kojima je Ministarstvo financija izdalo odobrenje za rad za obavljanje revizorskih usluga, na revizorsko društvo iz druge države članice koje je Ministarstvo financija registriralo za obavljanje zakonske revizije te subjekt za obavljanje revizije u trećoj zemlji i revizora u trećoj zemlji koje je Ministarstvo financija registriralo.

(3) Izrazi koji se koriste u ovom Pravilniku, a imaju rodno značenje odnose se jednako na muški i ženski rod.

(4) Odredbe ovoga Pravilnika koje se odnose na revizorsko društvo na odgovarajući način primjenjuju se i na samostalnog revizora, osim ako nije drukčije propisano.

Pojmovi

Članak 2.

Pojmovi koji se koriste u ovom Pravilniku imaju istovjetno značenje kao pojmovi upotrijebljeni u Zakonu o reviziji (u daljnjem tekstu: Zakon).

Općenito o zahtjevu i dokumentaciji

Članak 3.

(1) Zahtjev za izdavanje odobrenja za rad ili zahtjev za registraciju podnositelj zahtjeva podnosi Ministarstvu financija na odgovarajućem obrascu, koji je priložen ovom Pravilniku i njegov je sastavni dio, neposredno u pisanom obliku ili isti može poslati poštom, dostaviti u obliku elektroničke isprave izrađene sukladno zakonu kojim se uređuje elektronički potpis, ili usmeno izjaviti na zapisnik.

(2) Sva dokumentacija koja se prilaže zahtjevu mora biti na hrvatskom jeziku.

(3) Fizička osoba iz treće zemlje i pravna osoba sa sjedištem u drugoj državi članici i trećoj zemlji dostavljaju potrebnu dokumentaciju (uvjerenja ili potvrde) izdanu od nadležnog tijela iz matične države članice ili od nadležnog tijela iz treće zemlje.

(4) Ako je izvorna dokumentacija koja se prilaže zahtjevu na stranom jeziku, zahtjevu se prilaže prijevod te dokumentacije nahrvatski jezik.

(5) Obrasci zahtjeva i upitnika potrebnih za provedbu ovoga Pravilnika objavljuju se na internetskoj stranici Ministarstva financija i na stranici Jedinstvene kontaktne točke za usluge.

(6) Naknada za izdavanje odobrenja za rad i naknada za registraciju plaća se u korist državnog proračuna Republike Hrvatske.

II. ODOBRENJE ZA RAD OVLAŠTENOM REVIZORU

Odobrenje za rad ovlaštenom revizoru

Članak 4.

(1) Sukladno odredbama članka 7. stavka 1. Zakona, Ministarstvo financija izdat će odobrenje za rad za obavljanje revizorskih usluga fizičkoj osobi koja ispunjava sljedeće uvjete:

1. ima položen revizorski ispit i
2. ima dobar ugled.

(2) Izdavanjem odobrenja za rad fizička osoba stječe naziv ovlaštenog revizora.

Revizorski ispit

Članak 5.

Ispunjavanje uvjeta iz članka 4. stavka 1. točke 1. ovoga Pravilnika fizička osoba dokazuje potvrdom o položenom revizorskom ispitu koju izdaje Hrvatska revizorska komora i koja je upravni akt.

Dobar ugled

Članak 6.

(1) Prilikom procjene dobrog ugleda, u smislu utjecaja okolnosti iz članka 10. stavka 3. Zakona, osobito će se uzeti u obzir je li pravnoj ili fizičkoj osobi zbog nepoštivanja propisa oduzeta odgovarajuća suglasnost ili odobrenje za obavljanje određenih poslova prema propisima kojima se uređuje revizorska, bankovna, financijska djelatnost, djelatnost osiguranja i reosiguranja, tržište kapitala, financijski instrumenti ili instrumenti platnog prometa, pružanje financijskih usluga ili bilo kojih drugih propisa relevantnih za obavljanje revizorskih usluga, odnosno je li joj od strane nadzornog tijela iz druge države članice ili od strane nadzornog tijela iz treće zemlje oduzeta suglasnost ili izrečena kakva mjera zabrane obavljanja odgovarajućih poslova prema navedenim propisima.

(2) Dodatno, pri procjeni uvjeta za fizičke osobe iz stavka 1. ovoga članka Ministarstvo financija će analizirati informacije koje upućuju na nekorektno ponašanje u dosadašnjem profesionalnom radu, poput netransparentnog postupanja, nesuradnje s nadležnim tijelima ili nepostupanja po izrečenim mjerama Ministarstva finacija ili drugog nadzornog tijela.

(3) Ministarstvo financija ovlašteno je podatke o pravomoćnoj osuđivanosti za kaznena djela i prekršaje u Republici Hrvatskoj pribaviti iz kaznene, odnosno prekršajne evidencije na temelju obrazloženog zahtjeva i za djela koja po svom opisu odgovaraju djelima iz članka 10. stavaka 1. do 4. Zakona pribaviti iz Europskog sustava kaznenih evidencija u skladu sa zakonom kojim se uređuju pravne posljedice osude, kaznena evidencija i rehabilitacija.

(4) Ministarstvo financija ovlašteno je pribaviti podatke o tome je li nad imovinom fizičke osobe iz stavka 1. ovoga članka pokrenut ili proveden izvansudski postupak ili postupak stečaja potrošača koji su uređeni zakonom kojim se uređuje stečaj potrošača.

(5) Ministarstvo financija ovlašteno je provjeriti u Informacijskom sustavu Porezne uprave ima li podnositelj zahtjeva nepodmireni dospjeli dug po osnovi javnih davanja kako su određena poreznim propisima.

Zahtjev za izdavanje odobrenja za rad ovlaštenom revizoru i dokumentacija koja se dostavlja uz zahtjev

Članak 7.

(1) Zahtjev za izdavanje odobrenja za rad za obavljanje revizorskih usluga fizička osoba iz članka 4. ovoga Pravilnika podnosi na Obrascu I. koji se nalazi u prilogu ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

(2) Uz zahtjev za izdavanje odobrenja za rad fizička osoba prilaže sljedeću dokumentaciju:

1. potvrdu o položenom revizorskom ispitu
2. presliku osobne iskaznice ili putovnice podnositelja zahtjeva
3. potvrdu o plaćenoj naknadi za provedbu postupka izdavanja odobrenja za rad.

(3) Sve okolnosti koje bi mogle utjecati na dobar ugled, fizička osoba obavezno navodi u upitniku za fizičku osobu iz Priloga I. koji je sastavni dio ovoga Pravilnika, a koji se prilaže uz zahtjev za izdavanje odobrenja za rad za obavljanje revizorskih usluga.

(4) Naknada za izdavanje odobrenja za rad za obavljanje revizorskih usluga fizičkoj osobi iznosi tisuću i dvjesto (1.200,00) kuna i plaća se u korist državnog proračuna.

III. ODOBRENJE ZA RAD REVIZORSKOM DRUŠTVU

Zahtjev za izdavanje privremenog rješenja o odobrenju za rad revizorskom preddruštvu i dokumentacija koja se dostavlja uz zahtjev

Članak 8.

(1) Radi upisa osnivanja revizorskog društva u sudski, odnosno odgovarajući poslovni registar Ministarstvo financija izdat će privremeno rješenje revizorskom preddruštvu.

(2) Ispunjavanje uvjeta iz članka 17. stavka 2. točaka 1. i 2. Zakona u vezi glasačkih prava i članstva u upravi odnosno upravnom odboru revizorskog preddruštva dokazuje se izjavom o osnivanju revizorskog preddruštva ili društvenim ugovorom ili statutom.

(3) Odredbe stavka 2. ovoga članka odgovarajuće se primjenjuju na revizorska društva iz druge države članice, koja ispunjavanje uvjeta iz članka 17. stavka 2. točaka 1. i 2. Zakona u vezi glasačkih prava i članstva u upravi odnosno upravnom odboru revizorskog preddruštva dokazuju odgovarajućim aktom društva propisanim pravom matične države članice.

(4) Radi provjere ispunjava li član uprave odnosno upravnog odbora, osnivač revizorskog preddruštva i njegov stvarni vlasnik uvjete iz članka 10. Zakona, Ministarstvo financija ovlašteno je podatke o pravomoćnoj osuđivanosti za kaznena djela i prekršaje u Republici Hrvatskoj pribaviti iz kaznene odnosno prekršajne evidencije na temelju obrazloženog zahtjeva i za djela koja po svom opisu odgovaraju djelima iz članka 10. stavaka 1. do 4. Zakona pribaviti iz Europskog sustava kaznenih evidencija u skladu sa zakonom kojim se uređuju pravne posljedice osude, kaznena evidencija i rehabilitacija ili na drugi odgovarajući način.

(5) Ministarstvo financija ovlašteno je pribaviti podatke o tome je li nad članom uprave odnosno upravnog odbora, osnivačem preddruštva i njegovim stvarnim vlasnikom pokrenut ili proveden postupak izvansudski postupak ili postupak stečaja potrošača koji su uređeni zakonom kojim se uređuje stečaj potrošača.

(6) Ministarstvo financija ovlašteno je provjeriti u Informacijskom sustavu Porezne uprave ima li član uprave odnosno upravnog odbora, osnivač preddruštva i njegov stvarni vlasnik dospjeli dug po osnovi javnih davanja kako su određena poreznim propisima.

(7) Uz zahtjev za izdavanje privremenog rješenja revizorskom preddruštvu osnivač ili uprava, odnosno upravni odbor revizorskog preddruštva prilaže sljedeću dokumentaciju:

1. izjavu o osnivanju revizorskog preddruštva ili društveni ugovor ili statut

2. dokaz o ispunjenju uvjeta iz članka 17. stavka 2. točaka 1. i 2. Zakona prema stavku 3. ovoga članka, u slučaju ovlaštenog revizora ili revizorskog društva iz druge države članice

3. potvrdu o plaćenoj naknadi.

(8) Zahtjev za izdavanje privremenog rješenja revizorskom preddruštvu podnosi se na Obrascu II. koji se nalazi u prilogu ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

(9) Sve okolnosti koje bi mogle utjecati na dobar ugled, član uprave odnosno upravnog odbora, fizička i pravna osoba koja je osnivač društva i stvarni vlasnik obavezno navode u upitnicima iz Priloga I., Priloga II. i Priloga III. koji su sastavni dio ovoga Pravilnika, a prilažu se uz zahtjev za izdavanje privremenog rješenja.

(10) Naknada za izdavanje privremenog rješenja revizorskom preddruštvu iznosi četiri tisuće (4.000,00) kuna i plaća se u korist državnog proračuna.

Upis djelatnosti obavljanja revizorskih usluga u sudski, odnosno odgovarajući poslovni registar

Članak 9.

(1) Radi upisa djelatnosti obavljanja revizorskih usluga u sudski, odnosno odgovarajući poslovni registar, Ministarstvo financija izdat će privremeno rješenje trgovačkom društvu koje ispunjava uvjete iz članka 17. stavka 2. Zakona.

(2) Ispunjavanje uvjeta iz članka 17. stavka 2. točaka 1. i 2. Zakona u vezi glasačkih prava i članstva u upravi odnosno upravnom odboru društva dokazuje se izjavom o osnivanju trgovačkog društva ili društvenim ugovorom ili statutom.

(3) Odredbe stavka 2. ovoga članka odgovarajuće se primjenjuju na društva iz druge države članice, koja ispunjavanje uvjeta iz članka 17. stavka 2. točaka 1. i 2. Zakona u vezi glasačkih prava i članstva u upravi odnosno upravnom odboru društva dokazuju odgovarajućim aktom društva propisanim pravom matične države članice.

(4) Radi provjere ispunjavaju li trgovačko društvo, njegov stvarni vlasnik, članovi uprave, odnosno upravnog odbora trgovačkog društva uvjete iz članka 10. Zakona, Ministarstvo financija ovlašteno je podatke o pravomoćnoj osuđivanosti za kaznena djela i prekršaje u Republici Hrvatskoj pribaviti iz kaznene odnosno prekršajne evidencije na temelju obrazloženog zahtjeva i za djela koja po svom opisu odgovaraju djelima iz članka 10. stavaka 1. do 4. Zakona pribaviti iz Europskog sustava kaznenih evidencija u skladu sa zakonom kojim se uređuju pravne posljedice osude, kaznena evidencija i rehabilitacija ili na drugi odgovarajući način.

(5) Ministarstvo financija ovlašteno je pribaviti podatke o tome je li nad trgovačkim društvom pokrenut ili proveden stečajni postupak.

(6) Ministarstvo financija ovlašteno je pribaviti podatke o tome je li nad stvarnim vlasnikom, članom uprave, odnosno upravnog odbora trgovačkog društva pokrenut ili proveden izvansudski postupak ili postupak stečaja potrošača koji su uređeni zakonom kojim se uređuje stečaj potrošača.

(7) Ministarstvo financija ovlašteno je provjeriti u Informacijskom sustavu Porezne uprave imaju li trgovačko društvo, njegov stvarni vlasnik, članovi uprave, odnosno upravnog odbora dospjeli dug po osnovi javnih davanja kako su određena poreznim propisima.

(8) Uz zahtjev za izdavanje privremenog rješenja trgovačko društvo prilaže sljedeću dokumentaciju:

1. izjavu o osnivanju trgovačkog društva ili društveni ugovor ili statut

2. dokaz o ispunjenju uvjeta iz članka 17. stavka 2. točaka 1. i 2. Zakona prema stavku 3. ovoga članka, u slučaju ovlaštenog revizora ili revizorskog društva iz druge države članice

3. potvrdu o plaćenoj naknadi.

(9) Zahtjev za izdavanje privremenog rješenja podnosi se na Obrascu II. koji se nalazi u prilogu ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

(10) Sve okolnosti koje bi mogle utjecati na dobar ugled, trgovačko društvo i njegov stvarni vlasnik, članovi uprave, odnosno upravnog odbora obavezno navode u upitnicima iz Priloga I., Priloga II. i Priloga III. koji su priloženi ovom Pravilniku i njegov su sastavni dio, a prilažu se uz zahtjev za izdavanje privremenog rješenja.

(11) Naknada za izdavanje privremenog rješenja trgovačkom društvu iznosi četiri tisuće (4.000,00) kuna i plaća se u korist državnog proračuna.

Zahtjev za izdavanje odobrenja za rad revizorskom društvu i dokumentacija koja se dostavlja uz zahtjev

Članak 10.

(1) Nakon upisa revizorskog društva ili djelatnosti obavljanja revizorskih usluga u sudski, odnosno odgovarajući poslovni registar, podnositelj zahtjeva za izdavanje odobrenja za rad revizorskom društvu za obavljanje revizorskih usluga prilaže sljedeću dokumentaciju:

1. dokaz o osiguranju odgovornosti za štetu koju bi trećim osobama moglo počiniti revizorsko društvo obavljanjem revizorskih usluga (preslika police osiguranja)

2. popis i uvjerenje o radnom statusu ovlaštenih revizora u revizorskom društvu i njihov registarski broj.

(2) Trgovačko društvo ne smije započeti obavljati djelatnost revizorskih usluga prije nego mu Ministarstvo financija izda rješenje o odobrenju za rad iz članka 17. stavka 10. Zakona.

(3) Zahtjev za izdavanje rješenja o odobrenju za rad revizorskom društvu iz stavka 1. ovoga članka podnosi se na Obrascu III. koji se nalazi u prilogu ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

Zahtjev za izdavanje odobrenja za rad samostalnom revizoru

Članak 11.

(1) Ovlašteni revizor podnosi zahtjev za izdavanje odobrenja za rad za obavljanje revizorskih usluga u obliku samostalne djelatnosti na Obrascu IV. koji se nalazi u prilogu ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

(2) Uz zahtjev za izdavanje rješenja za odobrenje za rad u obliku samostalne djelatnosti ovlašteni revizor prilaže dokaz o osiguranju od odgovornosti za štetu koju bi trećim osobama mogao počiniti samostalnim obavljanjem revizorskih usluga (preslika police osiguranja).

(3) Naknada za izdavanje odobrenja za rad za obavljanje revizorskih usluga samostalnom revizoru iznosi tisuću i dvjesto (1.200,00) kuna i plaća se u korist državnog proračuna.

Promjena uvjeta pod kojima je izdano odobrenje za rad

Članak 12.

Nakon izdavanja odobrenja za rad za obavljanje revizorskih usluga, ovlašteni revizor i revizorsko društvo dužno su kontinuirano ispunjavati uvjete pod kojima im je odobrenje za rad izdano, a o svakoj nastaloj promjeni dužni su obavijestiti Ministarstvo financija u roku od osam dana od datuma promjene uvjeta.

IV. ODOBRENJE ZA RAD OVLAŠTENOM REVIZORU IZ DRUGE DRŽAVE ČLANICE

Ispit osposobljenosti

Članak 13.

Ministarstvo financija izdat će odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije fizičkoj osobi iz druge države članice kojoj je odobrenje za rad ovlaštenog revizora izdalo nadležno tijelo njezine matične države članice, pod uvjetom da položi ispit osposobljenosti koji provodi Ministarstvo financija, u skladu s člankom 23. Zakona i temeljem njega donesenim podzakonskim aktom.

Zahtjev za odobrenje za rad ovlaštenom revizoru iz druge države članice i dokumentacija koja se dostavlja uz zahtjev

Članak 14.

(1) Fizička osoba iz druge države članice podnosi zahtjev za izdavanje odobrenja za rad za obavljanje zakonske revizije na Obrascu V. koji se nalazi u prilogu ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

(2) Uz zahtjev za izdavanje odobrenja za rad fizička osoba iz druge države članice prilaže sljedeću dokumentaciju:

1. potvrdu o položenom ispitu osposobljenosti u Republici Hrvatskoj

2. presliku osobne iskaznice ili putne isprave

3. potvrdu o plaćenoj naknadi za izdavanje odobrenja za rad.

(3) Ministarstvo financija temeljem zahtjeva fizičke osobe iz stavka 1. ovoga članka pribavlja potvrdu nadležnog tijela iz njezine matične države članice o izdanom odobrenju za rad ovlaštenog revizora te drugu potrebnu dokumentaciju.

(4) Naknada za izdavanje odobrenja za rad ovlaštenom revizoru iz druge države članice za obavljanje zakonske revizije iznosi tisuću i dvjesto (1.200,00) kuna i plaća se u korist državnog proračuna.

V. REGISTRACIJA REVIZORSKOG DRUŠTVA IZ DRUGE DRŽAVE ČLANICE

Zahtjev za registraciju revizorskog društva iz druge države članice

Članak 15.

Zahtjev za registraciju za obavljanje zakonske revizije revizorsko društvo iz druge države članice podnosi Ministarstvu financija na Obrascu VI. koji se nalazi u prilogu ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

Dokumentacija koja se dostavlja uz zahtjev za registraciju revizorskog društva iz druge države članice

Članak 16.

(1) Uz zahtjev za registraciju za obavljanje zakonske revizije revizorskog društva iz druge države članice podnositelj prilaže sljedeću dokumentaciju:

1. odobrenje za rad ili potvrdu nadležnog tijela matične države članice, ne stariju od tri mjeseca

2. potvrdu o radnom statusu glavnog revizijskog partnera

3. dokaz o osiguranju od odgovornosti za štetu koju bi revizorsko društvo moglo počiniti trećim osobama obavljanjem revizorskih usluga u Republici Hrvatskoj

4. poslovnu adresu u Republici Hrvatskoj, ako je primjenjivo

5. potvrdu o plaćenoj naknadi za registraciju.

(2) Naknada za registraciju revizorskog društva iz druge države članice iznosi četiri tisuće (4.000,00) kuna i plaća se u korist državnog proračuna.

VI. ODOBRENJE ZA RAD OVLAŠTENOM REVIZORU IZ TREĆE ZEMLJE

Odobrenje za rad ovlaštenom revizoru iz treće zemlje

Članak 17.