



Beleidsregels betreffende de verlening van verklaringen van vakbekwaamheid

Aan de Commissie Eindtermen Accountantsopleiding (CEA) komt op grond van artikel 54 Wet op het accountantsberoep (Wab) de bevoegdheid toe om te beslissen op een aanvraag voor een verklaring van vakbekwaamheid. CEA geeft een verklaring van vakbekwaamheid af aan degene die voldoet aan de in dit artikel gestelde eisen. Daarbij wordt onderscheid gemaakt naar het land waar de accountantskwalificatie is behaald.

De verklaring is gericht op inschrijving als externe accountant in het register van de AFM en/of op inschrijving in het accountantsregister als Registeraccountant dan wel Accountant-Administratieconsulent met aantekening als bedoeld in artikel 36, tweede lid, onderdeel i, van de Wet op het accountantsberoep, afhankelijk van de bevoegdheden die in het buitenland aan de accountantskwalificatie zijn verbonden dan wel de eindtermen die aan het buitenlandse diploma ten grondslag liggen.

Onderstaande beleidsregels bepalen hoe CEA invulling geeft aan de bevoegdheid verklaringen van vakbekwaamheid in de zin van artikel 54 Wet op het accountantsberoep af te geven.

Regels

Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze beleidsregels wordt verstaan onder:

- a. *Aanvraag*: een verzoek van een belanghebbende om een verklaring van vakbekwaamheid op grond van artikel 54 Wab;
- b. *Adviescommissie*: een door CEA benoemde persoon of ingesteld college, niet werkzaam onder verantwoordelijkheid van de CEA, belast met het adviseren van CEA over het te nemen besluit ter zake de afgifte van de verklaring van vakbekwaamheid;
- c. *AFM*: de Stichting Autoriteit Financiële Markten;
- d. *Awb*: Algemene wet bestuursrecht;
- e. *Berichtenbox*: elektronische omgeving waarbinnen dienstverleners met overheden kunnen communiceren.
- f. *CEA*: Commissie Eindtermen Accountantsopleiding;
- g. *NBA*: Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants;
- h. *Proeve van vakbekwaamheid*: de examens zoals bedoeld in artikel 54 Wab, bestaande uit een examen over de kennis van Nederlands recht en een examen over de kennis van gedrags- en beroepsregels, af te leggen bij de NBA;
- i. *Richtlijn*: richtlijn 2014/56/EU van het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie van 16 april 2014 tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen (PbEU 2014, L 158);
- j. *Wettelijke controle*: een controle van een financiële verantwoording van een onderneming of instelling ten behoeve van het maatschappelijk verkeer, die verplicht is gesteld op grond van artikel 1, eerste lid, sub p van de Wet toezicht accountantsorganisaties;
- k. *Wab*: Wet op het accountantsberoep.

Artikel 2 Informatievoorziening

1. CEA stelt via haar website informatie ter zake de afgifte van de verklaring van vakbekwaamheid beschikbaar. Op de website wordt tenminste informatie gegeven over CEA, over de verklaring van vakbekwaamheid, over de afgifte van de verklaring van vakbekwaamheid en over de daarbij gehanteerde procedure en rechtsmiddelen.
2. Indien in het buitenland gekwalificeerde accountants, afnemers of bevoegde instanties bij CEA informeren over de gebruikelijke uitleg en toepassing van de eisen ter zake de verklaring van vakbekwaamheid geeft CEA antwoord op de vragen.
3. Een informatieverzoek wordt door CEA niet als aanvraag in de zin van artikel 1:3 Awb beschouwd.



Artikel 3 Wijze van communiceren

1. Personen kunnen zowel schriftelijk (per post) als elektronisch (via de email of via de berichtenbox) CEA om informatie verzoeken en/of een aanvraag indienen.

Artikel 4 Aanvraag

1. Een aanvraag kan alleen bij CEA worden ingediend door middel van het voor die aanvraag toepasselijke aanvraagformulier als bedoeld in lid 2.
2. CEA heeft de volgende aanvraagformulieren beschikbaar gesteld:
 - a. een aanvraagformulier voor een verklaring van vakbekwaamheid voor wettelijke auditors als bedoeld in artikel 2, onderdeel 2 van de richtlijn, die in een andere lidstaat (dan Nederland) zijn toegelaten tot het verrichten van controles als bedoeld in artikel 2, onderdeel 1, van de richtlijn (artikel 54, eerste lid, onder a, Wab);
 - b. een aanvraagformulier voor een verklaring van vakbekwaamheid voor personen die beschikken over kwalificaties uit andere landen dan hiervoor in sub a bedoeld en anders dan in Nederland (artikel 54, eerste lid, onder b, Wab).
3. CEA heeft de aanvraagformulieren als bedoeld in lid 2 op haar website (www.ceaweb.nl) geplaatst.
4. Op verzoek zal CEA een elektronische of papieren versie van een van de aanvraagformulieren toezenden.

Artikel 5 Gegevens en bescheiden bij aanvraag

1. Voor de beoordeling van de aanvraag dient CEA tenminste te beschikken over de gegevens en bescheiden die zijn vermeld op het relevante aanvraagformulier. Een overzicht van de vereiste gegevens en bescheiden is voorts te raadplegen op de website van CEA.
2. Bij de aanvraag vermeldt de aanvrager of deze is gericht op inschrijving als externe accountant in het register van de AFM en/of inschrijving in het accountantsregister als Registeraccountant (RA) met aantekening als bedoeld in artikel 36, tweede lid, onderdeel i, Wab of Accountant-Administratieconsulent (AA) met aantekening als bedoeld in artikel 36, tweede lid, onderdeel i, Wab.

Artikel 6 Voorlopig oordeel

Personen die overwegen een verklaring van vakbekwaamheid aan te vragen, maar nog niet de Proeve van vakbekwaamheid hebben afgelegd, kunnen aan CEA een voorlopig oordeel vragen over de mate waarin de bewijsstukken waarover zij beschikken voldoen aan de eisen voor een verklaring van vakbekwaamheid.

Artikel 7 Beoordeling van de aanvraag

1. CEA verleent op grond van de relevante richtlijnen, de tekst van de Wab en de jurisprudentie, slechts een verklaring van vakbekwaamheid aan personen die volledig voldoen aan de eisen van vakbekwaamheid die in een ander land dan Nederland krachtens wettelijke regeling worden gesteld.
2. Dit brengt met zich dat personen met een in een ander land verkregen erkenning van in een derde land behaalde vakbekwaamheid als bedoeld in artikel 54 Wab, in Nederland niet in aanmerking komen voor een verklaring van vakbekwaamheid.¹
3. Voor de verkrijging van een verklaring van vakbekwaamheid geldt dat de wettelijke auditor als bedoeld in artikel 2, onderdeel 2, van de richtlijn, in een andere lidstaat is toegelaten tot het verrichten van controles als bedoeld in artikel 2, onderdeel 1, van de richtlijn zonder enige beperkingen respectievelijk het accountantsdiploma van de aanvrager hem de bevoegdheid geeft

¹ Uit de uitspraak AWB 08/771 van 21 juli 2009 blijkt dat deze beleidslijn van de CEA door het CBb wordt onderschreven voor personen die met een in Nederland verkregen vakbekwaamheid een bewijsstuk hebben verkregen dat zij op grond van deze vakbekwaamheid (kunnen) worden toegelaten tot de wettelijke controle in een ander (EU-)land. Personen die hun vakbekwaamheid respectievelijk bewijsstuk ex artikel 54 Wab uitsluitend hebben verkregen via een vorm van erkenning van een eerder behaalde kwalificatie uit een derde land, komen ook niet in aanmerking voor een verklaring van vakbekwaamheid. De CEA hanteert de regel dat de opleiding die ten grondslag ligt aan de vakbekwaamheid respectievelijk het bewijsstuk door de aanvrager daadwerkelijk (in het betreffende land) moet zijn gevolgd en voltooid.



in het land van afgifte van dat diploma tot de wettelijke controle van alle soorten ondernemingen zonder enige beperking.

4. Aangezien Accountant-Administratieconsulenten en Registeraccountants met een Nederlands accountantsdiploma in Nederland bevoegd zijn tot de wettelijke controle van rechtspersonen zonder enige beperking wordt deze eis ook gesteld aan personen die in aanmerking willen komen voor een verklaring van vakbekwaamheid.
5. Het diploma of soortgelijk bewijsstuk zoals bedoeld in artikel 54, eerste lid, onder b, Wab dient te zien op zowel een theoretische opleiding als een praktijkopleiding uit hetzelfde land, die tezamen als geheel gelijkwaardig moeten zijn aan de Nederlandse opleiding tot Accountant-Administratieconsulent of Registeraccountant.
6. Voor de beoordeling of uit een diploma of soortgelijk bewijsstuk als bedoeld in artikel 54, eerste lid, onder b, Wab eenzelfde niveau van vakbekwaamheid blijkt als het niveau dat blijkt uit het met goed gevolg hebben voltooid van de opleiding tot Accountant-Administratieconsulent of Registeraccountant, wordt uitgegaan van de Nederlandse eindtermen die gelden op de datum van de aanvraag.
7. Bij de beoordeling van het belang van de verzoeker bij de aanvraag betreft CEA mede op welke wijze de aanvrager de verklaring van vakbekwaamheid wenst te gebruiken.

Slotbepalingen

Artikel 8

De beleidsregels zoals gepubliceerd op 16 april 2013, in de Staatscourant met nummer stcrt-2013-9878, worden hierbij ingetrokken.

Artikel 9

Deze beleidsregels zijn vastgesteld op 5 juli 2016 en treden in werking de dag na publicatie in de Staatscourant.

Artikel 10

Deze beleidsregels liggen ter inzage bij het secretariaat van CEA en zijn beschikbaar via de website van CEA: www.ceaweb.nl.