

Criteria voor beoordeling afgeven verklaring van vakbekwaamheid voor personen van binnen de EU/EER

Algemeen:

Een aanvraag dient in de Nederlandse of Engelse taal gesteld te zijn en moet vergezeld gaan van gelegaliseerde kopieën van alle relevante documentatie. Indien bijgevoegde stukken niet in de Nederlandse of Engelse taal zijn gesteld, dient een geautoriseerde vertaling in het Nederlands of Engels bijgevoegd te zijn. Legalisering kan geschieden door een notaris en/of bevoegde instantie en voor het theoretische getuigschrift/diploma uitsluitend door de onderwijsinstelling die het document heeft afgegeven. Het secretariaat verifieert of legalisering/autorisatie correct heeft plaatsgevonden en controleert het bestaan van opleidingsinstituten en beroepsorganisaties. Buitenlandse diploma's/getuigschriften worden beoordeeld na feitelijk onderzoek door een beoordelingscommissie. De criteria voor eenzelfde niveau van vakbekwaamheid zijn onderstaand weergegeven.

Toelichting/uitwerking wettelijke eisen	T.b.v. inschrijving in het register van NBA als accountant-administratieconsulent of registeraccountant en/of in het register voor externe accountants van de AFM.
Persoon die beschikt over een bewijsstuk waaruit blijkt dat hij voldoet aan de eisen van vakbekwaamheid die in een lidstaat van de Europese Unie, anders dan Nederland, of in een andere staat die partij is bij de overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, worden gesteld voor de toelating tot de wettelijke controle van jaarrekeningen (PbEU 2014, L 158) als bedoeld in artikel 2 van Richtlijn 2014/56/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014, betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 2006/43/EG van de Raad.	
Bewijsstuk waaruit blijkt dat de andere lidstaat van oordeel is dat de betreffende persoon volgens de in die lidstaat gestelde wettelijke regeling voldoet aan de voorwaarden voor toelating tot de wettelijke controle als bedoeld in de EU- Richtlijn	- o diploma van een in dat land afgelegd accountantsexamen; en - o bewijs van inschrijving bij een buitenlandse beroepsorganisatie die in dat land als competent authority is aangemerkt; en - o aanvullend een schriftelijke verklaring (zie voorbeeld verklaring NBA) van een bevoegde instantie van die lidstaat, waarin bevestigd wordt dat de aanvrager in het land van herkomst voldoet aan de voorwaarden voor toelating tot de wettelijke controle als bedoeld in de Europese richtlijn (2014/56/EU), of een gelegaliseerde kopie van een bewijsstuk waaruit dit voor CEA onomstotelijk blijkt.
Bewijs van bevoegdheid tot het doen van wettelijke controles van alle soorten ondernemingen zonder enige beperking ¹	Bij voorkeur een schriftelijke verklaring van een bevoegde instantie waarin dit bevestigd wordt, of een gelegaliseerde kopie van een bewijsstuk waaruit dit blijkt.
Getuigschrift examen Nederlands recht en gedrags- en beroepsregels	Getuigschrift en/of bewijs van vrijstelling van de NBA.

¹ Omdat de Achtste Richtlijn geen onderscheid maakt naar controlebevoegdheid en dit onderscheid in Nederland ook niet bestaat, dient een aanvrager in het land van herkomst gerechtigd te zijn tot het doen van wettelijke controles van alle soorten ondernemingen zonder enige beperking.