



Forretningsbetingelser

1. Aftale og aftaleparter

1.1 Disse forretningsbetingelser gælder for de rådgivnings-, og assistanceydelser, som Plan Revision, Godkendte revisorer (i det følgende "Plan Revision") leverer til klienten. De ydelser som Plan Revision leverer er beskrevet på www.PlanRevision.dk.

1.2 Aftalen mellem Plan Revision og klienten udgøres af et aftalebrev inklusiv eventuelle bilag, og nærværende forretningsbetingelser. I tilfælde af uoverensstemmelse mellem aftalebrevet og forretningsbetingelserne har aftalebrevet forrang.

1.3 Plan Revision kan indgå i strategiske samarbejder, hvor deltagerne er selvstændige juridiske enheder, som er individuelt ejet og ledet. Anvendes andre juridiske enheder end Plan Revision i forbindelse med levering af ydelser til klienten, er disse underlagt selvstændige aftaler og er således ikke omfattet af nærværende forretningsbetingelser med Plan Revision, med mindre det direkte fremgår af klientaftalen.

1.4 Klienten er forpligtet til at udlevere en kopi af gyldig legitimation f.eks. i form af pas og kørekort, hvis Plan Revision anmoder herom.

2. Ydelser leveret af Plan Revision

2.1 Plan Revision's samlede ydelser er beskrevet i aftalebrevet og omfatter endvidere ydelser, som det i tilknytning hertil aftales, at Plan Revision skal levere.

2.2 Ydelserne kan omfatte såvel en enkeltstående som en løbende ydelse, eksempelvis udarbejdelse af årsrapport og bogføringsassistance.

2.3 Fysiske ydelser, f.eks. rapporter, præsentationer, notater eller lignende, som Plan Revision skal eller vælger at levere til klienten, er beskrevet i aftalebrevet.

2.4 Yderligere arbejde som Plan Revision udfører i forbindelse med ændring af de aftalte opgaver, vil være omfattet af aftalen og underlagt dens vilkår, dog med forbehold for justering af honorar og tidsplan.

2.5 Såvel ydelserne som leverancen må alene anvendes af klienten og kun til det mellem klienten og Plan Revision aftalte eller forudsatte formål.

3. Bemanding og underleverandører

3.1 Plan Revision kan alene med klientens samtykke antage underleverandører i forbindelse med levering af ydelserne.

3.2 Plan Revision er ansvarlig for underleverandørernes ydelser, i det omfang disse indgår i ydelser, der leveres i henhold til aftalebrevet. Underleverandører handler i relation til ydelserne på vegne af Plan Revision og efter instruktion fra Plan Revision.

3.3 Pkt. 3.1 og pkt. 3.2 omfatter ikke samarbejde med andre fagspecialister, myndigheder mv., hvormed Plan Revision, som led i sin levering af ydelsen til klienten, konsulterer, eller indgår i en dialog, med henblik på, eksempelvis at få be- eller afkræftet, henholdsvis afklaret, faglige synspunkter. Plan Revision kan tage skridt hertil uden klientens samtykke og viden, under hensyntagen til betingelserne i afsnit 8 om fortrolighed.

3.4 Klienten kan rejse eventuelle krav mod Plan Revision som juridisk enhed, men ikke mod Plan Revisions ledelse og medarbejdere eller underleverandører og disses ledelse og medarbejdere i relation til ydelserne og klientaftalen. Plan Revisions ledelse og medarbejdere og underleverandører og disses ledelse og medarbejdere har ret til at gøre denne bestemmelse gældende over for klienten.



4. Klientens assistance og forpligtelser

4.1 Klienten stiller de for ydelserne nødvendige oplysninger, assistance mv. til rådighed for Plan Revision.

4.2 Såfremt klienten har politikker for køb af ydelser hos Plan Revision, er klienten ansvarlig for at indhente den fornødne forhåndsgodkendelse til at købe ydelserne. Ved indgåelse af aftalen forudsætter Plan Revision sådanne godkendelser som værende indhentet.

4.3 Såfremt Plan Revision (eller underleverandørers) medarbejdere i forbindelse med opfyldelse af klientaftalen opholder sig på klientens adresse eller andet sted, anvist af klienten, indestår klienten for, at konto forhold, Plan Revisions (eller underleverandørers) adgang til og brug af systemer (herunder software og data) mv. ikke er i strid med lovgivning, aftaler og tredjemandsrettigheder.

4.4 Klienten udøver alle ledelsesfunktioner og træffer alle ledelsesbeslutninger, forbundet med ydelserne, herunder beslutninger om udlevering af oplysninger mv. til offentlige myndigheder, eller fremvisning af dokumentation herfor.

4.5 Uanset pkt. 4.4 opretholder Plan Revision alle rettigheder og ledelsesmæssige beslutninger til og om den praktiske levering af ydelsen, herunder eksempelvis valg af arbejdsmetoder, fremgangsmåde, eventuelle valg af stikprøver mv. Plan Revision har ingen pligt til at følge klientens anvisninger i forhold til den praktiske levering af ydelsen.

4.6 Plan Revision undersøger og verificerer ikke, om de oplysninger, materialer mv., som klienten og klientens rådgivere og leverandører leverer, er rigtige, nøjagtige og fuldstændige. Plan Revision lægger således sådanne oplysninger til grund for levering af ydelserne.

4.7 Parterne skal holde hinanden orienteret om ethvert væsentligt forhold vedrørende levering af ydelsen.

5. Uafhængighed og interessekonflikter

5.1 Plan Revision er for en række ydelser underlagt uafhængighedsbestemmelser i standarder mv., eksempelvis, hvor Plan Revision agerer som revisorudpeget ekspert. Det er Plan Revision's praksis at vurdere og kontrollere, om der foreligger uafhængigheds- og interessekonflikter inden Plan Revision påtager sig en sådan opgave. Plan Revision kan dog ikke garantere, at alle situationer, hvor der kan foreligge en konflikt straks afdækkes, men Plan Revision vil bestræbe sig derpå.

5.2 Klienten er forpligtet til, hvis denne bliver opmærksom på mulige interessekonflikter, som kan påvirke ydelsen, straks at gøre Plan Revision opmærksom herpå. Den samme pligt gælder for Plan Revision til klienten.

5.3 Hvis en interessekonflikt identificeres, og Plan Revision vurderer, at klientens interesse kan varetages tilstrækkeligt sikkert ved iværksættelse af relevante procedurer og sikkerhedsforanstaltninger, vil Plan Revision drøfte sådanne procedurer med klienten.

6. Honorar og fakturering

6.1 Honorar for ydelserne fastsættes, som beskrevet i aftalebrev eller særskilt prisoverslag m.v.. Moms er ikke inkluderet i honorarangivelsen, medmindre dette fremgår af aftalebrevet/prisoverslaget.

6.2 Hvis der ikke i aftalebrevet er indgået særskilt aftale om honoraret, vil honoraret blive beregnet på baggrund af medgået tid, herunder til transport/rejse, samt de til enhver tid gældende timesatser for det udførte arbejde. Timesatser reguleres årligt.

6.3 Ud over det i pkt. 6.1 nævnte honorar skal klienten betale omkostninger og udlæg, der afholdes i forbindelse med levering af ydelserne. Sådanne omkostninger omfatter blandt andet underleverandører, transport, ophold, forplejning, materialer, kurér, øvrige udlæg mv.

6.4 Plan Revisions angivelse af et honorar ved aftaleindgåelse er udtryk for et skøn ud fra de forudsætninger, som parterne har aftalt i aftalebrevet. Selvom der er aftalt et fast honorar er Plan Revision berettiget til i følgende situationer at beregne honorar for den mertil, som Plan Revision skal anvende på levering af ydelsen, hvor det viser sig efter aftalens indgåelse, at:

1. forudsætningerne for levering af ydelser er ændret, eller
2. forudsætningerne for levering af ydelsen ikke var korrekte eller tilstrækkelige, og
3. omstændighederne kan tilskrives klienten.



Plan Revision forpligter sig til at straks at gøre klienten opmærksom på eventuelle overskridelser af det aftalte/skønnede honorar jf. aftalebrevet.

6.5 Plan Revision fakturerer løbende i forbindelse med opfyldelse af klientaftalen, medmindre andet aftales.

6.6 Plan Revision fremsender fakturaer elektronisk (pr. mail i PDF-fil), medmindre andet aftales. Klienten skal oplyse Plan Revision den e-mailadresse, hvortil Plan Revision elektronisk skal sende fakturaer og kontoudtog.

6.7 Betalingsbetingelserne er netto kontant 8 dage fra fakturadato. Ved betaling efter forfald beregnes renter med 1,5% pr. påbegyndt måned, medmindre andet er aftalt i aftalebrev.

7. Klientaftalens ophør

7.1 Medmindre der i aftalebrevet er angivet et opsigelsesvarsel ophører klientaftalen, når ydelserne er leveret.

7.2 Klienten og Plan Revision kan til enhver tid opsig klientaftalen skriftligt, medmindre andet er aftalt i aftalebrevet.

7.3 Plan Revision kan endvidere opsig klientaftalen uden varsel, såfremt der konstateres forhold, som medfører, at alle eller en del af Plan Revisions ydelser er i strid med uafhængighedsregler eller andre regler og standarder, som Plan Revision er underlagt.

7.4 I tilfælde af at klientaftalen bringes til ophør før dens ordinære udløb, er Plan Revision berettiget til honorar og betaling af omkostninger for de indtil da leverede ydelser og/eller ikke faktureret tidsforbrug samt påløbne omkostninger og udlæg.

7.5 Bestemmelser i klientaftalen, der enten udtrykkeligt eller i kraft af deres karakter rækker ud over tidspunktet for ophøret af klientaftalen, forbliver i kraft også efter klientaftalens ophør.

8. Fortrolighed

8.1 Plan Revision og klienten har tavshedspligt med hensyn til alle oplysninger vedrørende den anden parts forhold, så længe oplysningerne er af fortrolig karakter.

8.2 Plan Revisions interne procedurer sikrer beskyttelse af klientens fortrolige oplysninger, som Plan Revision erhverver i forbindelse med klientaftalen. Plan Revisions ledelse og medarbejdere og underleverandører er underlagt tavshedspligt.

8.3 Plan Revision kan videregive fortrolige oplysninger til underleverandører, i det omfang dette er nødvendigt for dennes udførelse af opgaver for klienten. Er dette tilfældet, vil Plan Revision orientere klienten herom, inden videregivelsen finder sted.

8.4 Fortrolighedsforpligtelsen gælder under hensyntagen til regler, som pålægger oplysningspligt i forhold til eksempelvis offentlige myndigheder. Fortrolige oplysninger må således videregives, i det omfang, at:

1. det følger af gældende lovgivning, eller
2. Plan Revision bliver pålagt videregivelse af en kompetent myndighed.

Videregivelse skal dog begrænses til det omfang, som er nødvendigt for overholdelse af loven eller kendelsen.

8.5 Plan Revision må over for tredjemand oplyse om sit engagement med klienten, forudsat at dette ikke indebærer en overtrædelse af fortrolighedsforpligtelsen. For markedsføringsforhold se pkt. 8.7.

8.6 Ydelserne skal behandles fortroligt af klienten og må ikke videregives eller vises til tredjemand uden forudgående skriftligt samtykke fra Plan Revision.

Ydelserne kan dog videregives til offentlige myndigheder, på disses forlangende, eller hvor ydelsen har relevans for offentlige myndigheder, eksempelvis ved offentlige myndigheders gennemførelse af kontrol i virksomheden.

Ydelserne kan endvidere videregives til de af klientens rådgivere, som klienten skriftligt har oplyst Plan Revision om uden særskilt samtykke, forudsat at klienten sikrer, at klientens rådgivere

1. er underlagt tavshedspligt og
2. er oplyst om, at Plan Revision intet ansvar har i forhold til klientens rådgivere, og
3. at ydelserne ikke må anvendes til andet end det mellem Plan Revision og klienten aftalte eller forudsatte formål.

Klienten er ansvarlig over for Plan Revision for overtrædelse af denne bestemmelse fra klientens rådgiveres side.



8.7 Uanset fortrolighedsforpligtelsen er Plan Revision berettiget til at anvende klientens navn og en kort beskrivelse af opgaven i forbindelse med markedsføring af Plan Revision, såfremt der fra klienten er indhentet forudgående accept heraf.

9. Ansvarsbegrænsning

9.1 Plan Revision er ansvarlig over for klienten for ydelserne efter dansk rets almindelige regler med de begrænsninger, som fremgår af klientaftalen og disse forretningsbetingelser.

9.2. Plan Revision forpligter sig til at undersøge enhver klage omhyggeligt og hurtigt. Har Plan Revision leveret en mindre tilfredsstillende eller mangelfuld ydelse, er klienten forpligtet til, straks og skriftligt efter at have konstateret eventuelle fejl og mangler ved den leverede ydelse, at kontakte Plan Revision. I den forbindelse har Plan Revision ret til at afhjælpe eventuelle fejl og mangler inden for rimelig tid.

9.3 Plan Revision er ikke erstatningsansvarlig for klager fra tredjemand/myndigheder eller tab, der kan henføres til, at det af klienten leverede materiale mv. er ukorrekt, unøjagtigt eller ufuldstændigt. Dette omfatter tillige manglende videregivelse af oplysninger, der kan, eller ville kunne få, indflydelse på den af Plan Revision leverede ydelse.

9.4 Plan Revision er ikke erstatningsansvarlig for indirekte tab og følgeskader, herunder driftstab, tidstab, avancetab, datatab, goodwilltab, omdømmetab mv.

9.5 Medmindre andet er anført i det følgende, er Plan Revisions erstatningsansvar begrænset til et beløb, svarende til fire gange Plan Revision's honorar (ekskl. moms) for den ydelse der knytter sig til den erstatningsudløsende begivenhed. Med erstatningsudløsende begivenhed menes en begivenhed der har medført et egentligt påkrav om, og afslutning med, økonomisk kompensation/godtgørelse rejst mod og givet af klienten, og hvor dette påkrav, helt eller delvist, kan henføres til en ydelse leveret af Plan Revision der har vist sig at være ukorrekt eller på anden vis fejlbehæftet. Henførbare indebærer, at der skal være årsagssammenhæng imellem den erstatningsudløsende begivenhed, og ydelsen leveret af Plan Revision. Et eventuelt erstatningsansvar kan for Plan Revision aldrig overstige den økonomiske kompensation/godtgørelse som klienten har ydet.

9.6 Plan Revision påtager sig ikke ansvar over for tredjemand, der måtte få adgang til ydelsen og/eller leverancen. Klienten skal holde Plan Revision, Plan Revisions ledelse og medarbejdere skadesløs for ethvert krav, tab, omkostning mv., som Plan Revision måtte pådrage sig over for tredjemand som følge af klientens misligholdelse af klientaftalen og nærværende forretningsbetingelser.

9.7 Det er ledelsens ansvar at sikre, at revisionsvirksomheden har etableret og implementeret et kvalitetsstyringssystem, og at revisionsvirksomhedens medarbejdere anvender dette kvalitetsstyringssystem. Dette ansvar kan aldrig, hverken helt eller delvist, tilkomme Plan Revision, uagtet art, omfang og rækkevidde af ydelserne leveret af Plan Revision. Særligt for faglige konsultationsydelser ("faglig afdeling")

9.8 Ved levering af faglige konsultationsydelser ("faglig afdeling") foretager Plan Revision en fortolkning af gældende retskilder, praksis, afsagte domme, kendelser mv., samt andre relevante kilder af relevans for den pågældende konsultation, med henblik på at tilvejebringe et svar på forespørgslen. Svaret på forespørgslen vil være udtryk for en fortolkning foretaget af Plan Revision. Klienten er indforstået med, at den endelige fortolkning henhører under Erhvervsstyrelsen og andre relevante kompetente myndigheder, henholdsvis domstolene.

9.9 Klienten accepterer og er bevidst om, at svar på faglige konsultationer og konklusioner herpå, ikke uden videre kan anvendes på lignende situationer og klientsager mv. uagtet at disse er identiske.

9.10 Klienten er indforstået med og accepterer, at Plan Revision alene udøver bistand og rådgivning til revisionsvirksomheden som juridisk enhed, og at udfaldet omtalt i pkt. 9.11 er revisionsvirksomhedens fulde ansvar.

Særligt for ydelser knyttet undervisning/præsentationer

9.11 Plan Revision's undervisning og præsentationer indeholder alene generelle oplysninger, beregnet til at give kursisterne en generel undervisning, oplysning og vejledning og kan ikke anses at have karakter af rådgivning. Undervisningen, oplysningerne og vejledningen kan ikke anvendes som erstatning for rådgivning fra Plan Revision.



Vi anbefaler, at der indhentes rådgivning fra Plan Revision, inden der træffes beslutninger på baggrund af indhold fra en undervisning/præsentation.

9.12 Plan Revision påtager sig intet ansvar for eventuelle følgevirkninger, herunder følgevirkninger som omtalt i pkt. 9.3 og pkt. 9.4, ved brug af faglig viden opnået under undervisning/præsentationer udført af Plan Revision. Brug af sådan viden er fuldt ud på eget ansvar. Alle holdninger, synspunkter mv. fremført under en sådan undervisning/præsentation er underviserens egen, og kan ikke tages som udtryk for holdninger og synspunkter hos andre.

9.13 Ovenstående ansvarsbegrænsninger gælder, uanset om skaden skyldes grov eller simpel uagtsomhed, men ikke forsæt.

10. Immaterielle rettigheder

10.1 Plan Revision har og beholder alle ophavsrettigheder og immaterielle rettigheder til programmer, systemer, præsentationer og modeller i overensstemmelse med gældende lovgivning. Sådanne programmer, systemer, præsentationer og modeller må ikke videregives til tredjemand, uden Plan Revision har givet skriftlig tilladelse hertil. Plan Revision og klienten bevarer hver især samtlige immaterielle rettigheder, der bestod forud for klientaftalens indgåelse, og ingen part erhverver således ejendomsret til den anden parts forudbestående rettigheder.

10.2 Klienten oppebærer immaterielle rettigheder til leverancen ved klientens endelige betaling til Plan Revision i henhold til klientaftalen. I det omfang der i leverancen indgår immaterielle rettigheder, tilhørende Plan Revision, har klienten en ikke-eksklusiv og ikke-overdragelig brugsret hertil.

10.3 Alle øvrige immaterielle rettigheder, produkter og materialer, mv., som frembringes eller opstår som led i opfyldelse af klientaftalen, tilfalder Plan Revision.

11. Opbevaring og destruktion af klientmateriale

11.1 Materiale modtaget fra klienter og Plan Revisions egne arbejds papirer mv. opbevares i minimum 5 år efter udløbet af det pågældende kalenderår.

11.2 Slutprodukter såsom rapporter mv., udleveres løbende gennem aftaleperioden til klienten. Plan Revision kan således ikke gøres ansvarlig for klientens manglende opbevaring af disse produkter.

11.3 Plan Revision er ikke forpligtet til at ajourføre anbefalinger, konklusioner, rapporter eller andre produkter, hverken i mundtlig eller skriftlig form, efter at disse er overdraget og kommunikeret til klienten i endelig form.

12. Persondata

12.1 Plan Revision indgår alene klientaftaler med juridiske enheder (selskaber mv.) og ønsker generelt at begrænse

persondataudveksling i videst muligt omfang. I det omfang Plan Revision i forbindelse med klientaftalen alligevel behandler oplysninger, omfattet af reglerne om persondatabeskyttelse, er Plan Revision databehandler i lovens forstand, og handler alene efter instruks fra klienten, som er dataansvarlig.

Daabehandleren skal på den dataansvarliges anmodning give den dataansvarlige tilstrækkelige oplysninger til, at denne kan påse, at de nævnte tekniske og organisatoriske sikkerhedsforanstaltninger er truffet.

Der henvises til Bilag 1 til nærværende forretningsbetingelser for databehandlraftale.

12.2 Plan Revision indsamler og behandler persondata i overensstemmelse med gældende lovgivning, herunder, persondataloven og EU's generelle forordning om databeskyttelse.

12.3 Plan Revision indsamler og opbevarer alene de personoplysninger, som er nødvendige af hensyn til lovgivningen og øvrige regler eller er nødvendige for at sikre, at klienten modtager en professionel og korrekt behandling.

12.4 Plan Revision videregiver ikke klientens oplysninger til tredjemand uden samtykke. Dog kan Plan Revision videregive oplysninger til andre i den udstrækning dette er nødvendigt for, at Plan Revision kan varetage klientens interesser og levere den aftale ydelse, og hvor dette er krævet i henhold til lov.



13. Hvidvask

13.1 I det omfang klientforholdet er omfattet af hvidvasklovgivningen, vil Plan Revision:

1. Indhente oplysninger om identitets- og kontroloplysninger samt kopi af foreviste legitimationsdokumenter ved etablering af klientforholdet,
2. anvende de indhentede oplysninger om klienten til at opfylde forpligtelser efter hvidvaskloven,
3. videregive oplysninger til SØIK i tilfælde af mistanke om at klienten begår hvidvask,
4. give klienten ret til indsigt i de registrerede oplysninger og
5. opbevare oplysningerne i mindst 5 år, herunder legitimering i mindst 5 år efter ophør af klientforholdet.

14. Elektronisk kommunikation mv.

14.1 Plan Revision og klienten accepterer brugen af elektronisk kommunikation (herunder e-mail) og de hermed forbundne risici, herunder bl.a. at data kan gå tabt, at meddelelser kan blive forsinket i forhold til afsendelsestidspunktet, eller slet ikke leveres, eller kommer til uvedkommendes kendskab. Hver part er ansvarlig for at beskytte egne systemer og interesser i forbindelse med elektronisk kommunikation.

14.2 Det er Plan Revisions politik at opretholde et højt sikkerhedsniveau omkring enhver kommunikation, hvad enten den er i brevform eller elektronisk, men Plan Revision kan dog ikke gøres ansvarlig for fejl, tab, virus, forsinkelse, ødelæggelse mv., som måtte opstå i forbindelse med eller være forårsaget af elektronisk kommunikation og information.

15. Misligholdelse

15.1 Såfremt en af parterne misligholder sine forpligtelser væsentligt i henhold til aftalen og/eller disse betingelser, er den anden part berettiget til at ophæve aftalen.

15.2 Væsentlig misligholdelse af klientens betalingsforpligtelser er gyldig grund til, at Plan Revision berettiget kan ophæve aftalen.

15.3 I tilfælde af væsentlig misligholdelse er en part berettiget til erstatning i henhold til dansk rets almindelige regler, jf. dog punktet om ansvarsbegrænsning.

16. Lovvalg og værneting

16.1 Enhver uenighed eller tvist mellem parterne om forståelsen af aftalen og/eller disse forretningsbetingelser afgøres under anvendelse af dansk ret ved de danske domstole og med Plan Revision's hjemsted som værneting.
