

KOMMISJONSVEDTAK

2014/EØS/21/35

av 29. juli 2008

om en overgangsperiode for visse tredjestatsrevisorers og tredjestatsrevisjonsselskapers revisjonsvirksomhet*[meddelt under nummer K(2008) 3942]*

(2008/627/EF)(*)

KOMMISJONEN FOR DE EUROPEISKE FELLESKAP
HAR —

under henvisning til traktaten om opprettelse av Det europeiske fellesskap,

under henvisning til europaparlaments- og rådsdirektiv 2006/43/EF av 17. mai 2006 om lovfestet revisjon av årsregnskap og konsernregnskap, om endring av rådsdirektiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om oppheving av rådsdirektiv 84/253/EØF⁽¹⁾, særlig artikkel 46 nr. 2, og ut fra følgende betraktninger:

- 1) I henhold til artikkel 45 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF skal vedkommende myndigheter i medlemsstatene registrere alle tredjestatsrevisorer eller tredjestatsrevisjonsselskaper som foretar lovfestet revisjon av visse selskaper som er registrert utenfor Fellesskapet, og hvis omsettelige verdipapirer er opptatt til notering på et regulert marked i medlemsstaten. I henhold til artikkel 45 nr. 3 i direktiv 2006/43/EF skal medlemsstatene la registrerte tredjestatsrevisorer og tredjestatsrevisjonsselskaper omfattes av deres tilsynssystemer, kvalitetssikringssystemer og systemer for undersøkelse og sanksjoner.
- 2) I henhold til artikkel 46 nr. 2 i direktiv 2006/43/EF skal Kommisjonen i samarbeid med medlemsstatene vurdere om tredjestatens systemer for tilsyn, kvalitetssikring og undersøkelse og sanksjoner er likeverdige, og treffe en beslutning. Dersom disse systemene anerkjennes som likeverdige, kan medlemsstatene unnta tredjestatsrevisorer og tredjestatsrevisjonsselskaper fra kravene i direktivets artikkel 45 på grunnlag av gjensidighet.
- 3) Kommisjonen har med bistand fra den europeiske gruppen av tilsynsorganer for revisorer (EAOB) foretatt en foreløpig vurdering av revisjonslovgivningen i relevante

tredjestater. Vurderingene har imidlertid ikke gjort det mulig å treffe endelige beslutninger om likeverdighet, men de har gitt et første overblikk over revisjonslovgivningen i de berørte tredjestatene. Noen tredjestater har innført et system for offentlig tilsyn, men på det nåværende tidspunkt finnes det ikke tilstrekkelige opplysninger om systemene til at det kan treffes beslutninger om likeverdighet. Andre tredjestater har ennå ikke slike systemer for offentlig tilsyn, men har innført rammeregler for revisjon som tyder på at det skjer en utvikling i retning av et slikt system.

- 4) I betraktning av behovet for ytterligere vurderinger for å kunne treffe endelige beslutninger om hvorvidt gjeldende revisjonslovgivning i tredjestater er likeverdig, bør det treffes beslutning om en overgangsperiode for revisorer og revisjonsselskaper fra de berørte tredjestatene for at vurderingene skal kunne gjennomføres. I denne overgangsperioden bør medlemsstatene derfor ikke treffe beslutninger om gjensidighet på nasjonalt plan.
- 5) Ettersom det er nødvendig å verne investorer, bør revisorer og revisjonsselskaper fra de berørte tredjestatene i overgangsperioden kunne fortsette sin revisjonsvirksomhet uten å være registrert i henhold til artikkel 45 i direktiv 2006/43/EF, forutsatt de gir opplysninger om seg selv og om de revisjonsstandarder og uavhengighetskrav som får anvendelse på dem når de foretar revisjon. Opplysninger om resultatene av enkelte kvalitetssikringskontroller vil også være nyttige for dette formål.
- 6) På disse vilkår bør revisorer og revisjonsselskaper fra de berørte tredjestatene kunne fortsette sin virksomhet med revisjonsberetninger om årsregnskap eller konsernregnskap for regnskapsår som begynner i tidsrommet 29. juni 2008-1. juli 2010. Vedkommende myndigheter nevnt i artikkel 45 i direktiv 2006/43/EF bør derfor kunne registrere disse revisorene og revisjonsselskapene i overgangsperioden. Dette vedtak bør imidlertid ikke berøre medlemsstatenes rett til å anvende sine systemer for undersøkelser og sanksjoner.

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 173 av 3.7.2008, s. 1, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 20/2009 av 5. februar 2009 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til Den europeiske unions tidende nr. 16, 19.3.2009, s. 30.

(¹) EUT L 157 av 9.6.2006, s. 87. Direktivet endret ved direktiv 2008/30/EF (EUT L 81 av 20.3.2008, s. 53).

- 7) Det forhold at tredjestatsrevisorer og tredjestatsrevisjonsselskaper i henhold til dette vedtak kan fortsette sin revisjonsvirksomhet med hensyn til selskapene nevnt i artikkel 45 i direktiv 2006/43/EF, bør ikke hindre medlemsstatene i å innføre ordninger for samarbeid om enkelte kvalitetssikringskontroller mellom en medlemsstats vedkommende myndigheter og en tredjestats vedkommende myndigheter.
- 8) Kommisjonen bør til rett tid undersøke hvordan overgangsbestemmelsene virker. Dersom de berørte tredjestatene ikke da har innført et system for offentlig tilsyn, bør det fastslås om disse statenes vedkommende myndigheter overfor Kommisjonen offentlig har forpliktet seg til å oppfylle de kriteriene for likeverdighet som bygger på artikkel 29, 30 og 32 i direktiv 2006/43/EF, og om en ytterligere overgangsperiode er nødvendig. Etter overgangsperioden kan Kommisjonen gjøre vedtak om hvorvidt de berørte tredjestatenes revisjonslovgivning er likeverdig. I tillegg bør Kommisjonen undersøke om medlemsstatenes vedkommende myndigheter har hatt vanskeligheter med å bli anerkjent av slike tredjestater. Deretter er det opp til medlemsstatene å avgjøre i henhold til artikkel 46 i direktiv 2006/43/EF, og på grunnlag av gjensidighet, om de ikke vil anvende eller om de vil endre kravene i artikkel 45 nr. 1 og nr. 3 i direktivet på revisorer og revisjonsselskaper fra tredjestater som er anerkjent som likeverdige.
- 9) Tiltakene fastsatt i dette vedtak er i samsvar med uttalelse fra Forskriftskomiteen for revisjon —
- b) Dersom revisoren eller revisjonsselskapet tilhører et nett, en beskrivelse av nettet.
- c) De revisjonsstandardene og uavhengighetskravene som er blitt anvendt på den aktuelle revisjonen.
- d) En beskrivelse av revisjonsselskapets interne kvalitetskontrollsystem.
- e) Opplysning om hvorvidt og når den seneste kvalitetssikringskontrollen av revisoren og revisjonsselskapet ble foretatt, og nødvendige opplysninger om resultatet av kontrollen. Dersom opplysningene om resultatet av den seneste kvalitetssikringskontrollen ikke er offentlig tilgjengelige, og vedkommende myndigheter i den berørte tredjestat ikke direkte kan framlegge slike opplysninger, skal vedkommende myndigheter i medlemsstatene behandle slike opplysninger fortrolig.

GJORT DETTE VEDTAK:

Artikkel 1

1. Medlemsstatene skal ikke anvende artikkel 45 i direktiv 2006/43/EF på revisjonsberetninger om årsregnskap eller konsernregnskap som nevnt i artikkel 45 nr. 1 i nevnte direktiv, på regnskapsår som begynner i tidsrommet 29. juni 2008-1. juli 2010, som avgis av revisjonsselskaper i tredjestatene nevnt i vedlegget til dette vedtak, dersom den berørte tredjestatsrevisor eller det berørte tredjestatsrevisjonsselskap gir vedkommende myndigheter i medlemsstaten følgende opplysninger:

- a) Navn og adresse på den berørte revisor eller det berørte revisjonsselskap, og opplysninger om disses juridiske struktur.

2. Medlemsstatene skal sikre at offentligheten får opplysninger om navn og adresse på de berørte revisorene og revisjonsselskapene fra tredjestatene nevnt i vedlegget til dette vedtak, og om at disse tredjestatene ennå ikke er anerkjent som likeverdige i henhold til direktiv 2006/43/EF. For dette formål kan vedkommende myndigheter i medlemsstatene nevnt i direktivets artikkel 45 også registrere revisorer og revisjonsselskaper fra tredjestatene nevnt i vedlegget.

3. Uten hensyn til nr. 1 kan medlemsstatene anvende sine systemer for undersøkelse og sanksjoner på revisorer og revisjonsselskaper fra tredjestatene nevnt i vedlegget.

4. Nr. 1 berører ikke samarbeid om kvalitetssikringskontroller mellom vedkommende myndigheter i en medlemsstat og vedkommende myndigheter i en tredjestat nevnt i vedlegget, forutsatt at dette samarbeidet oppfyller følgende kriterier:

- a) Det omfatter kvalitetssikringskontroller som utføres på grunnlag av likebehandling.
- b) Kommisjonen har blitt underrettet om det på forhånd.
- c) Det foregriper ikke beslutninger som Kommisjonen måtte treffe i henhold til artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF.

Artikkel 2

Kommisjonen skal senest innen to år på nytt undersøke situasjonen for tredjestatene nevnt i vedlegget. Den skal særlig kontrollere om vedkommende forvaltningsmyndigheter i de tredjestatene nevnt i vedlegget som Kommisjonen ikke har truffet beslutninger om likeverdighet for, overfor Kommisjonen offentlig har forpliktet seg til å innføre systemer for offentlig tilsyn og kvalitetssikringssystemer på grunnlag av følgende prinsipper:

- a) Systemene er uavhengige av revisjonsyrket.
- b) Systemene sikrer tilsyn med børsnoterte selskaper.

- c) Systemene anvendes på en åpen måte, og sikrer at resultatene av kvalitetssikringskontrollene er pålitelige.
- d) Systemene kan på en effektiv måte utfylles med undersøkelser og sanksjoner.

Artikkel 3

Dette vedtak er rettet til medlemsstatene.

Utferdiget i Brussel, 29. juli 2008.

For Kommisjonen

Charlie McCREEVY

Medlem av Kommisjonen

*VEDLEGG***TREDJESTATER**

Argentina
Australia
Bahamas
Bermuda
Brasil
Canada
Caymanøyene
Chile
Kina
Kroatia
Guernsey, Jersey og Isle of Man
Hongkong
India
Indonesia
Israel
Japan
Kazakhstan
Malaysia
Mauritius
Mexico
Marokko
New Zealand
Pakistan
Russland
Singapore
Sør-Afrika
Sør-Korea
Sveits
Taiwan
Thailand
Tyrkia
Ukraina
De forente arabiske emirater
USA
