

FRAMKVÆMDARÁKVÖRÐUN FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR

2014/EES/54/69

frá 13. júní 2013

um breytingu á ákvörðun 2011/30/ESB um jafngildi opinberra eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfa fyrir endurskoðendur og endurskoðunarfyrtækja í tilteknum þriðju löndum og umbreytingartímabil vegna endurskoðunarstarfsemi endurskoðenda og endurskoðunarfyrtækja í Evrópusambandinu sem eru frá tilteknum þriðju löndum

(tilkynnt með númeri C(2013) 3491)

(2013/288/ESB) (*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS
HEFUR,

með hliðsjón af sáttmálanum um starfshætti Evrópusambandsins,

með hliðsjón af tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 2006/43/EB frá 17. maí 2006 um lögboðna endurskoðun ársreikninga og samstæðureikningsskila, um breytingu á tilskipunum ráðsins 78/660/EBE og 83/349/EBE og um niðurfellingu á tilskipun ráðsins 84/253/EBE ⁽¹⁾, einkum fyrsta undirlið 2. mgr. 46. gr.,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Ákvörðun framkvæmdastjórnarinnar 2011/30/ESB ⁽²⁾ gerði endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum frá þeim þriðju löndum og yfirráðasvæðum, sem tilgreind eru í viðauka við þá ákvörðun, kleift að halda starfsemi sinni áfram í Sambandinu í tengslum við áritanir endurskoðenda á ársreikningum eða samstæðureikningsskilum fyrir fjárhagsár sem hefjast á tímabilinu frá 2. júlí 2010 til 31. júlí 2012.
- 2) Framkvæmdastjórnin hefur látið fara fram mat á opinberum eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfum fyrir endurskoðendur og endurskoðunarfyrtækja í þriðju löndum og á yfirráðasvæðum sem tilgreind eru í viðaukanum við ákvörðun 2011/30/ESB. Matið fór fram með aðstoð Evrópuhóps eftirlitsaðila endurskoðenda. Opinber eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfi fyrir endurskoðendur og endurskoðunarfyrtækja þeirra þriðju landa og yfirráðasvæða, sem voru metin í ljósi viðmiðananna

sem settar voru fram í 29., 30. og 32. gr. tilskipunar 2006/43/EB sem gilda um opinber eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfi fyrir endurskoðendur og endurskoðunarfyrtækja aðildarríkjanna. Lokamarkmið samvinnu á milli aðildarríkja og opinberra eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfa fyrir endurskoðendur og endurskoðunarfyrtækja í þriðju löndum ætti að vera að skapa gagnkvæmt traust milli þeirra á eftirlitskerfum hvers annars sem byggist á jafngildi þeirra.

- 3) Í kjölfar slíks mats kemur í ljós að Abú Dabí, Brasília, alþjóðlega fjármálamiðstöðin í Dúbaí, Guernsey, Indónesía, Mön, Jersey, Malasía, Taívan og Taíland hafa yfir opinberum eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfum að ráða fyrir endurskoðendur og endurskoðunarfyrtækja sem eru starfrækt eftir svipuðum reglum og þeim sem settar eru fram í 29., 30. og 32. gr. tilskipunar 2006/43/EB. Því er við hæfi að telja opinber eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfi fyrir endurskoðendur og endurskoðunarfyrtækja þessara þriggja landa jafngild opinberum eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfum endurskoðenda og endurskoðunarfyrtækja í aðildarríkjunum.
- 4) Bermúdaeyjar, Cayman-eyjar, Egyptaland, Míritús, Nýja-Sjáland, Rússland og Tyrkland hafa komið á fót eða eru að koma á fót opinberum eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfum fyrir endurskoðendur og endurskoðunarfyrtækja. Samt sem áður eru upplýsingar um virkni og reglur sem stýra slíkum kerfum ekki fullnægjandi til að framkvæma jafngildismat. Til að framkvæma frekara mat í þeim tilgangi að taka endanlega jafngilda ákvörðun að því er varðar slík kerfi er nauðsynlegt að fá viðbótarupplýsingar frá þessum þriðju löndum og yfirráðasvæðum til þess að skilja kerfi þeirra betur. Því er viðeigandi að framlengja umbreytingartímabilið sem var veitt með ákvörðun 2011/30/ESB að því er varðar endurskoðendur og endurskoðunarfyrtækja sem veita áritun endurskoðanda á ársreikningum eða samstæðureikningsskilum fyrirtækja sem hafa réttarstöðu lögaðila í viðkomandi þriðju löndum og yfirráðasvæðum.
- 5) Endurskoðendurnir og endurskoðunarfyrtækjin, sem veita áritun endurskoðanda á ársreikningum eða samstæðureikningsskilum tiltekinna fyrirtækja sem hafa réttarstöðu lögaðila í Hong Kong, á Indlandi og í Ísrael,

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjútö. ESB L 163, 15.6.2013, bls. 26. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 155/2014 frá 9. júlí 2014 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, biður birtingar.

⁽¹⁾ Stjútö. ESB L 157, 9.6.2006, bls. 87.

⁽²⁾ Stjútö. ESB L 15, 20.1.2011, bls. 12.

geta nýtt sér umbreytingartímabilið sem veitt var með ákvörðun 2011/30/ESB. Síðan þá hafa þessi þriðju lönd eða yfirráðasvæði ekki komið á óháðu opinberu eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfi. Þau hafa ekki veitt upplýsingar um löggjöf sína um endurskoðun og eftirlitskerfi. Við þessar aðstæður virðist sem þessi þriðju lönd eða yfirráðasvæði hafi ekki gert nauðsynlegar ráðstafanir til að fá framkvæmdastjórnina til að viðurkenna að endurskoðunarreglur þeirra séu jafngildar opinberum eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfum fyrir endurskoðendur og endurskoðendafyrirtæki í aðildarríkjunum. Því ætti ekki að framlengja umbreytingartímabilið sem þeim var veitt með ákvörðun 2011/30/ESB að því er varðar endurskoðendur og endurskoðunarfyrirtæki sem veita áritun endurskoðanda á ársreikningum eða samstæðureikningsskilum fyrirtækja sem hafa réttarstöðu lögaðila í þessum þriðju löndum.

- 6) Til að vernda fjárfesta ættu endurskoðendur og endurskoðunarfyrirtæki sem veita áritun endurskoðanda á ársreikningum eða samstæðureikningsskilum fyrirtækja, sem hafa réttarstöðu lögaðila í þeim þriðju löndum sem eru tilgreind í II. viðauka við þessa ákvörðun, ekki að geta haldið áfram endurskoðun á umbreytingartímabilinu í Sambandinu, án þess að vera skráð skv. 45. gr. tilskipunar 2006/43/EB, nema þau veiti tilskildar upplýsingar. Veiti þau upplýsingarnar ættu endurskoðendur og endurskoðunarfyrirtæki að geta haldið starfsemi sinni áfram með tilliti til áritunar endurskoðanda á ársreikningum eða samstæðureikningsskilum fyrir fjárhagsár sem hefjast á tímabilinu frá 1. ágúst 2012 til 31. júlí 2015. Þessi ákvörðun ætti ekki að hafa áhrif á rétt aðildarríkja til að beita rannsóknar- og viðurlagakerfum sínum að því er varðar slíka endurskoðendur og endurskoðunarfyrirtæki.
- 7) Því ber að breyta ákvörðun 2011/30/ESB til samræmis við það.
- 8) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari ákvörðun, eru í samræmi við álit nefndarinnar sem komið var á fót skv. 1. mgr. 48. gr. tilskipunar 2006/43/EB.

SAMÞYKKT ÁKVÖRDUN ÞESSA:

1. gr.

Ákvörðun 2011/30/ESB er breytt sem hér segir:

- 1) Við 1. gr. bætist eftirfarandi önnur málsgrein:

„Að því er varðar 1. mgr. 46. gr. tilskipunar 2006/43/EB skal telja opinber eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfi fyrir endurskoðendur og endurskoðunarfyrirtæki í eftirfarandi þriðju löndum og yfirráðasvæðum jafngild opinberum eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfum fyrir endurskoðendur og endurskoðunarfyrirtæki í aðildarríkjunum í tengslum við endurskoðunarstarfsemi varðandi ársreikninga eða samstæðureikningsskil fyrir fjárhagsár sem hefjast frá 1. ágúst 2012:

- 1) Abú Dabí
- 2) Brasilíu
- 3) Alþjóðlegu fjármálamiðstöðinni í Dúbaí
- 4) Guernsey
- 5) Indónesíu
- 6) Mön
- 7) Jersey
- 8) Malasíu
- 9) Taívan
- 10) Taílandi“

- 2) Ákvæðum 2. gr. er breytt sem hér segir:

- a) í inngangsorðum 1. mgr. komi „I. viðauka“ í stað „viðaukanum“,
- b) í stað 2., 3. og 4. mgr. komi eftirfarandi:

„2. Aðildarríki skulu ekki beita 45. gr. tilskipunar 2006/43/EB í tengslum við endurskoðendur og endurskoðunarfyrirtæki sem veita áritun endurskoðanda á ársreikningum eða samstæðureikningsskilum félaga, sem hafa réttarstöðu lögaðila í þriðju löndum og á yfirráðasvæðum sem tiltekin eru í II. viðauka við þessa ákvörðun, sem um getur í 1. mgr. 45. gr. þeirrar tilskipunar, fyrir fjárhagsár sem hefjast á tímabilinu frá 2. júlí 2010 til 31. júlí 2015 í tilvikum þegar hlutaðeigandi endurskoðandi eða endurskoðunarfyrirtæki veitir lögbærum yfirvöldum aðildarríkisins upplýsingar um öll eftirfarandi atriði:

- a) nafn og heimilisfang endurskoðanda eða viðkomandi endurskoðunarfyrirtækis og upplýsingar um lagalegt rekstrarform þess,
- b) lýsingu á netinu ef endurskoðandinn eða endurskoðunarfyrirtækið tilheyrir neti,
- c) reikningsskilastaðla og kröfur um óhæði sem beitt hefur verið við viðkomandi endurskoðun,
- d) lýsingu á innri gæðaeftirlitskerfum endurskoðunarfyrirtækisins,
- e) hvort og hvenær síðasta endurmat á gæðatryggingu endurskoðandans eða endurskoðunarfyrirtækisins var gert og, nema þessar upplýsingar séu veittar af lögbæru yfirvaldi í þriðja landi, nauðsynlegar upplýsingar um niðurstöðu endurskoðunarinnar. Ef nauðsynlegar upplýsingar um niðurstöðu síðasta endurmats á gæðatryggingu eru ekki opinberar, skulu lögbær yfirvöld í aðildarríki fara með slíkar upplýsingar sem trúnaðarmál.

3. Aðildarríki skulu tryggja að almenningur sé upplýstur um nafn og heimilisfang endurskoðenda og endurskoðunarfyritækja, sem veita áritun endurskoðanda á ársreikningum eða samstæðureikningsskilum félaga sem hafa réttarstöðu lögaðila í þriðju löndum sem tiltekin eru í II. viðauka við þessa ákvörðun og um þá staðreynd að opinber eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfi þessara landa og yfirráðasvæða hafa enn ekki verið viðurkennd sem jafngild skv. 2. mgr. 46. gr. tilskipunar 2006/43/EB. Í því skyni geta lögbær yfirvöld í aðildarríkjum sem um getur í 45. gr. tilskipunar 2006/43/EB, einnig skráð endurskoðendur og endurskoðunarfyritæki sem annast endurskoðun ársreikninga eða samstæðureikningsskila félaga sem hafa réttarstöðu lögaðila í þeim þriðju löndum sem talin eru upp í II. viðauka við þessa ákvörðun.

4. Þrátt fyrir 2. mgr. geta aðildarríki notað rannsóknar- og viðurlagakerfi sín á endurskoðendur og endurskoðunarfyritæki sem annast endurskoðun ársreikninga eða samstæðureikningsskila félaga sem hafa réttarstöðu lögaðila í þriðju löndum sem talin eru upp í II. viðauka.

c) Eftirfarandi 5. liður bætist við:

„5. Ákvæði 2. mgr. eru með fyrirvara um samstarfsfyrirkomulag á gæðatryggingarmati lögbærra yfirvalda í aðildarríki og lögbærra yfirvalda í þriðja landi, sem tilgreint er í II. viðauka, að því tilskildu að slíkt fyrirkomulag uppfylli allar eftirfarandi viðmiðanir:

- a) í því felst framkvæmd gæðatryggingarmats á grundvelli jafnrar meðferðar,
- b) það hafi áður verið tilkynnt framkvæmdastjórninni,
- c) það hefur ekki áhrif á ákvarðanir framkvæmdastjórnarinnar skv. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.“

3) Í stað 4. gr. komi eftirfarandi:

„4. gr.

Ákvæði 10. liðar 1. gr. falli úr gildi þann 31. júlí 2013.

4) Í stað viðaukans komi I. viðauki við þessa ákvörðun.

5) II. viðauki bætist við eins og sett er fram í II. viðauka við þessa ákvörðun.

2. gr.

Ákvörðun þessari er beint til aðildarríkjanna.

Gjört í Brussel 13. júní 2013.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Michel BARNIER

framkvæmdastjóri.

*I. VIÐAUKI***SKRÁ YFIR ÞRÍÐJU LÖND OG YFIRRÁÐASVÆÐI**

Abú Dabí
Brasilía
Alþjóðlega fjármálamiðstöðin í Dúbaí
Guernsey
Hong Kong
Indland
Indónesía
Mön
Ísrael
Jersey
Malasía
Taívan
Taíland

*II. VIÐAUKI***SKRÁ YFIR ÞRÍÐJU LÖND**

Bermúdaeyjar
Cayman-eyjar
Egyptaland
Máritíus
Nýja-Sjáland
Rússland
Tyrkland
