

KOMMISJONENS GJENNOMFØRINGSBESLUTNING

2018/EØS/27/06

av 11. juni 2013

om likeverdigheten av De forente staters systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper i henhold til europaparlaments- og rådsdirektiv 2006/43/EF*[meddelt under nummer K(2013) 3404]*

(2013/281/EU)(*)

EUROPAKOMMISJONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

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 første ledd, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) I samsvar med artikkel 45 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF skal vedkommende myndigheter i medlemsstatene registrere alle revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetning om årsregnskap eller konsernregnskap for visse selskaper som er registrert utenfor Unionen, og hvis omsettelige verdipapirer er opptatt til notering på et regulert marked i Unionen. I henhold til artikkel 45 nr. 3 i direktiv 2006/43/EF skal medlemsstatene la slike revisorer og revisjonsselskaper omfattes av deres systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner.
- 2) I kommisjonsbeslutning 2011/30/EF av 19. januar 2011 om likeverdigheten av visse tredjestaters systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper og om en overgangsperiode for visse tredjestatsrevisorers og tredjestatsrevisjonsselskapers revisjonsvirksomhet i Den europeiske union⁽²⁾ ble De forente staters systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper ansett som likeverdige med medlemsstatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper.
- 3) Beslutning 2011/30/EF opphører å gjelde 31. juli 2013. Det er derfor nødvendig å vurdere systemenes likeverdighet på nytt.

- 4) Før Kommisjonen traff beslutning 2011/30/EF, gjennomførte den en likeverdighetsvurdering av De forente staters systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. Vurderingen ble gjort med bistand fra den europeiske gruppen av tilsynsorganer for revisorer. De forente staters systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper ble vurdert i lys av kriteriene fastsatt i artikkel 29, 30 og 32 i direktiv 2006/43/EF, som gjelder for medlemsstatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. Det endelige målet med samarbeidet mellom medlemsstatenes og De forente staters systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper bør være å skape gjensidig tillit til hverandres tilsynssystemer på grunnlag av deres likeverdighet.
- 5) De forente stater har systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper som er underlagt lignende regler som dem som er fastsatt i artikkel 29, 30 og 32 i direktiv 2006/43/EF. Vedkommende myndigheter i De forente stater vil imidlertid vurdere medlemsstatenes systemer for revisjonstilsyn ytterligere før de bestemmer seg for å sette sin lit til det tilsyn som utføres av medlemsstatenes vedkommende myndigheter.
- 6) De forente staters systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper bør derfor gjennomgås for å vurdere de framskritt som er gjort med hensyn til å oppnå gjensidig tillit. Av disse årsaker bør denne beslutning gjelde for et begrenset tidsrom.
- 7) Så snart Kommisjonen har besluttet at en tredjestats eller et territoriums systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper er likeverdige i henhold til artikkel 46 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF, kan medlemsstatene på grunnlag av gjensidighet fravike eller endre kravene i artikkel 45 nr. 1 eller 3 for revisorer og revisjonsselskaper i vedkommende tredjestat eller territorium. Vilårene for fravik fra eller endring av kravene i artikkel 45 nr. 1 og 3 må fastsettes i en samarbeidsavtale, som nevnt i artikkel 46 nr. 3 i direktiv

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 161 av 13.6.2013, s. 8, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 156/2014 av 9. juli 2014 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 5 av 22.1.2015, s. 6.

⁽¹⁾ EUT L 157 av 9.6.2006, s. 87.

⁽²⁾ EUT L 15 av 20.1.2011, s. 12.

2006/43/EF, mellom medlemsstaten og vedkommende tredjestat eller territorium og oversendes Kommisjonen.

- 8) Når det gjelder et selskap som er registrert i De forente stater, og hvis omsettelige verdipapirer er opptatt til notering på et regulert marked i en medlemsstat, men ikke opptatt til notering i De forente stater, bør medlemsstatene sikre at alle revisjonsoppdrag i forbindelse med et slikt selskaps finansregnskap omfattes av samarbeidsavtaler inngått med De forente stater, for å kunne fastsette hvilke systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner som skal gjelde for slike selskapers revisorer. Dersom en revisor eller et revisjonsselskap i en annen medlemsstat påtar seg slike revisjonsoppdrag, bør medlemsstatene samarbeide for å sikre at revisjonsoppdraget omfattes av et av deres systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner.
- 9) Denne overgangsordningen bør ikke hindre medlemsstater i å innføre samarbeidsordninger om individuelle kvalitetskontroller mellom en medlemsstats vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater.
- 10) Denne beslutning bør ikke foregripe en endelig beslutning om oppfyllelse av tilstrekkelige krav som Kommisjonen måtte treffe i henhold til artikkel 47 nr. 3 i direktiv 2006/43/EF.
- 11) Anvendelsen av overgangsordningene bør overvåkes, og framskrittene som er gjort av vedkommende myndigheter i De forente stater, bør undersøkes. Ved utgangen av overgangsperioden bør det treffes en beslutning om likeverdigheten av De forente staters systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. Det bør kontrolleres om medlemsstatene har hatt problemer med å få sine systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for

revisorer og revisjonsselskaper anerkjent som likeverdige av vedkommende myndigheter i De forente stater.

- 12) Tiltakene fastsatt i denne beslutning er i samsvar med uttalelse fra komiteen nedsatt ved artikkel 48 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF —

TRUFFET DENNE BESLUTNING:

Artikkel 1

Med hensyn til artikkel 46 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF skal De forente staters systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper anses som likeverdige med medlemsstatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper.

Artikkel 2

Artikkel 1 skal ikke berøre samarbeidsordninger om individuelle kvalitetskontroller mellom en medlemsstats vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater, forutsatt at en slik ordning oppfyller kriteriene i artikkel 2 i Kommisjonens gjennomføringsbeslutning 2013/280/EF⁽¹⁾ og ikke foregriper en beslutning som skal tas i samsvar med artikkel 47 nr. 3 i direktiv 2006/43/EF.

Artikkel 3

Denne beslutning får anvendelse fra 1. august 2013 til 31. juli 2016.

Artikkel 4

Denne beslutning er rettet til medlemsstatene.

Utferdiget i Brussel 11. juni 2013.

For Kommisjonen

Michel BARNIER

Medlem av Kommisjonen

⁽¹⁾ EUT L 161 av 13.6.2013, s. 4.