

KOMMISJONENS GJENNOMFØRINGSBESLUTNING (EU) 2016/1155**2022/EØS/81/168****av 14. juli 2016****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 C(2016) 4363](*)*

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 henhold til artikkel 45 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF skal vedkommende myndigheter i en medlemsstat registrere alle tredjelandsrevisorer og -revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetning om årsregnskap eller konsernregnskap for selskaper som er registrert utenfor Unionen, og hvis omsettelige verdipapirer er opptatt til handel på et regulert marked i den medlemsstaten. 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) Medlemsstater kan på grunnlag av gjensidighet fravike eller endre kravene i artikkel 45 nr. 1 og 3 i direktiv 2006/43/EF for revisorer eller revisjonsselskaper i et tredjeland, forutsatt at systemene for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper i nevnte tredjeland anses å være likeverdige med kravene i direktivet. Vilklårene for fravik fra eller endring av kravene i artikkel 45 nr. 1 og 3 i direktiv 2006/43/EF som følge av en beslutning om likeverdighet må, som en hovedregel, fastsettes i en samarbeidsavtale som nevnt i artikkel 46 nr. 3 i direktiv 2006/43/EF mellom medlemsstaten og det berørte tredjelandets system for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner og oversendes Kommisjonen.
- 3) Ved gjennomføringsbeslutning 2013/281/EU⁽²⁾ vurderte Kommisjonen at systemene for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper som anvendes av vedkommende myndigheter i De forente stater, nemlig De forente staters Securities and Exchange Commission og Public Company Accounting Oversight Board, var likeverdige med medlemstatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. Nevnte gjennomføringsbeslutning opphører å gjelde 31. juli 2016. Likeverdigheten av disse systemene bør derfor revurderes.
- 4) Den tidsbegrensede anvendelsen av gjennomføringsbeslutning 2013/281/EU skyldtes mangel på gjensidig tillit til hverandres tilsynssystemer. Det er derfor foretatt en gjennomgang av samarbeidsordningen mellom medlemstatenes vedkommende myndigheter og De forente staters vedkommende myndigheter for å vurdere hvilke framskritt som er

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 190 av 15.7.2016, s. 80, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 87/2021 av 5. februar 2021 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), tennå ikke kunngjort.

⁽¹⁾ EUT L 157 av 9.6.2006, s. 87.

⁽²⁾ Kommisjonens gjennomføringsbeslutning 2013/281/EU 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 (EUT L 161 av 13.6.2013, s. 8).

gjort for å skape gjensidig tillit. Etter vedtakelsen av gjennomføringsbeslutning 2013/281/EU har visse former for tillit blitt etablert, herunder en forpliktelse til å unngå unødig dobbeltarbeid og å definere tilnæringer til samarbeid, noe som fører til en høyere grad av tillit i framtiden.

- 5) Når det gjelder et selskap som er registrert i De forente stater, og hvis omsettelige verdipapirer er opptatt til handel på et regulert marked i en medlemsstat, men ikke opptatt til handel i De forente stater, bør medlemsstatene sikre at alle revisjonsoppdrag i forbindelse med et slikt selskaps finansregnskap omfattes av samarbeidsavtaler inngått med De forente stateres vedkommende myndigheter, 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 de berørte medlemsstatene samarbeide for å sikre at revisjonsoppdraget omfattes av et av deres systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner. Disse avtalene hindrer ikke medlemsstater i å innføre samarbeidsavtaler om individuelle kvalitetskontroller mellom deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater.
- 6) En eventuell konklusjon om likeverdigheten av et tredjelandts systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner i henhold til artikkel 46 nr. 2 i direktiv 2006/43/EF foregriper ikke en beslutning som Kommisjonen i henhold til artikkel 47 nr. 3 første ledd i nevnte direktiv kan treffe om tilstrekkeligheten av de kravene som vedkommende myndigheter i det tredjelandet oppfyller.
- 7) Det endelige målet med samarbeidet mellom vedkommende myndigheter i medlemsstatene og vedkommende myndigheter i De forente stater med hensyn til systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper er å skape gjensidig tillit til hverandres tilsynssystemer på grunnlag av deres likeverdighet.
- 8) Kommisjonen har med bistand fra den europeiske gruppen av tilsynsorganer for revisorer foretatt en likeverdighetsvurdering av systemene for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper som anvendes av De forente stateres Securities and Exchange Commission og Public Company Accounting Oversight Board. Vurderingen ble gjort i lys av kravene 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. Systemene for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper som anvendes av De forente stateres Securities and Exchange Commission og Public Company Accounting Oversight Board, oppfyller krav som er likeverdige med dem fastsatt i artikkel 29, 30 og 32 i nevnte direktiv.
- 9) De forente stateres Public Company Accounting Oversight Board har myndighet til å utføre offentlig tilsyn, kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper. De forente stateres Securities and Exchange Commission har myndighet til å føre tilsyn med virksomheten til Public Company Accounting Oversight Board.
- 10) Vedkommende myndigheter i De forente stater vil ytterligere vurdere medlemsstatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner før de bestemmer seg for å sette sin fulle lit til det tilsynet som utføres av medlemsstatenes vedkommende myndigheter. Med tanke på at unntaket fastsatt i artikkel 46 i direktiv 2006/43/EF er basert på gjensidighetsprinsippet, bør samarbeidsordningen mellom vedkommende myndigheter i medlemsstatene og vedkommende myndigheter i De forente stater gjennomgås for å vurdere de framskrittene som er gjort med hensyn til å skape gjensidig tillit til hverandres tilsynssystemer. I gjennomgangen bør det også tas hensyn til 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. Av denne årsaken bør denne beslutningen gjelde i et begrenset tidsrom.
- 11) Uten hensyn til tidsbegrensningen vil Kommisjonen regelmessig overvåke utviklingen i tilsyns- og reguleringsarbeidet. Denne beslutningen vil gjennomgås ved behov i lys av tilsyns- og reguleringsmessige endringer i Unionen og i De forente stater, idet det tas hensyn til tilgjengelig relevant informasjon. Denne gjennomgangen kan medføre at erklæringen om likeverdighet trekkes tilbake.
- 12) Tiltakene fastsatt i denne beslutningen er i samsvar med uttalelse fra komiteen nedsatt ved artikkel 48 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF.

TRUFFET DENNE BESLUTNINGEN:

Artikkel 1

Med hensyn til artikkel 46 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF skal systemene for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper som anvendes av De forente stater Securities and Exchange Commission og De forente stater Public Company Accounting Oversight Board, anses å oppfylle krav som er likeverdige med dem fastsatt i artikkel 29, 30 og 32 i nevnte direktiv.

Artikkel 2

Artikkel 1 berører ikke samarbeidsavtaler om individuelle kvalitetskontroller mellom en medlemsstats vedkommende myndigheter og De forente stater vedkommende myndigheter.

Artikkel 3

Denne beslutningen får anvendelse fra 1. august 2016 til 31. juli 2022.

Artikkel 4

Denne beslutningen er rettet til medlemsstatene.

Utferdiget i Brussel 14. juli 2016.

For Kommisjonen

Jonathan HILL

Medlem av Kommisjonen
