

KOMMISJONSBESLUTNING

2016/EØS/35/58

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*[meddelt under nummer K(2011) 117]*

(2011/30/EU)(*)

EUROPAKOMMISJONEN HAR —

knyttet til revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for regnskapsår som begynner i tidsrommet fra 29. juni 2008 til 1. juli 2010.

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, 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 og tredjestatsrevisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for 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 slike revisorer og revisjonsselskaper omfattes av deres systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner.
- 2) Ved kommisjonsvedtak 2008/627/EF av 29. juli 2008 om en overgangsperiode for visse tredjestatsrevisorers og tredjestatsrevisjonsselskapers revisjonsvirksomhet⁽²⁾ ble revisorene og revisjonsselskapene fra tredjestatene som er oppført i vedlegget til vedtaket, gitt tillatelse til å fortsette sin virksomhet i Den europeiske union

- 3) Kommisjonen har vurdert systemene for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper i de tredjestatene og territoriene som er oppført i vedlegget til vedtak 2008/627/EF. Vurderingene ble gjort med bistand fra den europeiske gruppen av tilsynsorganer for revisorer. Prinsippene som ligger til grunn for disse tredjestatenes og territorienes 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 tredjestatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper bør være å skape gjensidig tillit til de respektive tilsynssystemene på grunnlag av systemenes likeverdighet.

- 4) Det framgår av disse vurderingene at Australia, Canada, Kina, Kroatia, Japan, Singapore, Sør-Afrika, Sør-Korea og Sveits har systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper som er underlagt lignende regler som dem fastsatt i artikkel 29, 30 og 32 i direktiv 2006/43/EF. Disse tredjestatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper bør derfor anses å være likeverdige med medlemsstatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper.

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 15 av 20.1.2011, s. 12, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 32/2012 av 10. februar 2012 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 34 av 21.6.2012, s. 46.

⁽¹⁾ EUT L 157 av 9.6.2006, s. 87.

⁽²⁾ EUT L 202 av 31.7.2008, s. 70.

- 5) I Sør-Afrika skal revisoren eller revisjonsselskapet i henhold til nasjonal lovgivning gi sitt samtykke før opplysninger kan overføres fra vedkommende myndigheter i Sør-Afrika til vedkommende myndigheter i medlemsstatene. Dette kravet om forhåndssamtykke kan være til hinder for en effektiv gjennomføring av artikkel 46 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF. Inntil de nødvendige endringer i Sør-Afrikas lovgivning er gjort, bør derfor medlemsstatenes vedkommende myndigheter, når de registrerer revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om selskaper registrert i Sør-Afrika, kreve at disse revisorene og revisjonsselskapene gir avkall på sin rett til forhåndssamtykke.
- 6) De forente stater har et system for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper som er underlagt lignende regler som dem fastsatt i artikkel 29, 30 og 32 i direktiv 2006/43/EF. Vedkommende myndigheter i De forente stater anser imidlertid ikke at det endelige målet med et samarbeid med medlemsstatene er å skape gjensidig tillit mellom dem og medlemsstatenes vedkommende myndigheter for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. Så lenge det ikke foreligger gjensidig tillit, kan medlemsstatene ikke fullt ut og permanent anvende bestemmelsene i artikkel 46 nr. 1 på revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i De forente stater. De forente staters system 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 være tidsbegrenset og opphøre å gjelde 31. juli 2013 når det gjelder De forente staters system for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper.
- 7) Så snart Kommisjonen har besluttet at en tredjestats eller et territoriums system for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper er likeverdig 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. Vilkårene for fravikelse 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 2006/43/EF, mellom medlemsstaten og vedkommende tredjestat eller territorium og oversendes Kommisjonen.
- 8) Abu Dhabi, Brasil, Dubai internasjonale finanssenter (DIFC), Guernsey, Hongkong, India, Indonesia, Isle of Man, Jersey, Malaysia, Mauritius, Russland, Taiwan, Thailand og Tyrkia har innført eller er i ferd med å innføre systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. De foreliggende opplysningene om disse systemenes virkemåte og hvilke regler de er underlagt, er imidlertid ikke tilstrekkelige. For at det skal kunne foretas en ytterligere vurdering med sikte på å treffe en endelig beslutning om disse systemenes likeverdighet, må det innhentes ytterligere opplysninger fra disse tredjestatene og territoriene. Det er derfor hensiktsmessig å forlenge overgangsperioden fastsatt i vedtak 2008/627/EF for revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i disse tredjestatene og territoriene.
- 9) Egypt var ikke omfattet av vedtak 2008/627/EF, men har senere innført et system for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. For at det skal kunne foretas en ytterligere vurdering med sikte på å treffe en endelig beslutning om likeverdigheten av Egypts systemer, må det innhentes ytterligere opplysninger fra denne tredjestaten. Overgangsperioden bør derfor omfatte revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i Egypt.
- 10) Bermuda, Caymanøyene, Israel og New Zealand har ennå ikke innført et system for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. Disse tredjestatene og territoriene har imidlertid offentlig forpliktet seg overfor Kommisjonen til å utarbeide en konkret handlingsplan for innføring av et system for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper, med regler som er likeverdige med dem fastsatt i artikkel 29, 30 og 32 i direktiv 2006/43/EF. Det er derfor hensiktsmessig å forlenge overgangsperioden fastsatt i vedtak 2008/627/EF for revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i disse tredjestatene og territoriene. Kommisjonen bør likevel vurdere de framskritt som disse statene og territoriene har gjort i 2011 med hensyn til vedtakelse av lovgivning om innføring av et system for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper, og avgjøre om overgangsperioden bør forkortes for disse tredjestatene og territoriene.

- 11) Revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i Argentina, Bahamas, Chile, Kasakhstan, Marokko, Mexico, Pakistan og Ukraina, var omfattet av overgangsperioden fastsatt ved vedtak 2008/627/EF. Siden da har de ikke framlagt opplysninger om sine regulerings- og tilsynssystemer for revisjon. Det må derfor konstateres at disse tredjestatene ikke ønsker å arbeide videre for å få sine revisjonsregler anerkjent av Kommisjonen som likeverdige med medlemsstatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. Overgangsperioden fastsatt i vedtak 2008/627/EF for revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i disse tredjestatene, bør derfor ikke forlenges.
- 12) For å verne investorene bør revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper som er registrert i de tredjestatene som er oppført i vedlegget til denne beslutning, være pålagt å framlegge de nødvendige opplysningene for å kunne fortsette sin revisjonsvirksomhet i Den europeiske union i overgangsperioden uten å være registret i henhold til artikkel 45 i direktiv 2006/43/EF. Dersom de framlegger disse opplysningene, bør disse revisorene og revisjonsselskapene kunne fortsette sin virksomhet knyttet til revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for regnskapsår som begynner i tidsrommet fra 2. juli 2010 til 31. juli 2012. Denne beslutning bør ikke berøre medlemsstatenes rett til å la slike revisorer og revisjonsselskaper omfattes av deres undersøkelses- og sanksjonssystemer.
- 13) Dersom et selskap er registrert i en av tredjestatene eller et av territoriene oppført i artikkel 1 i denne beslutning, og dets omsettelige verdipapirer er opptatt til notering på et regulert marked i en medlemsstat, men ikke i tredjestaten eller territoriet der selskapet er registrert, bør medlemsstatene sikre at alle revisjonsoppdrag i forbindelse med et slikt selskaps finansregnskap, omfattes av samarbeidsavtaler inngått med vedkommende tredjestat eller territorium for å fastsette hvilket system 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.
- 14) Dersom et selskap er registrert i en av tredjestatene eller et av territoriene oppført i vedlegget til denne beslutning, og dets omsettelige verdipapirer er opptatt til notering på et regulert marked i en medlemsstat, men ikke i tredjestaten eller territoriet der selskapet er registrert, bør medlemsstatene samarbeide med vedkommende tredjestat eller territorium for å sikre at alle revisjonsoppdrag i forbindelse med et slikt selskaps finansregnskap, omfattes av et system for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner. 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.
- 15) I overgangsperioden bør medlemsstatene ikke treffe beslutninger om likeverdighet på nasjonalt plan. Det forhold at revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i tredjestatene og territoriene oppført i vedlegget til denne beslutning, i henhold til denne beslutning kan fortsette sin revisjonsvirksomhet med hensyn til selskapene nevnt i artikkel 45 i direktiv 2006/43/EF, bør ikke hindre medlemsstatene i å inngå samarbeidsavtaler om enkelte kvalitetssikringskontroller mellom en medlemsstats vedkommende myndigheter og en tredjestats eller et territoriums vedkommende myndigheter.
- 16) Kommisjonen bør overvåke overgangsordningenes virkemåte og undersøke de framskritt som gjøres av de tredjestatene og territoriene som er blitt innvilget eller har fått forlenget en overgangsperiode. Ved utgangen av overgangsperioden kan Kommisjonen treffe beslutning om likeverdigheten av vedkommende tredjestaters eller territoriers systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. Kommisjonen bør kontrollere 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 de tredjestater og territorier som omfattes av denne beslutning.
- 17) 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 følgende tredjestaters 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, i forbindelse med revisjonsvirksomhet knyttet til årsregnskaper eller konsernregnskaper for regnskapsår som begynner 2. juli 2010 eller senere:

1. Australia
2. Canada
3. Kina
4. Kroatia
5. Japan
6. Singapore
7. Sør-Afrika
8. Sør-Korea
9. Sveits
10. De forente stater

Artikkel 2

1. Medlemsstatene skal ikke anvende artikkel 45 i direktiv 2006/43/EF på revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i tredjestatene og territoriene oppført i vedlegget til denne beslutning, som omhandlet i artikkel 45 nr. 1 i nevnte direktiv, for regnskapsår som begynner i tidsrommet fra 2. juli 2010 til 31. juli 2012, dersom den berørte revisor eller det berørte revisjonsselskap framlegger følgende opplysninger for vedkommende myndigheter i medlemsstaten:

- a) Navn og adresse på den berørte revisor eller det berørte revisjonsselskap, og opplysninger om disses juridiske struktur.
- b) Dersom revisoren eller revisjonsselskapet tilhører et nett, en beskrivelse av dette 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, med mindre disse opplysningene framlegges av tredjestatens vedkommende myndighet, og nødvendige opplysninger om resultatet av kontrollen. Dersom de nødvendige opplysningene om resultatet av den siste kvalitetssikringskontrollen ikke er offentlige, skal medlemsstatenes vedkommende myndigheter behandle disse opplysningene fortrolig.

2. Medlemsstatene skal påse at offentligheten underrettes om navn og adresse på de revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i tredjestatene og territoriene oppført i vedlegget til denne beslutning, og om at disse tredjestatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner ennå ikke er anerkjent som likeverdige i henhold til artikkel 46 nr. 2 i direktiv 2006/43/EF. For disse formål kan medlemsstatenes vedkommende myndigheter nevnt i artikkel 45 i direktiv 2006/43/EF også registrere revisorer og revisjonsselskaper som reviderer årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i tredjestatene og territoriene oppført i vedlegget til denne beslutning.

3. Uten hensyn til nr. 1 kan medlemsstatene la sine systemer for undersøkelser og sanksjoner omfatte revisorer og revisjonsselskaper som reviderer årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i tredjestatene og territoriene oppført i vedlegget.

4. Nr. 1 berører ikke samarbeidsavtaler om kvalitetssikringskontroller mellom vedkommende myndigheter i en medlemsstat og vedkommende myndigheter i en tredjestat eller et territorium oppført i vedlegget, forutsatt at denne avtalen oppfyller følgende kriterier:

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

Artikkel 3

Kommisjonen skal overvåke situasjonen i tredjestatene og territoriene oppført i vedlegget. Den skal særlig kontrollere om vedkommende forvaltningsmyndigheter i de tredjestatene og territoriene oppført i vedlegget som offentlig har forpliktet seg overfor Kommisjonen til å innføre systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper, har innført slike systemer på grunnlag av følgende prinsipper:

- a) Systemene er uavhengige av revisjonsbransjen.
- b) Systemene sikrer et tilfredsstillende tilsyn med revisjonen av børsnoterte selskaper.
- c) Systemene anvendes på en åpen måte og sikrer at resultatene av kvalitetssikringskontrollen er pålitelige.
- d) Systemene kan på en effektiv måte understøttes av undersøkelser og sanksjoner.

Når det gjelder Bermuda, Caymanøyene, Israel og New Zealand, skal Kommisjonen særlig vurdere de framskritt som er gjort i 2011 med hensyn til vedtakelse av lovgivning om innføring av et system for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. Om nødvendig skal Kommisjonen endre vedlegget til denne beslutning i samsvar med dette.

Artikkel 4

Artikkel 1 nr. 10 skal opphøre å gjelde 31. juli 2013.

Artikkel 5

Denne beslutning er rettet til medlemsstatene.

Utferdiget i Brussel, 19. januar 2011.

For Kommisjonen

Michel BARNIER

Medlem av Kommisjonen

VEDLEGG

TREDJESTATER OG TERRITORIER

Abu Dhabi
Bermuda
Brasil
Caymanøyene
Dubai internasjonale finanssenter (DIFC)
Egypt
Guernsey
Hongkong
India
Indonesia
Isle of Man
Israel
Jersey
Malaysia
Mauritius
New Zealand
Russland
Taiwan
Thailand
Tyrkia
