ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 29ης Ιουλίου 2008

σχετικά με μεταβατική περίοδο για τις δραστηριότητες λογιστικού ελέγχου ορισμένων ελεγκτών και ελεγκτικών οντοτήτων από τρίτες χώρες

[κοινοποιηθείσα υπό τον αριθμό Ε(2008) 3942]

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

(2008/627/ΕΚ)

Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ,

Έχοντας υπόψη:

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας,

την οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου [1], και ιδίως το άρθρο 46 παράγραφος 2,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Σύμφωνα με το άρθρο 45 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών πρέπει να εγγράφουν στο μητρώο τους τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες από τρίτες χώρες που διενεργούν υποχρεωτικό έλεγχο σε ορισμένες εταιρείες συσταθείσες εκτός της Κοινότητας των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά εντός της Κοινότητας. Σύμφωνα με το άρθρο 45 παράγραφος 3 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, τα κράτη μέλη υποβάλλουν τους εγγεγραμμένους στο μητρώο ελεγκτές και ελεγκτικές οντότητες τρίτων χωρών στα εθνικά συστήματα εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας και ερευνών και κυρώσεων.

(2) Η Επιτροπή έχει την υποχρέωση, σύμφωνα με το άρθρο 46 παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, να αξιολογεί την ισοδυναμία των συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων τρίτων χωρών σε συνεργασία με τα κράτη μέλη και να λαμβάνει σχετική απόφαση. Εάν τα εν λόγω συστήματα αναγνωρίζονται ως ισοδύναμα, τα κράτη μέλη μπορούν να εξαιρέσουν τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες τρίτων χωρών από τις απαιτήσεις του άρθρου 45 της οδηγίας υπό τον όρο της αμοιβαιότητας.

(3) Η Επιτροπή έχει διενεργήσει προκαταρκτική αξιολόγηση των κανονιστικών ρυθμίσεων λογιστικού ελέγχου σε σχετικές τρίτες χώρες με τη βοήθεια της Ευρωπαϊκής Ομάδας Φορέων Εποπτείας Ελεγκτών (ΕΟΦΕΕ). Ωστόσο, οι αξιολογήσεις δεν έχουν επιτρέψει τη λήψη τελικών αποφάσεων σχετικά με την ισοδυναμία αλλά έχουν διαμορφώσει μια αρχική εικόνα της κατάστασης των κανονιστικών ρυθμίσεων λογιστικού ελέγχου στις εν λόγω τρίτες χώρες. Ορισμένες τρίτες χώρες εφαρμόζουν ένα σύστημα δημόσιας εποπτείας, αν και προς το παρόν οι πληροφορίες για τα συστήματα δεν είναι επαρκείς ώστε να ληφθούν τελικές αποφάσεις σχετικά με την ισοδυναμία. Άλλες τρίτες χώρες δεν διαθέτουν ακόμη τέτοια συστήματα δημόσιας εποπτείας αλλά εφαρμόζουν ρυθμιστικό πλαίσιο λογιστικού ελέγχου που διανοίγει την προοπτική της μετακίνησης προς ένα τέτοιο σύστημα.

(4) Συνεκτιμώντας την ανάγκη για περαιτέρω αξιολογήσεις με σκοπό τη λήψη τελικών αποφάσεων σχετικά με την ισοδυναμία των κανονιστικών ρυθμίσεων των ελέγχων που εφαρμόζεται σε τρίτες χώρες, είναι σκόπιμο να ληφθεί απόφαση που προβλέπει μεταβατική περίοδο για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες από τις σχετικές τρίτες χώρες προκειμένου να είναι δυνατή η διενέργεια των εν λόγω αξιολογήσεων. Επομένως, κατά τη διάρκεια της περιόδου αυτής, τα κράτη μέλη δεν πρέπει να λαμβάνουν αποφάσεις σχετικά με την ισοδυναμία σε εθνικό επίπεδο.

(5) Δεδομένου ότι είναι απαραίτητο να προστατευθούν οι επενδυτές, οι ελεγκτές και οι ελεγκτικές οντότητες από τις σχετικές τρίτες χώρες πρέπει να είναι σε θέση να συνεχίσουν τις δραστηριότητες λογιστικού ελέγχου τους κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου χωρίς εγγραφή στο μητρώο σύμφωνα με το άρθρο 45 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ μόνον εφόσον παρέχουν πληροφορίες σχετικά με αυτούς και με τους κανόνες ελέγχου και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας που εφαρμόζονται κατά την πραγματοποίηση των λογιστικών ελέγχων. Χρήσιμες είναι επίσης οι πληροφορίες για τα αποτελέσματα των επιμέρους επιθεωρήσεων διασφάλισης ποιότητας.

(6) Υπό αυτούς τους όρους, οι ελεγκτές και οι ελεγκτικές οντότητες από τις θιγόμενες τρίτες χώρες αναμένεται ότι θα είναι σε θέση να συνεχίσουν τις δραστηριότητές τους σε συνάρτηση με εκθέσεις λογιστικού ελέγχου που σχετίζονται με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν κατά την περίοδο από την 29η Ιουνίου 2008 έως την 1η Ιουλίου 2010. Συνεπώς, κατά τη διάρκεια αυτής της μεταβατικής περιόδου, οι αρμόδιες αρχές που αναφέρονται στο άρθρο 45 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ πρέπει να είναι σε θέση να εγγράφουν στο μητρώο τους εν λόγω ελεγκτές και ελεγκτικές οντότητες. Ωστόσο, η παρούσα απόφαση δεν πρέπει να επηρεάζει τα δικαιώματα των κρατών μελών να εφαρμόζουν τα συστήματα ερευνών και κυρώσεων που χρησιμοποιούν.

[1] ΕΕ L 157 της 9.6.2006, σ. 87. Οδηγία όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 2008/30/ΕΚ (ΕΕ L 81 της 20.3.2008, σ. 53).

(7) Το γεγονός ότι οι ελεγκτές και οι ελεγκτικές οντότητες από τρίτες χώρες μπορούν, βάσει της παρούσας απόφασης, να συνεχίσουν τις δραστηριότητες λογιστικού ελέγχου τους όσον αφορά τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 45 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ δεν εμποδίζει τα κράτη μέλη να συνάπτουν συμφωνίες συνεργασίας σχετικά με επιμέρους επιθεωρήσεις διασφάλισης ποιότητας μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και των αρμόδιων αρχών μιας τρίτης χώρας.

(8) Η Επιτροπή πρέπει να επανεξετάσει τη λειτουργία των μεταβατικών ρυθμίσεων σε εύθετο χρόνο. Εάν εκείνη τη στιγμή οι σχετικές τρίτες χώρες δεν έχουν ακόμα εφαρμόσει σύστημα δημόσιας εποπτείας, πρέπει να εξακριβωθεί κατά πόσον οι αρμόδιες αρχές των εν λόγω χωρών έχουν αναλάβει δημόσια δέσμευση έναντι της Επιτροπής να συμμορφωθούν με τα κριτήρια ισοδυναμίας που βασίζονται στα άρθρα 29, 30 και 32 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ και κατά πόσον είναι απαραίτητο να ισχύσει πρόσθετη μεταβατική περίοδος. Στο τέλος της μεταβατικής περιόδου, η Επιτροπή μπορεί να λάβει αποφάσεις σχετικά με την ισοδυναμία της κανονιστικής ρύθμισης του λογιστικού ελέγχου στις ενδιαφερόμενες τρίτες χώρες. Η Επιτροπή πρέπει επιπλέον να εξετάσει κατά πόσον οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών αντιμετώπισαν δυσκολίες όσον αφορά την αναγνώρισή τους από τις εν λόγω τρίτες χώρες. Στη συνέχεια, εναπόκειται στα κράτη μέλη να αποφασίσουν σύμφωνα με το άρθρο 46 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, βάσει της αμοιβαιότητας, εάν δεν θα εφαρμόσουν ή θα τροποποιήσουν τις απαιτήσεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου 45 της οδηγίας στους ελεγκτές και τις οντότητες λογιστικού ελέγχου των τρίτων χωρών που έχουν αναγνωριστεί ως ισοδύναμες.

(9) Τα μέτρα που προβλέπονται στην παρούσα απόφαση είναι σύμφωνα με τη γνώμη της κανονιστικής επιτροπής λογιστικού ελέγχου,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

1. Τα κράτη μέλη δεν εφαρμόζουν το άρθρο 45 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ σε συνάρτηση με τις εκθέσεις λογιστικού ελέγχου που αφορούν τους ετήσιους ή τους ενοποιημένους λογαριασμούς, όπως αναφέρονται στο άρθρο 45 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας, για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν κατά την περίοδο από την 29η Ιουνίου 2008 έως την 1η Ιουλίου 2010, οι οποίες εκδίδονται από ελεγκτές ή ελεγκτικές οντότητες από τις τρίτες χώρες που αναφέρονται στο παράρτημα της παρούσας απόφασης, σε περιπτώσεις όπου ο ελεγκτής ή η ελεγκτική οντότητα της τρίτης χώρας γνωστοποιεί στις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους όλα τα ακόλουθα στοιχεία:

α) το όνομα και τη διεύθυνση του σχετικού ελεγκτή ή της ελεγκτικής οντότητας και πληροφορίες για τη νομική δομή του·

β) σε περιπτώσεις όπου ο ελεγκτής ή η ελεγκτική οντότητα ανήκει σε ένα δίκτυο, περιγραφή του δικτύου·

γ) τα πρότυπα λογιστικού ελέγχου και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας που έχουν εφαρμοστεί στον σχετικό λογιστικό έλεγχο·

δ) περιγραφή του εσωτερικού συστήματος ποιοτικού ελέγχου της ελεγκτικής οντότητας·

ε) ένδειξη του κατά πόσον και πότε διενεργήθηκε η τελευταία επιθεώρηση διασφάλισης ποιότητας του ελεγκτή ή της ελεγκτικής οντότητας και τις απαραίτητες πληροφορίες για την έκβαση της επιθεώρησης. Στις περιπτώσεις όπου οι πληροφορίες για την έκβαση της τελευταίας επιθεώρηση διασφάλισης ποιότητας δεν είναι δημόσιες και τέτοιου είδους πληροφορίες δεν μπορούν να χορηγηθούν απευθείας από τις αρμόδιες αρχές της ενδιαφερόμενης τρίτης χώρας, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών χειρίζονται τις εν λόγω πληροφορίες ως εμπιστευτικές.

2. Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι το κοινό είναι πληροφορημένο για την επωνυμία και τη διεύθυνση των σχετικών ελεγκτών και ελεγκτικών οντοτήτων από τις τρίτες χώρες που αναφέρονται στο παράρτημα της παρούσας απόφασης και για το γεγονός ότι εκείνες οι τρίτες χώρες δεν αναγνωρίζονται ακόμα ως ισοδύναμες για τους σκοπούς της οδηγίας 2006/43/ΕΚ. Για τους σκοπούς αυτούς, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών που αναφέρονται στο άρθρο 45 της οδηγίας μπορούν επίσης να εγγράφουν στο μητρώο τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες από τις τρίτες χώρες που αναφέρονται στο παράρτημα.

3. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 1, τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόζουν τα συστήματα ερευνών και κυρώσεων που χρησιμοποιούν στους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες από τις τρίτες χώρες που αναφέρονται στο παράρτημα.

4. Η παράγραφος 1 δεν επηρεάζει τις συμφωνίες συνεργασίας για επιμέρους επιθεωρήσεις διασφάλισης ποιότητας μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και των αρμόδιων αρχών μιας τρίτης χώρας που αναφέρεται στο παράρτημα υπό τον όρο ότι μια τέτοια ρύθμιση πληροί όλα τα παρακάτω κριτήρια:

α) περιλαμβάνει τη διεξαγωγή επιθεωρήσεων διασφάλισης ποιότητας υπό τον όρο της ίσης μεταχείρισης·

β) έχει κοινοποιηθεί εκ των προτέρων στην Επιτροπή·

γ) δεν προδικάζει οποιαδήποτε απόφαση της Επιτροπής σύμφωνα με το άρθρο 47 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ.

Άρθρο 2

Το αργότερο μέσα σε δύο έτη, η Επιτροπή θα επανεξετάσει την κατάσταση των τρίτων χωρών που αναφέρονται στο παράρτημα. Η Επιτροπή θα ελέγξει ειδικότερα εάν οι αρμόδιες διοικητικές αρχές εκείνων των τρίτων χωρών που αναφέρονται στο παράρτημα, για τις οποίες η Επιτροπή δεν έχει ακόμη λάβει αποφάσεις σχετικά με την ισοδυναμία, έχουν αναλάβει δημόσια δέσμευση έναντι της Επιτροπής να συγκροτήσουν συστήματα δημόσιας εποπτείας και διασφάλισης ποιότητας βάσει των ακόλουθων αρχών:

α) τα συστήματα να είναι ανεξάρτητα από το επάγγελμα του ελεγκτή·

β) να εξασφαλίζουν επαρκή εποπτεία για τους λογιστικούς ελέγχους των εισηγμένων εταιρειών·

γ) η λειτουργία τους να είναι διαφανής και να εξασφαλίζει ότι η έκβαση των επιθεωρήσεων διασφάλισης ποιότητας είναι αξιόπιστη·

δ) να υποστηρίζονται αποτελεσματικά με έρευνες και κυρώσεις.

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στα κράτη μέλη.

Βρυξέλλες, 29 Ιουλίου 2008.

Για την Επιτροπή

Charlie McCREEVY

Μέλος της Επιτροπής

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ

Αργεντινή

Αυστραλία

Μπαχάμες

Βερμούδες

Βραζιλία

Καναδάς

Νήσοι Καϊμάν

Χιλή

Κίνα

Κροατία

Guernsey, Jersey, Νήσος του Μαν

Χονγκ Κονγκ

Ινδία

Ινδονησία

Ισραήλ

Ιαπωνία

Καζαχστάν

Μαλαισία

Μαυρίκιος

Μεξικό

Μαρόκο

Νέα Ζηλανδία

Πακιστάν

Ρωσία

Σιγκαπούρη

Νότια Αφρική

Νότια Κορέα

Ελβετία

Ταϊβάν

Ταϊλάνδη

Τουρκία

Ουκρανία

Ενωμένα Αραβικά Εμιράτα

Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής