KOMMISSIONENS BESLUT

av den 29 juli 2008

om en övergångsperiod för verksamheter som utförs av vissa revisorer och revisionsföretag i tredje land

[delgivet med nr K(2008) 3942]

(Text av betydelse för EES)

(2008/627/EG)

EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG ([1]), särskilt artikel 46.2, och

av följande skäl:

(1) I enlighet med artikel 45.1 i direktiv 2006/43/EG ska medlemsstaternas behöriga myndigheter registrera alla revisorer och revisionsföretag från tredjeländer som genomför lagstadgad revision av vissa bolag som är registrerade utanför gemenskapen och vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad inom gemenskapen. Enligt artikel 45.3 i samma direktiv ska medlemsstaterna se till att sådana registrerade revisorer och revisionsföretag från tredjeländer omfattas av deras tillsynssystem, system för kvalitetssäkring samt utrednings- och påföljdssystem.

(2) Enligt artikel 46.2 i direktiv 2006/43/EG ska kommissionen i samarbete med medlemsstaterna bedöma om systemen för tillsyn, kvalitetssäkring och utredning och påföljder i tredjeländer är likvärdiga och fatta beslut i detta avseende. Om dessa system erkänns vara likvärdiga får medlemsstaterna på grundval av ömsesidighet undanta revisorer och revisionsföretag från tredjeländer från kraven i artikel 45.

(3) Kommissionen har med bistånd av Europeiska gruppen av tillsynsorgan för revisorer (EGAOB) genomfört en preliminär bedömning av regleringen av revision i relevanta tredjeländer. Bedömningen har dock inte gjort det möjligt att fatta slutgiltiga beslut om likvärdighet, men den har ändå givit en första uppfattning om läget för regleringen av revision i de berörda tredjeländerna. Vissa tredjeländer har inrättat system för offentlig tillsyn, även om det för närvarande inte finns tillräcklig information om dessa för att slutgiltiga beslut om likvärdighet ska kunna fattas. Andra har ännu inte några sådana system för offentlig tillsyn men har etablerade rambestämmelser för revision som förefaller vara på väg att utvecklas i riktning mot ett sådant system.

(4) Med hänsyn till behovet av ytterligare bedömningar i syfte att kunna fatta slutgiltiga beslut om likvärdighet för den befintliga regleringen av revisionsverksamhet i tredjeländer är det lämpligt att besluta om en övergångsperiod beträffande revisorer och revisionsföretag från de berörda tredjeländerna för att bedömningarna ska kunna genomföras. Under denna period bör därför medlemsstaterna inte fatta beslut om likvärdighet på nationell nivå.

(5) På grund av behovet av investerarskydd bör revisorer och revisionsföretag från de berörda tredjeländerna under övergångsperioden kunna fortsätta sina revisionsverksamheter utan att registreras enligt artikel 45 i direktiv 2006/43/EG under förutsättning att de lämnar information om sig själva samt om de revisionsstandarder och krav på oberoende som är tillämpliga på dem under utförandet av revisionen. Information om resultaten av enskilda kvalitetssäkringskontroller kommer också att vara av betydelse i detta syfte.

(6) På dessa villkor bör revisorer och revisionsföretag från de berörda tredjeländerna kunna fortsätta sin verksamhet med revisionsberättelser avseende årsredovisningar och sammanställda redovisningar för de räkenskapsår som inleds under perioden 29 juni 2008–1 juli 2010. De behöriga myndigheter som avses i artikel 45 i direktiv 2006/43/EG bör därför kunna registrera dessa revisorer och revisionsföretag. Detta beslut bör dock inte påverka medlemsstaternas rätt att tillämpa sina utrednings- och sanktionssystem.

([1]) EUT L 157, 9.6.2006, s. 87. Direktivet ändrat genom direktiv 2008/30/EG (EUT L 81, 20.3.2008, s. 53).

(7) Det förhållandet att revisorer och revisionsföretag från tredje land enligt detta beslut får fortsätta sin verksamhet med revision av företag som avses i artikel 45 i direktiv 2006/43/EG bör inte hindra medlemsstaterna från att införa ordningar för samarbete mellan de behöriga myndigheterna i en medlemsstat och de behöriga myndigheterna i ett tredjeland i fråga om enskilda kvalitetssäkringskontroller.

(8) Kommissionen bör efter lämplig tid se över hur övergångsåtgärderna fungerar. Om tredjeländer som berörs vid den tidpunkten inte har inrättat något system för offentlig tillsyn bör det kontrolleras om de behöriga myndigheterna i de länderna har gjort ett offentligt åtagande inför kommissionen om att uppfylla de likvärdighetskriterier som grundas på artiklarna 29, 30 och 32 i direktiv 2006/43/EG och om en ytterligare övergångsperiod är nödvändig. Efter övergångsperioden kan kommissionen fatta beslut om likvärdighet beträffande regleringen av revision i de berörda tredjeländerna. Kommissionen bör dessutom undersöka om medlemsstaternas behöriga myndigheter har mött några svårigheter när det gäller erkännandet av dem från tredjeländernas sida. Det är därför medlemsstaterna som i enlighet med artikel 46 i direktiv 2006/43/EG på grundval av ömsesidighet ska besluta om de ska bortse från eller ändra kraven i artikel 45.1 och 45.3 i direktivet för revisorer och revisionsföretag från tredjeländer som erkänts som likvärdiga.

(9) De åtgärder som föreskrivs i detta beslut är förenliga med yttrandet från föreskrivande revisionskommittén.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

1. Medlemsstaterna ska inte tillämpa artikel 45 i direktiv 2006/43/EG på revisionsberättelser beträffande årsbokslut eller sammanställd redovisning enligt artikel 45.1 i det direktivet för räkenskapsår som inleds under perioden 29 juni 2008–1 juli 2010, om dessa har avgetts av revisorer eller revisionsföretag från de tredjeländer som anges i bilagan till detta beslut som har överlämnat samtliga följande uppgifter till de behöriga myndigheterna i en medlemsstat:

a) Revisorns eller revisionsföretagets namn och adress samt uppgift om rättslig form.

b) Om revisorn eller revisionsföretaget ingår i ett nätverk: beskrivning av detta.

c) De revisionsstandarder och krav på oberoende som har tillämpats på den aktuella revisionen.

d) En beskrivning av revisionsföretagets interna system för kvalitetskontroll.

e) Uppgift om huruvida kvalitetssäkringskontroll beträffande revisorn eller revisionsföretaget har genomförts och i så fall om dagen för den senaste kontrollen och relevanta uppgifter om resultatet av denna. Om informationen om resultatet av den senaste kvalitetssäkringskontrollen inte är offentlig och inte kan tillhandahållas direkt av de behöriga myndigheterna i tredjelandet i fråga, ska medlemsstaterna behandla informationen konfidentiellt.

2. Medlemsstaterna ska säkerställa att allmänheten har tillgång till namn och adress för revisorer och revisionsföretag från de tredjeländer som anges i bilagan till detta beslut och är informerad om att dessa tredjeländer ännu inte har erkänts som likvärdiga när det gäller tillämpningen av direktiv 2006/43/EG. I detta syfte får de behöriga myndigheter i medlemsstaterna som avses i artikel 45 i direktivet även registrera revisorer och revisionsföretag från de tredjeländer som anges i bilagan.

3. Trots punkt 1 får medlemsstaterna tillämpa sina utrednings- och sanktionssystem på revisorer och revisionsföretag från de tredjeländer som anges i bilagan.

4. Punkt 1 ska inte påverka samarbete i fråga om kvalitetssäkringskontroller mellan de behöriga myndigheterna i en medlemsstat och i ett tredjeland som anges i bilagan, förutsatt att detta samarbete uppfyller alla följande kriterier:

a) Det omfattar kvalitetssäkringskontroller som utförs i enlighet med principen om likabehandling.

b) Det har förhandsanmälts till kommissionen.

c) Det föregriper inte något kommissionsbeslut enligt artikel 47 i direktiv 2006/43/EG.

Artikel 2

Kommissionen ska senast inom två år se över läget i de tredjeländer som anges i bilagan. Den ska särskilt kontrollera om de behöriga administrativa myndigheter i de tredjeländer som avses i bilagan, för vilka kommissionen ännu inte har fattat något beslut om likvärdighet, offentligt har åtagit sig inför kommissionen att upprätta offentliga tillsyns- och kvalitetssäkringssystem som motsvarar följande principer:

a) De är oberoende i förhållande till revisionsbranschen.

b) De garanterar en tillfredsställande tillsyn över revisionen av börsnoterade företag.

c) Tillämpningen av dem är överblickbar och garanterar tillförlitliga resultat av kvalitetssäkringskontrollerna.

d) De kan på ett effektivt sätt kompletteras med utredningar och sanktioner.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den 29 juli 2008.

På kommissionens vägnar

Charlie McCREEVY

Ledamot av kommissionen

BILAGA

FÖRTECKNING ÖVER TREDJELÄNDER

Argentina

Australien

Bahamas

Bermudaöarna

Brasilien

Kanada

Caymanöarna

Chile

Kina

Kroatien

Guernsey, Jersey och Isle of Man

Hongkong

Indien

Indonesien

Israel

Japan

Kazakstan

Malaysia

Mauritius

Mexiko

Marocko

Nya Zeeland

Pakistan

Ryssland

Singapore

Sydafrika

Sydkorea

Schweiz

Taiwan

Thailand

Turkiet

Ukraina

Förenade Arabemiraten

Förenta staterna