

Denne tekst tjener udelukkende som dokumentationsværktøj og har ingen retsvirkning. EU's institutioner påtager sig intet ansvar for dens indhold. De autentiske udgaver af de relevante retsakter, inklusive deres betragtninger, er offentliggjort i den Europæiske Unions Tidende og kan findes i EUR-Lex. Disse officielle tekster er tilgængelige direkte via linkene i dette dokument

► **B**

KOMMISSIONENS AFGØRELSE

af 19. januar 2011

om ligestillingen af visse tredjelands offentlige tilsyns-, kvalitetssikrings-, undersøgelses- og sanktionssystemer for revisorer og revisionsfirmaer og en overgangsperiode for visse tredjelandsrevisorers og -revisionsfirmaers revisionsvirksomhed i Den Europæiske Union

(meddelt under nummer K(2011) 117)

(EØS-relevant tekst)

(2011/30/EU)

(EUT L 15 af 20.1.2011, s. 12)

Ændret ved:

		Tidende		
		nr.	side	dato
► <u>M1</u>	Kommissionens forordning (EU) nr. 519/2013 af 21. februar 2013	L 158	74	10.6.2013
► <u>M2</u>	Kommissionens gennemførelsesafgørelse 2013/288/EU af 13. juni 2013	L 163	26	15.6.2013
► <u>M3</u>	Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2016/1223 af 25. juli 2016	L 201	23	27.7.2016

▼ B**KOMMISSIONENS AFGØRELSE**

af 19. januar 2011

om ligeværdigheden af visse tredjelandes offentlige tilsyns-, kvalitetssikrings-, undersøgelses- og sanktionssystemer for revisorer og revisionsfirmaer og en overgangsperiode for visse tredjelandsrevisorers og -revisionsfirmaers revisionsvirksomhed i Den Europæiske Union

(meddelt under nummer K(2011) 117)

(EØS-relevant tekst)

(2011/30/EU)

Artikel 1

Med henblik på artikel 46, stk. 1, i direktiv 2006/43/EF skal de offentlige tilsyns-, kvalitetssikrings-, undersøgelses- og sanktionssystemer for revisorer og revisionsfirmaer i nedenstående tredjelande betragtes som ligeværdige med medlemsstaternes offentlige tilsyns-, kvalitetssikrings-, undersøgelses- og sanktionssystemer for revisorer og revisionsfirmaer for så vidt angår revisionsaktiviteter i forbindelse med årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber for regnskabsår, der starter efter den 2. juli 2010:

- 1) Australien
- 2) Canada
- 3) Kina

▼ M1

▼ B

- 5) Japan
- 6) Singapore
- 7) Sydafrika
- 8) Sydkorea
- 9) Schweiz
- 10) Amerikas Forenede Stater.

▼ M2

Med henblik på artikel 46, stk. 1, i direktiv 2006/43/EF skal de offentlige tilsyns-, kvalitetssikrings-, undersøgelses- og sanktionssystemer for revisorer og revisionsfirmaer i nedenstående tredjelande og territorier betragtes som ligeværdige med medlemsstaternes offentlige tilsyns-, kvalitetssikrings-, undersøgelses- og sanktionssystemer for revisorer og revisionsfirmaer for så vidt angår revisionsaktiviteter i forbindelse med årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber for regnskabsår, der starter efter den 1. august 2012:

- 1) Abu Dhabi
- 2) Brasilien
- 3) Det Internationale Finanscenter Dubai
- 4) Guernsey

▼ M2

- 5) Indonesien
- 6) Øen Man
- 7) Jersey
- 8) Malaysia
- 9) Taiwan
- 10) Thailand

▼ M3

Med henblik på artikel 46, stk. 1, i direktiv 2006/43/EF skal de offentlige tilsyns-, kvalitetssikrings-, undersøgelses- og sanktionssystemer for revisorer og revisionsfirmaer i nedenstående tredjelande betragtes som ligeværdige med kravene i artikel 29, 30 og 32 i nævnte direktiv for så vidt angår revisionsaktiviteter i forbindelse med årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber for regnskabsår, der starter efter den 1. august 2016:

- 1) Mauritius
- 2) New Zealand
- 3) Tyrkiet.

▼ B*Artikel 2*

1. Medlemsstaterne anvender ikke artikel 45 i direktiv 2006/43/EF i forhold til revisorer og revisionsfirmaer, der afgiver revisionspåtegning på årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber for virksomheder registreret i de i ► **M2** bilag I ◀ til denne afgørelse anførte tredjelande og territorier, og hvortil der henvises i artikel 45, stk. 1, i nævnte direktiv, for regnskabsår, der begynder i perioden 2. juli 2010 til 31. juli 2012, når den pågældende revisor eller det pågældende revisionsfirma indgiver følgende oplysninger til medlemsstatens kompetente myndigheder:

- a) navn og adresse på den pågældende revisor eller det pågældende revisionsfirma og oplysninger om juridisk struktur
- b) hvis revisoren eller revisionsfirmaet tilhører et netværk, en beskrivelse af dette
- c) de revisionsstandarder og uafhængighedskrav, der er blevet anvendt ved den pågældende revision
- d) en beskrivelse af revisionsfirmaets interne kvalitetskontrollsystem
- e) en angivelse af, om og hvornår den seneste kvalitetssikringskontrol af revisoren eller revisionsfirmaet blev udført, medmindre denne oplysning fremlægges af tredjelandets kompetente myndighed, og de fornødne oplysninger om kontrolresultaterne. Hvis de nødvendige oplysninger om resultaterne af den seneste kvalitetssikringskontrol ikke er offentligt tilgængelige, behandler medlemsstaternes kompetente myndigheder sådanne oplysninger fortroligt.

▼ M3

2. En medlemsstat anvender ikke artikel 45 i direktiv 2006/43/EF i forhold til revisorer og revisionsfirmaer, der afgiver revisionspåtegning på årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber for virksomheder registreret i de i bilag II til denne afgørelse anførte tredjelande, og hvis omsættelige værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked i den pågældende medlemsstat som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 14), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/39/EF ⁽¹⁾ for regnskabsår, der begynder i perioden 2. juli 2010 til 31. juli 2018, forudsat at disse revisorer og revisionsfirmaer indgiver følgende oplysninger til de kompetente myndigheder i den pågældende medlemsstat:

- a) navn og adresse på den pågældende revisor eller det pågældende revisionsfirma og oplysninger om juridisk struktur
- b) hvis revisoren eller revisionsfirmaet tilhører et netværk, en beskrivelse af dette
- c) de revisionsstandarder og uafhængighedskrav, der er blevet anvendt ved den pågældende revision
- d) en beskrivelse af revisionsfirmaets interne kvalitetskontrollsystem
- e) en angivelse af, om og hvornår den seneste kvalitetssikringskontrol af revisoren eller revisionsfirmaet blev udført, medmindre denne oplysning fremlægges af tredjelandets kompetente myndighed, og de fornødne oplysninger om kontrolresultaterne. Hvis de nødvendige oplysninger om resultaterne af den seneste kvalitetssikringskontrol ikke er offentligt tilgængelige, behandler medlemsstaternes kompetente myndigheder sådanne oplysninger fortroligt.

▼ M2

3. Medlemsstaterne sørger for, at offentligheden underrettes om navn og adresse for de revisorer og revisionsfirmaer, der afgiver revisionspåtegning på årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber for virksomheder registreret i de i bilag II til denne afgørelse anførte tredjelande, og om, at disse tredjelandes eller territoriers offentlige tilsyns-, kvalitetssikrings-, undersøgelses- og sanktionssystemer endnu ikke er blevet anerkendt som ligeværdige i henhold til artikel 46, stk. 2, i direktiv 2006/43/EF. Til dette formål kan de i artikel 45 i direktiv 2006/43/EF omhandlede kompetente myndigheder i medlemsstaterne også registrere revisorer og revisionsfirmaer, der afgiver revisionspåtegning på årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber for virksomheder registreret i de i bilag II til denne afgørelse anførte tredjelande.

4. Uanset stk. 2 kan medlemsstaterne gennemføre undersøgelser af og anvende sanktioner over for revisorer og revisionsfirmaer, der afgiver revisionspåtegning på årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber for virksomheder registreret i de i bilag II til denne afgørelse anførte tredjelande.

⁽¹⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/39/EF af 21. april 2004 om markeder for finansielle instrumenter, om ændring af Rådets direktiv 85/611/EØF, og 93/6/EØF samt Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2000/12/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 93/22/EØF (EUT L 145 af 30.4.2004, s. 1).

▼ M2

5. Stk. 2 er ikke til hinder for, at der indgås samarbejdsaftaler om kvalitetssikringskontrol mellem en medlemsstats kompetente myndigheder og de kompetente myndigheder i et af de i bilag II nævnte tredjelande, hvis en sådan aftale opfylder følgende kriterier:

- a) aftalen indebærer, at der gennemføres kvalitetssikringskontrol på grundlag af ligebehandling
- b) Kommissionen er forud blevet underrettet om aftalen
- c) aftalen foregriber ikke afgørelser, som Kommissionen måtte træffe efter artikel 47 i direktiv 2006/43/EF.

▼ B*Artikel 3*

Kommissionen overvåger situationen i de i bilaget anførte tredjelande og territorier. Kommissionen undersøger navnlig, om de kompetente administrative myndigheder i de i bilaget anførte tredjelande og territorier, som over for Kommissionen officielt har tilkendegivet at ville etablere offentlige tilsyns-, kvalitetssikrings-, undersøgelses- og sanktionssystemer for revisorer og revisionsfirmaer, har etableret sådanne systemer, på grundlag af følgende principper:

- a) systemerne er uafhængige af revisionserhvervet
- b) systemerne sikrer det fornødne tilsyn med revision af børsnoterede selskaber
- c) systemerne fungerer på gennemsigtig vis og sikrer, at resultaterne af kvalitetssikringskontrollen er pålidelige
- d) systemerne understøttes effektivt af undersøgelser og sanktioner.

Hvad angår Bermuda, Caymanøerne, Israel og New Zealand skal Kommissionen i 2011 især undersøge, hvilke fremskridt der er sket med hensyn til gennemførelsen af lovgivning til etablering af et offentligt tilsyns-, kvalitetssikrings-, undersøgelses- og sanktionssystem for revisorer og revisionsfirmaer. Kommissionen skal om nødvendigt ændre bilaget til denne afgørelse i overensstemmelse hermed.

▼ M2*Artikel 4*

Artikel 1, stk. 1, nr. 10), ophører med at gælde den 31. juli 2013.

▼ B*Artikel 5*

Denne afgørelse er rettet til medlemsstaterne.

▼ M2

BILAG I

LISTE OVER TREDJELANDE OG TERRITORIER

Abu Dhabi
Brasilien
Det Internationale Finanscenter Dubai
Guernsey
Hongkong
Indien
Indonesien
Øen Man
Israel
Jersey
Malaysia
Taiwan
Thailand

▼ **M3**

BILAG II

LISTE OVER TREDJELANDE

Bermuda
Caymanøerne
Egypten
Rusland