

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2022/1298 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 22ας Ιουλίου 2022

σχετικά με την ισοδυναμία των συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των αρμόδιων αρχών των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής, σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου

[κοινοποιηθείσα υπό τον αριθμό C(2022) 5118]

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη 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 πρώτο εδάφιο,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2016/1155 της Επιτροπής ⁽²⁾, η Επιτροπή αποφάσισε ότι, για τους σκοπούς του άρθρου 46 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των αρμόδιων αρχών των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής, δηλαδή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος, πρέπει να θεωρείται ότι πληρούν απαιτήσεις ισοδύναμες με εκείνες που ορίζονται στα άρθρα 29, 30 και 32 της εν λόγω οδηγίας. Η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2016/1155 θα παύσει να ισχύει στις 31 Ιουλίου 2022. Κατά συνέπεια, η ισοδυναμία των εν λόγω συστημάτων θα πρέπει να αξιολογηθεί εκ νέου.
- (2) Σε περίπτωση εταιρείας που έχει συσταθεί στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής της οποίας οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά κράτους μέλους, αλλά όχι στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής, τα κράτη μέλη θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι όλες οι αναθέσεις ελέγχου σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις των εν λόγω εταιρειών υπόκεινται στα οικεία συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων. Σε περίπτωση που οι εν λόγω εταιρείες είναι εισηγμένες σε περισσότερα του ενός κράτη μέλη, τα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη θα πρέπει να συνεργάζονται προκειμένου να εξασφαλίσουν ότι η ανάθεση του ελέγχου περιλαμβάνεται στο πεδίο ενός εκ των οικείων συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων. Οι εν λόγω ρυθμίσεις δεν θα πρέπει να εμποδίζουν τα κράτη μέλη να προβαίνουν σε ρυθμίσεις συνεργασίας για ελέγχους διασφάλισης ποιότητας μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και των αρμόδιων αρχών των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής.
- (3) Οποιοδήποτε συμπέρασμα σχετικά με την ισοδυναμία των συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων τρίτης χώρας σύμφωνα με το άρθρο 46 παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, δεν προδικάζει τυχόν απόφαση που μπορεί να λάβει η Επιτροπή σχετικά με την καταλληλότητα των απαιτήσεων που πληρούνται από τις αρμόδιες αρχές της εν λόγω τρίτης χώρας, σύμφωνα με το άρθρο 47 παράγραφος 3 πρώτο εδάφιο της εν λόγω οδηγίας.
- (4) Ο απώτερος στόχος της συνεργασίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών των κρατών μελών και των Ηνωμένων Πολιτειών στον τομέα των συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία είναι η επίτευξη αμοιβαίας εμπιστοσύνης στα συστήματα εποπτείας εκάστης πλευράς με βάση την ισοδυναμία τους.

⁽¹⁾ ΕΕ L 157 της 9.6.2006, σ. 87.

⁽²⁾ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2016/1155 της Επιτροπής, της 14ης Ιουλίου 2016, σχετικά με την ισοδυναμία των συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής, σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 190 της 15.7.2016, σ. 80).

- (5) Σύμφωνα με τον νόμο Sarbanes-Oxley του 2002 ⁽³⁾, στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής, το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος εγκρίνει την εγγραφή εξωτερικών ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων και επιθεωρεί τους ελέγχους και τα συστήματα ελέγχου ποιότητας των εγγεγραμμένων γραφείων. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς έχει αρμοδιότητα να επιβλέπει τις δραστηριότητες του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος είναι αρμόδια για την έγκριση προτύπων ελέγχου και για την έρευνα και την επιβολή κυρώσεων σε εγγεγραμμένες λογιστικές εταιρείες και στα συνδεδεμένα με αυτές πρόσωπα για παραβιάσεις συγκεκριμένων κανόνων ή επαγγελματικών προτύπων.
- (6) Η Επιτροπή Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας των Ελεγκτών επανεξέτασε, σύμφωνα με το άρθρο 30 παράγραφος 7 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁴⁾, τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες στις Ηνωμένες Πολιτείες, με βάση τον νόμο Sarbanes-Oxley του 2002, ο οποίος δεν τροποποιήθηκε ουσιαστικά μετά την έκδοση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2016/1155. Λαμβανομένης υπόψη της εν λόγω τεχνικής αξιολόγησης, τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος εξακολουθούν να πληρούν απαιτήσεις ισοδύναμες με εκείνες που ορίζονται στα άρθρα 29, 30 και 32 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ.
- (7) Μετά την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2016/1155, διάφορες αρμόδιες αρχές των κρατών μελών και οι αρμόδιες αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών διοργάνωσαν κοινές επιθεωρήσεις. Ορισμένες αρμόδιες αρχές των κρατών μελών έχουν επιδείξει μερική εμπιστοσύνη, μεταξύ άλλων, διενεργώντας επιθεωρήσεις ελέγχου της ποιότητας, στις οποίες βασίστηκε εν μέρει το Συμβούλιο Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος, και χωρίζοντας μεταξύ τους ορισμένους τομείς εστίασης των επιθεωρήσεων φακέλων. Για τη λειτουργία των κεφαλαιαγορών, είναι σημαντικό οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών και οι αρμόδιες αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών να είναι σε θέση να συνεχίσουν την άρτια συνεργασία τους μετά τις 31 Ιουλίου 2022, με στόχο την επίτευξη αμοιβαίας εμπιστοσύνης στα συστήματα εποπτείας εκάστης πλευράς. Ωστόσο, ελλείπει πλήρους εμπιστοσύνης, δεδομένου ότι η παρέκκλιση που προβλέπεται στο άρθρο 46 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ βασίζεται στην αρχή της αμοιβαιότητας, η παρούσα απόφαση θα πρέπει να εφαρμόζεται για περιορισμένο χρονικό διάστημα.
- (8) Παρά τον χρονικό περιορισμό, η Επιτροπή, επικουρούμενη από την Επιτροπή Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας των Ελεγκτών, θα παρακολουθεί σε τακτική βάση τις εξελίξεις στην αγορά, την εξέλιξη των εποπτικών και ρυθμιστικών πλαισίων και την αποτελεσματικότητα της συνεργασίας στον τομέα της εποπτείας, καθώς και την πείρα που αποκομίζεται από αυτή, συμπεριλαμβανομένης της προόδου προς την επίτευξη αμοιβαίας εμπιστοσύνης στα συστήματα εποπτείας εκάστης πλευράς. Ειδικότερα, η Επιτροπή μπορεί να διενεργήσει ειδική επανεξέταση της παρούσας απόφασης ανά πάσα στιγμή πριν από τη λήξη της περιόδου εφαρμογής της, εφόσον συναφείς εξελίξεις καταστήσουν αναγκαία την επαναξιολόγηση της ισοδυναμίας που χορηγείται με την παρούσα απόφαση. Η επανεξέταση ενδέχεται να οδηγήσει στην κατάργηση της παρούσας απόφασης.
- (9) Τα μέτρα που προβλέπονται στην παρούσα απόφαση είναι σύμφωνα με τη γνώμη της επιτροπής που έχει συσταθεί δυνάμει του άρθρου 48 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Για τους σκοπούς του άρθρου 46 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής και του Συμβουλίου Λογιστικής Εποπτείας των Εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής θεωρείται ότι πληρούν απαιτήσεις ισοδύναμες με εκείνες που ορίζονται στα άρθρα 29, 30 και 32 της εν λόγω οδηγίας.

⁽³⁾ Δημόσιος νόμος 107–204, 30 Ιουλίου 2002, 116 Stat. 745.

⁽⁴⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και την κατάργηση της απόφασης 2005/909/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 158 της 27.5.2014, σ. 77).

Άρθρο 2

Το άρθρο 1 δεν θίγει τις ρυθμίσεις συνεργασίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και των αρμόδιων αρχών των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής σχετικά με τους μεμονωμένους ελέγχους διασφάλισης ποιότητας.

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται από την 1η Αυγούστου 2022 έως τις 31 Ιουλίου 2028.

Άρθρο 4

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στα κράτη μέλη.

Βρυξέλλες, 22 Ιουλίου 2022.

Για την Επιτροπή
Mairead MCGUINNESS
Μέλος της Επιτροπής
