

Το κείμενο αυτό αποτελεί απλώς εργαλείο τεκμηρίωσης και δεν έχει καμία νομική ισχύ. Τα θεσμικά όργανα της Ένωσης δεν φέρουν καμία ευθύνη για το περιεχόμενό του. Τα αυθεντικά κείμενα των σχετικών πράξεων, συμπεριλαμβανομένων των προοιμίων τους, είναι εκείνα που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και είναι διαθέσιμα στο EUR-Lex. Αυτά τα επίσημα κείμενα είναι άμεσα προσβάσιμα μέσω των συνδέσμων που περιέχονται στο παρόν έγγραφο

► **B****ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

της 19ης Ιανουαρίου 2011

σχετικά με την ισοδυναμία των συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων ορισμένων τρίτων χωρών για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες, καθώς και για μεταβατική περίοδο για τις δραστηριότητες ελέγχου των ελεγκτών και των ελεγκτικών αρχών ορισμένων τρίτων χωρών στην Ευρωπαϊκή Ένωση

[κοινοποιηθείσα υπό τον αριθμό E(2011) 117]

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

(2011/30/ΕΕ)

(ΕΕ L 15 της 20.1.2011, σ. 12)

Τροποποιείται από:

Επίσημη Εφημερίδα

		αριθ.	σελίδα	ημερομηνία
► <u>M1</u>	Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 519/2013 της Επιτροπής της 21ης Φεβρουαρίου 2013	L 158	74	10.6.2013
► <u>M2</u>	Εκτελεστική απόφαση 2013/288/ΕΕ της Επιτροπής της 13ης Ιουνίου 2013	L 163	26	15.6.2013
► <u>M3</u>	Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2016/1223 της Επιτροπής της 25ης Ιουλίου 2016	L 201	23	27.7.2016

▼ B**ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

της 19ης Ιανουαρίου 2011

σχετικά με την ισοδυναμία των συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων ορισμένων τρίτων χωρών για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες, καθώς και για μεταβατική περίοδο για τις δραστηριότητες ελέγχου των ελεγκτών και των ελεγκτικών αρχών ορισμένων τρίτων χωρών στην Ευρωπαϊκή Ένωση

[κοινοποιηθείσα υπό τον αριθμό E(2011) 117]

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

(2011/30/ΕΕ)

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 των ακόλουθων τρίτων χωρών θεωρούνται ισοδύναμα με τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των κρατών μελών, αναφορικά με τις δραστηριότητες ελέγχου των ετήσιων ή ενοποιημένων λογαριασμών για τα οικονομικά έτη τα οποία αρχίζουν από τις 2 Ιουλίου 2010:

- 1) Αυστραλία
- 2) Καναδάς
- 3) Κίνα

▼ M1**▼ B**

- 5) Ιαπωνία
- 6) Σιγκαπούρη
- 7) Νότια Αφρική
- 8) Νότια Κορέα
- 9) Ελβετία
- 10) Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής.

▼ M2

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 ακόλουθων τρίτων χωρών και εδαφών θεωρούνται ισοδύναμα με τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των κρατών μελών, αναφορικά με τις δραστηριότητες ελέγχου των ετήσιων ή ενοποιημένων λογαριασμών για τα οικονομικά έτη τα οποία αρχίζουν από την 1η Αυγούστου 2012:

- 1) Αμπό Ντάμπι
- 2) Βραζιλία
- 3) Διεθνές Χρηματοοικονομικό Κέντρο Ντουμπάι
- 4) Γκέρνζι

▼ **M2**

- 5) Ινδονησία
- 6) Νήσος του Μαν
- 7) Τζέρζι
- 8) Μαλαισία
- 9) Ταϊβάν
- 10) Ταϊλάνδη

▼ **M3**

Για τους σκοπούς του άρθρου 46 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/43/EK, τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των ακόλουθων τρίτων χωρών πληρούν απαιτήσεις οι οποίες θεωρούνται ισοδύναμες εκείνων στα άρθρα 29, 30 και 32 της εν λόγω οδηγίας αναφορικά με τις δραστηριότητες ελέγχου των ετήσιων ή ενοποιημένων λογαριασμών για τα οικονομικά έτη τα οποία αρχίζουν από την 1η Αυγούστου 2016:

- 1) Μαυρίκιος·
- 2) Νέα Ζηλανδία·
- 3) Τουρκία.

▼ **B***Άρθρο 2*

1. Τα κράτη μέλη δεν εφαρμόζουν το άρθρο 45 της οδηγίας 2006/43/EK σε σχέση με τους ελεγκτές και στις ελεγκτικές οντότητες που υποβάλλουν έκθεση ελέγχου σχετικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών οι οποίες έχουν συσταθεί στις τρίτες χώρες και στα εδάφη που απαριθμούνται ► **M2** στο παράρτημα I ◀ της παρούσας απόφασης, όπως αναφέρεται στο άρθρο 45 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας, για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν κατά τη διάρκεια της περιόδου από τις 2 Ιουλίου 2010 έως την 31η Ιουλίου 2012, σε περιπτώσεις στις οποίες ο οικείος ελεγκτής ή η οικεία ελεγκτική οντότητα παρέχει 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 (της)·
- β) αν ο ελεγκτής ή η ελεγκτική οντότητα ανήκει σε δίκτυο, περιγραφή του δικτύου·
- γ) τα ελεγκτικά πρότυπα και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας που έχουν εφαρμοστεί στον σχετικό έλεγχο·
- δ) περιγραφή του εσωτερικού συστήματος ποιοτικού ελέγχου της ελεγκτικής οντότητας·
- ε) ένδειξη του κατά πόσον και πότε διενεργήθηκε ο τελευταίος έλεγχος διασφάλισης ποιότητας του ελεγκτή ή της ελεγκτικής οντότητας και τις απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με το αποτέλεσμα του ελέγχου, εκτός εάν οι πληροφορίες αυτές παρέχονται από την αρμόδια αρχή της τρίτης χώρας. Αν οι αναγκαίες πληροφορίες σχετικά με το αποτέλεσμα του τελευταίου ελέγχου διασφάλισης ποιότητας δεν είναι δημόσιες, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών χειρίζονται αυτές τις πληροφορίες ως εμπιστευτικές.

▼ **M3**

2. Ένα κράτος μέλος δεν εφαρμόζει το άρθρο 45 της οδηγίας 2006/43/EK σε σχέση με τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες που υποβάλλουν έκθεση ελέγχου αναφορικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών οι οποίες έχουν συσταθεί στις τρίτες χώρες που απαριθμούνται στο παράρτημα II της παρούσας απόφασης και των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά του εν λόγω κράτους μέλους κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 14 της οδηγίας 2004/39/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽¹⁾, για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν κατά τη διάρκεια της περιόδου από τις 2 Ιουλίου 2010 έως τις 31 Ιουλίου 2018, εφόσον ο οικείος ελεγκτής ή η οικεία ελεγκτική οντότητα παρέχει στις αρμόδιες αρχές του εν λόγω κράτους μέλους όλα τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) το όνομα και τη διεύθυνση του σχετικού ελεγκτή ή της σχετικής ελεγκτικής οντότητας και πληροφορίες για τη νομική δομή του (της)
- β) αν ο ελεγκτής ή η ελεγκτική οντότητα ανήκει σε δίκτυο, περιγραφή του δικτύου
- γ) τα ελεγκτικά πρότυπα και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας που έχουν εφαρμοστεί στον σχετικό έλεγχο
- δ) περιγραφή του εσωτερικού συστήματος ποιοτικού ελέγχου της ελεγκτικής οντότητας
- ε) ένδειξη του κατά πόσον και πότε διενεργήθηκε ο τελευταίος έλεγχος διασφάλισης ποιότητας του ελεγκτή ή της ελεγκτικής οντότητας και τις αναγκαίες πληροφορίες σχετικά με το αποτέλεσμα του ελέγχου, εκτός εάν οι πληροφορίες αυτές παρέχονται από την αρμόδια αρχή της τρίτης χώρας. Αν οι αναγκαίες πληροφορίες σχετικά με το αποτέλεσμα του τελευταίου ελέγχου διασφάλισης ποιότητας δεν είναι δημόσιες, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών χειρίζονται αυτές τις πληροφορίες ως εμπιστευτικές.

▼ **M2**

3. Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι το κοινό ενημερώνεται για την ονομασία και τη διεύθυνση των ελεγκτών και των ελεγκτικών οντοτήτων που υποβάλλουν εκθέσεις ελέγχου σχετικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών που έχουν συσταθεί στις τρίτες χώρες που απαριθμούνται στο παράρτημα II της παρούσας απόφασης, καθώς και για το γεγονός ότι τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων των εν λόγω χωρών και εδαφών δεν έχουν ακόμη αναγνωριστεί ως ισοδύναμα βάσει του άρθρου 46 παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/43/EK. Γι' αυτούς τους σκοπούς, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών που αναφέρονται στο άρθρο 45 της οδηγίας 2006/43/EK μπορούν επίσης να εγγράψουν στα μητρώα τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες που διενεργούν ελέγχους σχετικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών που έχουν συσταθεί στις τρίτες χώρες που απαριθμούνται στο παράρτημα II της παρούσας απόφασης.

4. Παρά την παράγραφο 2, τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόζουν τα συστήματά τους ερευνών και κυρώσεων στους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες που διενεργούν ελέγχους σχετικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών που έχουν συσταθεί στις τρίτες χώρες που απαριθμούνται στο παράρτημα II.

⁽¹⁾ Οδηγία 2004/39/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Απριλίου 2004, για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων, για την τροποποίηση των οδηγιών 85/611/EOK και 93/6/EOK του Συμβουλίου και της οδηγίας 2000/12/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 93/22/EOK του Συμβουλίου (ΕΕ L 145 της 30.4.2004, σ. 1).

▼ M2

5. Η παράγραφος 2 δεν θίγει τις ρυθμίσεις συνεργασίας σχετικά με τους ελέγχους διασφάλισης ποιότητας μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και των αρμόδιων αρχών τρίτης χώρας η οποία αναφέρεται στο παράρτημα II, υπό τον όρο ότι μια τέτοια ρύθμιση πληροί όλα τα ακόλουθα κριτήρια:

- α) περιλαμβάνει τη διενέργεια ελέγχων διασφάλισης ποιότητας στη βάση της ισότιμης 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.

▼ B*Άρθρο 3*

Η Επιτροπή παρακολουθεί την κατάσταση των τρίτων χωρών και εδαφών που απαριθμούνται στο παράρτημα. Ειδικότερα, η Επιτροπή παρακολουθεί κατά πόσον οι αρμόδιες διοικητικές αρχές των τρίτων χωρών και εδαφών που απαριθμούνται στο παράρτημα οι οποίες ανέλαβαν δημόσια δέσμευση έναντι της Επιτροπής να θεσπίσουν συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες έχουν πράγματι θεσπίσει τα εν λόγω συστήματα, με βάση τις ακόλουθες αρχές:

- α) τα συστήματα να είναι ανεξάρτητα από το επάγγελμα του ελεγκτή·
- β) εξασφαλίζουν επαρκή εποπτεία για τους ελέγχους των εισηγμένων εταιρειών·
- γ) η λειτουργία τους είναι διαφανής και εξασφαλίζει ότι το αποτέλεσμα των ελέγχων διασφάλισης ποιότητας είναι αξιόπιστο·
- δ) υποστηρίζονται αποτελεσματικά με έρευνες και κυρώσεις.

Όσον αφορά τις χώρες και τα εδάφη Βερμούδες, Νήσοι Καϋμάν, Ισραήλ και Νέα Ζηλανδία, η Επιτροπή εξετάζει, ειδικότερα, την πρόοδο που έχει επιτευχθεί στη θέσπιση νομοθεσίας για την καθιέρωση συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες το 2011. Εφόσον κριθεί αναγκαίο, η Επιτροπή τροποποιεί αναλόγως το παράρτημα της παρούσας απόφασης.

▼ M2*Άρθρο 4*

Το σημείο 10 του άρθρου 1 πρώτο εδάφιο παύει να εφαρμόζεται στις 31 Ιουλίου 2013.

▼ B*Άρθρο 5*

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στα κράτη μέλη.

▼ M2

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΚΑΙ ΕΛΛΑΦΩΝ

Αμπού Ντάμπι

Βραζιλία

Διεθνές Χρηματοοικονομικό Κέντρο Ντουμπάι

Γκέρνζι

Χονγκ Κονγκ

Ινδία

Ινδονησία

Νήσος του Μαν

Ισραήλ

Τζέρζι

Μαλαισία

Ταϊβάν

Ταϊλάνδη

▼ M3

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ

Βερμούδες

Νήσοι Κάμαν

Αίγυπτος

Ρωσία