

Το παρόν έγγραφο αποτελεί απλώς βοήθημα τεκμηρίωσης και τα θεσμικά όργανα δεν αναλαμβάνουν καμία ευθύνη για το περιεχόμενό του

► **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



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)

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 του Συμβουλίου 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ 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 εγγράφουν στο μητρώο τους όλους τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες που υποβάλλουν έκθεση ελέγχου σχετικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς ορισμένων εταιρειών που έχουν συσταθεί εκτός της Κοινότητας, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά εντός της Κοινότητας. Το άρθρο 45 παράγραφος 3 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ απαιτεί από τα κράτη μέλη να υποβάλλουν τους εγγεγραμμένους στο μητρώο τους εν λόγω ελεγκτές και ελεγκτικές οντότητες στα εθνικά συστήματα εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων.
- (2) Η απόφαση 2008/627/ΕΚ της Επιτροπής, της 29ης Ιουλίου 2008, σχετικά με μεταβατική περίοδο για τις δραστηριότητες λογιστικού ελέγχου ορισμένων ελεγκτών και ελεγκτικών οντοτήτων από τρίτες χώρες ⁽²⁾ επέτρεψε στους ελεγκτές και στις ελεγκτικές οντότητες από τις τρίτες χώρες που αναφέρονται στο παράρτημα της εν λόγω απόφασης να συνεχίσουν τις δραστηριότητές τους στην Ευρωπαϊκή Ένωση σε σχέση με τις εκθέσεις ελέγχου που αφορούν τους ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν κατά τη διάρκεια της περιόδου από τις 29 Ιουνίου 2008 έως την 1η Ιουλίου 2010.

⁽¹⁾ ΕΕ L 157 της 9.6.2006, σ. 87.

⁽²⁾ ΕΕ L 202 της 31.7.2008, σ. 70.

▼B

- (3) Η Επιτροπή διενήργησε αξιολογήσεις των συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των τρίτων χωρών και εδαφών που απαριθμούνται στο παράρτημα της απόφασης 2008/627/EK. Οι αξιολογήσεις διενεργήθηκαν με τη βοήθεια της Ευρωπαϊκής Ομάδας Φορέων Εποπτείας Ελεγκτών. Οι αρχές που διέπουν τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των εν λόγω τρίτων χωρών και εδαφών αξιολογήθηκαν με βάση τα κριτήρια που ορίζονται στα άρθρα 29, 30 και 32 της οδηγίας 2006/43/EK, η οποία διέπει τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των κρατών μελών. Ο απώτερος στόχος της συνεργασίας μεταξύ των συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των κρατών μελών και των τρίτων χωρών θα πρέπει να είναι η επίτευξη αμοιβαίας εμπιστοσύνης στα συστήματα εποπτείας αυτών των χωρών βάσει της ισοδυναμίας των εν λόγω συστημάτων.
- (4) Σύμφωνα με τις αξιολογήσεις αυτές φαίνεται ότι οι χώρες Αυστραλία, Καναδάς, Κίνα, Κροατία, Ιαπωνία, Σιγκαπούρη, Νότια Αφρική, Νότια Κορέα και Ελβετία διαθέτουν συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες που λειτουργούν με κανόνες παρόμοιους με εκείνους που ορίζονται στα άρθρα 29, 30 και 32 της οδηγίας 2006/43/EK. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να θεωρηθούν τα συστήματα εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των εν λόγω τρίτων χωρών ισοδύναμα με τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των κρατών μελών.
- (5) Όσον αφορά τη Νότια Αφρική, η νομοθεσία της απαιτεί την προηγούμενη συγκατάθεση του ελεγκτή ή της ελεγκτικής εταιρείας για τη διαβίβαση πληροφοριών από τις αρμόδιες αρχές στη Νότια Αφρική προς τις αρμόδιες αρχές στα κράτη μέλη. Η συγκεκριμένη προηγούμενη συγκατάθεση ενδέχεται να δυσχεράνει την αποτελεσματική εφαρμογή του άρθρου 46 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/43/EK. Κατά συνέπεια, έως ότου επέλθουν οι αναγκαίες αλλαγές στη νομοθεσία της Νότιας Αφρικής, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών θα πρέπει να απαιτούν από τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες να παραιτούνται του δικαιώματός τους της προηγούμενης συγκατάθεσης, κατά την καταχώριση ελεγκτών και ελεγκτικών οντοτήτων που υποβάλλουν εκθέσεις ελέγχου εταιρειών οι οποίες έχουν συσταθεί στη Νότια Αφρική.
- (6) Οι Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής διαθέτουν σύστημα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες το οποίο λειτουργεί με κανόνες παρόμοιους με εκείνους που ορίζονται στα άρθρα 29, 30 και 32 της οδηγίας 2006/43/EK. Εντούτοις, οι αρμόδιες αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής δεν θεωρούν ότι ο απώτερος στόχος της συνεργασίας με κράτη μέλη είναι η επίτευξη αμοιβαίας εμπιστοσύνης με τις αρμόδιες αρχές για τα

▼B

συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές εταιρείες των κρατών μελών. Ενόσω δεν υπάρχει αμοιβαία εμπιστοσύνη, οι διατάξεις του άρθρου 46 παράγραφος 1 δεν είναι δυνατόν να εφαρμοστούν πλήρως και σε μόνιμη βάση από τα κράτη μέλη για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες που υποβάλλουν έκθεση ελέγχου σχετικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών που έχουν συσταθεί στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής. Κατά συνέπεια, τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής θα πρέπει να επανεξεταστούν, ώστε να εκτιμηθεί η πρόοδος στην επίτευξη αμοιβαίας εμπιστοσύνης. Για τους λόγους αυτούς, η παρούσα απόφαση θα πρέπει να είναι χρονικά περιορισμένη και να παύσει να εφαρμόζεται στις 31 Ιουλίου 2013 όσον αφορά τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής.

- (7) Μόλις η Επιτροπή λάβει απόφαση περί αναγνώρισης της ισοδυναμίας των συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας ή εδάφους, για τους σκοπούς του άρθρου 46 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/43/EK, τα κράτη μέλη δύνανται να μην εφαρμόζουν ή να τροποποιούν, στη βάση της αμοιβαιότητας, τις απαιτήσεις του άρθρου 45 παράγραφοι 1 και 3 σε σχέση με τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες της οικείας τρίτης χώρας ή εδάφους. Οι όροι υπό τους οποίους δεν θα εφαρμόζονται ή θα τροποποιηθούν οι απαιτήσεις του άρθρου 45 παράγραφοι 1 και 3 πρέπει να καθοριστούν σε συμφωνία συνεργασίας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 46 παράγραφος 3 της οδηγίας 2006/43/EK, μεταξύ του κράτους μέλους και της οικείας τρίτης χώρας ή του οικείου εδάφους και να κοινοποιηθούν στην Επιτροπή.
- (8) Οι χώρες και τα εδάφη Αμπού Ντάμπι, Βραζιλία, Διεθνές Χρηματοοικονομικό Κέντρο Ντουμπάι, Γκέρνζυ, Χονγκ Κονγκ, Ινδία, Ινδονησία, Νήσος του Μαν, Τζέρσεϋ, Μαλαισία, Μαυρίκιος, Ρωσία, Ταϊβάν, Ταϊλάνδη και Τουρκία έχουν θεσπίσει ή βρίσκονται σε διαδικασία θέσπισης συστημάτων δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες. Ωστόσο, οι πληροφορίες σχετικά με τη λειτουργία και τους κανόνες που διέπουν τα εν λόγω συστήματα δεν είναι επαρκείς. Για να διενεργηθεί περαιτέρω αξιολόγηση προκειμένου να ληφθεί τελική απόφαση ισοδυναμίας με τα εν λόγω συστήματα, χρειάζονται πρόσθετες πληροφορίες από τις εν λόγω τρίτες χώρες και εδάφη. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να παραταθεί η μεταβατική περίοδος η οποία χορηγήθηκε με την απόφαση 2008/627/EK όσον αφορά τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες που υποβάλλουν έκθεση ελέγχου σχετικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών που έχουν συσταθεί στις εν λόγω τρίτες χώρες και εδάφη.
- (9) Μολονότι η Αίγυπτος δεν είχε περιληφθεί στην απόφαση 2008/627/EK, εν τω μεταξύ θεσπίσε σύστημα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες. Για να διενεργηθεί περαιτέρω αξιολόγηση προκειμένου να ληφθεί τελική απόφαση ισοδυναμίας όσον αφορά την Αίγυπτο, χρειάζονται πρόσθετες πληροφορίες από την εν λόγω τρίτη χώρα. Συνεπώς, είναι σκόπιμο να περιληφθούν στη μεταβατική περίοδο οι ελεγκτές και οι ελεγκτικές οντότητες που υποβάλλουν έκθεση ελέγχου σχετικά με τους ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών που έχουν συσταθεί στην Αίγυπτο.

▼B

- (10) Οι χώρες και τα εδάφη Βερμούδες, Νήσοι Καϋμάν, Ισραήλ και Νέα Ζηλανδία δεν διαθέτουν ακόμη σύστημα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες. Ωστόσο, οι εν λόγω τρίτες χώρες και εδάφη ανέλαβαν σαφή δημόσια δέσμευση έναντι της Επιτροπής με συγκεκριμένο σχέδιο δράσης για τη θέσπιση συστήματος δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες με κανόνες ισοδύναμους με εκείνους που ορίζονται στα άρθρα 29, 30 και 32 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να παραταθεί η μεταβατική περίοδος η οποία χορηγήθηκε με την απόφαση 2008/627/ΕΚ όσον αφορά τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες που υποβάλλουν έκθεση ελέγχου σχετικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών που έχουν συσταθεί στις εν λόγω τρίτες χώρες και εδάφη. Ωστόσο, η Επιτροπή πρέπει να εξετάσει την πραγματοποίηση το 2011 πρόοδο εκ μέρους των εν λόγω χωρών και εδαφών αναφορικά με τη θέσπιση νομοθεσίας για την καθιέρωση συστήματος δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες και να αξιολογήσει την ανάγκη σμίκρυνσης της μεταβατικής περιόδου όσον αφορά τις εν λόγω τρίτες χώρες και εδάφη.
- (11) Οι ελεγκτές και οι ελεγκτικές οντότητες που υποβάλλουν έκθεση ελέγχου σχετικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών που έχουν συσταθεί στις χώρες Αργεντινή, Μπαχάμες, Χιλή, Καζακστάν, Μαρόκο, Μεξικό, Πακιστάν και Ουκρανία επωφελήθηκαν από τη μεταβατική περίοδο που χορηγήθηκε με την απόφαση 2008/627/ΕΚ. Έκτοτε, δεν έδωσαν πληροφορίες σχετικά με τα συστήματα ρύθμισης και εποπτείας που διαθέτουν στον τομέα των ελέγχων. Υπό αυτές τις συνθήκες, φαίνεται ότι οι εν λόγω τρίτες χώρες δεν προτίθενται να προχωρήσουν προς την κατεύθυνση της αναγνώρισης των συστημάτων ρύθμισης των ελέγχων τους από την Επιτροπή ως ισοδύναμων με τα συστήματα εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες των κρατών μελών. Επομένως, η μεταβατική περίοδος που τους χορηγήθηκε με την απόφαση 2008/627/ΕΚ δεν θα πρέπει να παραταθεί για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες που υποβάλλουν έκθεση ελέγχου σχετικά με τους ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών που έχουν συσταθεί στις εν λόγω τρίτες χώρες.
- (12) Για την προστασία των επενδυτών, οι ελεγκτές και οι ελεγκτικές οντότητες που υποβάλλουν έκθεση ελέγχου σχετικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών οι οποίες έχουν συσταθεί στις τρίτες χώρες που απαριθμούνται στο παράρτημα της παρούσας απόφασης θα πρέπει να είναι σε θέση να συνεχίσουν τις ελεγκτικές δραστηριότητές τους στην Ευρωπαϊκή Ένωση κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου χωρίς να εγγραφούν στα μητρώα βάσει του άρθρου 45 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ μόνον εάν παράσχουν τις απαιτούμενες πληροφορίες. Εφόσον παράσχουν τις πληροφορίες, οι εν λόγω ελεγκτές και ελεγκτικές οντότητες θα πρέπει να είναι σε θέση να συνεχίσουν τις δραστηριότητές τους στην Ευρωπαϊκή Ένωση σε σχέση με τις εκθέσεις ελέγχου που αφορούν τους ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν κατά τη διάρκεια της περιόδου από τις 2 Ιουλίου 2010 έως την 31η Ιουλίου 2012. Η παρούσα απόφαση δεν θα πρέπει να επηρεάσει τα δικαιώματα των κρατών μελών να εφαρμόζουν τα συστήματα ερευνών και κυρώσεων που χρησιμοποιούν στους εν λόγω ελεγκτές και ελεγκτικές οντότητες.

▼B

- (13) Όταν εταιρεία έχει συσταθεί σε μια από τις τρίτες χώρα ή τα εδάφη που αναφέρονται στο άρθρο 1 της παρούσας απόφασης, οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι της οποίας είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά κράτους μέλους, αλλά όχι στην τρίτη χώρα ή στο έδαφος όπου έχει συσταθεί, τα κράτη μέλη θα πρέπει να μεριμνούν ώστε όλες οι αναθέσεις ελέγχου σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις μιας τέτοιας εταιρείας να καλύπτονται από τις ρυθμίσεις συνεργασίας που έχουν συμφωνηθεί με την οικεία τρίτη χώρα ή το οικείο έδαφος για τον καθορισμό του συστήματος δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων το οποίο θα εφαρμοστεί στους ελεγκτές των εν λόγω εταιρειών. Σε περίπτωση κατά την οποία τις ανωτέρω αναθέσεις ελέγχου έχει αναλάβει ελεγκτής ή ελεγκτική οντότητα άλλου κράτους μέλους, τα κράτη μέλη θα πρέπει να συνεργάζονται, προκειμένου να εξασφαλίσουν ότι η ανάθεση του ελέγχου περιλαμβάνεται στο πεδίο ενός εκ των συστημάτων τους δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων.
- (14) Όταν εταιρεία έχει συσταθεί σε μια από τις τρίτες χώρα ή τα εδάφη που αναφέρονται στο παράρτημα της παρούσας απόφασης, οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι της οποίας είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά κράτους μέλους, αλλά όχι στην τρίτη χώρα ή στο έδαφος όπου έχει συσταθεί, τα κράτη μέλη θα πρέπει να συνεργάζονται με την οικεία τρίτη χώρα ή το οικείο έδαφος προκειμένου να εξασφαλίσουν ότι όλες οι αναθέσεις ελέγχου σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις μιας τέτοιας εταιρείας καλύπτονται από σύστημα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων. Σε περίπτωση που τις ανωτέρω αναθέσεις ελέγχου έχει αναλάβει ελεγκτής ή ελεγκτική οντότητα άλλου κράτους μέλους, τα κράτη μέλη θα πρέπει να συνεργάζονται, προκειμένου να εξασφαλίσουν ότι η ανάθεση του ελέγχου περιλαμβάνεται στο πεδίο ενός εκ των συστημάτων τους δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων.
- (15) Κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, δεν θα πρέπει να λαμβάνονται αποφάσεις ισοδυναμίας από τα κράτη μέλη σε εθνικό επίπεδο. Το γεγονός ότι οι ελεγκτές και οι ελεγκτικές οντότητες που υποβάλλουν έκθεση ελέγχου σχετικά με ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών συσταθεισών εντός των τρίτων χωρών και εδαφών που απαριθμούνται στο παράρτημα της παρούσας απόφασης μπορούν, βάσει της παρούσας απόφασης, να συνεχίσουν τις ελεγκτικές δραστηριότητές τους όσον αφορά τις εταιρείες που αναφέρονται στο άρθρο 45 της οδηγίας 2006/43/EK δεν θα πρέπει να εμποδίσει τα κράτη μέλη να προβούν σε ρυθμίσεις συνεργασίας για μεμονωμένους ελεγκτές διασφάλισης ποιότητας μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και των αρμόδιων αρχών μιας τρίτης χώρας ή εδαφούς.
- (16) Η Επιτροπή θα πρέπει να παρακολουθεί την εφαρμογή των μεταβατικών ρυθμίσεων και να εξετάζει την πρόοδο των τρίτων χωρών και εδαφών που έλαβαν μεταβατική περίοδο ή παράταση αυτής. Στο τέλος της μεταβατικής περιόδου η Επιτροπή μπορεί να αποφασίσει σχετικά με την ισοδυναμία των συστημάτων εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων των οικείων τρίτων χωρών και εδαφών για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές οντότητες. Η Επιτροπή θα πρέπει να εξετάσει κατά πόσον τα κράτη μέλη συνάντησαν δυσκολίες στην αναγνώριση της ισοδυναμίας από τις τρίτες χώρες και εδάφη που υπάγονται στην παρούσα απόφαση όσον αφορά τα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων για τους ελεγκτές και τις ελεγκτικές εταιρείες των κρατών μελών.

▼B

- (17) 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/EK,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

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 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/EK, 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) Αμπού Ντάμπι
- 2) Βραζιλία
- 3) Διεθνές Χρηματοοικονομικό Κέντρο Ντουμπάι
- 4) Γκέρνζι
- 5) Ινδονησία
- 6) Νήσος του Μαν
- 7) Τζέρζι
- 8) Μαλαισία
- 9) Ταϊβάν
- 10) Ταϊλάνδη

▼ 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.

▼ M2

2. Τα κράτη μέλη δεν εφαρμόζουν 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 και στα εδάφη που απαριθμούνται στο παράρτημα II 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 τις 31 Ιουλίου 2015, 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·

▼ **M2**

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.

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/ΕΚ. Γι' αυτούς τους σκοπούς, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών που αναφέρονται στο άρθρο 45 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ 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.

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·

▼ B

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 I***ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΚΑΙ ΕΛΑΦΩΝ**

Αμπού Ντάμπι

Βραζιλία

Διεθνές Χρηματοοικονομικό Κέντρο Ντουμπάι

Γκέρνζι

Χονγκ Κονγκ

Ινδία

Ινδονησία

Νήσος του Μαν

Ισραήλ

Τζέρζι

Μαλαισία

Ταϊβάν

Ταϊλάνδη

▼ **M2**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΤΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ

Βερμούδες

Νήσοι Κάιμαν

Αίγυπτος

Μαυρίκιος

Νέα Ζηλανδία

Ρωσία

Τουρκία