

BESCHIKKING VAN DE COMMISSIE**van 29 juli 2008****betreffende een overgangperiode voor controleactiviteiten van bepaalde auditors en auditororganisaties van derde landen***(Kennisgeving geschied onder nummer C(2008) 3942)***(Voor de EER relevante tekst)****(2008/627/EG)**

DE COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap,

Gelet op Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad ⁽¹⁾, en met name op artikel 46, lid 2,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Krachtens artikel 45, lid 1, van Richtlijn 2006/43/EG dienen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten over te gaan tot de registerinschrijving van auditors en auditororganisaties van derde landen die wettelijke controles uitvoeren van bepaalde vennootschappen die hun statutaire zetel buiten de Gemeenschap hebben en waarvan effecten in de Gemeenschap tot de handel op een gereglementeerde markt zijn toegelaten. Overeenkomstig artikel 45, lid 3, van Richtlijn 2006/43/EG dienen de lidstaten dergelijke in het register ingeschreven auditors en auditororganisaties van derde landen aan hun stelsels van publiek toezicht, hun kwaliteitsborgingsstelsels en hun onderzoeks- en sanctieregelingen te onderwerpen.
- (2) Ingevolge artikel 46, lid 2, van Richtlijn 2006/43/EG dient de Commissie in samenwerking met de lidstaten de gelijkwaardigheid van de stelsels van publiek toezicht, de kwaliteitsborgingsstelsels en de onderzoeks- en sanctieregelingen van derde landen te beoordelen en ter zake een besluit te nemen. Indien deze stelsels en regelingen als gelijkwaardig worden erkend, kunnen de lidstaten op voorwaarde van wederkerigheid de auditors en auditororganisaties van derde landen ontheffing verlenen van de in artikel 45 van de richtlijn gestelde eisen.
- (3) Met de hulp van de Europese groep van accountantstoezichthouders (European Group of Auditors' Oversight Bodies — EGAOB) is de Commissie overgegaan tot een eerste beoordeling van de auditregulering in relevante

derde landen. De beoordelingen hebben echter nog geen definitieve gelijkwaardigheidsbesluiten opgeleverd, maar wel een eerste indruk verschaft van de stand van de auditregulering in de betrokken derde landen. In sommige derde landen bestaat een stelsel van publiek toezicht, maar de momenteel beschikbare informatie over de stelsels is ontoereikend om definitieve gelijkwaardigheidsbesluiten te kunnen nemen. In andere bestaan dergelijke stelsels van publiek toezicht nog niet, maar is er wel een kader voor auditregulering voorhanden dat het vooruitzicht biedt dat een dergelijk stelsel zal worden opgezet.

- (4) Aangezien er verdere beoordelingen zullen moeten worden uitgevoerd om definitieve besluiten ten aanzien van de gelijkwaardigheid van de in derde landen bestaande auditregulering te kunnen nemen, is het aangewezen een besluit te nemen dat in een overgangperiode voor auditors en auditororganisaties van de betrokken derde landen voorziet, teneinde ervoor te zorgen dat de vereiste verdere beoordelingen kunnen plaatsvinden. Tijdens deze overgangperiode mogen lidstaten derhalve geen gelijkwaardigheidsbesluiten op nationaal niveau nemen.
- (5) Daar het noodzakelijk is de beleggers te beschermen, mag het de auditors en auditororganisaties van de betrokken derde landen tijdens de overgangperiode alleen worden toegestaan hun controleactiviteiten voort te zetten zonder overeenkomstig artikel 45 van Richtlijn 2006/43/EG in het register te zijn ingeschreven op voorwaarde dat zij informatie verschaffen over zichzelf en over de op hen toepasselijke controlestandaarden en onafhankelijkheidseisen wanneer zij controles uitvoeren. Ook informatie over de uitkomsten van individuele kwaliteitsbeoordelingen is bruikbaar voor deze doeleinden.
- (6) Onder deze voorwaarden dienen de auditors en auditororganisaties van de betrokken derde landen in staat te zijn hun activiteiten voort te zetten die verband houden met controleverklaringen betreffende enkelvoudige of geconsolideerde jaarrekeningen voor boekjaren die aanvangen in de periode van 29 juni 2008 tot en met 1 juli 2010. Tijdens deze overgangperiode dienen de in artikel 45 van Richtlijn 2006/43/EG bedoelde bevoegde autoriteiten dan ook in staat te zijn tot de registerinschrijving van deze auditors en auditororganisaties over te gaan. Desalniettemin dient deze beschikking het recht van de lidstaten om hun onderzoeks- en sanctieregelingen toe te passen, onverlet te laten.

⁽¹⁾ PB L 157 van 9.6.2006, blz. 87. Richtlijn gewijzigd bij Richtlijn 2008/30/EG (PB L 81 van 20.3.2008, blz. 53).

- (7) Het feit dat auditors en auditororganisaties van derde landen uit hoofde van deze beschikking hun controleactiviteiten met betrekking tot de in artikel 45 van Richtlijn 2006/43/EG bedoelde vennootschappen mogen voortzetten, mag de lidstaten er niet van weerhouden tussen de bevoegde autoriteiten van een lidstaat en de bevoegde autoriteiten van een derde land samenwerkingsregelingen inzake individuele kwaliteitsbeoordelingen te treffen.
- (8) De Commissie dient de werking van de overgangsregelingen te gepasten tijde te beoordelen. Indien de betrokken derde landen tegen die tijd geen stelsel van publiek toezicht hebben opgezet, dient te worden vastgesteld of de bevoegde autoriteiten van deze landen zich er jegens de Commissie publiekelijk toe hebben verbonden aan de op de artikelen 29, 30 en 32 van Richtlijn 2006/43/EG gebaseerde gelijkwaardigheidscriteria te voldoen en of een aanvullende overgangsperiode noodzakelijk is. Aan het einde van de overgangsperiode kan de Commissie besluiten ten aanzien van de gelijkwaardigheid van de in de betrokken derde landen bestaande auditregulering nemen. Voorts dient de Commissie te onderzoeken of de bevoegde autoriteiten van de lidstaten moeilijkheden hebben ondervonden om door deze derde landen te worden erkend. Daarna is het aan de lidstaten om overeenkomstig artikel 46 van Richtlijn 2006/43/EG uit te maken of zij op voorwaarde van wederkerigheid voor auditors en auditororganisaties van derde landen die als gelijkwaardig zijn erkend, afzien van de toepassing van de in artikel 45, leden 1 en 3, van de richtlijn gestelde eisen of deze wijzigen.
- (9) De in deze beschikking vervatte maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Regelgevend Comité voor accountantscontrole,
- b) wanneer de auditor of auditororganisatie tot een netwerk behoort, een beschrijving van het netwerk;
- c) de controlestandaarden en onafhankelijkheidseisen die op de controle in kwestie zijn toegepast;
- d) een beschrijving van het interne kwaliteitbeheersingssysteem van de auditororganisatie;
- e) een indicatie of en wanneer de laatste kwaliteitsbeoordeling van de auditor of auditororganisatie is uitgevoerd en alle benodigde informatie over de uitkomst van de beoordeling. Ingeval de informatie over de uitkomst van de laatste kwaliteitsbeoordeling niet openbaar is en deze informatie niet onmiddellijk door de bevoegde autoriteiten van het betrokken derde land kan worden verstrekt, behandelen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten dergelijke informatie als vertrouwelijk.
2. De lidstaten zien erop toe dat het publiek wordt ingelicht over de naam en het adres van de betrokken auditors en auditororganisaties van de in de bijlage bij deze beschikking genoemde derde landen en over het feit dat deze derde landen nog niet als gelijkwaardig zijn erkend voor de doeleinden van Richtlijn 2006/43/EG. Te dien einde mogen de in artikel 45 van de richtlijn bedoelde bevoegde autoriteiten ook overgaan tot registratieschrijving van de auditors en auditororganisaties van de in de bijlage genoemde derde landen.
3. Onverminderd lid 1 kunnen de lidstaten hun onderzoeks- en sanctieregelingen toepassen op de auditors en auditororganisaties van de in de bijlage genoemde derde landen.

HEEFT DE VOLGENDE BESCHIKKING GEGEVEN:

Artikel 1

1. De lidstaten passen artikel 45 van Richtlijn 2006/43/EG niet toe ten aanzien van controleverklaringen die op in artikel 45, lid 1, van genoemde richtlijn bedoelde enkelvoudige of geconsolideerde jaarrekeningen voor boekjaren die aanvangen tijdens de periode van 29 juni 2008 tot en met 1 juli 2010 betrekking hebben en die door auditors of auditororganisaties van de in de bijlage bij deze beschikking genoemde derde landen zijn afgeleverd, mits de betrokken auditor of auditororganisatie van het derde land de bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaat alle volgende gegevens verstrekt:

- a) naam en adres van de betrokken auditor of auditororganisatie en informatie over de juridische structuur ervan;
- b) zij is van tevoren aan de Commissie medegedeeld;
- c) zij loopt niet vooruit op een beschikking van de Commissie op grond van artikel 47 van Richtlijn 2006/43/EG.

Artikel 2

Uiterlijk binnen twee jaar beoordeelt de Commissie de situatie in de in de bijlage genoemde derde landen. De Commissie verifieert met name of de bevoegde administratieve autoriteiten van de in de bijlage genoemde derde landen ten aanzien waarvan de Commissie nog geen gelijkwaardigheidsbesluiten heeft genomen, zich er jegens haar publiekelijk toe hebben verbonden stelsels van publiek toezicht en kwaliteitsborgingsstelsels op te zetten die op de volgende beginselen zijn gebaseerd:

- a) de stelsels staan los van het auditberoep;
- b) zij garanderen een adequaat toezicht op controles van beursgenoteerde vennootschappen;

- c) de werking ervan is transparant en garandeert dat de uitkomst van kwaliteitsbeoordelingen betrouwbaar is;
- d) zij worden effectief onderbouwd door onderzoeken en sancties.

Artikel 3

Deze beschikking is gericht tot de lidstaten.

Gedaan te Brussel, 29 juli 2008.

Voor de Commissie
Charlie McCREEVY
Lid van de Commissie

BIJLAGE

LIJST VAN DERDE LANDEN

Argentinië
Australië
Bahama's
Bermuda
Brazilië
Canada
Caymaneilanden
Chili
China
Guernsey, Jersey, eiland Man
Hongkong
India
Indonesië
Israël
Japan
Kazachstan
Kroatië
Maleisië
Marokko
Mauritius
Mexico
Nieuw-Zeeland
Oekraïne
Pakistan
Rusland
Singapore
Taiwan
Thailand
Turkije
Verenigde Arabische Emiraten
Verenigde Staten van Amerika
Zuid-Afrika
Zuid-Korea
Zwitserland
