

Acest document are doar scop informativ și nu produce efecte juridice. Instituțiile Uniunii nu își asumă răspunderea pentru conținutul său. Versiunile autentice ale actelor relevante, inclusiv preambulul acestora, sunt cele publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene și disponibile pe site-ul EUR-Lex. Aceste texte oficiale pot fi consultate accesând linkurile integrate în prezentul document.

► **B**

**DECIZIA COMISIEI**

**din 19 ianuarie 2011**

**privind echivalența sistemelor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigare și sancționare a auditorilor și a entităților de audit ale anumitor țări terțe și o perioadă de tranziție pentru activitățile de audit desfășurate în Uniunea Europeană ale auditorilor și entităților de audit din anumite țări terțe**

*[notificată cu numărul C(2011) 117]*

(Text cu relevanță pentru SEE)

(2011/30/UE)

(JO L 15, 20.1.2011, p. 12)

Astfel cum a fost modificată prin:

		Jurnalul Oficial		
		NR.	Pagina	Data
► <b><u>M1</u></b>	Regulamentul (UE) nr. 519/2013 al Comisiei din 21 februarie 2013	L 158	74	10.6.2013
► <b><u>M2</u></b>	Decizia de punere în aplicare 2013/288/UE a Comisiei din 13 iunie 2013	L 163	26	15.6.2013
► <b><u>M3</u></b>	Decizia de punere în aplicare (UE) 2016/1223 a Comisiei din 25 iulie 2016	L 201	23	27.7.2016

**▼ B****DECIZIA COMISIEI****din 19 ianuarie 2011**

**privind echivalența sistemelor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigare și sancționare a auditorilor și a entităților de audit ale anumitor țări terțe și o perioadă de tranziție pentru activitățile de audit desfășurate în Uniunea Europeană ale auditorilor și entităților de audit din anumite țări terțe**

*[notificată cu numărul C(2011) 117]*

**(Text cu relevanță pentru SEE)**

(2011/30/UE)

*Articolul 1*

În sensul articolului 46 alineatul (1) din Directiva 2006/43/CE, sistemele de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigare și sancționare a auditorilor și entităților de audit din țările terțe enumerate mai jos sunt considerate echivalente cu sistemele de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigare și sancționare a auditorilor și firmelor de audit din statele membre în ceea ce privește activitățile de audit referitoare la conturile anuale și conturile consolidate pentru exercițiile financiare care debutează începând cu 2 iulie 2010:

1. Australia
2. Canada
3. China

**▼ M1****▼ B**

5. Japonia
6. Singapore
7. Africa de Sud
8. Coreea de Sud
9. Elveția
10. Statele Unite ale Americii

**▼ M2**

În sensul articolului 46 alineatul (1) din Directiva 2006/43/CE, sistemele de supraveghere publică, de asigurare a calității, de investigare și de sancționare a auditorilor și a entităților de audit din țările și teritoriile terțe enumerate mai jos sunt considerate echivalente cu sistemele de supraveghere publică, de asigurare a calității, de investigare și de sancționare a auditorilor și a firmelor de audit din statele membre în ceea ce privește activitățile de audit referitoare la conturile anuale și la conturile consolidate pentru exercițiile financiare care debutează începând cu 1 august 2012:

1. Abu Dhabi
2. Brazilia
3. Centrul financiar internațional din Dubai
4. Guernsey

**▼ M2**

5. Indonezia
6. Insula Man
7. Jersey
8. Malaysia
9. Taiwan
10. Thailanda

**▼ M3**

În sensul articolului 46 alineatul (1) din Directiva 2006/43/CE, sistemele de supraveghere publică, de asigurare a calității, de investigare și de sancționare a auditorilor și a entităților de audit din următoarele țări terțe îndeplinesc cerințe care ar trebui considerate echivalente cu cele prevăzute la articolele 29, 30 și 32 din directiva respectivă în ceea ce privește activitățile de audit referitoare la situațiile financiare anuale sau consolidate pentru exercițiile financiare care debutează începând cu 1 august 2016:

1. Mauritius;
2. Noua Zeelandă;
3. Turcia.

**▼ B***Articolul 2*

(1) Statele membre nu aplică articolul 45 din Directiva 2006/43/CE privind auditorii și entitățile de audit care prezintă rapoarte de audit privind conturile anuale sau conturile consolidate ale societăților constituite în țările terțe și teritoriile enumerate în ► **M2** anexa I ◀ la prezenta decizie, așa cum se menționează la articolul 45 alineatul (1) din directiva respectivă, pentru exercițiile financiare care debutează în perioada 2 iulie 2010-31 iulie 2012, în cazurile în care auditorul sau entitatea de audit respectivă furnizează autorităților competente ale statului membru toate informațiile următoare:

- (a) numele și adresa auditorului sau a entității de audit în cauză și informații despre forma sa juridică;
- (b) în cazul în care auditorul sau entitatea de audit aparține unei rețele, descrierea acesteia;
- (c) standardele de audit și cerințele de independență aplicate auditului în cauză;
- (d) o descriere a sistemului intern de control al calității aplicat de entitatea de audit;
- (e) o indicație a faptului dacă a avut loc sau nu ultima verificare pentru asigurarea calității auditorului sau a entității de audit, a momentului în care a avut loc această verificare și informațiile necesare privind rezultatul acesteia, cu excepția cazului în care aceste informații sunt furnizate de autoritatea competentă a țării terțe. În cazul în care informațiile privind rezultatul ultimei verificări pentru asigurarea calității nu sunt publice, autoritățile competente ale statelor membre prelucrează astfel de informații în regim de confidențialitate.

**▼ M3**

(2) Un stat membru nu aplică articolul 45 din Directiva 2006/43/CE în ceea ce privește auditorii și entitățile de audit care transmit rapoarte de audit privind situațiile financiare anuale sau consolidate ale întreprinderilor înregistrate în țările terțe enumerate în anexa II la prezenta decizie ale căror valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a statului membru respectiv, în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE a Parlamentului European și a Consiliului <sup>(1)</sup>, pentru exercițiile financiare care debutează în perioada 2 iulie 2010-31 iulie 2018, cu condiția ca auditorul sau entitatea de audit respectivă să furnizeze autorităților competente ale statului membru în cauză toate informațiile următoare:

- (a) numele și adresa auditorului sau a entității de audit în cauză și informații despre forma sa juridică;
- (b) în cazul în care auditorul sau entitatea de audit aparține unei rețele, descrierea acesteia;
- (c) standardele de audit și cerințele de independență aplicate auditului în cauză;
- (d) o descriere a sistemului intern de control al calității aplicat de entitatea de audit;
- (e) o indicație a faptului că a avut loc sau nu ultima verificare pentru asigurarea calității auditorului sau a entității de audit, a momentului în care a avut loc această verificare și informațiile necesare privind rezultatul acesteia, cu excepția cazului în care aceste informații sunt furnizate de autoritatea competentă a țării terțe în cauză. În cazul în care informațiile privind rezultatul ultimei verificări pentru asigurarea calității nu sunt publice, autoritățile competente ale statelor membre prelucrează astfel de informații în regim de confidențialitate.

**▼ M2**

(3) Statele membre se asigură că publicul este informat cu privire la numele și adresa auditorilor și a entităților de audit care prezintă rapoarte de audit privind conturile anuale sau conturile consolidate ale societăților constituite în țările terțe enumerate în anexa II la prezenta decizie și la faptul că sistemele de supraveghere publică, de asigurare a calității, de investigare și de sancționare din țările și teritoriile terțe nu sunt încă recunoscute ca echivalente în conformitate cu articolul 46 alineatul (2) din Directiva 2006/43/CE. În aceste scopuri, autoritățile competente ale statelor membre menționate la articolul 45 din Directiva 2006/43/CE pot înregistra, de asemenea, auditorii și entitățile de audit care efectuează audituri ale conturilor anuale sau ale conturilor consolidate ale societăților constituite în țările terțe enumerate în anexa II la prezenta decizie.

(4) Fără a aduce atingere alineatului (2), statele membre pot aplica sistemele proprii de investigare și de sancționare a auditorilor și a entităților de audit care efectuează audituri ale conturilor anuale sau ale conturilor consolidate ale societăților constituite în țările terțe enumerate în anexa II.

<sup>(1)</sup> Directiva 2004/39/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind piețele instrumentelor financiare, de modificare a Directivelor 85/611/CEE și 93/6/CEE ale Consiliului și a Directivei 2000/12/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivei 93/22/CEE a Consiliului (JO L 145, 30.4.2004, p. 1).

**▼ M2**

(5) Alineatul (2) se aplică fără a aduce atingere acordurilor de cooperare privind verificările de asigurare a calității între autoritățile competente ale statelor membre și autoritățile competente ale țărilor terțe menționate în anexa II, cu condiția ca astfel de acorduri să respecte toate criteriile următoare:

- (a) să includă efectuarea verificărilor de asigurare a calității cu respectarea principiului egalității de tratament;
- (b) să fie comunicate în prealabil Comisiei;
- (c) să nu aducă atingere niciunei decizii a Comisiei în temeiul articolului 47 din Directiva 2006/43/CE.

**▼ B***Articolul 3*

Comisia monitorizează situația țărilor terțe și teritoriilor enumerate în anexă. În special, Comisia monitorizează dacă autoritățile administrative competente ale țărilor terțe și teritoriilor enumerate în anexă care s-au angajat public față de Comisie să instituie sisteme de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigare și sancționare a auditorilor și entităților de audit au instituit aceste sisteme, pe baza următoarelor principii:

- (a) sistemele sunt independente de profesia de audit;
- (b) sistemele asigură supravegherea adecvată a auditului societăților cotate;
- (c) funcționarea acestora este transparentă și asigură fiabilitatea rezultatului verificărilor pentru asigurarea calității;
- (d) acestea sunt susținute, în mod eficient, de un sistem de investigații și sancțiuni.

În ceea ce privește Bermuda, Insulele Cayman, Israel și Noua Zeelandă, Comisia trebuie să analizeze în 2011 în special progresele realizate în adoptarea de acte legislative care să instituie un sistem de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigare și sancționare a auditorilor și entităților de audit. Dacă este necesar, Comisia modifică în consecință anexa la prezenta decizie.

**▼ M2***Articolul 4*

Punctul 10 de la articolul 1 primul paragraf încetează să se aplice la 31 iulie 2013.

**▼ B***Articolul 5*

Prezenta decizie se adresează statelor membre.

▼ M2

*ANEXA I*

**LISTA ȚĂRILOR ȘI A TERITORIILOR TERȚE**

Abu Dhabi

Brazilia

Centrul financiar internațional din Dubai

Guernsey

Hong Kong

India

Indonezia

Insula Man

Israel

Jersey

Malaysia

Taiwan

Thailanda

▼ M3

*ANEXA II*

**LISTA ȚĂRILOR TERȚE**

Bermuda  
Insulele Cayman  
Egipt  
Rusia