

BESLUT

KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEBESLUT

av den 13 juni 2013

om ändring av beslut 2011/30/EU om likvärdighet för vissa tredjeländers system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag och om en övergångsperiod för den revisionsverksamhet som vissa revisorer och revisionsföretag från tredjeländer bedriver i Europeiska unionen

[delgivet med nr C(2013) 3491]

(Text av betydelse för EES)

(2013/288/EU)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktions-sätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG ⁽¹⁾, särskilt artikel 46.2 första stycket, och

av följande skäl:

- (1) Enligt kommissionens beslut 2011/30/EU ⁽²⁾ tilläts revisorer och revisionsföretag från de tredjeländer som förtecknas i bilagan till det beslutet fortsätta att bedriva verksamhet i Europeiska unionen vad avser årsbokslut eller sammanställd redovisning för bolag för räkenskapsår som inleds under perioden 2 juli 2010–31 juli 2012.
- (2) Kommissionen har genomfört bedömningar av de system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag som tillämpas av de tredjeländer som förtecknas i bilagan till beslut 2011/30/EU. Dessa bedömningar gjordes med hjälp av Europeiska gruppen av tillsynsorgan för revisorer. De principer som styr systemen för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i dessa tredjeländer och territorier bedömdes

utifrån de kriterier som anges i artiklarna 29, 30 och 32 i direktiv 2006/43/EG och som styr systemen för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i medlemsstaterna. Det övergripande målet med samarbetet mellan medlemsstaterna och tredjeländer om systemen för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag bör vara att skapa ömsesidigt förtroende för varandras tillsynssystem på grundval av deras likvärdighet.

- (3) Denna bedömning visar att Abu Dhabi, Brasilien, Det internationella finanscentrumet Dubai, Guernsey, Indonesien, Isle of Man, Jersey, Malaysia, Taiwan och Thailand har system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag med liknande regler som de som anges i artiklarna 29, 30 och 32 i direktiv 2006/43/EG. Därför är det lämpligt att betrakta systemen för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i dessa tredjeländer som likvärdiga med systemen för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i medlemsstaterna.
- (4) Bermuda, Caymanöarna, Egypten, Mauritius, Nya Zeeland, Ryssland och Turkiet har infört eller håller på att införa system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag. Det finns dock inte tillräckligt med information om hur dessa system fungerar för att göra en likvärdighetsbedömning. För att en bedömning ska kunna göras i syfte att fatta ett slutligt beslut om likvärdighet för dessa system måste mer information erhållas från dessa tredjeländer och territorier för att bättre förstå deras system. Det är därför lämpligt att förlänga den övergångsperiod som beviljats genom beslut 2011/30/EU när det gäller revisorer och revisionsföretag som avger revisionsberättelser beträffande årsbokslut eller sammanställd redovisning för bolag som är registrerade i dessa tredjeländer och territorier.

⁽¹⁾ EUT L 157, 9.6.2006, s. 87.

⁽²⁾ EUT L 15, 20.1.2011, s. 12.

- (5) Revisorer och revisionsföretag som avger revisionsberättelser beträffande årsbokslut eller sammanställd redovisning för bolag som är registrerade i Hongkong, Indien och Israel omfattades av den övergångsperiod som beviljades genom beslut 2011/30/EU. De tredjeländerna eller territorierna har därefter inte infört ett oberoende system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder. De har inte lämnat någon information om sina system för revisionstillsyn. Mot denna bakgrund tycks dessa tredjeländer eller territorier inte ha vidtagit de åtgärder som krävs för att få sina revisionsregler erkända av kommissionen som likvärdiga med systemen för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i medlemsstaterna. Därför bör den övergångsperiod som beviljats dem genom beslut 2011/30/EU när det gäller revisorer och revisionsföretag som avger revisionsberättelser beträffande årsbokslut eller sammanställd redovisning för bolag som är registrerade i dessa tredjeländer inte förlängas.
- (6) För att skydda investerarna bör revisorer och revisionsföretag som avger revisionsberättelser beträffande årsbokslut eller sammanställd redovisning för bolag som är registrerade i de tredjeländer som förtecknas i bilagan II till detta beslut endast kunna fortsätta att bedriva sin verksamhet i unionen under övergångsperioden utan att vara registrerade i enlighet med artikel 45 i direktiv 2006/43/EG på villkor att de lämnar erforderlig information. Om de lämnar denna information bör dessa revisorer och revisionsföretag kunna fortsätta att avge revisionsberättelser beträffande årsbokslut eller sammanställd redovisning för räkenskapsår som börjar under perioden 1 augusti 2012–31 juli 2015. Detta beslut bör inte inverka på medlemsstaternas rätt att tillämpa sina system för utredningar och påföljder på sådana revisorer och revisionsföretag.
- (7) Beslut 2011/30/EU bör därför ändras i enlighet med detta.
- (8) De åtgärder som fastställs i detta beslut är förenliga med yttrandet från den kommitté som har inrättats enligt artikel 48.1 i direktiv 2006/43/EG.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Beslut 2011/30/EU ska ändras på följande sätt:

1. I artikel 1 ska följande läggas till som ett andra stycke:

”För de syften som avses i artikel 46.1 i direktiv 2006/43/EG ska systemen för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i nedanstående tredjeländer och territorier betraktas som likvärdiga med medlemsstaternas system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag vad gäller verksamheter som utförs av vissa revisorer och revisionsföretag beträffande årsbokslut eller sammanställd redovisning för räkenskapsår från och med den 1 augusti 2012:

1. Abu Dhabi
 2. Brasilien
 3. Det internationella finanscentrumet Dubai
 4. Guernsey
 5. Indonesien
 6. Isle of Man
 7. Jersey
 8. Malaysia
 9. Taiwan
 10. Thailand”
2. Artikel 2 ska ändras på följande sätt:
- a) I inledningsfrasen i punkt 1 ska orden ”Bilagan” ersättas med ”Bilaga I”.
 - b) Punkterna 2, 3 och 4 ska ersättas med följande:

”2. En medlemsstat ska inte tillämpa artikel 45 i direktiv 2006/43/EG på revisorer och revisionsföretag som avger revisionsberättelser beträffande årsbokslut eller sammanställd redovisning för bolag som är registrerade i de tredjeländer och territorier som förtecknas i bilaga II till detta beslut, enligt artikel 45.1 i direktivet, på räkenskapsår som börjar under perioden 2 juli 2010–31 juli 2015 om revisorn eller revisionsföretaget i fråga lämnar samtliga nedanstående uppgifter till de behöriga myndigheterna i medlemsstaten:

 - a) Revisorns eller revisionsföretagets namn och adress och information om dess juridiska struktur.
 - b) En beskrivning av eventuella nätverk som revisorn eller revisionsföretaget tillhör.
 - c) De revisionsregler och oberoendekrav som har tillämpats vid revisionen i fråga.
 - d) En beskrivning av revisionsföretagets interna system för kvalitetskontroll.
 - e) Uppgift om huruvida kvalitetssäkringskontroller av revisorn eller revisionsföretaget har utförts, när den senaste kontrollen gjordes, och, såvida dessa uppgifter inte tillhandahålls av tredjeländets behöriga myndighet, erforderlig information om resultatet av kontrollen. Om informationen om resultatet av den senaste kvalitetssäkringskontrollen inte är offentlig ska medlemsstaternas behöriga myndigheter behandla informationen konfidentiellt.

3. Medlemsstaterna ska offentliggöra namn och adress för de revisorer och revisionsföretag som avger revisionsberättelser beträffande årsbokslut eller sammanställd redovisning för bolag som är registrerade i de tredjeländer som förtecknas i bilaga II till detta beslut och det faktum att systemen för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder i dessa länder och territorier ännu inte har erkänts som likvärdiga enligt artikel 46.2 i direktiv 2006/43/EG. I de syftena får de behöriga myndigheterna i medlemsstaterna enligt artikel 45 i direktiv 2006/43/EG också registrera de revisorer och revisionsföretag som avger revisionsberättelser beträffande årsbokslut eller sammanställd redovisning för bolag som är registrerade i de tredjeländer som förtecknas i bilaga II till detta beslut.

4. Trots vad som sägs i punkt 2 får medlemsstaterna tillämpa sina system för utredningar och påföljder på de revisorer och revisionsföretag som avger revisionsberättelser beträffande årsbokslut eller sammanställd redovisning för bolag som är registrerade i de tredjeländer som förtecknas i bilaga II.”

c) Följande punkt ska läggas till som punkt 5:

”5. Punkt 2 ska inte förhindra att överenskommelser om samarbete om kvalitetssäkringsförfaranden görs mellan de behöriga myndigheterna i en medlemsstat och de behöriga myndigheterna i ett tredjeland som förtecknas i bilaga II, under förutsättning att samtliga nedanstående kriterier är uppfyllda:

- a) Överenskommelsen gäller utförandet av kvalitetssäkringskontroller på grundval av likabehandling.
- b) Kommissionen har informerats i förväg.
- c) Överenskommelsen föregriper inte ett beslut av kommissionen i enlighet med artikel 47 i direktiv 2006/43/EG.”

3. Artikel 4 ska ersättas med följande:

”Artikel 4

Punkt 10 i artikel 1.1 upphör att gälla den 31 juli 2013.”

4. Bilagan ska ersättas med bilaga I till det här beslutet.

5. Bilaga II ska införas i dess lydelse enligt bilaga II till detta beslut.

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den 13 juni 2013.

På kommissionens vägnar

Michel BARNIER

Ledamot av kommissionen

*BILAGA I***FÖRTECKNING ÖVER TREDJELÄNDER OCH TERRITORIER**

Abu Dhabi
Brasilien
Det internationella finanscentrumet Dubai
Guernsey
Hongkong
Indien
Indonesien
Isle of Man
Israel
Jersey
Malaysia
Taiwan
Thailand

*BILAGA II***FÖRTECKNING ÖVER TREDJELÄNDER**

Bermuda
Caymanöarna
Egypten
Mauritius
Nya Zeeland
Ryssland
Turkiet
