

SV

XXXX

SV

SV

Utkast till

KOMMISSIONENS BESLUT (EG) nr ///

av den [...]

om en övergångsperiod för verksamheter som utförs av vissa revisorer och revisionsföretag i tredje land

EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG 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 87/253/EEG, särskilt artikel 46.2, och

av följande skäl:

- (1) I enlighet med artikel 45.1 i direktiv 2006/43/EG ska medlemsstaternas behöriga myndigheter registrera alla revisorer och revisionsföretag från tredjeländer som genomför lagstadgad revision av vissa bolag som är registrerade utanför gemenskapen och vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad inom gemenskapen. Enligt artikel 45.3 i samma direktiv ska medlemsstaterna se till att sådana registrerade revisorer och revisionsföretag från tredjeländer omfattas av deras tillsynssystem, system för kvalitetssäkring samt utrednings- och påföljdssystem.
- (2) Enligt artikel 46.2 i direktiv 2006/43/EG ska kommissionen i samarbete med medlemsstaterna bedöma om systemen för tillsyn, kvalitetssäkring och utredning och påföljder i tredjeländer är likvärdiga och fatta beslut i detta avseende. Om dessa system erkänns vara likvärdiga får medlemsstaterna på grundval av ömsesidighet undanta revisorer och revisionsföretag från tredjeländer från kraven i artikel 45.
- (3) Kommissionen har med bistånd av Europeiska gruppen av tillsynsorgan för revisorer genomfört en preliminär bedömning av regleringen av revision i relevanta tredjeländer. Bedömningen har dock inte gjort det möjligt att fatta slutgiltiga beslut om likvärdighet, men den har ändå givit en första uppfattning om läget för regleringen av revision i de berörda tredjeländerna. Australien, Förenta staterna, Japan, Kanada, Schweiz, Sydafrika och Sydkorea har inrättat system för offentlig tillsyn, även om det för närvarande inte finns tillräcklig information om dessa för att slutgiltiga beslut om likvärdighet ska kunna fattas. En andra grupp, som omfattar Brasilien, Guernsey, Jersey och Isle of Man, Hongkong, Indien, Indonesien, Israel, Kina, Kroatien, Marocko, Nya Zeeland, Pakistan, Ryssland, Taiwan, Thailand, Turkiet och Ukraina, har inte några sådana system för offentlig tillsyn men förefaller stå i begrepp att ta de första stegen för att införa sådana inom ett rimligt tidsperspektiv. En tredje grupp, som

består av Argentina, Bahamas, Bermudaöarna, Chile, Colombia, Filippinerna, Förenade Arabemiraten, Kazakstan, Mauritius, Mexiko och Zambia har inrättat ramar för reglering av revision och förefaller även de stå i begrepp att övergå till ett system med offentlig tillsyn inom ett längre tidsperspektiv.

- (4) För den första gruppen av tredjeländer är det därför nödvändigt att genomföra ytterligare bedömningar av det befintliga regelverket för revision för att kunna fatta slutgiltiga beslut om likvärdighet. När det gäller den andra och tredje gruppen av tredjeländer är det lämpligt att genomföra sådana ytterligare bedömningar av likvärdigheten allteftersom vart och ett av dessa tredjeländer offentligt har åtagit sig att uppfylla likvärdighetskriterierna. Med hänsyn till behovet av ytterligare bedömningar är det lämpligt att besluta om en övergångsperiod beträffande revisorer och revisionsföretag från de berörda tredjeländerna för att bedömningarna ska kunna genomföras. Under denna period bör därför medlemsstaterna inte fatta beslut om likvärdighet på nationell nivå.
- (5) På grund av behovet av investerarskydd bör revisorer och revisionsföretag från de berörda tredjeländerna under övergångsperioden kunna fortsätta sina revisionsverksamheter utan att registreras enligt artikel 45 i direktiv 2006/43/EG under förutsättning att de lämnar information om sig själva samt om de revisionsstandarder och krav på oberoende som är tillämpliga på dem under utförandet av revisionen och, tillämpliga fall, om tillgängliga rapporter om enskilda kvalitetssäkringskontroller.
- (6) På dessa villkor bör revisorer och revisionsföretag från de berörda tredjeländerna kunna fortsätta sin verksamhet med revisionsberättelser avseende årsredovisningar och sammanställda redovisningar för de räkenskapsår som inleds under perioden 29 juni 2008–1 januari 2011. Medlemsstaterna bör därigenom uteslutande i informationssyfte kunna registrera dessa revisorer och revisionsföretag enligt nationella villkor. Detta beslut bör dock inte påverka medlemsstaternas rätt att göra dessa revisorer och revisionsföretag till föremål för undersökningar och att föreskriva sanktioner som inte följer av tillämpningen av artikel 45 i direktiv 2006/43/EG.
- (7) Det förhållandet att revisorer och revisionsföretag från tredje land enligt detta beslut får fortsätta sin verksamhet med revision av företag som avses i artikel 45 i direktiv 2006/43/EG bör inte hindra medlemsstaterna från att införa ordningar för samarbete mellan de behöriga myndigheterna i en medlemsstat och den behöriga myndigheten i ett tredjeland i fråga om enskilda kvalitetssäkringskontroller.
- (8) Kommissionen bör efter lämplig tid se över hur övergångsåtgärderna fungerar. Om tredjeländer som berörs vid den tidpunkten inte har inrättat något system för offentlig tillsyn bör det kontrolleras om de behöriga myndigheterna i de länderna har gjort ett offentligt åtagande inför kommissionen om att uppfylla de likvärdighetskriterier som grundas på artiklarna 29, 30 och 32 i direktiv 2006/43/EG och om en ytterligare övergångsperiod är nödvändig.
- (9) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från föreskrivande revisionskommittén.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

1. Medlemsstaterna ska inte tillämpa artikel 45 i direktiv 2006/43/EG på revisionsberättelser beträffande årsbokslut eller sammanställd redovisning enligt artikel 45.1 i det direktivet för räkenskapsår som inleds under perioden 29 juni 2008–1 januari 2011, om dessa har avgetts av revisorer eller revisionsföretag från de tredjeländer som anges i bilagan till detta beslut som har överlämnat samtliga följande uppgifter till de behöriga myndigheterna i en medlemsstat:
 - a) Revisorns eller revisionsföretagets namn och adress samt uppgift om, rättslig form.
 - b) Om revisorn eller revisionsföretaget ingår i ett nätverk: beskrivning av detta.
 - c) De redovisningsstandarder och krav på oberoende som har tillämpats på den aktuella revisionen.
 - d) En beskrivning av revisionsföretagets interna system för kvalitetskontroll.
 - e) Uppgift om dag för den senaste kvalitetssäkringskontrollen beträffande revisorn eller revisionsföretaget och fullständiga uppgifter om resultatet av denna kontroll.
2. Medlemsstaterna ska säkerställa att allmänheten har tillgång till identifikationsuppgifter för revisorer och revisionsföretag från de tredjeländer som anges i bilagan till detta beslut och är informerad om att dessa tredjeländer ännu inte har erkänts som likvärdiga när det gäller tillämpningen av direktiv 2006/43/EG.
3. Medlemsstaterna får uteslutande i informationssyfte registrera revisorer och revisionsföretag från de tredjeländer som anges i bilagan och, om så krävs, göra dem till föremål för utredningar och sanktioner som inte följer av artikel 45.3 i direktiv 2006/43/EG.
4. Punkt 1 ska inte påverka samarbete i fråga om kvalitetssäkringskontroller mellan de behöriga myndigheterna i en medlemsstat och i ett tredjeland som anges i bilagan, förutsatt att detta samarbete uppfyller alla följande kriterier:
 - a) Det omfattar kvalitetssäkringskontroller som utförs inom bägge parter ansvarsområden i enlighet med principen om likabehandling.
 - b) Det har förhandsanmälts till kommissionen.
 - c) Det förhindrar inte de berörda revisorerna och revisionsföretagen i tredje land från att fortsätta sina verksamheter.
 - d) Det föregriper inte något kommissionsbeslut enligt artikel 47 i direktiv 2006/43/EG.

Artikel 2

Kommissionen ska senast inom två år se över läget i de tredjeländer som anges i bilagan. Den ska särskilt kontrollera om de behöriga myndigheterna i de tredjeländer som avses i grupperna II och III i bilagan offentligt har åtagit sig inför kommissionen att upprätta offentliga tillsyns- och kvalitetssäkringssystem som uppfyller följande kriterier:

- a) De är oberoende i förhållande till revisionsbranschen.
- b) De garanterar en tillfredsställande tillsyn över revisionen av börsnoterade företag.
- c) Tillämpningen av dem är överblickbar och garanterar tillförlitliga resultat av kvalitetssäkringskontrollerna.
- d) De kan på ett effektivt sätt kompletteras med utredningar och sanktioner.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den [...]

På kommissionens vägnar
[...]
Ledamot av kommissionen

Förteckning över tredjeländer

Grupp I	Grupp II	Grupp III
Australien	Brasilien	Argentina
Förenta staterna	Guernsey, Jersey och Isle of Man	Bahamas
Japan	Hongkong	Bermudaöarna
Kanada	Indien	Chile
Schweiz	Indonesien	Colombia
Singapore	Israel	Filippinerna
Sydafrika	Kina	Förenade Arabemiraten
Sydkorea	Kroatien	Kazakstan
	Marocko	Mauritius
	Nya Zeeland	Mexiko
	Pakistan	Zambia
	Ryssland	
	Taiwan	
	Thailand	
	Turkiet	
	Ukraina	