



Briselē, 2020. gada 13. jūlijā
REV1 – aizstāj 2018. gada 8. februāra
paziņojumu

PAZIŅOJUMS IEINTERESĒTAJĀM PERSONĀM

APVIENOTĀS KARALISTES IZSTĀŠANĀS UN ES NOTEIKUMI OBLIGĀTĀS REVĪZIJAS JOMĀ

Kopš 2020. gada 1. februāra Apvienotā Karaliste ir izstājusies no Eiropas Savienības un kļuvusi par trešo valsti¹. Izstāšanās līgumā² ir paredzēts pārejas periods, kas beigsies 2020. gada 31. decembrī. Līdz minētajam datumam Apvienotajai Karalistei un tās teritorijā pilnībā ir piemērojamas ES tiesības³.

Pārejas periodā ES un Apvienotā Karaliste risinās sarunas par nolīgumu par jaunu partnerību. Tomēr nav skaidrs, vai pārejas perioda beigās šāds nolīgums būs noslēgts un stāsies spēkā. Katrā ziņā attiecības, ko radītu šāds nolīgums, ļoti atšķirtos no Apvienotās Karalistes dalības iekšējā tirgū⁴.

Turklāt pēc pārejas perioda beigām attiecībā uz ES tiesību īstenošanu un piemērošanu ES dalībvalstīs Apvienotā Karaliste būs trešā valsts.

Tādēļ visām ieinteresētajām personām un jo īpaši ekonomikas dalībniekiem tiek atgādināts par sekām, kuras juridiskā situācija pēc pārejas perioda beigām radīs to darbībai.

Ieteikums ieinteresētajām personām

Obligātajiem revidentiem un revīzijas uzņēmumiem tiek jo īpaši ieteikts, ņemot vērā šo paziņojumu, novērtēt, kādas sekas atstās pārejas perioda beigas, pienācīgi informēt savus klientus un vajadzības gadījumā attiecīgi rīkoties, tostarp reģistrēties kā trešās valsts revidentam vai trešās valsts revīzijas uzņēmumam ES.

¹ Trešā valsts ir valsts, kas nav ES dalībvalsts.

² Līgums par Lielbritānijas un Ziemeļīrijas Apvienotās Karalistes izstāšanos no Eiropas Savienības un Eiropas Atomenerģijas kopienas (OV L 29, 31.1.2020., 7. lpp.) (izstāšanās līgums).

³ Ar dažiem izņēmumiem, kas paredzēti izstāšanās līguma 127. pantā, bet šā paziņojuma kontekstā nav būtiski.

⁴ Konkrētāk, brīvās tirdzniecības nolīgumā netiek ietverti tādi iekšējā tirgus principi (preču un pakalpojumu jomā) kā savstarpēja atzišana.

“Revīzijas uzņēmumam”, kas apstiprināts kādā dalībvalstī, būtu rūpīgi jāizvērtē, vai tas pēc pārejas perioda beigām turpinās atbilst Obligātās revīzijas direktīvas nosacījumiem, īpaši attiecībā uz balsstiesībām un tā administratīvās vai pārvaldības struktūras locekļiem. Tas ir būtiski, ja daži locekļi ir apstiprināti Apvienotajā Karalistē.

Nemiet vērā, ka šis paziņojums neattiecas uz:

- ES noteikumiem par tiesību normu kolīziju un jurisdikciju (“tiesu iestāžu sadarbība civillietās un komercietās”);
- ES sabiedrību tiesībām;
- ES noteikumiem par personas datu aizsardzību.

Par šiem aspektiem tiek gatavoti vai jau ir publicēti citi paziņojumi⁵.

Pēc pārejas perioda beigām ES noteikumi obligātās revīzijas jomā (jo īpaši Obligātās revīzijas direktīva⁶) Apvienotajai Karalistei vairs nebūs piemērojami. Konkrētāk, tam ir šādas sekas.

1. TIESĪBAS VEIKT OBLIGĀTO REVĪZIJU EIROPAS SAVIENĪBĀ

Pēc pārejas perioda beigām fiziskās personas, kas Apvienotajā Karalistē apstiprinātas par revidentiem (“Apvienotās Karalistes revidenti”), tiks uzskatītas par “trešo valstu revidentiem” un vairs netiks uzskatītas par “obligātajiem revidentiem” Obligātās revīzijas direktīvas izpratnē⁷. Revīzijas struktūras, kas apstiprinātas Apvienotajā Karalistē – “Apvienotās Karalistes revīzijas struktūras” –, tiks uzskatītas par “trešo valstu revīzijas struktūrām”, un tās vairs netiks uzskatītas par “revīzijas uzņēmumiem” Obligātās revīzijas direktīvas izpratnē. Saskaņā ar Obligātās revīzijas direktīvu nedz “Apvienotās Karalistes revidenti”, nedz “Apvienotās Karalistes revīzijas struktūras” nebūs tiesīgi veikt obligāto revīziju, ko paredz kādas dalībvalsts tiesību akti.

⁵ https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_lv

⁶ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2006/43/EK (2006. gada 17. maijs), ar ko paredz gada pārskatu un konsolidēto pārskatu obligātās revīzijas (OV L 157, 9.6.2006., 87. lpp.).

⁷ Saskaņā ar Obligātās revīzijas direktīvas 44. pantu kāds “Apvienotās Karalistes revidents” varētu – kā “trešās valsts revidents” – censties iegūt apstiprināšanu par “obligāto revidentu” kādā dalībvalstī, tomēr tas atkarīgs no tā, vai citstarp tiek ievērots savstarpējības princips. Attiecīgās dalībvalsts iestādes veic uzraudzību pār “trešo valstu revidentiem”, kuri apstiprināti saskaņā ar Obligātās revīzijas direktīvas 44. pantu.

2. PRASĪBAS REVĪZIJAS UZŅĒMUMIEM (BALSSSTIESĪBAS, ADMINISTRATĪVĀS VAI PĀRVALDĪBAS STRUKTŪRAS LOCEKĻI)

Saskaņā ar Obligātās revīzijas direktīvas 3. panta 4. punktu ES dalībvalsts apstiprinātam revīzijas uzņēmumam cita starpā ir jāatbilst šādām prasībām:

- balsstiesību vairākumam ir jābūt kādā dalībvalstī apstiprinātiem revīzijas uzņēmumiem vai fiziskām personām, kas atbilst nosacījumiem, kuri Obligātās revīzijas direktīvā izvirzīti apstiprinājumam dalībvalstīs;
- administratīvās vai pārvaldības struktūras locekļu vairākumam – nepārsniedzot 75 % – ir jābūt kādā dalībvalstī apstiprinātiem revīzijas uzņēmumiem vai fiziskajām personām, kas atbilst nosacījumiem, kuri Obligātās revīzijas direktīvā izvirzīti apstiprinājumam dalībvalstīs.

Apvienotajā Karalistē apstiprinātie locekļi pēc pārejas perioda beigām vairs neatbildīs šīm prasībām.

3. TREŠO VALSTU REVIDENTU UN REVĪZIJAS STRUKTŪRU REĢISTRĀCIJA

Pēc pārejas perioda beigām “Apvienotās Karalistes revidentiem” vai attiecīgi “Apvienotās Karalistes revīzijas struktūrām”, kas sniedz revīzijas ziņojumu attiecībā uz gada pārskatu vai konsolidēto pārskatu par komercsabiedrību, kura reģistrēta ārpus ES un kuras pārvedamos vērtspapīrus ir atļauts tirgot kādas ES dalībvalsts regulētajā tirgū⁸, saskaņā ar Obligātās revīzijas direktīvas 45. pantu būs jābūt reģistrētiem minētajā dalībvalstī kā “trešās valsts revidentam” vai “trešās valsts revīzijas uzņēmumam”⁹.

Ja šāda reģistrācija nav veikta, revīzijas ziņojumam attiecīgajā dalībvalstī nebūs juridisku sekas.

Uz “Apvienotās Karalistes revidentiem” un “Apvienotās Karalistes revīzijas struktūrām”, kas saskaņā ar Obligātās revīzijas direktīvas 45. pantu tiks reģistrēti pēc pārejas perioda beigām, attieksies reģistrācijas dalībvalsts publiskās pārraudzības, kvalitātes nodrošināšanas, izmeklēšanas un sodu sistēmas (sk. Obligātās revīzijas direktīvas 45. panta 3. punktu). Obligātās revīzijas direktīvas 46. pants pilnvaro Komisiju atzīt AK publiskās pārraudzības sistēmas līdzvērtību¹⁰. Šāda lēmuma sekas būtu, ka dalībvalstis uz savstarpības pamata varētu daļēji vai pilnībā nepiemērot Obligātās revīzijas direktīvas 45. panta 3. punkta prasības. Apvienotās Karalistes līdzvērtība šajā jomā tiek vērtēta, taču novērtējums vēl nav pabeigts. Tāpēc ir jāinformē visas ieinteresētās personas, un tām jābūt gatavām scenārijam, ka līdzvērtība nav atzīta.

⁸ Izņemot tādu parāda vērtspapīru emitentus, kuriem ir augsta nominālvērtība (sk. Obligātās revīzijas direktīvas 45. panta 1. punktu).

⁹ Obligātās revīzijas direktīvas 16. panta 2. punkts un 17. panta 2. punkts.

¹⁰ Obligātās revīzijas direktīvas 46. pants.

4. CITI ASPEKTI

- **Tādu uzņēmumu konsolidēto pārskatu obligātā revīzija Eiropas Savienībā, kuriem ir meitassabiedrības Apvienotajā Karalistē.** Saskaņā ar Obligātās revīzijas direktīvas 27. pantu (par konsolidēto finanšu pārskatu obligāto revīziju) “obligātajam revidentam” vai “revīzijas uzņēmumam”, kas apstiprināts kādā dalībvalstī un kas rīkojas kā koncerna (grupas) revidents attiecībā uz kādu uzņēmumu Eiropas Savienībā, attiecībā uz revīziju par minētā uzņēmuma meitassabiedrībām Apvienotajā Karalistē būs jāņem vērā, ka attiecīgais “Apvienotās Karalistes revidents” un “Apvienotās Karalistes revīzijas struktūra” būs uzskatāmi par “trešās valsts revidentu” vai attiecīgi “trešās valsts revīzijas struktūru” minētā panta prasību izpildes vajadzībām (piem., “Apvienotās Karalistes revidenta” vai “Apvienotās Karalistes revīzijas struktūras” darbam pie revīzijas būs piemērojama koncerna (grupas) revidenta veikta izvērtēšana un pārskatīšana).
- **ES obligāto revidentu un revīzijas uzņēmumu sadarbība ar Apvienotās Karalistes kompetentajām iestādēm.** Saskaņā ar Obligātās revīzijas direktīvas 23. panta 5. punkta otro daļu (par konfidencialitāti un dienesta noslēpumu) “obligātais revidents” vai “revīzijas uzņēmums”, kas apstiprināts kādā dalībvalstī un kas veic obligāto revīziju tādām uzņēmumiem Eiropas Savienībā, kurš ietilpst koncernā (uzņēmumu grupā), kura mātesuzņēmums atrodas Apvienotajā Karalistē, vai tādām uzņēmumiem Eiropas Savienībā, kas emitējis vērtspapīrus Apvienotajā Karalistē, drīkst revīzijas darba dokumentus vai citus dokumentus saistībā ar revīziju uzņēmumam Eiropas Savienībā nodot Apvienotās Karalistes kompetentajām iestādēm ar nosacījumiem, kas izklāstīti Obligātās revīzijas direktīvas 47. pantā. Konkrētāk, tas paredz, ka ir nepieciešama attiecīgās dalībvalsts piekrišana un kompetento iestāžu pasākumi par savstarpējību, kas balstās uz Komisijas lēmumu par atbilstību. Apvienotās Karalistes atbilstība šajā jomā tiek vērtēta, taču novērtējums vēl nav pabeigts. Tāpēc ir jāinformē visas ieinteresētās personas, un tām jābūt gatavām scenārijam, ka atbilstība nav atzīta.

Iepriekš teiktais neskar kādas dalībvalsts kompetentās iestādes iespējas apstiprināt trešās valsts revidentu par obligāto revidentu saskaņā ar Obligātās revīzijas direktīvas 44. pantu.

Komisijas tīmekļvietnē par komercsabiedrību finanšu pārskatu revīziju (https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_lv) ir sniegta vispārīga informācija par obligāto revīziju. Vajadzības gadījumā šīs vietnes saturs tiks atjaunināts, iekļaujot papildu informāciju.

Eiropas Komisija

Finanšu stabilitātes, finanšu pakalpojumu un kapitāla tirgu savienības ģenerāldirektorāts