



EVROPSKÁ KOMISE

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ PRO FINANČNÍ STABILITU, FINANČNÍ SLUŽBY A UNII
KAPITÁLOVÝCH TRHŮ

Brusel 13. července 2020
REV1 – nahrazuje oznámení ze dne
8. února 2018

OZNÁMENÍ ZÚČASTNĚNÝM STRANÁM

VYSTOUPENÍ SPOJENÉHO KRÁLOVSTVÍ Z EU A PRÁVNÍ PŘEDPISY EU V OBLASTI POVINNÉHO AUDITU

Dne 1. února 2020 vystoupilo Spojené království z Evropské unie a stalo se „třetí zemí“¹. Dohoda o vystoupení² stanoví přechodné období, které končí dnem 31. prosince 2020. Do uvedeného dne se na Spojené království a ve Spojeném království použije v plné míře právo EU³.

Během přechodného období budou EU a Spojené království jednat o dohodě o novém partnerství. Není však jisté, zda do konce přechodného období taková dohoda bude uzavřena a vstoupí v platnost. Případná dohoda by nicméně vytvořila vztah, který bude velmi odlišný od účasti Spojeného království na vnitřním trhu⁴.

Navíc z hlediska provádění a uplatňování práva EU v členských státech EU bude Spojené království po skončení přechodného období třetí zemí.

Všechny zúčastněné strany, a zejména hospodářské subjekty se proto upozorňují na právní důsledky, které bude mít konec přechodného období na jejich činnost.

Doporučení zúčastněným stranám:

Statutárním auditorům a auditorským společnostem se zejména doporučuje, aby s ohledem na toto oznámení posoudili důsledky konce přechodného období, náležitě informovali své zákazníky a případně přijali vhodná opatření, včetně registrace jako auditor ze třetí země nebo auditorská společnost ze třetí země v EU.

¹ Třetí zemí se rozumí země, která není členem EU.

² Dohoda o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. L 29, 31.1.2020, s. 7) (dále jen „dohoda o vystoupení“).

³ S určitými výjimkami stanovenými v článku 127 dohody o vystoupení, ovšem žádná z nich není v souvislosti s tímto oznámením relevantní.

⁴ Dohoda o volném obchodu zejména nestanoví principy vnitřního trhu (v oblasti zboží a služeb), jako je vzájemné uznávání.

Auditorská společnost schválená v členském státě by měla pečlivě prověřit, zda po skončení přechodného období nadále splňuje podmínky stanovené ve směrnici o povinném auditu, zejména pokud jde o hlasovací práva a členy správního nebo řídicího orgánu *auditorské společnosti*. Relevantní je to v případě, že někteří z členů tohoto orgánu jsou schváleni ve Spojeném království.

Upozornění: Toto oznámení se netýká:

- právních předpisů EU týkajících se kolize norem a kompetenčních konfliktů („justiční spolupráce v občanských a obchodních věcech“),
- práva obchodních společností EU,
- právních předpisů EU týkajících se ochrany osobních údajů.

K těmto aspektům se připravují nebo byla zveřejněna další oznámení⁵.

Po skončení přechodného období se na Spojené království již nebudou vztahovat právní předpisy EU v oblasti povinného auditu (zejména směrnice o povinném auditu⁶). To má zejména tyto důsledky:

1. OPRAVNĚNÍ PROVÁDĚT POVINNÉ AUDITY V EU

Po skončení přechodného období se budou fyzické osoby schválené Spojeným královstvím jako auditoři (*auditoři ze Spojeného království*) pro účely směrnice o povinném auditu považovat za *auditory ze třetí země* a nebudou se již považovat za *statutární auditory*⁷. Auditorské subjekty schválené Spojeným královstvím (*auditorské subjekty ze Spojeného království*) se budou pro účely směrnice o povinném auditu považovat za *auditorské subjekty ze třetí země* a nebudou se již považovat za *auditorské společnosti*. *Auditoři ze Spojeného království* ani *auditorské subjekty ze Spojeného království* nebudou oprávněni provádět povinné audity vyžadované právními předpisy členského státu v souladu se směrnicí o povinném auditu.

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

⁶ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek (Úř. věst. L 157, 9.6.2006, s. 87).

⁷ Podle článku 44 směrnice o povinném auditu by mohl *auditor ze Spojeného království* usilovat jakožto *auditor ze třetí země* o schválení členským státem jako *statutární auditor*, což je ovšem podmíněno mimo jiné vzájemností. *Auditoři ze třetí země* schválení podle článku 44 směrnice o povinném auditu podléhají dohledu ze strany příslušných orgánů členského státu.

2. POŽADAVKY PLATNÉ PRO AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI (HLASOVACÍ PRÁVA, ČLENOVÉ SPRÁVNÍHO NEBO ŘÍDÍCÍHO ORGÁNU)

Podle čl. 3 odst. 4 směrnice o povinném auditu musí auditorská společnost schválená členským státem EU splňovat mimo jiné tyto podmínky:

- většinu hlasovacích práv musí držet auditorské společnosti, které byly schváleny v některém členském státě, nebo fyzické osoby, které splňují podmínky stanovené směrnicí o povinném auditu pro schválení v členských státech, a
- většinu v rozsahu nejvýše 75 % členů správního nebo řídicího orgánu musí tvořit auditorské společnosti, které jsou schváleny v některém členském státě, nebo fyzické osoby, které splňují podmínky stanovené směrnicí o povinném auditu pro schválení v členských státech.

Členové schválení Spojeným královstvím se po skončení přechodného období již nebudou ke splnění tohoto požadavku započítávat.

3. REGISTRACE AUDITORŮ A AUDITORSKÝCH SUBJEKTŮ ZE TŘETÍCH ZEMÍ

*Auditor ze Spojeného království nebo auditorský subjekt ze Spojeného království předkládající zprávu auditora týkající se roční nebo konsolidované účetní závěrky podniku se sídlem mimo EU, jehož převoditelné cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu⁸ členského státu EU, bude muset být po skončení přechodného období v tomto členském státě zaregistrován v souladu s článkem 45 směrnice o povinném auditu jako *auditor ze třetí země* nebo *auditorská společnost ze třetí země*⁹.*

V případě, že nebude auditor/subjekt zaregistrován, nebude mít zpráva auditora v dotčeném členském státě žádný právní účinek.

Auditoři ze Spojeného království nebo auditorské subjekty ze Spojeného království, jež budou po skončení přechodného období zaregistrovány v souladu s článkem 45 směrnice o povinném auditu, budou podléhat systémům veřejného dohledu, zajištění kvality a vyšetřování a sankcí v členském státě registrace (viz čl. 45 odst. 3 směrnice o povinném auditu). Podle článku 46 směrnice o povinném auditu je Komise zmocněna prohlásit systém veřejného dohledu ve Spojeném království za rovnocenný¹⁰. Důsledkem takového rozhodnutí by bylo, že členské státy mohou na základě vzájemnosti částečně či zcela neuplatnit požadavky čl. 45 odst. 3 směrnice o povinném auditu. Posouzení rovnocennosti Spojeného království v této oblasti probíhá, avšak zatím nebylo dokončeno. Všechny zúčastněné strany proto musí být informovány a připraveny na scénář, kdy nebude rovnocennost uznána.

⁸ S výjimkou podniků vydávajících dluhopisy s vysokou jmenovitou hodnotou (viz čl. 45 odst. 1 směrnice o povinném auditu).

⁹ Ustanovení čl. 16 odst. 2 a čl. 17 odst. 2 směrnice o povinném auditu.

¹⁰ Článek 46 směrnice o povinném auditu.

4. DALŠÍ ASPEKTY

- **Povinný audit konsolidovaných účetních závěrek podniků v EU, jež mají dceřiné společnosti ve Spojeném království:** v souladu s článkem 27 (o povinném auditu konsolidovaných účetních závěrek) směrnice o povinném auditu budou *statutární auditor* nebo *auditorská společnost*, kteří jsou schválení v členském státě a budou auditorem skupiny s ohledem na podnik v EU, muset zohlednit v případě auditu dceřiných společností tohoto podniku ve Spojeném království skutečnost, že příslušný *auditor ze Spojeného království* nebo *auditorský subjekt ze Spojeného království* se pro účely požadavků tohoto článku považují za *auditora ze třetí země* nebo *auditorský subjekt ze třetí země* (např. *auditorská činnost auditora ze Spojeného království* nebo *auditorského subjektu ze Spojeného království* tak bude předmětem posouzení a přezkumu auditorem skupiny).
- **Spolupráce statutárních auditorů a auditorských společností z EU s příslušnými orgány Spojeného království:** v souladu s čl. 23 odst. 5 druhým pododstavcem (o důvěrnosti a profesním tajemství) směrnice o povinném auditu mohou *statutární auditor* nebo *auditorská společnost*, kteří jsou schválení v členském státě a provádí povinný audit podniku v EU, který je součástí skupiny podniků, jejichž mateřská společnost se nachází ve Spojeném království, nebo podniku v EU, který vydal cenné papíry ve Spojeném království, předat pracovní materiály k auditu nebo jiné dokumenty související s auditem auditovaného podniku v EU příslušným orgánům Spojeného království pouze za podmínek uvedených v článku 47 směrnice o povinném auditu. V této souvislosti je zapotřebí zejména souhlas dotčeného členského státu a existence ujednání založených na vzájemnosti mezi příslušnými orgány vycházející z rozhodnutí Komise o přiměřenosti. Posouzení přiměřenosti Spojeného království v této oblasti probíhá, avšak zatím nebylo dokončeno. Všechny zúčastněné strany proto musí být informovány a připraveny na scénář, kdy nebude přiměřenost uznána.

Výše uvedeným není dotčena možnost, aby příslušný orgán členského státu schválil auditora ze třetí země jako statutárního auditora v souladu s článkem 44 směrnice o povinném auditu.

Obecné informace o povinném auditu naleznete na internetových stránkách Komise týkajících se auditu účetních závěrek podniků (https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_cs). Obsah těchto stránek bude v případě potřeby dále aktualizován.

Evropská komise

Generální ředitelství pro finanční stabilitu, finanční služby a unii kapitálových trhů