



EUROPA-KOMMISSIONEN

GENERALDIREKTORATET FOR FINANSIEL STABILITET, FINANSIELLE TJENESTEYDELSER
OG KAPITALMARKEDSUNIONEN

Bruxelles, 13. juli 2020
REV1 — erstatter meddelelsen af 8.
februar 2018

MEDDELELSE TIL INTERESSENER

DET FORENEDE KONGERIGES UDTRÆDEN OG EU-REGLERNE OM LOVPLIGTIG REVISION

Den 1. februar 2020 udtrådte Det Forenede Kongerige af Den Europæiske Union og har nu status af "tredjeland"¹. Udtrædelsesaftalen² fastsætter en overgangsperiode, der slutter den 31. december 2020. Indtil da finder EU-retten fuldt ud anvendelse på og i Det Forenede Kongerige³.

I overgangsperioden fører Unionen og Det Forenede Kongerige forhandlinger om et nyt partnerskab. Det er dog ikke sikkert, at en sådan aftale vil blive indgået og træde i kraft ved overgangsperiodens udløb. Under alle omstændigheder vil en sådan aftale skabe et indbyrdes forhold, som vil adskille sig væsentligt fra Det Forenede Kongeriges deltagelse i det indre marked⁴.

Efter overgangsperiodens udløb vil Det Forenede Kongerige desuden være et tredjeland for så vidt angår gennemførelsen og anvendelsen af EU-retten i Unionens medlemsstater.

Derfor gøres alle interessenter, navnlig de økonomiske aktører, opmærksom på de virkninger vedrørende retsstillingen, som overgangsperiodens udløb vil have for deres aktiviteter.

Råd til interessenterne:

Revisorer og revisionsfirmaer rådes navnlig til at vurdere konsekvenserne af overgangsperiodens udløb i lyset af denne meddelelse, behørigt underrette deres kunder

¹ Et tredjeland er et land, som ikke er medlem af Unionen.

² Aftale om Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirlands udtræden af Den Europæiske Union og Det Europæiske Atomenergifællesskab ("udtrædelsesaftalen", EUT L 29 af 31.1.2020, s. 7).

³ Jf. dog visse undtagelser i udtrædelsesaftalens artikel 127, hvoraf ingen er relevante i forbindelse med denne meddelelse.

⁴ Navnlig indeholder en frihandelsaftale ikke indre marked-begreber såsom (på området varer og tjenesteydelser) gensidig anerkendelse.

og træffe passende foranstaltninger, hvor det er nødvendigt, herunder registrering som tredjelandssrevisor eller tredjelandssrevisionsfirma i EU.

Et *revisionsfirma*, der er godkendt i en medlemsstat, bør nøje undersøge, om det efter overgangsperiodens udløb fortsat opfylder betingelserne i direktivet om lovpligtig revision, navnlig med hensyn til stemmerettigheder og medlemmer af revisionsfirmaets bestyrelse eller direktion. Dette er relevant, hvis nogle medlemmer er godkendt i Det Forenede Kongerige.

Bemærk: Denne meddelelse vedrører ikke:

- EU-regler om lovkonflikt og kompetencekonflikt ("retligt samarbejde på det civil- og handelsretlige område")
- EU's selskabsret
- EU-regler om beskyttelse af personoplysninger.

Vedrørende disse aspekter udarbejdes der i øjeblikket andre meddelelser, eller de er offentliggjort⁵.

Efter overgangsperiodens udløb finder EU-reglerne om lovpligtig revision (særlig direktivet om lovpligtig revision⁶) ikke længere anvendelse på Det Forenede Kongerige. Dette har navnlig de nedenfor beskrevne konsekvenser:

1. RET TIL AT UDFØRE LOVPLIGTIG REVISION I UNIONEN

Efter overgangsperiodens udløb betragtes fysiske personer, der er godkendt som revisorer af Det Forenede Kongerige (*revisorer fra Det Forenede Kongerige*), som *tredjelandssrevisorer*, og de vil ikke længere blive betragtet som *revisorer* som omhandlet i direktivet om lovpligtig revision⁷. Revisionsfirmaer, der er godkendt af Det Forenede Kongerige (*revisionsfirmaer fra Det Forenede Kongerige*), vil blive betragtet som *tredjelandssrevisionsfirmaer* og vil ikke længere blive betragtet som *revisionsfirmaer* som omhandlet i direktivet om lovpligtig revision. Hverken *revisorer fra Det Forenede Kongerige* eller *revisionsfirmaer fra Det Forenede Kongerige* vil kunne udføre lovpligtig revision, der kræves af en medlemsstats lovgivning i overensstemmelse med direktivet om lovpligtig revision.

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

⁶ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber (EUT L 157 af 9.6.2006, s. 87).

⁷ I henhold til artikel 44 i direktivet om lovpligtig revision kan en *revisor fra Det Forenede Kongerige* som *tredjelandssrevisor* anmode om at blive godkendt som *revisor* af en medlemsstat, dog under forudsætning bl.a. af gensidighed. *Tredjelandssrevisorer*, der er godkendt i henhold til artikel 44 i direktivet om lovpligtig revision, er underlagt tilsyn af de relevante myndigheder i medlemsstaterne.

2. KRAV TIL REVISIONSFIRMAER (STEMMERETTIGHEDER, MEDLEMMER AF REVISIONSFIRMAETS BESTYRELSE ELLER DIREKTION)

I henhold til artikel 3, stk. 4, i direktivet om lovpligtig revision skal et revisionsfirma, der godkendes i en EU-medlemsstat, bl.a. opfylde følgende betingelser:

- flertallet af stemmerettighederne skal indehaves af revisionsfirmaer, der er godkendt i en medlemsstat, eller af fysiske personer, som opfylder betingelserne i direktivet om lovpligtig revision for godkendelse i medlemsstaterne, og
- et flertal på højst 75 % af medlemmerne af bestyrelsen eller direktionen skal være revisionsfirmaer, der er godkendt i en medlemsstat, eller fysiske personer, som opfylder betingelserne i direktivet om lovpligtig revision for godkendelse i medlemsstaterne.

Medlemmer, der er godkendt i Det Forenede Kongerige, tæller ikke længere i forbindelse med disse betingelser efter overgangsperiodens udløb.

3. REGISTRERING AF TREDJELANDSREVISORER OG -REVISIONSFIRMAER

Efter overgangsperiodens udløb skal en *revisor fra Det Forenede Kongerige* eller et *revisionsfirma fra Det Forenede Kongerige*, der afgiver en revisionspåtegning vedrørende årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber for en virksomhed, der er registreret uden for EU, og hvis omsættelige værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked⁸ i en EU-medlemsstat, være registreret i den pågældende medlemsstat som *tredjeland revisor* eller *tredjeland revisionsfirma*⁹, jf. artikel 45 i direktivet om lovpligtig revision.

I mangel af en sådan registrering vil en sådan revisionspåtegning ikke have nogen retsvirkning i den pågældende medlemsstat.

Revisorer fra Det Forenede Kongerige eller *revisionsfirmaer fra Det Forenede Kongerige*, der efter overgangsperiodens udløb registreres i overensstemmelse med artikel 45 i direktivet om lovpligtig revision, vil være underlagt tilsynssystemet, kvalitetssikringssystemet og undersøgelses- og sanktionssystemet i registreringsmedlemsstaten (jf. artikel 45, stk. 3, i direktivet om lovpligtig revision). Ved artikel 46 i direktivet om lovpligtig revision tillægges Kommissionen beføjelser til at erklære Det Forenede Kongeriges system for offentligt tilsyn ligeværdigt¹⁰. Konsekvenserne af en sådan afgørelse vil være, at medlemsstaterne på grundlag af gensidighed kan undlade helt eller delvist at anvende kravene i artikel 45, stk. 3, i direktivet om lovpligtig revision. Mens vurderingen af Det Forenede Kongeriges ligeværdighed på dette område stadig pågår, er vurderingen ikke blevet afsluttet.

⁸ Bortset fra udstedere af gældsbeviser af høj værdi (jf. artikel 45, stk. 1, i direktivet om lovpligtig revision).

⁹ Artikel 16, stk. 2, og artikel 17, stk. 2, i direktivet om lovpligtig revision.

¹⁰ Artikel 46 i direktivet om lovpligtig revision.

Alle interessenter skal underrettes og være parat til en situation uden ligeværdighed.

4. ANDRE ASPEKTER

- **Lovpligtig revision af konsoliderede regnskaber for virksomheder i EU, der har datterselskaber i Det Forenede Kongerige:** I overensstemmelse med artikel 27 (om lovpligtig revision af konsoliderede regnskaber) i direktivet om lovpligtig revision skal en *revisor* eller et *revisionsfirma*, der er godkendt i en medlemsstat, og som optræder som koncernrevisor for en virksomhed i EU, i forbindelse med revisionen af virksomhedens datterselskaber i Det Forenede Kongerige tage højde for, at den relevante *revisor fra Det Forenede Kongerige* eller det relevante *revisionsfirma fra Det Forenede Kongerige* vil blive betragtet som *tredjelandrevisor* eller *tredjelandrevisionsfirma* hvad angår kravene i nævnte artikel (eksempelvis vil det revisionsarbejde, der udføres af *revisoren fra Det Forenede Kongerige* eller *revisionsfirmaet fra Det Forenede Kongerige*, være underlagt koncernrevisorens evaluering og gennemgang).
- **EU-revisorers og EU-revisionsfirmaers samarbejde med kompetente myndigheder i Det Forenede Kongerige:** I henhold til artikel 23, stk. 5, andet afsnit (om fortrolighed og tavshedspligt), i direktivet om lovpligtig revision må en *revisor* eller et *revisionsfirma*, der er godkendt i en medlemsstat, og som udfører lovpligtig revision af en virksomhed i Unionen, der indgår i en koncern, hvis moderselskab befinder sig i Det Forenede Kongerige, eller af en virksomhed i Unionen, der har udstedt værdipapirer i Det Forenede Kongerige, kun udlevere revisionsarbejdsrapporter eller andre dokumenter vedrørende revisionen af den pågældende virksomhed i Unionen til de kompetente myndigheder i Det Forenede Kongerige på de betingelser, der er fastsat i artikel 47 i direktivet om lovpligtig revision. Dette kræver navnlig, at den pågældende medlemsstat er indforstået hermed, og at der findes ordninger om gensidighed mellem de kompetente myndigheder på grundlag af en afgørelse om tilstrækkelighed fra Kommissionen. Mens vurderingen af Det Forenede Kongeriges tilstrækkelighed på dette område stadig pågår, er vurderingen ikke blevet afsluttet. Alle interessenter skal underrettes og være parat til en situation uden tilstrækkelighed.

Ovenstående berører ikke muligheden for, at den kompetente myndighed i en medlemsstat kan godkende en tredjelandrevisor som revisor i overensstemmelse med artikel 44 i direktivet om lovpligtig revision.

Kommissionens websted om revision af virksomheders regnskaber (https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_en) indeholder generelle oplysninger om lovpligtig revision. Disse sider opdateres om nødvendigt med yderligere oplysninger.

Europa-Kommissionen
Generaldirektoratet for Finansiell Stabilitet, Finansielle Tjenesteydelser og
Kapitalmarkedsunionen