



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΣΤΑΘΕΡΟΤΗΤΑΣ, ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΕΝΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΩΝ

Βρυξέλλες, 8 Φεβρουαρίου 2018

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟΥΣ

ΑΠΟΧΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΗΣ ΕΕ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΩΝ ΕΚ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

Στις 29 Μαρτίου 2017 το Ηνωμένο Βασίλειο γνωστοποίησε την πρόθεσή του να αποχωρήσει από την Ένωση, δυνάμει του άρθρου 50 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Το γεγονός αυτό σημαίνει ότι το σύνολο του πρωτογενούς και του παράγωγου δικαίου της Ένωσης θα παύσει να ισχύει ως προς το Ηνωμένο Βασίλειο από την 30ή Μαρτίου 2019, ώρα 00:00 Κεντρικής Ευρώπης (CET) («ημερομηνία αποχώρησης»)¹ εκτός αν καθοριστεί άλλη ημερομηνία με κυρωμένη συμφωνία αποχώρησης². Εκείνη τη χρονική στιγμή, το Ηνωμένο Βασίλειο θα καταστεί «τρίτη χώρα».³

Η προετοιμασία για την αποχώρηση δεν αποτελεί θέμα μόνο των αρχών της ΕΕ και των εθνικών αρχών, αλλά και των ιδιωτών.

Δεδομένης της σημαντικής αβεβαιότητας, ιδίως όσον αφορά το περιεχόμενο μιας ενδεχόμενης συμφωνίας αποχώρησης, υπενθυμίζονται στους νόμιμους (εκ του νόμου οριζόμενους)/ορκωτούς ελεγκτές και στις εταιρείες που υπόκεινται σε εκ της νομοθεσίας προβλεπόμενη υποχρέωση ελέγχου οι έννομες συνέπειες, οι οποίες θα πρέπει να ληφθούν υπόψη όταν το Ηνωμένο Βασίλειο καταστεί τρίτη χώρα.⁴

Με την επιφύλαξη τυχόν μεταβατικών ρυθμίσεων που ενδέχεται να περιέχονται σε μια ενδεχόμενη συμφωνία αποχώρησης, από την ημερομηνία αποχώρησης οι κανόνες της ΕΕ στον τομέα των υποχρεωτικών ελέγχων (ειδικά η οδηγία για τους υποχρεωτικούς

¹ Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 50 παράγραφος 3 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο, σε συμφωνία με το Ηνωμένο Βασίλειο, δύναται να αποφασίσει ομόφωνα ότι οι Συνθήκες θα παύσουν να ισχύουν σε μεταγενέστερη ημερομηνία.

² Επί του παρόντος διεξάγονται διαπραγματεύσεις με το Ηνωμένο Βασίλειο, με σκοπό να επιτευχθεί συμφωνία αποχώρησης.

³ Τρίτη χώρα είναι μια χώρα που δεν είναι μέλος της ΕΕ.

⁴ Για διαδικασίες όσον αφορά την αδειοδότηση των νόμιμων ελεγκτών, σύμφωνα με το άρθρο 14 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους που είναι εν εξελίξει κατά την ημερομηνία αποχώρησης, η «κοινή έκθεση από τους διαπραγματευτές της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της κυβέρνησης του Ηνωμένου Βασιλείου σχετικά με την πρόοδο κατά τη φάση 1 των διαπραγματεύσεων δυνάμει του άρθρου 50 της ΣΕΕ για την εύτακτη αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου από την Ευρωπαϊκή Ένωση» ορίζει ότι, ως προς τα πρόσωπα που καλύπτονται στην εν λόγω έκθεση, οι διαδικασίες αυτές θα ολοκληρωθούν σύμφωνα με το δίκαιο της Ένωσης (παράγραφος 32): https://ec.europa.eu/commission/publications/joint-report-negotiators-european-union-and-united-kingdom-government-progress-during-phase-1-negotiations-under-article-50-teu-united-kingdoms-orderly-withdrawal-european-union_en

ελέγχους⁵) δεν θα ισχύουν ως προς το Ηνωμένο Βασίλειο. Το γεγονός αυτό έχει ιδίως τις ακόλουθες συνέπειες:

1. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΤΗΝ ΕΕ

- Από την ημερομηνία αποχώρησης, φυσικά πρόσωπα που έχουν αδειοδοτηθεί ως ελεγκτές από το Ηνωμένο Βασίλειο (*ελεγκτές Ηνωμένου Βασιλείου*) θα θεωρούνται ελεγκτές τρίτης χώρας και δεν θα θεωρούνται πλέον νόμιμοι ελεγκτές για τους σκοπούς της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους.⁶ Ελεγκτικές οντότητες που έχουν αδειοδοτηθεί στο Ηνωμένο Βασίλειο (*ελεγκτικές οντότητες Ηνωμένου Βασιλείου*) θα θεωρούνται *ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας* και δεν θα θεωρούνται πλέον *ελεγκτικά γραφεία* για τους σκοπούς της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους. Ούτε οι *ελεγκτές του Ηνωμένου Βασιλείου* ούτε οι *ελεγκτικές οντότητες του Ηνωμένου Βασιλείου* θα έχουν το δικαίωμα να διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους που απαιτούνται από τη νομοθεσία ενός κράτους μέλους σύμφωνα με τις διατάξεις της οδηγίας για τον υποχρεωτικό έλεγχο.
- Ένα *ελεγκτικό γραφείο* που έχει λάβει άδεια σε κράτος μέλος (ΕΕ-27) θα πρέπει να εξετάσει προσεκτικά εάν θα συνεχίσει, από την ημερομηνία αποχώρησης, να πληροί τους όρους που ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους, ιδίως σε σχέση με τα δικαιώματα ψήφου και τα μέλη του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου του *ελεγκτικού γραφείου*.

2. ΕΓΓΡΑΦΗ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΣΕ ΜΗΤΡΩΟ

- Από την ημερομηνία αποχώρησης, *ελεγκτής του Ηνωμένου Βασιλείου* ή *ελεγκτική οντότητα Ηνωμένου Βασιλείου* που συντάσσει έκθεση ελέγχου αναφορικά με τους ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρείας που έχει συσταθεί εκτός της ΕΕ, της οποίας οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά⁷ κράτους μέλους τη ΕΕ, θα πρέπει να έχει καταχωριστεί στα μητρώα του εν λόγω κράτους μέλους ως *ελεγκτής τρίτης χώρας* ή *ελεγκτικό γραφείο τρίτης χώρας*⁸, σύμφωνα με το άρθρο 45 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους.
- Ελλείψει τέτοιας καταχώρισεως, η έκθεση ελέγχου δεν θα έχει νομική ισχύ στο υπό εξέταση κράτος μέλος.

⁵ Οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, ΕΕ L 157 της 9.6.2006, p. 87.

⁶ Βάσει του άρθρου 44 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους, ένας *ελεγκτής του Ηνωμένου Βασιλείου* θα μπορούσε να επιδιώξει, ως *ελεγκτής τρίτης χώρας*, αδειοδότηση ως *νόμιμος ελεγκτής* από κράτος μέλος, αλλά με την επιφύλαξη, μεταξύ άλλων, της αμοιβαιότητας. Οι *ελεγκτές τρίτης χώρας* που έχουν αδειοδοτηθεί σύμφωνα με το άρθρο 44 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους υπόκεινται σε εποπτεία από τις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών.

⁷ Εκτός από τους εκδότες χρεωστικών τίτλων υψηλής ονομαστικής αξίας (βλ. άρθρο 45 παράγραφος 1 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους).

⁸ Άρθρο 16 παράγραφος 2 και άρθρο 17 παράγραφος 2 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους.

- *Ελεγκτές του Ηνωμένου Βασιλείου ή ελεγκτικές οντότητες του Ηνωμένου Βασιλείου που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα σύμφωνα με το άρθρο 45 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους θα υπάγονται, κατ' αρχήν, στα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων του κράτους μέλους εγγραφής στα μητρώα (βλ. άρθρο 45 παράγραφος 3 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους).*⁹

3. ΆΛΛΕΣ ΠΤΥΧΕΣ

- **Υποχρεωτικός έλεγχος ενοποιημένων λογαριασμών των επιχειρήσεων στην ΕΕ που έχουν θυγατρικές στο Ηνωμένο Βασίλειο:** Σύμφωνα με το άρθρο 27 (για τους υποχρεωτικούς ελέγχους ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων) της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους, ο *νόμιμος ελεγκτής* ή το *ελεγκτικό γραφείο* που έχει λάβει άδεια σε κράτος μέλος και ενεργεί ως ελεγκτής του ομίλου μιας επιχείρησης στην ΕΕ θα χρειαστεί να λάβει υπόψη, σε σχέση με τον έλεγχο των θυγατρικών της επιχείρησης στο Ηνωμένο Βασίλειο, ότι ο *σχετικός ελεγκτής του Ηνωμένου Βασιλείου* ή η *ελεγκτική οντότητα του Ηνωμένου Βασιλείου* θα θεωρείται ως *ελεγκτής τρίτης χώρας* ή *ελεγκτική οντότητα τρίτης χώρας* για τον σκοπό των απαιτήσεων του εν λόγω άρθρου (π.χ. το ελεγκτικό έργο του *ελεγκτή του Ηνωμένου Βασιλείου* ή της *ελεγκτικής οντότητας του Ηνωμένου Βασιλείου* θα υπόκειται σε αξιολόγηση και έλεγχο από τον ελεγκτή του ομίλου).
- **Συνεργασία νόμιμων ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων της ΕΕ με τις αρμόδιες αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου:** Σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 5, δεύτερο εδάφιο (σχετικά με την εμπιστευτικότητα και επαγγελματικό απόρρητο) της οδηγία περί υποχρεωτικού ελέγχου, ο *νόμιμος ελεγκτής* ή το *ελεγκτικό γραφείο* που έχει αδειοδοτηθεί σε κράτος μέλος και διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο μιας επιχείρησης στην ΕΕ, η οποία αποτελεί μέρος ομίλου επιχειρήσεων, των οποίων η μητρική εταιρεία βρίσκεται στο Ηνωμένο Βασίλειο ή μιας επιχείρησης στην ΕΕ, η οποία έχει εκδώσει τίτλους στο Ηνωμένο Βασίλειο μπορεί να διαβιβάζει έγγραφα εργασίας ελέγχου ή άλλα έγγραφα σχετικά με τον έλεγχο της ελεγχόμενης επιχείρησης στην ΕΕ στις αρμόδιες αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 47 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους. Ειδικότερα, αυτό απαιτεί τη συγκατάθεση του οικείου κράτους μέλους και την ύπαρξη συμφωνιών αμοιβαιότητας μεταξύ των αρμόδιων αρχών.

Το ανωτέρω ισχύει με την επιφύλαξη της δυνατότητας της αρμόδιας αρχής ενός κράτους μέλους να εκδίδει άδεια νόμιμου ελεγκτή σε ελεγκτή τρίτης χώρας σύμφωνα με το άρθρο 44 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους.

Ο δικτυακός τόπος της Επιτροπής όσον αφορά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών (https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_en) παρέχει γενικές πληροφορίες σχετικά με τους υποχρεωτικούς ελέγχους. Οι σελίδες αυτές θα επικαιροποιούνται με περαιτέρω πληροφορίες, εφόσον είναι αναγκαίο.

⁹ Με την επιφύλαξη παρέκκλισης σε περίπτωση ισοδυναμίας (πρβλ. άρθρο 46 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους).

Ευρωπαϊκή Επιτροπή
Γενική Διεύθυνση Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας, Χρηματοπιστωτικών Υπηρεσιών
και Ένωσης Κεφαλαιαγορών