



Bryssel, 8. helmikuuta 2018

TIEDONANTO

YHDISTYNEEN KUNINGASKUNNAN ERO EUROOPAN UNIONISTA JA LAKISÄÄTEISTÄ TILINTARKASTUSTA KOSKEVAT EU:N SÄÄNNÖT

Yhdistynyt kuningaskunta ilmoitti 29. maaliskuuta 2017 aikomuksestaan erota unionista Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 50 artiklan mukaisesti. Tämä tarkoittaa sitä, että jollei ratifioidussa erosopimuksessa¹ määrätä eri päivämäärästä, unionin primaarioikeuden ja johdetun oikeuden soveltaminen Yhdistyneeseen kuningaskuntaan lakkaa 30. maaliskuuta 2019 klo 00.00 (Keski-Euroopan aikaa), jäljempänä 'eroamispäivä'.² Tämän seurauksena Yhdistyneestä kuningaskunnasta tulee 'kolmas maa'³.

Erovalmistelut eivät kosketa ainoastaan EU:ta ja kansallisia viranomaisia vaan myös yksityisiä tahoja.

Koska tilanteeseen liittyy huomattavia epävarmuustekijöitä erityisesti mahdollisen erosopimuksen sisällön osalta, tilintarkastajia ja tilintarkastusvaatimuksia noudattavia yrityksiä muistutetaan oikeudellisista seurauksista, jotka on otettava huomioon, kun Yhdistyneestä kuningaskunnasta tulee kolmas maa.⁴

Jollei mahdolliseen erosopimukseen sisälly siirtymäjärjestelyjä, lakisääteistä tilintarkastusta koskevia EU:n sääntöjä (erityisesti lakisääteisestä tilintarkastuksesta

¹ Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa käydään parhaillaan neuvotteluja erosopimuksesta.

² Lisäksi Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 50 artiklan 3 kohdan mukaisesti Eurooppa-neuvosto voi yhteisymmäryksessä Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa päättää yksimielisesti, että perussopimusten soveltaminen lakkaa jonakin myöhempänä päivänä.

³ Kolmas maa on maa, joka ei ole EU:n jäsenvaltio.

⁴ *Euroopan unionin ja Yhdistyneen kuningaskunnan hallituksen neuvottelijoiden yhteisessä raportissa Yhdistyneen kuningaskunnan hallitusta erosta Euroopan unionista SEU-sopimuksen 50 artiklan nojalla käytävien neuvottelujen ensimmäisen vaiheen edistymisestä* (32 kohta) todetaan, että eroamispäivänä meneillään olevat lakisääteisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 14 artiklassa tarkoitetut lakisääteisten tilintarkastajien hyväksymismenettelyt saatetaan päätökseen unionin lainsäädännön mukaisesti: 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

annettua direktiiviä⁵), ei eroamispäivästä alkaen enää sovelleta Yhdistyneeseen kuningaskuntaan. Tällä on erityisesti seuraavat vaikutukset:

1. OIKEUS SUORITTAÄ LAKISÄÄTEISIÄ TILINTARKASTUKSIA EU:SSA

- Eroamispäivästä alkaen luonnollisia henkilöitä, jotka Yhdistynyt kuningaskunta on hyväksynyt tilintarkastajiksi (*Yhdistyneen kuningaskunnan tilintarkastajat*) pidetään *kolmansien maiden tilintarkastajina*, eikä heitä enää pidetä lakisäateisestä tilintarkastuksesta annetussa direktiivissä tarkoitettuina *lakisäateisinä tilintarkastajina*.⁶ Yhdistyneen kuningaskunnan hyväksymiä tilintarkastusyksikköjä (*Yhdistyneen kuningaskunnan tilintarkastusyksiköt*) pidetään *kolmansien maiden tilintarkastusyksikköinä*, eikä niitä enää pidetä lakisäateisestä tilintarkastuksesta annetussa direktiivissä tarkoitettuina *tilintarkastusyhteisöinä*. *Yhdistyneen kuningaskunnan tilintarkastajilla* ja *Yhdistyneen kuningaskunnan tilintarkastusyksiköillä* ei ole oikeutta suorittaa jäsenvaltioiden lainsäädännössä edellytetyjä, lakisäateisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin mukaisia lakisäateisiä tilintarkastuksia.
- Jäsenvaltion (EU27) hyväksymän *tilintarkastusyhteisön* olisi tutkittava huolellisesti, täyttääkö se eroamispäivästä alkaenkin lakisäateisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 3 artiklan 4 kohdassa säädetyt edellytykset, erityisesti äänioikeutta ja *tilintarkastusyhteisön* hallinto- tai johtoelimen jäseniä koskevat edellytykset.

2. KOLMANSIEN MAIDEN TILINTARKASTAJIEN JA TILINTARKASTUSYKSIKÖIDEN REKISTERÖINTI

- *Yhdistyneen kuningaskunnan tilintarkastajat* ja *Yhdistyneen kuningaskunnan tilintarkastusyksiköt*, jotka laativat tilintarkastuskertomuksen sellaisen yhtiön tilinpäätöksestä tai konsolidoidusta tilinpäätöksestä, joka on perustettu EU:n ulkopuolella ja jonka siirtokelpoisia arvopapereita on otettu kaupankäynnin kohteeksi EU:n jäsenvaltion säännellyillä markkinoilla⁷, on lakisäateisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 45 artiklan nojalla rekisteröitävä kyseisessä jäsenvaltiossa *kolmannen maan tilintarkastajiksi* tai *kolmannen maan tilintarkastusyksiköiksi*⁸ eroamispäivästä alkaen.
- Ilman tällaista rekisteröintiä tilintarkastuskertomuksilla ei ole oikeusvaikutusta kyseisessä jäsenvaltiossa.

⁵ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2006/43/EY, annettu 17 päivänä toukokuuta 2006, tilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisäateisestä tilintarkastuksesta (EUVL L 157, 9.6.2006, s. 87).

⁶ *Yhdistyneen kuningaskunnan tilintarkastaja* voi *kolmannen maan tilintarkastajana* hakea lakisäateisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 44 artiklan nojalla jäsenvaltiolta hyväksyntää *lakisäateiseksi tilintarkastajaksi* tiettyjen mm. vastavuoroisuutta koskevien edellytysten täyttyessä. Lakisäateisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 44 artiklan nojalla hyväksytyt *kolmannen maan tilintarkastajat* toimivat asianomaisen jäsenvaltion viranomaisten valvonnassa.

⁷ Lukuun ottamatta nimellisarvoltaan suurten velkapapereiden liikkeeseenlaskijoita (katso lakisäateisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 45 artiklan 1 kohta).

⁸ Lakisäateisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 16 artiklan 2 kohta ja 17 artiklan 2 kohta.

- Lakisääteisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 45 artiklan nojalla rekisteröityihin *Yhdistyneen kuningaskunnan tilintarkastajiin* ja *Yhdistyneen kuningaskunnan tilintarkastusyksiköihin* on sovellettava rekisteröintijäsenvaltion valvonta-, laadunvarmistus-, tutkinta- ja seuraamusjärjestelmiä (katso lakisääteisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 45 artiklan 3 kohta).⁹

3. MUUT NÄKÖKOHDAT

- **Konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteinen tilintarkastus EU:n yrityksissä, joilla on tytäryhtiöitä Yhdistyneessä kuningaskunnassa:** Lakisääteisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 27 artiklan (konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteinen tilintarkastus) mukaan jäsenvaltiossa hyväksytyn *lakisääteisen tilintarkastajan* tai *tilintarkastusyhteisön*, joka toimii konsernin tilintarkastajana EU:n yrityksessä, on otettava kyseisen yrityksen Yhdistyneessä kuningaskunnassa olevien tytäryhtiöiden tarkastuksen yhteydessä huomioon, että kyseisen artiklan vaatimuksia sovellettaessa *Yhdistyneen kuningaskunnan tilintarkastajaa* tai *Yhdistyneen kuningaskunnan tilintarkastusyksikköä* pidetään *kolmannen maan tilintarkastajana* tai *kolmannen maan tilintarkastusyksikkönä* (konsernin tilintarkastajan on esimerkiksi arvioitava ja tarkastettava *Yhdistyneen kuningaskunnan tilintarkastajan* tai *Yhdistyneen kuningaskunnan tilintarkastusyksikön* tarkastustyö).
- **EU:n lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen yhteistyö Yhdistyneen kuningaskunnan toimivaltaisten viranomaisten kanssa:** Lakisääteisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 23 artiklan (luottamuksellisuus ja salassapitovelvollisuus) 5 kohdan toisen alakohdan mukaan jäsenvaltiossa hyväksytty *lakisääteinen tilintarkastaja* tai *tilintarkastusyhteisö*, joka suorittaa sellaisen EU:n yrityksen lakisääteistä tilintarkastusta, joka on osa konsernia, jonka emoyhtiö sijaitsee Yhdistyneessä kuningaskunnassa, tai sellaisen EU:n yrityksen lakisääteistä tilintarkastusta, joka on laskenut arvopapereita liikkeeseen Yhdistyneessä kuningaskunnassa, voi toimittaa tarkastamansa EU:n yrityksen tilintarkastukseen liittyvät työpaperit tai muut asiakirjat Yhdistyneen kuningaskunnan toimivaltaisille viranomaisille ainoastaan direktiivin 47 artiklassa säädettyjen edellytysten mukaisesti. Tämä edellyttää erityisesti asianomaisen jäsenvaltion suostumusta ja vastavuoroisuuteen perustuvia järjestelyjä toimivaltaisten viranomaisten välillä.

Edellä esitetty ei rajoita jäsenvaltion toimivaltaisten viranomaisten mahdollisuutta hyväksyä kolmannen maan tilintarkastaja lakisääteiseksi tilintarkastajaksi lakisääteisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 44 artiklan mukaisesti.

Yleistä tietoa lakisääteisistä tilintarkastuksista on yritysten tilinpäätösten tarkastamista koskevalla komission verkkosivustolla (https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_en).

Kyseisiä verkkosivuja päivitetään tarpeen mukaan.

⁹ Tämä ei kuitenkaan rajoita vastaavuuteen perustuvien poikkeuksien soveltamista (ks. lakisääteisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 46 artikla).

Euroopan komissio
Rahoitusvakauden, rahoituspalvelujen ja pääomamarkkinaunionin pääosasto