



Bruxelles, 8. veljače 2018.

OBAVIJEST SUDIONICIMA

POVLAČENJE UJEDINJENE KRALJEVINE I PRAVILA EU-A U PODRUČJU ZAKONSKIH REVIZIJA

Ujedinjena Kraljevina dostavila je 29. ožujka 2017. obavijest o namjeri povlačenja iz Unije na temelju članka 50. Ugovora o Europskoj uniji. To znači da će se, osim u slučaju da se ratificiranim sporazumom o povlačenju¹ utvrdi drugi datum, cjelokupno primarno i sekundarno pravo Unije prestati primjenjivati na Ujedinjenu Kraljevinu od 30. ožujka 2019. u 00:00 prema srednjoeuropskom vremenu („datum povlačenja”).² Ujedinjena Kraljevina će tada postati „treća zemlja”.³

Priprema za povlačenje nije samo pitanje EU-a i nacionalnih tijela, nego i privatnih subjekata. S obzirom na izraženu neizvjesnost, a posebno kad je riječ o sadržaju mogućeg sporazuma o povlačenju, nužno je ovlaštenim revizorima i poduzećima na koje se primjenjuju zahtjevi za reviziju ukazati na pravne posljedice koje treba uzeti u obzir nakon što Ujedinjena Kraljevina postane treća zemlja.⁴

Podložno prijelaznom aranžmanu koji može biti uključen u mogući sporazum o povlačenju, pravila EU-a u području zakonskih revizija (prije svega Direktiva o zakonskim revizijama⁵) od datuma povlačenja više se ne primjenjuju na Ujedinjenu Kraljevinu. Najvažnije su posljedice toga sljedeće:

¹ U tijeku su pregovori s Ujedinjenom Kraljevinom radi postizanja sporazuma o povlačenju.

² Osim toga, u skladu s člankom 50. stavkom 3. Ugovora o Europskoj uniji Europsko vijeće u dogovoru s Ujedinjenom Kraljevinom može jednoglasno odlučiti da se Ugovori prestaju primjenjivati od kasnijeg datuma.

³ Treća zemlja je zemlja koja nije država članica EU-a.

⁴ Kad je riječ o postupcima izdavanja odobrenja za ovlaštene revizore u skladu s člankom 14. Direktive o zakonskim revizijama koji su u tijeku na datum povlačenja, u Zajedničkom izvješću pregovarača Europske unije i vlade Ujedinjene Kraljevine *o napretku ostvarenom tijekom prve faze pregovora na temelju članka 50. UEU-a o urednom povlačenju Ujedinjene Kraljevine iz Europske unije* utvrđuje se da će se, u pogledu osoba obuhvaćenih tim izvješćem, ti postupci dovršiti u skladu s pravom Unije (točka 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

⁵ Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja (SL L 157, 9.6.2006., str. 87.).

1. PRAVO NA OBAVLJANJE ZAKONSKIH REVIZIJA U EU-U

- Fizičke osobe koje je Ujedinjena Kraljevina odobrila kao revizore (*revizori iz Ujedinjene Kraljevine*) smatrat će se od datuma povlačenja *revizorima iz treće zemlje* i prestat će se smatrati *ovlaštenim revizorima* za potrebe Direktive o zakonskim revizijama.⁶ Revizorski subjekti koji imaju odobrenje Ujedinjene Kraljevine (*revizorski subjekti iz Ujedinjene Kraljevine*) smatrat će se *revizorskim subjektima iz treće zemlje* i prestat će se smatrati *revizorskim društvima* za potrebe Direktive o zakonskim revizijama. Pravo na obavljanje zakonskih revizija propisanih pravom određene države članice u skladu s Direktivom o zakonskim revizijama neće imati ni *revizori iz Ujedinjene Kraljevine* ni *revizorski subjekti iz Ujedinjene Kraljevine*.
- *Revizorsko društvo* odobreno u određenoj državi članici (EU-27) trebalo bi pažljivo razmotriti hoće li od datuma povlačenja nastaviti ispunjavati uvjete iz članka 3. stavka 4. Direktive o zakonskim revizijama, osobito u vezi s glasačkim pravima i članovima upravljačkog ili rukovodećeg tijela *revizorskog društva*.

2. REGISTRACIJA REVIZORA I REVIZORSKIH SUBJEKATA IZ TREĆE ZEMLJE

- U skladu s člankom 45. Direktive o zakonskim revizijama *revizor iz Ujedinjene Kraljevine* ili *revizorsko društvo iz Ujedinjene Kraljevine* koji izrađuju revizorsko izvješće o godišnjim ili konsolidiranim financijskim izvještajima društva koje je osnovano izvan EU-a, a čiji su prenosivi vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenom tržištu⁷ određene države članice EU-a, morat će se u toj državi članici registrirati kao *revizor iz treće zemlje* ili *revizorsko društvo iz treće zemlje*⁸.
- Ako se ne registriraju, sva njihova revizorska izvješća neće imati pravni učinak u dotičnoj državi članici.
- Na *revizore iz Ujedinjene Kraljevine* ili *revizorske subjekte iz Ujedinjene Kraljevine* registrirane u skladu s člankom 45. Direktive o zakonskim revizijama primjenjivat će se u načelu sustavi nadzora države članice u kojoj su registrirani, njihovi sustavi provjere kvalitete rada te istražni i kazneni postupci (usp. članak 45. stavak 3. Direktive o zakonskim revizijama).⁹

3. OSTALI ASPEKTI

- **Zakonska revizija konsolidiranih financijskih izvještaja društava iz EU-a koja imaju društva kćeri u Ujedinjenoj Kraljevini:** u skladu s člankom 27. (o zakonskim

⁶ U skladu s člankom 44. Direktive o zakonskim revizijama *revizor iz Ujedinjene Kraljevine* može, u svojstvu *revizora iz treće zemlje*, zatražiti da ga država članica odobri kao *ovlaštenog revizora*, no među ostalim uz uvjet uzajamnog reciprociteta. *Revizori iz treće zemlje* odobreni u skladu s člankom 44. Direktive o zakonskim revizijama podliježu nadzoru koji obavljaju relevantna tijela država članica.

⁷ Osim izdavatelja dužničkih vrijednosnih papira denominiranih u drugoj valuti koji imaju veliku vrijednost (usp. članak 45. stavak 1. Direktive o zakonskim revizijama).

⁸ Članak 16. stavak 2. i članak 17. stavak 2. Direktive o zakonskim revizijama.

⁹ Ne dovodeći u pitanje izuzeće u slučaju ekvivalentnosti (usp. članak 46. Direktive o zakonskim revizijama).

revizijama konsolidiranih financijskih izvještaja) Direktive o zakonskim revizijama *ovlašteni revizor* ili *revizorsko društvo* odobreno u određenoj državi članici koje djeluje kao revizor grupe društva iz EU-a morat će uzeti u obzir, u pogledu obavljanja revizije društava kćeri tog društva u Ujedinjenoj Kraljevini, da će se *revizor iz Ujedinjene Kraljevine* ili *revizorski subjekt iz Ujedinjene Kraljevine* smatrati *revizorom iz treće zemlje* ili *revizorskim subjektom iz treće zemlje* za potrebe zahtjeva iz tog članka (npr. revizorski rad *revizora iz Ujedinjene Kraljevine* ili *revizorskog subjekta iz Ujedinjene Kraljevine* podlijevat će evaluaciji i pregledu koje obavlja revizor grupe).

- **Suradnja ovlaštenih revizora i revizorskih društava iz EU-a s nadležnim tijelima Ujedinjene Kraljevine:** u skladu s člankom 23. stavkom 5. drugim podstavkom (o povjerljivosti i službenoj tajni) Direktive o zakonskim revizijama *ovlašteni revizor* ili *revizorsko društvo* odobreno u određenoj državi članici koje obavlja zakonsku reviziju društva iz EU-a koje je dio grupe društava čije je matično društvo u Ujedinjenoj Kraljevini ili društva iz EU-a koje je izdalo vrijednosne papire u Ujedinjenoj Kraljevini mogu nadležnim tijelima Ujedinjene Kraljevine dostaviti revizorsku radnu dokumentaciju ili druge dokumente u vezi s revizijom društva iz EU-a nad kojim se obavlja revizija samo ako se poštuju uvjeti iz članka 47. Direktive o zakonskim revizijama. Konkretno, za to je potrebna suglasnost dotične države članice i postojanje dogovora o reciprocitetu među nadležnim tijelima.

Sve navedeno ne dovodi u pitanje mogućnost da nadležno tijelo države članice odobri revizora iz treće zemlje kao ovlaštenog revizora u skladu s člankom 44. Direktive o zakonskim revizijama.

Na internetskim stranicama Komisije o reviziji financijskih izvještaja društava (https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_en) dostupne su opće informacije o zakonskim revizijama. Te će se stranice prema potrebi ažurirati.

Europska komisija

Glavna uprava za financijsku stabilnost, financijske usluge i uniju tržišta kapitala