



Bruksela, 13 lipca 2020 r.
REV1 – zastępuje zawiadomienie
z dnia 8 lutego 2018 r.

ZAWIADOMIENIE DLA ZAINTERESOWANYCH STRON

WYSTĄPIENIE ZJEDNOCZONEGO KRÓLESTWA Z UE A PRZEPISY UE W DZIEDZINIE BADAŃ USTAWOWYCH

Dnia 1 lutego 2020 r. Zjednoczone Królestwo wystąpiło z Unii Europejskiej i stało się „państwem trzecim”¹. Umowa o wystąpieniu² określa okres przejściowy, który kończy się dnia 31 grudnia 2020 r. Do tego czasu prawo Unii stosuje się w całości do Zjednoczonego Królestwa i na jego terytorium³.

W okresie przejściowym UE i Zjednoczone Królestwo będą prowadzić negocjacje w sprawie porozumienia dotyczącego nowego partnerstwa. Nie jest jednak pewne, czy takie porozumienie zostanie zawarte i czy wejdzie w życie z końcem okresu przejściowego. W każdym razie skutkiem takiego porozumienia byłyby stosunki, które znacznie różniłyby się od udziału Zjednoczonego Królestwa w rynku wewnętrznym⁴.

Ponadto po zakończeniu okresu przejściowego Zjednoczone Królestwo będzie państwem trzecim, jeżeli chodzi o wdrażanie i stosowanie prawa UE w państwach członkowskich UE.

Dlatego też wszystkim zainteresowanym stronom, a w szczególności podmiotom gospodarczym, przypomina się o skutkach sytuacji prawnej, jakie koniec okresu przejściowego będzie miał dla ich działalności.

Porady dla zainteresowanych stron:

¹ Państwo trzecie to państwo niebędące członkiem UE.

² Umowa o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej i Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej, Dz.U. L 29 z 31.1.2020, s. 7 („umowa o wystąpieniu”).

³ Z zastrzeżeniem niektórych wyjątków przewidzianych w art. 127 umowy o wystąpieniu, z których żaden nie jest istotny w kontekście niniejszego zawiadomienia.

⁴ W szczególności umowa o wolnym handlu nie przewiduje takich zasad rynku wewnętrznego (w obszarze towarów i usług), jak zasada wzajemnego uznawania.

Biegłym rewidentom i firmom audytorskim zaleca się w szczególności przeprowadzenie oceny konsekwencji zakończenia okresu przejściowego w kontekście niniejszego zawiadomienia, właściwe poinformowanie ich klientów, a także podjęcie, w stosowanych przypadkach, odpowiednich działań, w tym zarejestrowanie się w UE jako biegły rewident z państwa trzeciego lub firma audytorska z państwa trzeciego.

Firma audytorska zatwierdzona w dowolnym państwie członkowskim powinna dokładnie przeanalizować, czy po zakończeniu okresu przejściowego nadal spełnia warunki określone w dyrektywie w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych, w szczególności w odniesieniu do praw głosu oraz członków organu administracyjnego lub zarządzającego *firmy audytorskiej*. Jest to istotne w przypadku, gdy niektórzy z jej członków zostaną zatwierdzeni w Zjednoczonym Królestwie.

Proszę zauważyć: Niniejsze zawiadomienie nie dotyczy

- przepisów UE dotyczących kolizji ustawodawstw i jurysdykcji („współpraca sądowa w sprawach cywilnych i handlowych”);
- unijnego prawa spółek;
- przepisów UE dotyczących ochrony danych osobowych.

W odniesieniu do tych kwestii przygotowywane są lub już zostały opublikowane inne powiadomienia⁵.

Po zakończeniu okresu przejściowego przepisy UE w dziedzinie badań ustawowych (w szczególności dyrektywa w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych⁶) nie będą już miały zastosowania do Zjednoczonego Królestwa. Wiąże się to z następującymi konsekwencjami:

1. PRAWO DO PRZEPROWADZANIA BADAŃ USTAWOWYCH W UE

Po zakończeniu okresu przejściowego osoby fizyczne zatwierdzone jako biegli rewidentci przez Zjednoczone Królestwo (*biegli rewidentci ze Zjednoczonego Królestwa*) będą uznawani za *biegłych rewidentów z państwa trzeciego* i nie będą już uznawani za *biegłych rewidentów* do celów dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych⁷. Jednostki audytorskie zatwierdzone przez

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

⁶ Dyrektywa 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, Dz.U. L 157 z 9.6.2006, s. 87.

⁷ Zgodnie z art. 44 dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych *biegły rewident ze Zjednoczonego Królestwa* może, jako *biegły rewident z państwa trzeciego*, ubiegać się o zatwierdzenie jako *biegły rewident* przez państwo członkowskie, z zastrzeżeniem jednak, między innymi, zasady wzajemności. *Biegli rewidentci z państw trzecich* zatwierdzeni na podstawie art. 44 dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych podlegają nadzorowi właściwych organów państwa członkowskiego.

Zjednoczone Królestwo (*jednostki audytorskie ze Zjednoczonego Królestwa*) będą uznawane za *jednostki audytorskie z państwa trzeciego* i nie będą już uznawane za *firmy audytorskie* do celów dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych. Ani *biegli rewidentzi ze Zjednoczonego Królestwa*, ani *jednostki audytorskie ze Zjednoczonego Królestwa* nie będą uprawnieni do przeprowadzania badań ustawowych, wymaganych przez prawo państwa członkowskiego, zgodnie z dyrektywą w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych.

2. WYMOGI DLA FIRM AUDYTORSKICH (PRAWA GŁOSU, CZŁONKOWIE ORGANU ADMINISTRACYJNEGO LUB ZARZĄDZAJĄCEGO)

Zgodnie z art. 3 ust. 4 dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych firma audytorska zatwierdzona przez państwo członkowskie UE musi spełniać między innymi następujące warunki:

- większość praw głosu musi należeć do firm audytorskich zatwierdzonych w którymkolwiek państwie członkowskim lub do osób fizycznych spełniających warunki określone w dyrektywie w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych w odniesieniu do uzyskania zatwierdzenia w państwach członkowskich; oraz
- większość, wynoszącą maksymalnie 75 % członków organu administracyjnego bądź zarządzającego jednostki, muszą stanowić firmy audytorskie zatwierdzone w którymkolwiek państwie członkowskim lub osoby fizyczne spełniające warunki określone w dyrektywie w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych w odniesieniu do uzyskania zatwierdzenia w państwach członkowskich.

Po zakończeniu okresu przejściowego członkowie zatwierdzeni przez Zjednoczone Królestwo nie będą już spełniali tych warunków.

3. REJESTRACJA BIEGLYCH REWIDENTÓW I JEDNOSTEK AUDYTORSKICH Z PAŃSTW TRZECICH

Po zakończeniu okresu przejściowego *biegły rewident ze Zjednoczonego Królestwa* lub *jednostka audytorska ze Zjednoczonego Królestwa* przedstawiający sprawozdanie z badania dotyczące rocznych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek zarejestrowanych poza terytorium Unii, których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym⁸ państwa członkowskiego UE, będą musieli być zarejestrowani w tym państwie członkowskim jako *biegli rewidentzi z państwa trzeciego* lub *jednostki audytorskie z państwa trzeciego*⁹ zgodnie z art. 45 dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych.

⁸ Z wyjątkiem emitentów dłużnych papierów wartościowych o wysokiej wartości (por. art. 45 ust. 1 dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych).

⁹ Art. 16 ust. 2 i art. 17 ust. 2 dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych.

W przypadku braku takiej rejestracji wszelkie tego rodzaju sprawozdania z badania nie będą miały skutku prawnego w danym państwie członkowskim.

Biegli rewidenci ze Zjednoczonego Królestwa lub *jednostki audytorskie ze Zjednoczonego Królestwa*, którzy zostaną zarejestrowani po zakończeniu okresu przejściowego zgodnie z art. 45 dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych, będą podlegali systemom nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji państwa członkowskiego rejestracji (zob. art. 45 ust. 3 dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych). Art. 46 dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych upoważnia Komisję do uznania systemu nadzoru publicznego Zjednoczonego Królestwa za równoważny¹⁰. W konsekwencji takiej decyzji państwa członkowskie mogłyby na zasadzie wzajemności odstąpić całkowicie lub częściowo od stosowania wymogów art. 45 ust. 3 dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych. Obecnie przeprowadzana jest ocena równoważności Zjednoczonego Królestwa w tej dziedzinie, jednak nie została ona jeszcze zakończona. Wszystkie zainteresowane strony muszą zatem zostać poinformowane i przygotować się na scenariusz zakładający brak stwierdzenia równoważności.

4. INNE ASPEKTY

- **Badanie ustawowe skonsolidowanych sprawozdań finansowych przedsiębiorstw w UE, które posiadają jednostki zależne w Zjednoczonym Królestwie:** Zgodnie z art. 27 (dotyczącym badania ustawowego skonsolidowanych sprawozdań finansowych) dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych *biegły rewident* lub *firma audytorska* zatwierdzeni w państwie członkowskim działający jako biegły rewident grupy w odniesieniu do jednostki w UE będą musieli wziąć pod uwagę – przy przeprowadzaniu badania jednostek zależnych tej jednostki w Zjednoczonym Królestwie – że *biegły rewident ze Zjednoczonego Królestwa* lub *jednostka audytorska ze Zjednoczonego Królestwa* będą uznawane za *biegłego rewidenta z państwa trzeciego* lub *jednostkę audytorską z państwa trzeciego* do celów tego artykułu (tj. czynności audytorskie *biegłego rewidenta ze Zjednoczonego Królestwa* lub *jednostki audytorskiej ze Zjednoczonego Królestwa* będą podlegały ocenie lub przeglądowi przeprowadzanym przez biegłego rewidenta grupy).
- **Współpraca biegłych rewidentów i firm audytorskich z UE z właściwymi organami Zjednoczonego Królestwa:** Zgodnie z art. 23 ust. 5 akapit drugi (dotyczącym poufności i tajemnicy zawodowej) dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych *biegły rewident* lub *firma audytorska* zatwierdzeni w państwie członkowskim przeprowadzający badanie ustawowe jednostki w UE, która jest częścią grupy jednostek, których jednostka dominująca znajduje się w Zjednoczonym Królestwie, lub jednostki w UE, która wyemitowała papiery wartościowe w Zjednoczonym Królestwie, mogą przekazać posiadaną dokumentację roboczą z badania lub inne posiadane dokumenty związane z badaniem tej jednostki w UE właściwym organom

¹⁰ Art. 46 dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych.

w Zjednoczonym Królestwie wyłącznie na warunkach określonych w art. 47 dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych. Wymaga to w szczególności zgody zainteresowanego państwa członkowskiego oraz istnienia porozumień o wzajemności między właściwymi organami, na podstawie decyzji Komisji w sprawie odpowiedniego stopnia ochrony. Obecnie przeprowadzana jest ocena odpowiedniego stopnia ochrony ze strony Zjednoczonego Królestwa w tej dziedzinie, jednak nie została ona jeszcze zakończona. Wszystkie zainteresowane strony muszą zatem zostać poinformowane i być przygotowane na scenariusz zakładający brak odpowiedniego stopnia ochrony.

Powyższe pozostaje bez uszczerbku dla możliwości zatwierdzenia biegłego rewidenta z państwa trzeciego jako biegłego rewidenta przez właściwy organ państwa członkowskiego zgodnie z art. 44 dyrektywy w sprawie ustawowych badań sprawozdań finansowych.

Ogólne informacje dotyczące badań ustawowych można znaleźć na stronie internetowej Komisji dotyczącej badań sprawozdań finansowych przedsiębiorstw (https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_pl). W razie potrzeby na stronie tej będą zamieszczane dodatkowe informacje.

Komisja Europejska
Dyrekcja Generalna ds. Stabilności Finansowej, Usług Finansowych i Unii Rynków
Kapitałowych