



Bruxelles, 8 februarie 2018

## AVIZ CĂTRE PĂRȚILE INTERESATE

### RETRAGEREA REGATULUI UNIT ȘI NORMELE UE ÎN DOMENIUL AUDITULUI STATUTAR

La 29 martie 2017, Regatul Unit a notificat intenția sa de a se retrage din Uniune în temeiul articolului 50 din Tratatul privind Uniunea Europeană. Prin urmare, cu excepția cazului în care se stabilește o altă dată printr-un acord de retragere ratificat<sup>1</sup>, întreaga legislație primară și secundară a Uniunii va înceta să se aplice Regatului Unit începând cu data de 30 martie 2019, ora 00:00 (CET) (denumită în continuare „data retragerii”)<sup>2</sup>. Regatul Unit va deveni în acel moment o „țară terță”<sup>3</sup>.

Pregătirea pentru retragere este o chestiune de interes nu numai pentru UE și pentru autoritățile naționale, ci și pentru părțile interesate din sectorul privat.

Având în vedere gradul considerabil de incertitudine, în special în ceea ce privește conținutul unui eventual acord de retragere, auditorilor statutari li se reamintesc consecințele juridice care vor trebui luate în considerare atunci când Regatul Unit va deveni o țară terță<sup>4</sup>.

Sub rezerva dispozițiilor tranzitorii pe care le-ar putea conține un eventual acord de retragere, Regatul Unit nu i se mai aplică, începând cu data retragerii, normele UE în domeniul auditului statutar (în special Directiva privind auditul statutar<sup>5</sup>). Aceasta are, în special, următoarele consecințe:

---

<sup>1</sup> Sunt în curs de desfășurare negocieri cu Regatul Unit în vederea ajungerii la un acord de retragere.

<sup>2</sup> În plus, în conformitate cu articolul 50 alineatul (3) din Tratatul privind Uniunea Europeană, Consiliul European, de acord cu Regatul Unit, poate decide în unanimitate că tratatele încetează să se aplice de la o dată ulterioară.

<sup>3</sup> O țară terță este o țară care nu este membră a UE.

<sup>4</sup> În ceea ce privește procedurile de autorizare a auditorilor statutari în temeiul articolului 14 din Directiva privind auditul statutar care sunt în curs la data retragerii, „Raportul comun al negociatorilor Uniunii Europene și ai guvernului Regatului Unit din 8 decembrie 2017 privind progresele înregistrate în cursul primei etape a negocierilor în temeiul articolului 50 din TUE cu privire la retragerea Regatului Unit din Uniunea Europeană” prevede că, în ceea ce privește persoanele vizate de raportul respectiv, aceste proceduri vor fi finalizate în temeiul dreptului Uniunii (punctul 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\\_ro](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_ro)

<sup>5</sup> Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, JO L 157, 9.6.2006, p. 87.

## 1. DREPTUL DE A EFECTUA AUDITURI STATUTARE ÎN UE

- Începând cu data retragerii, persoanele fizice autorizate ca auditori de către Regatul Unit (*auditorii din Regatul Unit*) vor fi considerate drept *auditori din țări terțe* și ele nu vor mai fi considerate drept *auditori statutar* în sensul Directivei privind auditul statutar<sup>6</sup>. Entitățile de audit autorizate de Regatul Unit (*entitățile de audit din Regatul Unit*) se consideră ca fiind entități de audit dintr-o țară terță și nu vor mai fi considerate drept *societăți de audit* în sensul Directivei privind auditul statutar. Nici *auditorii din Regatul Unit*, nici *entitățile de audit din Regatul Unit* nu vor avea abilitarea de a efectua auditurile statutare impuse de legislația unui stat membru în conformitate cu Directiva privind auditul statutar.
- O *societate de audit* autorizată într-un stat membru (UE-27) ar trebui să examineze cu atenție dacă continuă să îndeplinească, începând cu data retragerii, condițiile stabilite la articolul 3 alineatul (4) din Directiva privind auditul statutar, în special în ceea ce privește drepturile de vot și membrii organului administrativ sau de conducere al *societății de audit*.

## 2. ÎNREGISTRAREA AUDITORILOR ȘI ENTITĂȚILOR DE AUDIT DIN ȚĂRILE TERȚE

- Începând cu data retragerii, un *auditor din Regatul Unit* sau o *entitate de audit din Regatul Unit* care furnizează un raport de audit privind conturile anuale sau consolidate ale unei societăți constituite în afara UE, ale cărei valori mobiliare sunt admise la negociere pe o piață reglementată<sup>7</sup> dintr-un stat membru al UE vor trebui să fie înregistrați în statul membru respectiv ca *auditor dintr-o țară terță* sau ca o *societate de audit dintr-o țară terță*<sup>8</sup>, în conformitate cu articolul 45 din Directiva privind auditul statutar.
- În caz contrar, aceste rapoarte de audit nu vor avea niciun efect juridic în statul membru în cauză.
- *Auditorii din Regatul Unit* sau *entitățile de audit din Regatul Unit*, înregistrați (înregistrate) în conformitate cu articolul 45 din Directiva privind auditul statutar, vor face în principiu obiectul sistemelor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigare și sancționare a statului membru de înregistrare [a se vedea articolul 45 alineatul (3) din Directiva privind auditul statutar]<sup>9</sup>.

---

<sup>6</sup> În temeiul articolului 44 din Directiva privind auditul statutar, un *auditor din Regatul Unit* ar putea solicita, ca *auditor dintr-o țară terță*, să fie autorizat ca *auditor statutar* de către un stat membru, sub rezerva, între altele, a reciprocității. *Auditorii din țări terțe* autorizați în temeiul articolului 44 din Directiva privind auditul statutar fac obiectul supravegherii de către autoritățile competente ale statelor membre.

<sup>7</sup> Cu excepția emitenților de titluri de creanță nominale cu valoare ridicată [a se vedea articolul 45 alineatul (1) din Directiva privind auditul statutar].

<sup>8</sup> Articolul 16 alineatul (2) și articolul 17 alineatul (2) din Directiva privind auditul statutar.

<sup>9</sup> Fără a aduce atingere derogării în caz de echivalență (a se vedea articolul 46 din Directiva privind auditul statutar).

### 3. ALTE ASPECTE

- **Auditul statutar al conturilor consolidate ale întreprinderilor din UE care au filiale în Regatul Unit:** În conformitate cu articolul 27 (privind auditurile statutare ale situațiilor financiare consolidate) din Directiva privind auditul statutar, *auditorul statutar* sau *societatea de audit* autorizată într-un stat membru, acționând ca auditor de grup al unei întreprinderi din UE, va trebui să ia în considerare, în ceea ce privește auditul filialelor respectivei întreprinderi din Regatul Unit, că *auditorul* corespunzător *din Regatul Unit* sau *entitatea de audit* corespunzătoare *din Regatul Unit* vor fi considerați ca un *auditor dintr-o țară terță* sau ca o *entitate de audit dintr-o țară terță* în scopul cerințelor articolului respectiv (de exemplu, activitatea de audit a *auditorului din Regatul Unit* sau a *entității de audit din Regatul Unit* va face obiectul evaluării și examinării de către auditorul grupului).
- **Cooperarea auditorilor statutari și a societăților de audit din UE cu autoritățile competente din Regatul Unit:** În conformitate cu articolul 23 alineatul (5) al doilea paragraf (privind confidențialitatea și păstrarea secretului profesional) din Directiva privind auditul statutar, *auditorul statutar* sau *societatea de audit* autorizat(ă) într-un stat membru care efectuează auditul statutar al unei întreprinderi din UE, care face parte dintr-un grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este situată în Regatul Unit sau al unei întreprinderi din UE care a emis valori mobiliare în Regatul Unit, poate transfera către autoritățile competente din Regatul Unit numai documente de lucru ale auditului sau alte documente legate de auditul întreprinderii auditate din UE, în conformitate cu condițiile prevăzute la articolul 47 din Directiva privind auditul statutar. În special, acest lucru necesită acordul statului membru în cauză și existența unor acorduri de reciprocitate între autoritățile competente.

Cele de mai sus nu aduc atingere posibilității ca autoritatea competentă a unui stat membru să autorizeze un auditor dintr-o țară terță ca auditor statutar în conformitate cu articolul 44 din Directiva privind auditul statutar.

Site-ul internet al Comisiei privind auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor ([https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements\\_en](https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_en)) furnizează informații generale privind auditul statutar. Aceste pagini vor fi actualizate cu noi informații dacă va fi necesar.

Comisia Europeană  
Direcția Generală Stabilitate Financiară, Servicii Financiare și Uniunea Piețelor de Capital