



EUROPEISKA KOMMISSIONEN

GENERALDIREKTORATET FÖR FINANSIELL STABILITET, FINANSIELLA TJÄNSTER OCH KAPITALMARKNADSUNIONEN

Bryssel den 13 juli 2020

REV1 – ersätter tillkännagivandet av den 8 februari 2018

TILLKÄNNAGIVANDE TILL BERÖRDA AKTÖRER

FÖRENADE KUNGARIKETS UTTRÄDE OCH EU-REGLERNA OM LAGSTADGAD REVISION

Den 1 februari 2020 utträdde Förenade kungariket ur Europeiska unionen och blev ett tredjeland¹. Utträdesavtalet² föreskriver en övergångsperiod som löper ut den 31 december 2020. Till och med det datumet är EU-rätten i dess helhet tillämplig på och i Förenade kungariket³.

Under övergångsperioden kommer EU och Förenade kungariket att förhandla om ett avtal om ett nytt partnerskap. Det är dock inte säkert att ett sådant avtal kommer att ingås och träda i kraft vid övergångsperiodens utgång. Under alla omständigheter skulle ett sådant avtal skapa en förbindelse som kommer att skilja sig avsevärt från Förenade kungarikets deltagande i den inre marknaden⁴.

Efter övergångsperiodens utgång kommer Förenade kungariket dessutom att vara ett tredjeland när det gäller genomförandet och tillämpningen av EU-rätten i EU:s medlemsstater.

Därför erinras alla berörda parter, och särskilt ekonomiska aktörer, om effekterna på deras verksamheter av den rättsliga situation som gäller efter övergångsperiodens utgång.

Råd till berörda aktörer

Lagstadgade revisorer och revisionsföretag rekommenderas särskilt att bedöma konsekvenserna av övergångsperiodens utgång mot bakgrund av detta tillkännagivande, vederbörligen informera sina kunder och vid behov vidta lämpliga åtgärder, däribland registrering som revisor från tredjeland eller revisionsföretag från tredjeland i EU.

¹ Ett tredjeland är ett land som inte är medlem i EU.

² Avtal om Förenade konungariket Storbritannien och Nordirlands utträde ur Europeiska unionen och Europeiska atomenergigemenskapen, EUT L 29, 31.1.2020, s. 7 (nedan kallat *utträdesavtalet*).

³ Med förbehåll för vissa undantag som anges i artikel 127 i utträdesavtalet, vilka inte är relevanta för detta tillkännagivande.

⁴ Ett frihandelsavtal omfattar exempelvis inte de principer som förknippas med den inre marknaden (på området för varor och tjänster), såsom ömsesidigt erkännande.

Ett *revisionsföretag* som godkänns i en medlemsstat bör noggrant utvärdera om det efter övergångsperiodens utgång fortfarande uppfyller de villkor som fastställs i direktivet om lagstadgad revision, i synnerhet vad gäller rösträtter och medlemmar av *revisionsföretagets* förvaltnings- eller ledningsorgan. Detta har betydelse om några av dess medlemmar är godkända i Förenade kungariket.

Observera: Detta tillkännagivande rör inte följande aspekter:

- EU:s regler om lagval och behörighetskonflikter ("rättsligt samarbete på privaträttens område").
- EU:s regler om bolagsrätt.
- EU:s regler om skydd av personuppgifter.

När det gäller dessa aspekter håller andra tillkännagivanden på att utarbetas eller har offentliggjorts⁵.

Efter övergångsperiodens utgång kommer EU-reglerna på området för lagstadgad revision (särskilt direktivet om lagstadgad revision⁶) inte längre att vara tillämpliga på Förenade kungariket. Detta får särskilt följande konsekvenser:

1. RÄTT ATT UTFÖRA LAGSTADGADE REVISIONER I EU

Efter övergångsperiodens utgång kommer de fysiska personer som godkänts som revisorer av Förenade kungariket (nedan kallade *revisorer från Förenade kungariket*) att anses vara *revisorer från ett tredjeland* och kommer inte längre att anses vara *lagstadgade revisorer* vid tillämpningen av direktivet om lagstadgad revision⁷. Revisionsföretag som godkänts av Förenade kungariket (*revisionsföretag från Förenade kungariket*) kommer att anses vara *revisionsföretag från ett tredjeland* och kommer inte längre att anses vara *revisionsföretag* vid tillämpningen av direktivet om lagstadgad revision. Varken *revisorer från Förenade kungariket* eller *revisionsföretag från Förenade kungariket* kommer att ha rätt att utföra de lagstadgade revisioner som krävs enligt medlemsstaternas lagar i enlighet med direktivet om lagstadgad revision.

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

⁶ Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsredovisning, årsbokslut och koncernredovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG (EUT L 157, 9.6.2006, s. 87).

⁷ Med stöd av artikel 44 i direktivet om lagstadgad revision kan en *revisor från Förenade kungariket* ansöka, som *revisor från ett tredjeland*, om en medlemsstats godkännande av denne som *lagstadgad revisor* med förbehåll för bland annat ömsesidighet. En *revisor från ett tredjeland* som godkänns enligt artikel 44 i direktivet om lagstadgad revision står under tillsyn av den berörda medlemsstatens myndigheter.

2. KRAV PÅ REVISIONSFÖRETAG (RÖSTRÄTTER, MEDLEMMAR AV FÖRVALTNINGS- ELLER LEDNINGSORGAN)

I enlighet med artikel 3.4 i direktivet om lagstadgad revision måste ett revisionsföretag som är godkänt av en medlemsstat bland annat uppfylla följande krav:

- En majoritet av rösträtterna måste innehas av revisionsföretag som godkänts i någon medlemsstat eller av fysiska personer som uppfyller kraven i direktivet om lagstadgad revision för godkännande i medlemsstaterna.
- En majoritet – upp till högst 75 % – av medlemmarna av förvaltnings- eller ledningsorganet måste vara revisionsföretag som godkänts i någon medlemsstat eller fysiska personer som uppfyller kraven i direktivet om lagstadgad revision för godkännande i medlemsstaterna.

Medlemmar (revisionsföretag och fysiska personer) som godkänts i Förenade kungariket kommer inte längre att ingå i denna kvot efter övergångsperiodens utgång.

3. REGISTRERING AV REVISORER OCH REVISIONSFÖRETAG FRÅN ETT TREDJELAND

Efter övergångsperiodens utgång måste en *revisor från Förenade kungariket* eller ett *revisionsföretag från Förenade kungariket* som tillhandahåller en revisionsberättelse rörande en årsredovisning, ett årsbokslut eller en sammanställd redovisning för ett bolag som har sitt säte i ett tredjeland och vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad⁸ i en EU-medlemsstat ha registrerats i den medlemsstaten som en *revisor från ett tredjeland* eller ett *revisionsföretag från ett tredjeland*⁹, i enlighet med artikel 45 i direktivet om lagstadgad revision.

Om det inte finns någon sådan registrering kommer dessa revisionsberättelser inte att ha rättslig verkan i medlemsstaten i fråga.

Revisorer från Förenade kungariket eller *revisionsföretag från Förenade kungariket* som registreras efter övergångsperiodens utgång i enlighet med artikel 45 i direktivet om lagstadgad revision kommer att omfattas av registreringsmedlemsstatens system för offentlig tillsyn, system för kvalitetskontroll samt utrednings- och sanktionssystem (jfr artikel 45.3 i direktivet om lagstadgad revision). Enligt artikel 46 i direktivet om lagstadgad revision har kommissionen befogenhet att förklara att Förenade kungarikets system för offentlig tillsyn uppfyller kraven för likvärdighet¹⁰. Följderna av ett sådant beslut skulle vara att medlemsstater i sin tur helt eller delvis kan avstå från att tillämpa kraven i artikel 45.3 i direktivet om lagstadgad revision. Bedömningen av Förenade kungarikets

⁸ Med undantag för emittenter av skuldinstrument med högt värde (jfr artikel 45.1 i direktivet om lagstadgad revision).

⁹ Artiklarna 16.2 och 17.2 i direktivet om lagstadgad revision.

¹⁰ Artikel 46 i direktivet om lagstadgad revision.

likvärdighet på detta område pågår men är ännu inte slutförd. Således måste alla berörda aktörer informeras och vara redo för ett scenario utan likvärdighet.

4. ÖVRIGA ASPEKTER

- **Lagstadgad revision av koncernredovisningen för företag i EU som har dotterföretag i Förenade kungariket:** I enlighet med artikel 27 (om lagstadgad revision av koncernredovisning) i direktivet om lagstadgad revision måste den *lagstadgade revisor* eller det *lagstadgade revisionsföretag* som har godkänts i en medlemsstat och som verkar som koncernrevisor för ett företag i EU ta hänsyn till att, med avseende på revisionen av detta företags dotterföretag i Förenade kungariket, den berörda *revisorn från Förenade kungariket* eller det berörda *revisionsföretaget från Förenade kungariket* kommer att anses vara en *revisor från ett tredjeland* eller ett *revisionsföretag från ett tredjeland* vid tillämpningen av kraven i den artikeln (t.ex. att det revisionsarbete som utförs av *revisorn från Förenade kungariket* eller *revisionsföretaget från Förenade kungariket* ska utvärderas och granskas av koncernrevisorn).
- **EU:s lagstadgade revisorers och revisionsföretags samarbete med Förenade kungarikets behöriga myndigheter:** I enlighet med artikel 23.5 andra stycket (om konfidentialitet och tystnadsplikt) i direktivet om lagstadgad revision får den *lagstadgade revisor* eller det *lagstadgade revisionsföretag* som har godkänts i en medlemsstat och som utför en lagstadgad revision av ett företag i EU som ingår i en företagskoncern vars moderföretag är beläget i Förenade kungariket eller av ett företag i EU som har emitterat värdepapper i Förenade kungariket endast överlämna revisionshandlingar eller andra handlingar som avser revisionen av det granskade företaget i EU till de behöriga myndigheterna i Förenade kungariket i enlighet med de villkor som anges i artikel 47 i direktivet om lagstadgad revision. I synnerhet krävs den berörda medlemsstatens medgivande och att det finns samarbetsformer baserade på ömsesidighet mellan de behöriga myndigheterna, på grundval av ett beslut från kommissionen om adekvat skyddsnivå. Bedömningen av Förenade kungarikets adekvata skyddsnivå på detta område pågår men är ännu inte slutförd. Således måste alla berörda aktörer informeras och vara redo för ett scenario utan adekvat skyddsnivå.

Ovanstående påverkar inte möjligheten att den behöriga myndigheten i en medlemsstat godkänner en revisor från ett tredjeland som lagstadgad revisor i enlighet med artikel 44 i direktivet om lagstadgad revision.

Kommissionens webbplats om revision av företags årsredovisningar (https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_sv) innehåller allmän information om lagstadgade revisioner. Dessa sidor kommer att uppdateras med ytterligare information vid behov.

Europeiska kommissionen
Generaldirektoratet för finansiell stabilitet, finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen

