KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEBESLUT

av den 11 juni 2013

om likvärdighet för vissa tredjeländers system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i Amerikas förenta stater i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG

[delgivet med nr C(2013) 3404]

(Text av betydelse för EES)

(2013/281/EU)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT FÖLJANDE BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG [1], särskilt artikel 46.2 första stycket, och

av följande skäl:

(1) Enligt artikel 45.1 i direktiv 2006/43/EG ska de behöriga myndigheterna i medlemsstaterna registrera alla revisorer och revisionsföretag som avger en revisionsberättelse beträffande årsbokslut eller sammanställd redovisning för vissa bolag som är registrerade utanför unionen och vilkas överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad inom unionen. Enligt artikel 45.3 i direktiv 2006/43/EG ska medlemsstaterna se till att sådana revisorer och revisionsföretag omfattas av deras system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder.

(2) I kommissionens beslut 2011/30/EU av den 19 januari 2011 om likvärdighet för vissa tredjeländers system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag och om en övergångsperiod för den revisionsverksamhet som vissa revisorer och revisionsföretag från tredjeländer bedriver i Europeiska unionen [2] ansågs Amerikas förenta staters (nedan kallade *Förenta staterna*) system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag vara likvärdiga med systemen för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i medlemsstaterna.

(3) Beslut 2011/30/EU upphör att gälla den 31 juli 2013. Det är därför nödvändigt att på nytt bedöma likvärdigheten mellan systemen.

(4) Innan kommissionen antog beslut 2011/30/EU gjorde den en bedömning av likvärdigheten för system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag som är registrerade i Förenta staterna. Bedömningen gjordes med hjälp av Europeiska gruppen av tillsynsorgan för revisorer. De system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i Förenta staterna bedömdes mot bakgrund av de kriterier som anges i artiklarna 29, 30 och 32 i direktiv 2006/43/EG som reglerar system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i medlemsstaterna. Det slutliga målet med samarbetet mellan medlemsstaterna och systemen för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i Förenta staterna bör vara att skapa ömsesidigt förtroende för varandras tillsynssystem på grundval av deras likvärdighet.

(5) Förenta staterna har system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag med liknande regler som de som anges i artiklarna 29, 30 och 32 i direktiv 2006/43/EG. De behöriga myndigheterna i Förenta staterna avser att ytterligare utvärdera medlemsstaternas system för revisionstillsyn innan de bestämmer sig för att sätta tillit till den tillsyn som genomförs av medlemsstaternas behöriga myndigheter.

(6) Därför bör de system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag som är registrerade i Förenta staterna ses över i syfte att bedöma vilka framsteg som gjorts i fråga om att uppnå ömsesidigt förtroende. Av dessa skäl bör detta beslut vara tillämpligt under en begränsad tidsperiod.

(7) Så snart kommissionen har fattat beslut om att system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i ett tredjeland eller territorium är likvärdiga med de syften som avses i artikel 46.1 i direktiv 2006/43/EG kan medlemsstaterna bortse från eller på grundval av ömsesidighet ändra kraven i artikel 45.1 och 45.3 för revisorer och revisionsföretag från det tredjelandet eller territoriet. Villkoren för när man kan bortse från eller ändra kraven i artikel 45.1 och 45.3 måste fastställas i en överenskommelse om

[1] EUT L 157, 9.6.2006, s. 87.
[2] EUT L 15, 20.1.2011, s. 12.

samarbete enligt artikel 46.3 i direktiv 2006/43/EG mellan medlemsstaten och det berörda tredjelandet eller territoriet, och delges kommissionen.

(8) När det gäller ett företag som är registrerat i Förenta staterna vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i en medlemsstat, men inte är upptagna till handel i Förenta staterna, bör medlemsstaterna se till att alla revisionsuppdrag i samband med de finansiella rapporterna i ett sådant företag omfattas av de överenskommelser om samarbete som sluts med Förenta staterna för att avgöra vilket system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder som kommer att tillämpas på revisorerna i sådana företag. Om en revisor eller ett revisionsföretag från en annan medlemsstat åtar sig sådana revisionsuppdrag bör medlemsstaterna samarbeta för att se till att revisionsuppdraget omfattas av något av deras system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder.

(9) Denna övergångsordning bör inte hindra medlemsstaterna från att införa överenskommelser om samarbete kring individuella kvalitetssäkringskontroller mellan de behöriga myndigheterna i en medlemsstat och de behöriga myndigheterna i Förenta staterna.

(10) Detta beslut bör inte föregripa eventuella slutliga beslut om uppfyllande om tillräckliga krav som kommissionen kan komma att anta i enlighet med artikel 47.3 i direktiv 2006/43/EG.

(11) Hur övergångsordningen tillämpas bör övervakas och de framsteg som gjorts av de behöriga myndigheterna i Förenta stater bör granskas. I slutet av övergångsperioden bör man fatta ett beslut om likvärdigheten för system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i Förenta staterna. En översyn bör genomföras av om medlemsstaterna erfarit problem med att uppnå erkännande som likvärdiga av Förenta staternas behöriga myndigheter i fråga om sina system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i medlemsstaterna.

(12) De åtgärder som föreskrivs i detta beslut är förenliga med yttrandet från den kommitté som har inrättats i enlighet med artikel 48.1 i direktiv 2006/43/EG.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Vid tillämpningen av artikel 46.1 i direktiv 2006/43/EG ska system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i Förenta staterna anses vara likvärdiga med system för offentlig tillsyn, kvalitetssäkring, utredningar och påföljder för revisorer och revisionsföretag i medlemsstaterna.

Artikel 2

Artikel 1 ska inte påverka överenskommelser om samarbete i fråga om enskilda kvalitetssäkringskontroller mellan de behöriga myndigheterna i en medlemsstat och de behöriga myndigheterna i Förenta staterna, förutsatt att detta samarbete uppfyller de kriterier som anges i artikel 2 i kommissionens genomförandebeslut 2013/280/EU [1] och inte föregriper något beslut som ska fattas i enlighet med artikel 47.3 i direktiv 2006/43/EG.

Artikel 3

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 augusti 2013 till och med den 31 juli 2016.

Artikel 4

Detta beslut riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den 11 juni 2013.

På kommissionens vägnar
Michel BARNIER
Ledamot av kommissionen

[1] Se s. 4 i detta nummer av EUT.