



ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

ГЕНЕРАЛНА ДИРЕКЦИЯ „ФИНАНСОВА СТАБИЛНОСТ, ФИНАНСОВИ УСЛУГИ И СЪЮЗ НА КАПИТАЛОВИТЕ ПАЗАРИ“

Брюксел, 13 юли 2020 г.
REV1 – заменя известието от 8
февруари 2018 г.

ИЗВЕСТИЕ ДО ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ

ОТТЕГЛЯНЕ НА ОБЕДИНЕНОТО КРАЛСТВО И ПРАВИЛА НА ЕС В ОБЛАСТТА НА ЗАДЪЛЖИТЕЛНИЯ ОДИТ

Считано от 1 февруари 2020 г., Обединеното кралство се оттегли от Европейския съюз и стана „трета държава“¹. В Споразумението за оттегляне² е предвиден преходен период, който ще приключи на 31 декември 2020 г. До тази дата законодателството на Съюза ще се прилага изцяло по отношение на и в Обединеното кралство³.

През преходния период ЕС и Обединеното кралство ще преговарят по споразумение за ново партньорство. Не е сигурно обаче дали такова споразумение ще бъде сключено и дали ще влезе в сила в края на преходния период. При всички случаи подобно споразумение би породило отношения, които ще се различават значително от участието на Обединеното кралство във вътрешния пазар⁴.

Освен това след края на преходния период Обединеното кралство ще бъде трета държава по отношение на изпълнението и прилагането на правото на ЕС в държавите — членки на ЕС.

По тази причина на всички заинтересовани страни, и особено на икономическите оператори, се напомнят последствията върху техните дейности от правното положение, което ще настъпи след края на преходния период.

Съвети за заинтересованите страни:

¹ Трета държава е държава, която не е членка на ЕС.

² Споразумение за оттеглянето на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия от Европейския съюз и Европейската общност за атомна енергия (ОВ L29, 31.1.2020 г., стр. 7) („Споразумението за оттегляне“).

³ С някои изключения, предвидени в член 127 от Споразумението за оттегляне, като никое от тях не е приложимо в контекста на настоящото известие.

⁴ По-специално, със споразумение за свободна търговия не се уреждат принципи, характерни за вътрешния пазар (в областта на стоките и услугите), като взаимното признаване.

Задължителните одитори и одиторските дружества се съветват по-специално да преценят последствията от края на преходния период с оглед на настоящото известие, надлежно да информират своите клиенти и при необходимост да предприемат подходящи действия, включително да се регистрират като одитор от трета държава или одиторско дружество от трета държава в ЕС.

Одиторско дружество, одобрено в държава членка, следва да прецени внимателно дали след края на преходния период все още отговаря на условията, определени в Директивата за задължителния одит, по-специално по отношение на правата на глас и броя на членовете на административния или управителния орган на *одиторското дружество*. Това е от значение, в случай че някои от членовете му са одобрени в Обединеното кралство.

Забележка: Настоящото известие не засяга:

- правилата на ЕС относно стълковението на закони и юрисдикции („съдебно сътрудничество по гражданскоправни и търговскоправни въпроси“);
- дружественото право на ЕС;
- правилата на ЕС за защита на личните данни.

За тези аспекти се изготвят или са публикувани други известия⁵.

След изтичането на преходния период правилата на Съюза в областта на задължителния одит (по-специално Директивата за задължителния одит⁶) вече няма да се прилагат спрямо Обединеното кралство. По-специално това ще има следните последици:

1. ПРАВО НА ИЗВЪРШВАНЕ НА ЗАДЪЛЖИТЕЛНИ ОДИТИ В ЕС

След края на преходния период физическите лица, одобрени като одитори от Обединеното кралство (*одиторите от Обединеното кралство*), ще бъдат считани за *одитори от трета държава* и вече няма да бъдат считани за *задължителни одитори* за целите на Директивата за задължителния одит⁷. Одиторските дружества, одобрени от Обединеното кралство (*одиторските*

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

⁶ Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17 май 2006 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети, за изменение на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета и за отмяна на Директива 84/253/ЕИО на Съвета (ОВ L 157, 9.6.2006 г., стр. 87).

⁷ Съгласно член 44 от Директивата за задължителния одит *одитор от Обединеното кралство* би могъл да поиска, като *одитор от трета държава*, да бъде одобрен като *задължителен одитор* от държава членка, при спазване обаче на, *inter alia*, реципрочност. *Одиторите от трети държави*, одобрени съгласно член 44 от Директивата за задължителния одит, подлежат на надзор от страна на компетентните органи на държавата членка.

дружества от Обединеното кралство), ще бъдат считани за *одиторски дружества от трета държава* и вече няма да бъдат считани за *одиторски дружества* за целите на Директивата за задължителния одит. Нито *одиторите от Обединеното кралство*, нито *одиторските дружества от Обединеното кралство* ще бъдат оправомощени да извършват задължителни одити, изисквани съгласно законодателството на държава членка в съответствие с Директивата за задължителния одит.

2. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ОДИТОРСКИТЕ ДРУЖЕСТВА (ПРАВА НА ГЛАС, ЧЛЕНОВЕ НА АДМИНИСТРАТИВНИЯ ИЛИ УПРАВИТЕЛНИЯ ОРГАН)

Съгласно член 3, параграф 4 от Директивата за задължителния одит одиторско дружество, одобрено от държава — членка на ЕС, трябва да спазва, наред с другото, следното:

- мнозинството от правата на глас трябва да бъдат държани от одиторски дружества, одобрени в държава членка, или физически лица, които отговарят на условията, наложени от Директивата за задължителния одит за одобрение в държавите членки, както и
- мнозинство - най-много 75% - от членовете на административния или управителния орган трябва да бъдат одиторски дружества, одобрени в държава членка, или физически лица, които отговарят на условията, наложени от Директивата за задължителния одит за одобрение в държавите членки,

Членовете, одобрени от Обединеното кралство, вече не отговарят на тези изисквания след края на преходния период.

3. РЕГИСТРАЦИЯ НА ОДИТОРИ И ОДИТОРСКИ ДРУЖЕСТВА ОТ ТРЕТИ ДЪРЖАВИ

След края на преходния период *одитор от Обединеното кралство* или *одиторско дружество от Обединеното кралство*, представящи одиторски доклад за годишните или консолидираните отчети на предприятие, учредено извън ЕС, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар⁸ на държава членка от ЕС, ще трябва да бъдат регистрирани в тази държава членка като *одитор от трета държава* или *одиторско дружество от трета държава*⁹ в съответствие с член 45 от Директивата за задължителния одит.

При липса на такава регистрация такъв одиторски доклад няма да поражда правни последици в съответната държава членка.

Одиторите от Обединеното кралство или *одиторските дружества от Обединеното кралство*, регистрирани в съответствие с член 45 от

⁸ С изключение на емитентите на дългови ценни книжа с висока деноминация (вж. член 45, параграф 1 от Директивата за задължителния одит).

⁹ Член 16, параграф 2 и член 17, параграф 2 от Директивата за задължителния одит.

Директивата за задължителния одит, ще бъдат обект на системата за публичен надзор, на системите за гарантиране на качеството и на системите за разследване и санкции на държавата членка по регистрацията (вж. член 45, параграф 3 от Директивата за задължителния одит). С член 46 от Директивата за задължителния одит Комисията се оправомощава да обяви система на Обединеното кралство за публичен надзор за еквивалентна¹⁰. Последниците от такова решение биха били евентуалното неприлагане от държавите членки, частични или изцяло, на изискванията на член 45, параграф 3 от Директивата за задължителния одит, въз основа на принципа на реципрочност. Въпреки че в момента се извършва оценка на еквивалентността на Обединеното кралство в тази област, тя не е финализирана. По тази причина всички заинтересовани страни трябва да бъдат информирани и готови за сценарий без еквивалентност.

4. ДРУГИ АСПЕКТИ

- **Задължителен одит на консолидираните отчети на предприятия в ЕС, които имат дъщерни предприятия в Обединеното кралство:** в съответствие с член 27 (относно задължителния одит на консолидирани финансови отчети) от Директивата за задължителния одит *задължителният одитор* или *одиторското дружество*, одобрени в дадена държава членка и действащи като одитор на група на предприятие в ЕС, ще трябва да вземат предвид по отношение на одита на дъщерни предприятия на това дружество в Обединеното кралство, че съответният *одитор от Обединеното кралство* или одиторско дружество от Обединеното кралство ще бъдат считани за *одитор от трета държава* или *одиторско дружество от трета държава* за целите на изискванията на този член (напр. одитната дейност на *одитора от Обединеното кралство* или *одиторското дружество от Обединеното кралство* ще подлежи на оценка и преглед от одитора на групата).
- **Сътрудничество на задължителните одитори и одиторските дружества от ЕС с компетентните органи на Обединеното кралство:** в съответствие с член 23, параграф 5, втора алинея (относно поверителността и професионалната тайна) от Директивата за задължителния одит *задължителният одитор* или *одиторското дружество*, одобрени в държава членка, които извършват задължителен одит на предприятие в ЕС, което е част от група от предприятия, чието предприятие майка е в Обединеното кралство, или одит на предприятие в ЕС, което е емитирало ценни книжа в Обединеното кралство, могат да предават работните документи или други документи, свързани с одита на одитираното предприятие в ЕС, на компетентните органи на Обединеното кралство само при условията, определени в член 47 от Директивата за задължителния одит. По-специално, за това е необходимо съгласието на съответната държава членка и наличието на договорености на основата на реципрочност между компетентните органи въз основа на решение за адекватност, взето от Комисията. Въпреки че в момента се извършва оценка на адекватността на Обединеното кралство в тази област, тя не е финализирана. По тази

¹⁰ Член 46 от Директивата за задължителния одит.

причина всички заинтересовани страни трябва да бъдат информирани и готови за сценарий без адекватност.

Посоченото по-горе не засяга възможността компетентният орган на държавата членка да одобри одитор от трета държава като задължителен одитор в съответствие с член 44 от Директивата за задължителния одит.

Уебсайтът на Комисията за одит на финансовите отчети на предприятията (https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_en) предоставя обща информация относно задължителния одит. При необходимост тези страници ще бъдат актуализирани с допълнителна информация.

Европейска комисия
Генерална дирекция „Финансова стабилност, финансови услуги и съюз на капиталовите пазари“