



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΣΤΑΘΕΡΟΤΗΤΑΣ, ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΕΝΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΩΝ

Βρυξέλλες, 13 Ιουλίου 2020
REV1 – αντικαθιστά την ανακοίνωση της
8ης Φεβρουαρίου 2018

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟΥΣ

ΑΠΟΧΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΗΣ ΕΕ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΩΝ ΕΚ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

Την 1η Φεβρουαρίου 2020, το Ηνωμένο Βασίλειο αποχώρησε από την Ευρωπαϊκή Ένωση και κατέστη «τρίτη χώρα»¹. Η συμφωνία αποχώρησης² προβλέπει μεταβατική περίοδο που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2020. Μέχρι την ημερομηνία αυτή, το δίκαιο της Ένωσης στο σύνολό του ισχύει ως προς το Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού³.

Κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, η ΕΕ και το Ηνωμένο Βασίλειο θα διαπραγματευτούν συμφωνία για νέα εταιρική σχέση. Ωστόσο, δεν είναι βέβαιο αν η συμφωνία αυτή θα συναφθεί και θα αρχίσει να ισχύει στο τέλος της μεταβατικής περιόδου. Σε κάθε περίπτωση, μια τέτοια συμφωνία θα δημιουργήσει σχέση η οποία θα είναι πολύ διαφορετική από τη συμμετοχή του Ηνωμένου Βασιλείου στην εσωτερική αγορά⁴.

Επιπλέον, μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, το Ηνωμένο Βασίλειο θα είναι τρίτη χώρα όσον αφορά την υλοποίηση και την εφαρμογή του δικαίου της ΕΕ στα κράτη μέλη της ΕΕ.

Ως εκ τούτου, υπενθυμίζονται σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη, και ειδικότερα στους οικονομικούς φορείς, οι επιπτώσεις τις οποίες θα έχει στις δραστηριότητές τους η νομική κατάσταση που θα ισχύει μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

Συμβουλές προς τους ενδιαφερομένους

¹ Τρίτη χώρα είναι μια χώρα που δεν είναι μέλος της ΕΕ.

² Συμφωνία για την αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας από την Ευρωπαϊκή Ένωση και την Ευρωπαϊκή Κοινότητα Ατομικής Ενέργειας, ΕΕ L 29 της 31.1.2020, σ. 7 («συμφωνία αποχώρησης»).

³ Με την επιφύλαξη ορισμένων εξαιρέσεων που προβλέπονται στο άρθρο 127 της συμφωνίας αποχώρησης, καμία από τις οποίες δεν παρουσιάζει ενδιαφέρον στο πλαίσιο της παρούσας ανακοίνωσης.

⁴ Ειδικότερα, μια συμφωνία ελεύθερων συναλλαγών δεν προβλέπει αρχές της εσωτερικής αγοράς (στον τομέα των αγαθών και των υπηρεσιών), όπως η αμοιβαία αναγνώριση.

Οι νόμιμοι ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία καλούνται ειδικότερα να αξιολογήσουν τις συνέπειες της λήξης της μεταβατικής περιόδου λαμβάνοντας υπόψη την παρούσα ανακοίνωση, να ενημερώσουν δεόντως τους πελάτες τους και να λάβουν τα κατάλληλα μέτρα, όπου απαιτείται, συμπεριλαμβανομένης της εγγραφής ως ελεγκτή τρίτης χώρας ή ελεγκτικού γραφείου τρίτης χώρας στην ΕΕ.

Ένα *ελεγκτικό γραφείο* που έχει λάβει άδεια σε κράτος μέλος θα πρέπει να εξετάσει προσεκτικά εάν, μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, εξακολουθεί να πληροί τους όρους της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους, ιδίως σε σχέση με τα δικαιώματα ψήφου και τα μέλη του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου του *ελεγκτικού γραφείου*. Αυτό ισχύει σε περίπτωση που ορισμένα από τα μέλη του έχουν λάβει άδεια στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Σημείωση: Η παρούσα ανακοίνωση δεν αφορά:

- τους κανόνες της ΕΕ για τη σύγκρουση νόμων και δικαιοδοσιών («δικαστική συνεργασία σε αστικές και εμπορικές υποθέσεις»);
- το εταιρικό δίκαιο της ΕΕ;
- τους κανόνες της ΕΕ για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

Για τις πτυχές αυτές εκπονούνται ή έχουν ήδη δημοσιευτεί άλλες ανακοινώσεις⁵.

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι κανόνες της ΕΕ στον τομέα των υποχρεωτικών ελέγχων (ιδίως όσον αφορά την οδηγία για τους υποχρεωτικούς ελέγχους⁶) δεν θα ισχύουν πλέον ως προς το Ηνωμένο Βασίλειο. Το γεγονός αυτό έχει ιδίως τις ακόλουθες συνέπειες:

1. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΤΗΝ ΕΕ

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, φυσικά πρόσωπα που έχουν αδειοδοτηθεί ως ελεγκτές από το Ηνωμένο Βασίλειο (*ελεγκτές Ηνωμένου Βασιλείου*) θα θεωρούνται *ελεγκτές τρίτης χώρας* και δεν θα θεωρούνται πλέον *νόμιμοι ελεγκτές* για τους σκοπούς της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους.⁷ Ελεγκτικές οντότητες που έχουν αδειοδοτηθεί στο Ηνωμένο Βασίλειο (*ελεγκτικές οντότητες Ηνωμένου Βασιλείου*) θα θεωρούνται *ελεγκτικές οντότητες τρίτης χώρας* και δεν θα θεωρούνται

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

⁶ Οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, ΕΕ L 157 της 9.6.2006, σ. 87.

⁷ Βάσει του άρθρου 44 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους, ένας *ελεγκτής του Ηνωμένου Βασιλείου* θα μπορούσε να επιδιώξει, ως *ελεγκτής τρίτης χώρας*, αδειοδότηση ως *νόμιμος ελεγκτής* από κράτος μέλος, αλλά με την επιφύλαξη, μεταξύ άλλων, της αμοιβαιότητας. Οι *ελεγκτές τρίτης χώρας* που έχουν αδειοδοτηθεί σύμφωνα με το άρθρο 44 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους υπόκεινται σε εποπτεία από τις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών.

πλέον *ελεγκτικά γραφεία* για τους σκοπούς της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους. Ούτε οι *ελεγκτές του Ηνωμένου Βασιλείου* ούτε οι *ελεγκτικές οντότητες του Ηνωμένου Βασιλείου* θα έχουν το δικαίωμα να διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους που απαιτούνται από τη νομοθεσία ενός κράτους μέλους σύμφωνα με τις διατάξεις της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους.

2. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ (ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΨΗΦΟΥ, ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ Η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΟΥ)

Σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 4 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους, ένα ελεγκτικό γραφείο που έχει αδειοδοτηθεί από κράτος μέλος της ΕΕ πρέπει να συμμορφώνεται, μεταξύ άλλων, με τα ακόλουθα:

- η πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου πρέπει να ασκείται από ελεγκτικά γραφεία που έχουν λάβει άδεια σε οποιοδήποτε κράτος μέλος ή από φυσικά πρόσωπα που πληρούν τους όρους που επιβάλλει η οδηγία για τους υποχρεωτικούς ελέγχους προς αδειοδότηση στα κράτη μέλη· και
- η πλειοψηφία μέχρι, το πολύ, 75 % των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου πρέπει να είναι ελεγκτικά γραφεία αδειοδοτημένα σε οποιοδήποτε κράτος μέλος ή φυσικά πρόσωπα που πληρούν τους όρους της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους προς αδειοδότηση στα κράτη μέλη.

Τα μέλη που έχουν λάβει άδεια από το Ηνωμένο Βασίλειο δεν βασίζονται πλέον στην απαίτηση αυτή μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

3. ΕΓΓΡΑΦΗ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΣΕ ΜΗΤΡΩΟ

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, *ελεγκτής του Ηνωμένου Βασιλείου* ή *ελεγκτική οντότητα Ηνωμένου Βασιλείου* που συντάσσει έκθεση ελέγχου αναφορικά με τους ετήσιους ή ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρείας που έχει συσταθεί εκτός της ΕΕ, της οποίας οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά⁸ κράτους μέλους της ΕΕ, θα πρέπει να έχει εγγραφεί στα μητρώα του εν λόγω κράτους μέλους ως *ελεγκτής τρίτης χώρας* ή *ελεγκτικό γραφείο τρίτης χώρας*⁹, σύμφωνα με το άρθρο 45 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους.

Ελλείψει τέτοιας καταχωρίσεως, η έκθεση ελέγχου δεν θα έχει νομική ισχύ στο υπό εξέταση κράτος μέλος.

Ελεγκτές του Ηνωμένου Βασιλείου ή *ελεγκτικές οντότητες του Ηνωμένου Βασιλείου* που θα εγγραφούν στα μητρώα μετά τη μεταβατική περίοδο σύμφωνα με το άρθρο 45 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους θα υπάγονται στα συστήματα δημόσιας εποπτείας, διασφάλισης ποιότητας, ερευνών και κυρώσεων

⁸ Εκτός από τους εκδότες χρεωστικών τίτλων υψηλής ονομαστικής αξίας (βλ. άρθρο 45 παράγραφος 1 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους).

⁹ Άρθρο 16 παράγραφος 2 και άρθρο 17 παράγραφος 2 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους.

του κράτους μέλους εγγραφής στα μητρώα (βλ. άρθρο 45 παράγραφος 3 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους). Το άρθρο 46 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους εξουσιοδοτεί την Επιτροπή να κηρύξει ισοδύναμο το σύστημα δημόσιας εποπτείας του Ηνωμένου Βασιλείου¹⁰. Οι συνέπειες μιας τέτοιας απόφασης είναι ότι τα κράτη μέλη θα μπορούσαν, βάσει της αρχής της αμοιβαιότητας, να μην εφαρμόζουν πλήρως ή εν μέρει τις απαιτήσεις του άρθρου 45 παράγραφος 3 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους. Ενώ η αξιολόγηση της ισοδυναμίας του Ηνωμένου Βασιλείου στον εν λόγω τομέα βρίσκεται σε εξέλιξη, η αξιολόγηση δεν έχει ολοκληρωθεί. Ως εκ τούτου, όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη πρέπει να ενημερωθούν και να προετοιμαστούν για ένα σενάριο χωρίς ισοδυναμία.

4. ΆΛΛΕΣ ΠΤΥΧΕΣ

- **Υποχρεωτικός έλεγχος ενοποιημένων λογαριασμών των επιχειρήσεων στην ΕΕ που έχουν θυγατρικές στο Ηνωμένο Βασίλειο:** Σύμφωνα με το άρθρο 27 (για τους υποχρεωτικούς ελέγχους ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων) της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους, ο *νόμιμος ελεγκτής* ή το *ελεγκτικό γραφείο* που έχει λάβει άδεια σε κράτος μέλος και ενεργεί ως ελεγκτής του ομίλου μιας επιχείρησης στην ΕΕ θα χρειαστεί να λάβει υπόψη, σε σχέση με τον έλεγχο των θυγατρικών επιχειρήσεων στο Ηνωμένο Βασίλειο, ότι ο *σχετικός ελεγκτής του Ηνωμένου Βασιλείου* ή η *σχετική ελεγκτική οντότητα του Ηνωμένου Βασιλείου* θα θεωρείται *ελεγκτής τρίτης χώρας* ή *ελεγκτική οντότητα τρίτης χώρας* για τον σκοπό των απαιτήσεων του εν λόγω άρθρου (π.χ. το ελεγκτικό έργο του *ελεγκτή του Ηνωμένου Βασιλείου* ή της *ελεγκτικής οντότητας του Ηνωμένου Βασιλείου* θα υπόκειται σε αξιολόγηση και έλεγχο από τον ελεγκτή του ομίλου).
- **Συνεργασία νόμιμων ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων της ΕΕ με τις αρμόδιες αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου:** Σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 5 δεύτερο εδάφιο (σχετικά με την εμπιστευτικότητα και το επαγγελματικό απόρρητο) της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους, ο *νόμιμος ελεγκτής* ή το *ελεγκτικό γραφείο* που έχει αδειοδοτηθεί σε κράτος μέλος και διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο μιας επιχείρησης στην ΕΕ, η οποία αποτελεί μέρος ομίλου επιχειρήσεων των οποίων η μητρική εταιρεία βρίσκεται στο Ηνωμένο Βασίλειο ή μιας επιχείρησης στην ΕΕ η οποία έχει εκδώσει τίτλους στο Ηνωμένο Βασίλειο, μπορεί να διαβιβάζει έγγραφα εργασίας ελέγχου ή άλλα έγγραφα σχετικά με τον έλεγχο της ελεγχόμενης επιχείρησης στην ΕΕ στις αρμόδιες αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 47 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους. Ειδικότερα, αυτό απαιτεί τη συγκατάθεση του οικείου κράτους μέλους και την ύπαρξη συμφωνιών αμοιβαιότητας μεταξύ των αρμόδιων αρχών, στη βάση απόφασης της Επιτροπής περί επάρκειας. Ενώ η αξιολόγηση της επάρκειας του Ηνωμένου Βασιλείου στον εν λόγω τομέα βρίσκεται σε εξέλιξη, η αξιολόγηση δεν έχει ολοκληρωθεί. Ως εκ τούτου, όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη πρέπει να ενημερωθούν και να προετοιμαστούν για ένα σενάριο χωρίς επάρκεια.

¹⁰ Άρθρο 46 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους.

Το ανωτέρω ισχύει με την επιφύλαξη της δυνατότητας της αρμόδιας αρχής ενός κράτους μέλους να εκδίδει άδεια νόμιμου ελεγκτή σε ελεγκτή τρίτης χώρας σύμφωνα με το άρθρο 44 της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους.

Ο δικτυακός τόπος της Επιτροπής όσον αφορά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών (https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_en) παρέχει γενικές πληροφορίες σχετικά με τους υποχρεωτικούς ελέγχους. Οι σελίδες αυτές θα επικαιροποιούνται με περαιτέρω πληροφορίες, εφόσον είναι αναγκαίο.

Ευρωπαϊκή Επιτροπή
Γενική Διεύθυνση Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας, Χρηματοπιστωτικών Υπηρεσιών
και Ένωσης Κεφαλαιαγορών