



Brüsszel, 2020. július 13.  
REV1 – a 2018. február 8-i közlemény  
helyébe lép

## **KÖZLEMÉNY AZ ÉRDEKELT FELEK RÉSZÉRE**

### **AZ EGYESÜLT KIRÁLYSÁG EU-BÓL VALÓ KILÉPÉSE ÉS A JOG SZERINTI KÖNYVVIZSGÁLATRA VONATKOZÓ UNIÓS SZABÁLYOK**

Az Egyesült Királyság 2020. február 1-jén kilépett az Európai Unióból, és „harmadik ország” lett<sup>1</sup>. A kilépésről rendelkező megállapodás<sup>2</sup> 2020. december 31-ig tartó átmeneti időszakot ír elő. Eddig az időpontig az uniós jog teljes egészében alkalmazandó az Egyesült Királyságra és az Egyesült Királyságban<sup>3</sup>.

Az EU és az Egyesült Királyság az átmeneti időszak alatt tárgyalásokat fog folytatni egy új partnerségre irányuló megállapodásról. Nem biztos azonban, hogy az átmeneti időszak végéig létrejön és hatályba lép egy ilyen megállapodás. Mindenesetre egy ilyen megállapodás nagyon eltérő viszonyt teremtene ahhoz képest, mint amelynek keretében az Egyesült Királyság a belső piacon<sup>4</sup> részt vesz.

Ezenfelül az átmeneti időszak lejártá után az Egyesült Királyság harmadik ország lesz az uniós jog uniós tagállamokban történő végrehajtása és alkalmazása tekintetében.

Ezért valamennyi érdekelt felet és különösen a gazdasági szereplőket emlékeztetjük arra, hogy az átmeneti időszak lejártá milyen jogi következményekkel fog járni a tevékenységeikre nézve.

#### **Tanács az érdekelt felek részére:**

A jog szerinti könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek számára különösen azt tanácsoljuk, hogy e közlemény alapján mérjék fel az átmeneti időszak lejártának

<sup>1</sup> A harmadik ország olyan ország, amely nem tagja az EU-nak.

<sup>2</sup> Megállapodás a Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királyságának az Európai Unióból és az Európai Atomenergia-közösségből történő kilépéséről (HL L 29., 2020.1.31., 7. o.) („a kilépésről rendelkező megállapodás”).

<sup>3</sup> A kilépésről rendelkező megállapodás 127. cikkében meghatározott egyes kivételekkel, amelyek egyike sem releváns e közlemény szempontjából.

<sup>4</sup> Nevezetesen a szabadkereskedelmi megállapodás nem tartalmaz olyan belső piaci elveket (az áruk és a szolgáltatások területén), mint a kölcsönös elismerés.

következményeit, megfelelően tájékoztassák ügyfeleiket, és szükség esetén tegyék meg a megfelelő intézkedéseket, beleértve a harmadik országbeli könyvvizsgálóként vagy harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezetként való nyilvántartásba vételt az EU-ban.

A valamely tagállamban jóváhagyott *könyvvizsgáló cégek* alaposan meg kell vizsgálnia, hogy az átmeneti időszak lejárta után továbbra is megfelel-e a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelvben meghatározott feltételeknek, különös tekintettel a szavazati jogokra és a *könyvvizsgáló cég* ügyviteli vagy igazgatási szervének tagjaira vonatkozó feltételekre. Ez abban az esetben releváns, ha egyes tagjait az Egyesült Királyságban hagyják jóvá.

**Felhívjuk a figyelmet a következőkre:** Ez a közlemény nem részletezi

- a kollízióra és joghatósági összeütközésre vonatkozó uniós szabályokat („igazságügyi együttműködés polgári és kereskedelmi ügyekben”),
- az uniós társasági jogot,
- a személyes adatok védelmére vonatkozó uniós szabályokat.

E kérdésekkel más készülő vagy már közzétett közlemények foglalkoznak<sup>5</sup>.

Az átmeneti időszak lejárta után a jog szerinti könyvvizsgálatra vonatkozó uniós szabályok (különösen a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv<sup>6</sup>) többé nem alkalmazandók az Egyesült Királyságra. Ez különösen az alábbi következményekkel jár:

## **1. A JOG SZERINTI KÖNYVVIZSGÁLAT EU-BAN TÖRTÉNŐ ELVÉGZÉSÉRE VALÓ JOGOSULTSÁG**

Az átmeneti időszak lejárta után azok a természetes személyek, akiket az Egyesült Királyság könyvvizsgálóként jóváhagyott (*egyesült királyságbeli könyvvizsgálók*) *harmadik országbeli könyvvizsgálónak* tekintendők, és a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv<sup>7</sup> értelmében nem minősülnek *jog szerinti könyvvizsgálónak*. Az Egyesült Királyság által jóváhagyott könyvvizsgáló szervezetek (*egyesült királyságbeli könyvvizsgáló szervezetek*) *harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezetnek* tekintendők, és a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló

<sup>5</sup> [https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period\\_hu](https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_hu)

<sup>6</sup> Az Európai Parlamenti és a Tanács 2006/43/EK irányelve (2006. május 17.) az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatairól, a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 84/253/EGK tanácsi irányelv hatályaon kívül helyezéséről (HL L 157., 2006.6.9., 87. o.).

<sup>7</sup> A jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 44. cikke értelmében *harmadik országbeli könyvvizsgálóként* bármely *egyesült királyságbeli könyvvizsgáló* kérheti egyebek mellett viszonzóság megléte esetén *jog szerinti könyvvizsgálóként* való jóváhagyását valamely tagállamtól. A jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 44. cikke alapján jóváhagyott *harmadik országbeli könyvvizsgálók* a vonatkozó tagállami hatóságok felügyelete alá tartoznak.

irányelv értelmében nem minősülnek *könyvvizsgáló cégek*. Sem az *egyesült királyságbeli könyvvizsgálók*, sem az *egyesült királyságbeli könyvvizsgáló szervezetek* nem lesznek jogosultak a tagállami jog alapján előírt, a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelvnek megfelelő, jog szerinti könyvvizsgálat végzésére.

## **2. A KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉGEKRE (A SZAVAZATI JOGRA, AZ ÜGYVITELI VAGY IGAZGATÁSI SZERV TAGJAIRA) VONATKOZÓ KÖVETELMÉNYEK**

A jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 3. cikkének (4) bekezdése szerint az uniós tagállam által jóváhagyott könyvvizsgáló cégek többek között az alábbiaknak kell megfelelnie:

- a szavazati jogok többségével uniós tagállamban jóváhagyott könyvvizsgáló cégeknek vagy olyan természetes személyeknek kell rendelkezniük, akik megfelelnek a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv által a tagállamokban történő jóváhagyásra előírt feltételeknek; valamint
- ügyviteli vagy igazgatási szerve tagjainak – legfeljebb 75 %-os – többségét uniós tagállamban jóváhagyott könyvvizsgáló cégeknek vagy olyan természetes személyeknek kell alkotniuk, akik megfelelnek a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv által a tagállamokban történő jóváhagyásra előírt feltételeknek.

Az Egyesült Királyság által jóváhagyott tagok az átmeneti időszak lejárta után már nem számítanak bele ebbe a követelménybe.

## **3. HARMADIK ORSZÁGBELI KÖNYVVIZSGÁLÓK ÉS KÖNYVVIZSGÁLÓ SZERVEZETEK NYILVÁNTARTÁSBA VÉTELE**

Az átmeneti időszak lejárta után azokat az *egyesült királyságbeli könyvvizsgálókat* vagy *egyesült királyságbeli könyvvizsgáló szervezeteket*, amelyek könyvvizsgálói jelentést készítenek olyan, az EU-n kívül bejegyzett vállalkozások éves vagy összevont (konszolidált) éves beszámolójáról, amelyek átruházható értékpapírjait valamely uniós tagállam szabályozott piacára bevezették<sup>8</sup>, a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 45. cikkének megfelelően *harmadik országbeli könyvvizsgálóként* vagy *harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezetként*<sup>9</sup> kell nyilvántartásba venni az adott tagállamban.

E nyilvántartásba vétel elmaradása esetén az elkészített könyvvizsgálói jelentés az érintett tagállamban nem rendelkezik joghatással.

Az átmeneti időszak lejárta után a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 45. cikkének megfelelően nyilvántartásba vételre kerülő *egyesült királyságbeli könyvvizsgálókat* vagy *egyesült királyságbeli könyvvizsgáló szervezeteket* a

---

<sup>8</sup> Kivéve a magas értékű hitelviszonyt megtestesítő értékpapirok kibocsátóit (a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 45. cikkének (1) bekezdése).

<sup>9</sup> A jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 16. cikkének (2) bekezdése és 17. cikkének (2) bekezdése.

nyilvántartásba vevő tagállam felügyeleti, minőségbiztosítási, valamint vizsgálati és szankciós rendszere alá sorolják (a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 45. cikkének (3) bekezdése). A jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 46. cikke felhatalmazza a Bizottságot arra, hogy egyenértékűnek nyilvánítsa az Egyesült Királyság közfelügyeleti rendszerét<sup>10</sup>. Egy ilyen határozat azzal a következménnyel járna, hogy a tagállamok a kölcsönösség alapján részben vagy egészben eltekinthetnének a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 45. cikkének (3) bekezdésében foglalt követelmények alkalmazásától. Az Egyesült Királyság egyenértékűségének értékelése már folyamatban van ezen a területen, de az eredmény még nem áll rendelkezésre. Erről tájékoztatni kell az érdekelt feleket, akiknek fel kell készülniük arra a lehetőségre is, hogy nem lesz egyenértékűség.

#### 4. EGYÉB SZEMPONTOK

- **Az Egyesült Királyságban leányvállalattal rendelkező uniós vállalkozások konszolidált éves beszámolóinak jog szerinti könyvvizsgálata:** A jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 27. cikkével összhangban (az összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatások jogszabályban előírt könyvvizsgálata), az uniós vállalkozás csoportkönyvvizsgálójaként eljáró, valamely tagállamban jóváhagyott *jog szerinti könyvvizsgálónak* vagy *könyvvizsgáló cégnek* e vállalkozás egyesült királyságbeli leányvállalatainak könyvvizsgálata tekintetében figyelembe kell vennie, hogy a vonatkozó *egyesült királyságbeli könyvvizsgáló* vagy *egyesült királyságbeli könyvvizsgáló szervezet* az adott cikk követelményei vonatkozásában *harmadik országbeli könyvvizsgálónak* vagy *harmadik országbeli könyvvizsgáló szervezetnek* minősül (tehát a csoportkönyvvizsgálónak értékelnie kell és felül kell vizsgálnia az *egyesült királyságbeli könyvvizsgáló* vagy *egyesült királyságbeli könyvvizsgáló szervezet* könyvvizsgálói munkáját).
- **A jog szerinti uniós könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek együttműködése az Egyesült Királyság illetékes hatóságaival:** A jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 23. cikke (bizalmasság és szakmai titoktartás) (5) bekezdésének második albekezdésével összhangban ha valamely tagállamban engedélyezett *jog szerinti könyvvizsgáló* vagy *könyvvizsgáló cég* olyan uniós vállalkozásnál végez jog szerinti könyvvizsgálatot, amely olyan csoport tagja, amelynek anyavállalata az Egyesült Királyságban működik, vagy olyan uniós vállalkozásnál végez jog szerinti könyvvizsgálatot, amely az Egyesült Királyságban értékpapírokat bocsátott ki, akkor az uniós vállalkozás könyvvizsgálatával kapcsolatos könyvvizsgálati munkaanyagokat vagy egyéb dokumentumokat csak a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 47. cikkében foglalt feltételekkel adhatja át az Egyesült Királyság illetékes hatóságainak. Erre mindenekelőtt csak az érintett tagállam hozzájárulásával és akkor van mód, ha az illetékes hatóságok között viszonyossági megállapodás van érvényben, a Bizottság által elfogadott megfelelőségi határozat alapján. Az Egyesült Királyság megfelelőségének értékelése már folyamatban van ezen a területen, de az eredmény még nem áll rendelkezésre. Erről tájékoztatni kell az érdekelt feleket, akiknek fel kell készülniük arra a lehetőségre is, hogy nem lesz megfelelés.

---

<sup>10</sup> A jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 46. cikke.

A fentiek nem érintik valamely tagállam illetékes hatóságának azon lehetőségét, hogy a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 44. cikkének megfelelően harmadik országbeli könyvvizsgálót jog szerinti könyvvizsgálóként jóváhagyjon.

A jog szerinti könyvvizsgálatról általános tájékoztatást ad a Bizottság vállalati pénzügyi beszámolók könyvvizsgálatával foglalkozó weboldala ([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)). Ezek az oldalak szükség esetén további információkkal frissülnek.

Európai Bizottság

A Pénzügyi Stabilitás, a Pénzügyi Szolgáltatások és a Tőkepiaci Unió Főigazgatósága