



Brussell, it-13 ta' Lulju 2020
REV1 – jissostitwixxi l-avviż bid-data tat-
8 ta' Frar 2018

AVVIŻ LILL-PARTIJET IKKONĊERNATI

IL-HRUĠ TAR-RENJU UNIT U R-REGOLI TAL-UE FIL-QASAM TAL-AWDITJAR STATUTORJU

Mill-1 ta' Frar 2020, ir-Renju Unit ħareġ mill-Unjoni Ewropea u sar “pajjiż terz”¹. Il-Ftehim dwar il-Hruġ² jipprevedi perjodu ta' tranżizzjoni li jintemm fil-31 ta' Dicembru 2020. Sa din id-data, id-dritt tal-UE japplika fl-intier tiegħu għar-Renju Unit u fih³.

Matul il-perjodu ta' tranżizzjoni, l-UE u r-Renju Unit se jinnegozjaw ftehim dwar shubija ġdida. Madankollu, ma hemmx ċertezza dwar jekk hux se jsir ftehim bħal dan li jidhol fis-seħh fi tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni. Fi kwalunkwe każ, tali ftehim jgħid li relazzjoni li tkun differenti ferm mill-partecipazzjoni tar-Renju Unit fis-suq intern⁴.

Barra minn hekk, wara tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni r-Renju Unit ikun pajjiż terz fir-rigward tal-implimentazzjoni u l-applikazzjoni tad-dritt tal-UE fl-Istati Membri tal-UE.

Għaldaqstant, il-partijiet ikkonċernati kollha, u speċjalment l-operaturi ekonomiċi, huma mfakkra dwar l-implikazzjonijiet legali applikabbli fuq l-attivitajiet tagħhom wara tmiem il-perjodu.

Avviż lill-partijiet ikkonċernati:

L-awdituri statutorji u d-ditti tal-awditjar huma partikolarment avżati jivvalutaw il-konsegwenzi wara tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni fid-dawl tal-avviż, u jieħdu l-azzjoni adegwata fejn meħtieġ, fosthom ir-registrazzjoni bħala awditur minn pajjiż terz jew bħala ditti ta' awditjar minn pajjiż terz fl-UE.

¹ Pajjiż terz huwa pajjiż li mhux membru tal-UE.

² Il-Ftehim dwar il-hruġ tar-Renju Unit tal-Gran Brittanja u l-Irlanda ta' Fuq mill-Unjoni Ewropea u mill-Komunità Ewropea tal-Energija Atomika, ĠU L 29, 31.1.2020, p. 7 (“Il-Ftehim dwar il-Hruġ”).

³ Soġġett għal ċerti eċċezzjonijiet previsti fl-Artikolu 127 tal-Ftehim dwar il-Hruġ, li l-ebda waħda minnhom ma hija rilevanti fil-kuntest ta' dan l-avviż .

⁴ B'mod partikolari, ftehim ta' kummerċ hieles ma jipprevedix kuncetti tas-suq intern (fil-qasam tal-prodotti u s-servizzi) bħar-rikonoxximent reċiproku.

Ditta tal-awditjar li tiġi approvata Stat Membru jenħtieġ li teżamina bir-reqqa jekk, wara tmiem it-tranzizzjoni, tkunx se tibqa' konformi mal-kundizzjonijiet stipulati fid-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju, partikolarment fir-rigward tad-drittijiet tal-vot u tal-membri tal-korp amministrattiv jew manġerjali tad-*ditta tal-awditjar*. Dan jgħodd fil-każ li wħud mill-membri tagħha jiġu approvati fir-Renju Unit.

Innota li: Dan l-avviż ma jindirizzax

- ir-regoli tal-UE dwar il-kunflitt tal-liġijiet u l-ġurisdizzjonijiet (“kooperazzjoni ġudizzjarja kurrenti f’materji ċivili u kummerċjali”);
- id-dritt tal-kumpaniji tal-UE;
- ir-regoli dwar il-protezzjoni tad-*data* personali.

Fir-rigward ta’ dawn l-aspetti qegħdin jithejjew avviżi supplimentari filwaqt li oħrajn diġà ġew ippubblikati⁵.

Wara tmiem il-perjodu ta’ tranzizzjoni, ir-regoli tal-UE fil-qasam ta’ awditjar statutorju (partikolarment id-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju⁶) mhumiex se jibqgħu japplikaw għar-Renju Unit. Dan iwassal partikolarment għall-konsegwenzi li ġejjin:

1. MIN GHANDU D-DRITT JAGHMEL AWDITJAR STATUTORJU FL-UE

Mid-data il-perjodu ta’ tranzizzjoni, il-persuni fiżiċi approvati bhala awdituri mir-Renju Unit (*awdituri mir-Renju Unit*) se jitqiesu bhala *awdituri minn pajjiż terz* u mhumiex se jibqgħu jitqiesu bhala *awdituri statutorji* għall-finijiet tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju.⁷ L-entitajiet tal-awditjar approvati mir-Renju Unit (*entitajiet tal-awditjar mir-Renju Unit*) se jitqiesu bhala *entitajiet tal-awditjar minn pajjiż terz* u mhux se jibqgħu jitqiesu bhala *ditti tal-awditjar* għall-finijiet tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju. La *l-awdituri mir-Renju Unit* u lanqas *l-entitajiet tal-awditjar mir-Renju Unit* ma huma se jkunu intitolati jagħmlu awditi statutorji mitluba mil-liġi ta’ Stat Membru skont id-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju.

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

⁶ Id-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-17 ta’ Mejju 2006 dwar l-awditjar statutorju tal-kontijiet annwali u tal-kontijiet konsolidati, GU L 157, 9.6.2006, p. 87.

⁷ Skont l-Artikolu 44 tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju, *awditur mir-Renju Unit* jista’, bhala *awditur minn pajjiż terz*, jikseb l-approvazzjoni bhala *awditur statutorju* minn Stat Membru. Madanakollu, din l-approvazzjoni hija sugġetta għar-riċiproċità, fost affarijiet oħra. *L-awdituri minn pajjiż terz* li jiġu approvati skont l-Artikolu 44 tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju huma sugġetti għas-sorveljanza tal-awtoritajiet tal-Istati Membri rilevanti.

2. REKWIZITI GHAL DITTI TAL-AWDITJAR (DRITTIJJET TAL-VOT, MEMBRI TAL-KORP AMMINISTRATTIV JEW MANIĠERJALI)

Skont l-Artikolu 3(4) tad-Direttiva dwar l-Awditjar, ditta tal-awditjar approvata minn Stat Membru tal-UE trid tikkonforma, fost l-oħrajn, ma' dan li ġej:

- maġġoranza tad-drittijiet tal-vot trid tinzamm mid-ditti tal-awditjar approvati fi kwalunkwe Stat Membru jew persuni fiżiċi li jissodisfaw il-kundizzjonijiet imposti mid-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju għall-approvazzjoni fl-Istati Membri; kif ukoll
- maġġoranza - sa massimu ta' 75 % - tal-membri tal-korp amministrattiv jew maniġerjali trid tkun magħmula minn ditti tal-awditjar approvati fi kwalunkwe Stat Membru jew persuni fiżiċi li jissodisfaw il-kundizzjonijiet imposti mid-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju għall-approvazzjoni fl-Istati Membri.

Il-Membri approvati mir-Renju Unit ma għadhomx jgħoddu fir-rigward tal-issodisfar tar-rekwiżit wara tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni.

3. IR-REĠISTRAZZJONI TA' AWDITURI U ENTITAJIET TAL-AWDITJAR MINN PAJJIŻ TERZ

Wara tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni, *awditur mir-Renju Unit* jew *entità tal-awditjar mir-Renju Unit* li jipprovdu rapporti tal-awditjar dwar il-kontijiet annwali jew konsolidati ta' kumpanija inkorporata barra mill-UE u li t-titoli trasferibbli tagħha jkunu ammessi għan-negożju fi swieq regolati⁸ ta' Stat Membru se jkollhom jiġu reġistrati f'dak l-Istat Membru bħala *awditur minn pajjiż terz* jew *ditta tal-awditjar minn pajjiż terz*⁹, skont l-Artikolu 45 tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju.

Jekk din ir-reġistrazzjoni ma ssirx, kwalunkwe rapport tal-awditjar bħal dan ma jkollu l-ebda effett legali fl-Istat Membru kkonċernat.

Wara l-perjodu ta' tranżizzjoni, *l-awdituri mir-Renju Unit* jew *l-entitajiet tal-awditjar mir-Renju Unit* li jkunu se jiġu reġistrati skont l-Artikolu 45 tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju jkunu sugġetti għas-sistemi ta' sorveljanza pubblika, il-garanzija tal-kwalità u l-investigazzjoni u l-pieni tal-Istat Membru fejn jiġu reġistrati (ara l-Artikolu 45(3) tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju). L-Artikolu 46 tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju jagħti s-setgħa lill-Kummissjoni tiddikjara l-ekwivalenza tas-sistema tar-Renju Unit dwar is-sorveljanza pubblika.¹⁰ Il-konsegwenzi ta' tali deċiżjoni jkunu li l-Istati Membri jistgħu, fuq il-bażi tar-reciproċità, ma japplikawx ir-rekwiżiti tal-Artikolu 45(3) tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju, parzjalment jew fl-intier tagħhom. Filwaqt li l-valutazzjoni tal-ekwivalenza tar-Renju Unit f'dan il-qasam tkun għadha għaddejja, il-valutazzjoni

⁸ Bl-eċċezzjoni ta' emittenti ta' titoli ta' dejn denominati ta' valur għoli (ara l-Artikolu 45(1) tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju).

⁹ L-Artikolu 16(2) u 17(2) tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju.

¹⁰ L-Artikolu 46 tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju.

tkun għadu ma gietx finalizzata. Għaldaqstant, il-partijiet ikkonċernati kollha jridu jiġu informati u mhejjija għal xenarju mingħajr ekwivalenza.

4. ASPETTI OĦRAJN

- **L-awditjar statutorju ta' kontijiet konsolidati ta' imprizi fl-UE li jkollhom sussidjarji fir-Renju Unit:** B'konformità mal-Artikolu 27 (dwar l-awditjar statutorju ta' rapporti finanzjarji konsolidati) tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju, b'rabta mal-awditjar tas-sussidjarji tal-imprizi fir-Renju Unit, *l-awdituri statutorji jew id-ditti tal-awditjar* approvati fi Stat Membru u li jaġixxu ta' awdituri ta' grupp ta' imprizi fl-UE jkollhom iqisu li *l-awdituri mir-Renju Unit jew l-entitajiet tal-awditjar mir-Renju Unit* rilevanti jiġu kkunsidrati bħala *awdituri minn pajjiż terz jew entitajiet tal-awditjar minn pajjiż terz* għall-finijiet tal-obbligi ta' dan l-Artikolu (pereżempju x-xogħol ta' awditjar tal-awdituri *mir-Renju Unit* jew tal-entitajiet tal-awditjar *tar-Renju Unit* ikollu jiġi evalwat u eżaminat mill-ġdid mill-awditur tal-grupp).
- **Il-kooperazzjoni tal-awdituri statutorji u tad-ditti tal-awditjar mill-UE mal-awtoritajiet kompetenti tar-Renju Unit:** B'konformità mal-Artikolu 23(5), it-tieni subparagrafu (dwar il-kunfidenzjalità u s-segretezza professjonali) tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju, *l-awditur statutorju jew id-ditta tal-awditjar* li jkunu approvati fi Stat Membru u li jwettqu l-awditjar statutorju ta' impriza fl-UE li tkun tiffirma parti minn grupp ta' imprizi li l-impriza omm tiegħu tkun fir-Renju Unit jew impriza fl-UE li tkun harġet titoli fir-Renju Unit, jistgħu jittrasferixxu biss id-dokumenti ta' xogħol tal-awditjar jew dokumenti oħrajn relatati mal-awditjar tal-impriza fl-UE li tigi awditjata lill-awtoritajiet kompetenti fl-UE f'konformità mal-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 47 tad-Direttiva dwar l-Awditjar Statutorju. Dan jirrekjedi, b'mod partikolari, il-qbil tal-Istat Membru kkonċernat u l-eżistenza ta' ftehimiet ta' reċiproċità bejn l-awtoritajiet kompetenti, fuq il-bażi ta' deċiżjoni ta' adegwatezza min-naħa tal-Kummissjoni. Filwaqt li l-valutazzjoni tal-adeqwatezza tar-Renju Unit f'dan il-qasam tkun għadha għaddejja, il-valutazzjoni tkun għadu ma gietx finalizzata. Għaldaqstant, il-partijiet ikkonċernati kollha jridu jiġu informati u mhejjija għal xenarju mingħajr adegwatezza.

Dan ta' hawn fuq huwa bla preġudizzju għall-possibbiltà li l-awtorità kompetenti fi Stat Membru tapprova awditur minn pajjiż terz bħala awditur statutorju skont l-Artikolu 44 tad-Direttiva dwar il-Verifiki Statutorji.

Is-sit web tal-Kummissjoni dwar l-awditjar ta' rapporti finanzjarji tal-kumpaniji (https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_en) tagħti informazzjoni ġenerali dwar l-awditjar statutorju. Fejn meħtieġ dawn il-paġni jiġu aġġornati b'aktar informazzjoni.

Il-Kummissjoni Ewropea

Id-Direttorat Ġenerali għall-Istabbiltà Finanzjarja, is-Servizzi Finanzjarji, u l-Unjoni tas-Swieq Kapitali