



## EUROPESE COMMISSIE

DIRECTORAAT-GENERAAL FINANCIËLE STABILITEIT, FINANCIËLE DIENSTEN EN  
KAPITAALMARKTENUNIE

Brussel, 13 juli 2020

REV1 – vervangt de kennisgeving van  
8 februari 2018

### **KENNISGEVING AAN BELANGHEBBENDEN**

#### **TERUGTREKKING VAN HET VERENIGD KONINKRIJK EN EU-REGELS OP HET GEBIED VAN DE WETTELIJKE CONTROLES**

Het Verenigd Koninkrijk heeft zich op 1 februari 2020 uit de Europese Unie teruggetrokken en is daarmee een “derde land”<sup>1</sup> geworden. Het terugtrekkingsakkoord<sup>2</sup> voorziet in een overgangsperiode die op 31 december 2020 eindigt. Tot die datum is het EU-recht onverminderd van toepassing op en in het Verenigd Koninkrijk<sup>3</sup>.

Tijdens de overgangsperiode zullen de EU en het Verenigd Koninkrijk onderhandelen over een akkoord over een nieuw partnerschap. Het is echter niet zeker of dat akkoord aan het einde van de overgangsperiode is gesloten en in werking treedt. Hoe dan ook, dat akkoord zou een relatie brengen die heel anders zal zijn dan de deelname van het Verenigd Koninkrijk aan de interne markt<sup>4</sup>.

Bovendien zal het Verenigd Koninkrijk aan het einde van de overgangsperiode een derde land zijn wat betreft de uitvoering en toepassing van EU-recht in de EU-lidstaten.

Alle belanghebbenden, en met name marktdeelnemers, worden daarom gewezen op de juridische gevolgen die het einde van de overgangsperiode zal hebben voor hun activiteiten.

#### **Advies aan belanghebbenden:**

In het licht van deze kennisgeving wordt wettelijke auditors en auditkantoren aangeraden met name een evaluatie te maken van de gevolgen van het einde van de

<sup>1</sup> Een derde land is een land dat geen lidstaat is van de EU.

<sup>2</sup> Akkoord inzake de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland uit de Europese Unie en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie (PB L 29 van 31.1.2020, blz. 7) (hierna “het terugtrekkingsakkoord” genoemd).

<sup>3</sup> Behoudens enkele uitzonderingen waarin artikel 127 van het terugtrekkingsakkoord voorziet. Die uitzonderingen zijn echter niet relevant in het kader van deze kennisgeving.

<sup>4</sup> Een vrijhandelsakkoord kent bijvoorbeeld niet de begrippen die eigen zijn aan de interne markt (op het gebied van goederen en diensten), zoals wederzijdse erkenning.

overgangperiode, hun cliënten naar behoren in te lichten, en waar nodig gepaste actie te ondernemen, zoals het registreren als auditor of auditkantoor van een derde land in de EU.

Een in een lidstaat toegelaten *auditkantoor* moet zorgvuldig onderzoeken of het na het einde van de overgangperiode nog voldoet aan de voorwaarden van de richtlijn wettelijke controles, met name wat betreft de stemrechten en de leden van het leidinggevende of bestuursorgaan van het *auditkantoor*. Dit is relevant voor het geval een aantal van zijn leden in het Verenigd Koninkrijk zijn toegelaten.

**Opgelet:** In deze kennisgeving wordt niet ingegaan op:

- EU-regels inzake wetsconflicten en jurisdictiegeschillen (“justitiële samenwerking in burgerlijke en handelszaken”);
- EU-vennootschapsrecht;
- EU-regels inzake de bescherming van persoonsgegevens.

Deze aspecten komen aan bod in andere kennisgevingen die momenteel worden voorbereid of reeds zijn bekendgemaakt<sup>5</sup>.

Na het einde van de overgangperiode zijn de EU-regels op het gebied van wettelijke controles (met name de richtlijn wettelijke controles<sup>6</sup>) niet langer van toepassing op het Verenigd Koninkrijk. Dit zal met name de onderstaande gevolgen hebben.

## 1. BEVOEGDHEID OM WETTELIJKE CONTROLES IN DE EU TE VERRICHTEN

Na het einde van de overgangperiode zullen natuurlijke personen die door het Verenigd Koninkrijk als auditors zijn toegelaten (hierna “*Britse auditors*” genoemd), als *auditors van een derde land* worden beschouwd en dus niet langer als *wettelijke auditors* in de zin van de richtlijn wettelijke controles<sup>7</sup>. Auditororganisaties die door het Verenigd Koninkrijk zijn toegelaten (hierna “*Britse auditororganisaties*” genoemd) zullen als *auditororganisaties van een derde land* worden beschouwd en dus niet langer als *auditkantoren* in de zin van de richtlijn wettelijke controles. Wettelijke controles die zijn voorgeschreven door de wet van een lidstaat

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

<sup>6</sup> Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen (PB L 157 van 9.6.2006, blz. 87).

<sup>7</sup> Overeenkomstig artikel 44 van de richtlijn wettelijke controles kan een *Britse auditor*, als *auditor van een derde land*, verzoeken door een lidstaat als *wettelijke auditor* te worden toegelaten, echter op voorwaarde van onder meer wederkerigheid. De overeenkomstig artikel 44 van de richtlijn wettelijke controles toegelaten *auditors van een derde land* staan onder toezicht van de autoriteiten van de betrokken lidstaat.

overeenkomstig de richtlijn wettelijke controles, zullen niet meer mogen worden verricht door *Britse auditors* of *Britse auditororganisaties*.

## **2. VEREISTEN VOOR AUDITKANTOREN (STEMRECHTEN, LEDEN VAN HET LEIDINGGEVENDE OF BESTUURSORGAAN)**

Volgens artikel 3, lid 4, van de richtlijn wettelijke controles moet een in een EU-lidstaat toegelaten auditkantoor onder meer aan de volgende voorwaarden voldoen:

- een meerderheid van de stemrechten moet in handen zijn van in een lidstaat toegelaten auditkantoren of natuurlijke personen die voldoen aan de in de richtlijn wettelijke controles bepaalde voorwaarden voor toelating in de lidstaten; en
- een meerderheid – met een maximum van 75 % — van de leden van het leidinggevende of bestuursorgaan moeten in een lidstaat toegelaten auditkantoren of natuurlijke personen zijn die voldoen aan de in de richtlijn wettelijke controles bepaalde voorwaarden voor toelating in de lidstaten.

Leden die in het Verenigd Koninkrijk zijn toegelaten, tellen na het einde van de overgangperiode niet meer mee om aan deze voorwaarden te voldoen.

## **3. REGISTERINSCHRIJVING VAN AUDITORS EN AUDITORORGANISATIES VAN EEN DERDE LAND**

Na het einde van de overgangperiode moet een *Britse auditor* of *Britse auditororganisatie* die een controleverklaring afgeeft over de jaarrekeningen of geconsolideerde jaarrekeningen van een vennootschap die haar statutaire zetel buiten de EU heeft en waarvan de effecten zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt<sup>8</sup> van een EU-lidstaat, in die lidstaat als *auditor van een derde land* of *auditororganisatie van een derde land*<sup>9</sup> geregistreerd zijn, overeenkomstig artikel 45 van de richtlijn wettelijke controles.

Bij gebreke van een dergelijke registratie heeft een dergelijke controleverklaring in de betrokken lidstaat geen rechtskracht.

Na het einde van de overgangperiode overeenkomstig artikel 45 van de richtlijn wettelijke controles geregistreerde *Britse auditors* of *Britse auditororganisaties* zijn onderworpen aan de stelsels van publiek toezicht, de kwaliteitsborgingsstelsels en de onderzoeks- en sanctieregelingen van de lidstaat van registratie (zie artikel 45, lid 3, van de richtlijn wettelijke controles). Artikel 46 van de richtlijn wettelijke controles kent de Commissie de bevoegdheid toe het Brits stelsel van publiek toezicht gelijkwaardig te verklaren<sup>10</sup>. De gevolgen van een dergelijke beslissing

---

<sup>8</sup> Behalve voor emittenten van schuldbewijzen met een hoge nominale waarde (zie artikel 45, lid 1, van de richtlijn wettelijke controles).

<sup>9</sup> Artikel 16, lid 2, en artikel 17, lid 2, van de richtlijn wettelijke controles.

<sup>10</sup> Artikel 46 van de richtlijn wettelijke controles.

zouden zijn dat lidstaten op basis van wederkerigheid de in artikel 45, lid 3, van de richtlijn bepaalde wettelijke controles geheel of gedeeltelijk buiten toepassing zouden kunnen laten. De beoordeling van de gelijkwaardigheid van het Verenigd Koninkrijk loopt nog. Alle belanghebbenden moeten dus worden ingelicht en voorbereid zijn op een scenario zonder gelijkwaardigheid.

#### 4. OVERIGE ASPECTEN

- **Wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening van ondernemingen in de EU die dochterondernemingen in het Verenigd Koninkrijk hebben:** Overeenkomstig artikel 27 (over wettelijke controles van de geconsolideerde financiële overzichten) van de richtlijn wettelijke controles moet de *wettelijke auditor* die of het *auditkantoor* dat in een lidstaat is toegelaten en als groepsauditor van een onderneming in de EU optreedt, ten aanzien van de wettelijke controle van de dochterondernemingen van die onderneming in het Verenigd Koninkrijk, er rekening mee houden dat de betrokken *Britse auditor* of *Britse auditororganisatie* voor de toepassing van de vereisten van dat artikel (bv. de controlewerkzaamheden van de *Britse auditor* of *Britse auditororganisatie*) als *auditor van een derde land* of *auditororganisatie van een derde land* zal worden beschouwd.
- **Samenwerking van wettelijke auditors en auditkantoren van de EU met de bevoegde autoriteiten van het Verenigd Koninkrijk:** Overeenkomstig artikel 23, lid 5, tweede alinea, (over vertrouwelijkheid en beroepsgeheim) van de richtlijn wettelijke controles mag de *wettelijke auditor* die of het *auditkantoor* dat in een lidstaat is toegelaten en de wettelijke controle uitvoert van een onderneming in de EU die deel uitmaakt van een groep van ondernemingen waarvan de moederonderneming in het Verenigd Koninkrijk is gevestigd, of van een onderneming in de EU die in het Verenigd Koninkrijk effecten heeft uitgegeven, de controle- of andere documenten die betrekking hebben op de controle van de gecontroleerde onderneming in de EU, uitsluitend aan de bevoegde autoriteiten van het Verenigd Koninkrijk overdragen onder de voorwaarden van artikel 47 van de richtlijn wettelijke controles. Hiervoor is met name de instemming van de betrokken lidstaat en het bestaan van wederkerigheidsregelingen tussen de bevoegde autoriteiten vereist, op basis van een adequaatheidsbesluit van de Commissie. De beoordeling van de adequaatheid van het Verenigd Koninkrijk loopt nog. Alle belanghebbenden moeten dus worden ingelicht en voorbereid zijn op een scenario zonder adequaatheid.

Het bovenstaande geldt onverminderd de mogelijkheid voor de bevoegde autoriteit van een lidstaat om een auditor van een derde land als wettelijke auditor toe te laten overeenkomstig artikel 44 van de richtlijn wettelijke controles.

Op de website van de Commissie over de wettelijke controle van de jaarrekeningen van ondernemingen ([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)) vindt u algemene informatie over wettelijke controles. Die webpagina's zullen zo nodig worden geactualiseerd.

