



Bruxelles, 13 iulie 2020
REV1 – înlocuiește avizul din data de
8 februarie 2018

AVIZ CĂTRE PĂRȚILE INTERESATE

RETRAGEREA REGATULUI UNIT ȘI NORMELE UE ÎN DOMENIUL AUDITULUI STATUTAR

La 1 februarie 2020, Regatul Unit s-a retras din Uniunea Europeană și a devenit o țară terță¹. Acordul de retragere² prevede o perioadă de tranziție, care se încheie la 31 decembrie 2020. Până la această dată, dreptul UE se va aplica integral Regatului Unit și pe teritoriul acestuia³.

În perioada de tranziție, UE și Regatul Unit vor negocia un acord privind un nou parteneriat. Cu toate acestea, nu este sigur că un astfel de acord va fi încheiat și va intra în vigoare la încheierea perioadei de tranziție. În orice caz, un astfel de acord ar crea o relație care va fi foarte diferită de participarea Regatului Unit la piața internă⁴.

În plus, după încheierea perioadei de tranziție, Regatul Unit va fi o țară terță în ceea ce privește punerea în aplicare și aplicarea dreptului UE în statele membre ale UE.

Prin urmare, tuturor părților interesate, în special operatorilor economici, li se amintesc implicațiile privind situația juridică pe care încheierea perioadei de tranziție o va avea asupra activităților lor.

Recomandări pentru părțile interesate:

Auditorilor statutari și firmelor de audit li se recomandă, în special, să evalueze consecințele încheierii perioadei de tranziție în lumina prezentului aviz, să își informeze clienții în mod corespunzător și să ia măsurile adecvate, după caz, inclusiv înregistrarea în UE ca auditor dintr-o țară terță sau ca societate de audit dintr-o țară terță.

¹ O țară terță este o țară care nu este membră a UE.

² Acord privind retragerea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice (JO L 29, 31.1.2020, p. 7) („Acordul de retragere”).

³ Cu anumite excepții, prevăzute la articolul 127 din Acordul de retragere, niciuna dintre acestea nefiind relevantă în contextul prezentului aviz.

⁴ În particular, un acord de liber schimb nu include concepte ținând de piața internă (în domeniul bunurilor și serviciilor), cum ar fi recunoașterea reciprocă.

O *firmă de audit* autorizată într-un stat membru ar trebui să verifice cu atenție dacă, la încheierea perioadei de tranziție, continuă să îndeplinească condițiile stabilite în Directiva privind auditul statutar, în special în ceea ce privește drepturile de vot și membrii organului administrativ sau de conducere al *firmei de audit*. Acest aspect este relevant în cazul în care unii dintre membrii săi sunt autorizați în Regatul Unit.

Nota bene: prezentul aviz nu se referă la:

- normele UE privind conflictele de legi și jurisdicțiile („cooperarea judiciară în materie civilă și comercială”);
- dreptul comercial al UE;
- normele UE privind protecția datelor cu caracter personal.

În legătură cu aceste aspecte, sunt în curs de elaborare sau au fost publicate alte avize⁵.

După încheierea perioadei de tranziție, normele UE în domeniul auditului statutar (în particular Directiva privind auditul statutar⁶) nu se vor mai aplica Regatului Unit. Aceasta are, în special, următoarele consecințe:

1. DREPTUL DE A EFECTUA AUDITURI STATUTARE ÎN UE

După încheierea perioadei de tranziție, persoanele fizice autorizate ca auditori de către Regatul Unit (*auditorii din Regatul Unit*) vor fi considerate drept *auditori dintr-o țară terță* și nu vor mai fi considerate drept *auditori statutari* în sensul Directivei privind auditul statutar⁷. Entitățile de audit autorizate de Regatul Unit (*entitățile de audit din Regatul Unit*) vor fi considerate ca fiind *entități de audit dintr-o țară terță* și nu vor mai fi considerate drept *firme de audit* în sensul Directivei privind auditul statutar. Nici *auditorii din Regatul Unit*, nici *entitățile de audit din Regatul Unit* nu vor avea abilitarea de a efectua auditurile statutare impuse de legislația unui stat membru în conformitate cu Directiva privind auditul statutar.

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

⁶ Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, JO L 157, 9.6.2006, p. 87.

⁷ În temeiul articolului 44 din Directiva privind auditul statutar, un *auditor din Regatul Unit* ar putea solicita, ca *auditor dintr-o țară terță*, să fie autorizat ca *auditor statutar* de către un stat membru, sub rezerva, între altele, a reciprocității. *Auditorii din țări terțe* autorizați în temeiul articolului 44 din Directiva privind auditul statutar fac obiectul supravegherii de către autoritățile competente ale statelor membre.

2. CERINȚE PENTRU FIRMELE DE AUDIT (DREPTURI DE VOT, MEMBRI AI ORGANULUI ADMINISTRATIV SAU DE CONDUCERE)

În conformitate cu articolul 3 alineatul (4) din Directiva privind auditul statutar, o firmă de audit autorizată de un stat membru al UE trebuie să respecte, printre altele, următoarele aspecte:

- majoritatea drepturilor de vot trebuie să fie deținute de firme de audit autorizate în orice stat membru sau persoane fizice care îndeplinesc condițiile impuse prin Directiva privind auditul statutar în vederea autorizării în statele membre, precum și
- o majoritate de până la 75 % din membrii organului administrativ sau de conducere trebuie să fie firme de audit autorizate în orice stat membru sau persoane fizice care îndeplinesc condițiile impuse prin Directiva privind auditul statutar în vederea autorizării în statele membre.

După încheierea perioadei de tranziție, membrii autorizați de Regatul Unit nu mai sunt luați în calcul pentru îndeplinirea acestor cerințe.

3. ÎNREGISTRAREA AUDITORILOR ȘI ENTITĂȚILOR DE AUDIT DIN ȚĂRILE TERȚE

După încheierea perioadei de tranziție, un *auditor din Regatul Unit* sau o *entitate de audit* din Regatul Unit care furnizează un raport de audit privind conturile anuale sau consolidate ale unei societăți constituite în afara UE, ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată⁸ dintr-un stat membru al UE vor trebui să fie înregistrați în statul membru respectiv ca *auditor dintr-o țară terță* sau ca *firmă de audit dintr-o țară terță*⁹, în conformitate cu articolul 45 din Directiva privind auditul statutar.

În caz contrar, aceste rapoarte de audit nu vor avea niciun efect juridic în statul membru în cauză.

Auditorii din Regatul Unit sau *entitățile de audit din Regatul Unit* care se vor înregistra după încheierea perioadei de tranziție în conformitate cu articolul 45 din Directiva privind auditul statutar, vor face în principiu obiectul sistemelor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigare și sancționare a statului membru de înregistrare [a se vedea articolul 45 alineatul (3) din Directiva privind auditul statutar]. Articolul 46 din Directiva privind auditul statutar împuternicește Comisia să declare echivalent sistemul de supraveghere publică din Regatul Unit¹⁰. Consecințele unei astfel de decizii ar fi că statele membre ar putea, pe bază de reciprocitate, să nu aplice cerințele prevăzute la articolul 45 alineatul (3) din Directiva privind auditul statutar, parțial sau integral. Evaluarea echivalenței

⁸ Cu excepția emitenților de titluri de creanță nominale cu valoare ridicată [a se vedea articolul 45 alineatul (1) din Directiva privind auditul statutar].

⁹ Articolul 16 alineatul (2) și articolul 17 alineatul (2) din Directiva privind auditul statutar.

¹⁰ Articolul 46 din Directiva privind auditul statutar.

Regatului Unit în acest domeniu este în curs de desfășurare, dar nu a fost finalizată. Prin urmare, toate părțile interesate trebuie să fie informate și pregătite pentru un scenariu fără echivalență.

4. ALTE ASPECTE

- **Auditul statutar al conturilor consolidate ale întreprinderilor din UE care au filiale în Regatul Unit:** În conformitate cu articolul 27 (privind auditurile statutare ale situațiilor financiare consolidate) din Directiva privind auditul statutar, *auditorul statutar* sau *firma de audit* autorizată într-un stat membru, acționând ca auditor de grup al unei întreprinderi din UE, va trebui să ia în considerare, în ceea ce privește auditul filialelor respectivei întreprinderi din Regatul Unit, că *auditorul corespunzător din Regatul Unit* sau *entitatea de audit corespunzătoare din Regatul Unit* va fi considerat (considerată) ca un *auditor dintr-o țară terță* sau ca o *entitate de audit dintr-o țară terță* în scopul cerințelor articolului respectiv (de exemplu, activitatea de audit a *auditorului din Regatul Unit* sau a *entității de audit din Regatul Unit* va face obiectul evaluării și examinării de către auditorul grupului).
- **Cooperarea auditorilor statutari și a firmelor de audit din UE cu autoritățile competente din Regatul Unit:** În conformitate cu articolul 23 alineatul (5) al doilea paragraf (privind confidențialitatea și păstrarea secretului profesional) din Directiva privind auditul statutar, *auditorul statutar* sau *firma de audit* autorizat(ă) într-un stat membru care efectuează auditul statutar al unei întreprinderi din UE, care face parte dintr-un grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este situată în Regatul Unit sau al unei întreprinderi din UE care a emis valori mobiliare în Regatul Unit, nu poate transfera documente de lucru ale auditului sau alte documente legate de auditul întreprinderii auditate din UE decât autorităților competente din Regatul Unit și în conformitate cu condițiile prevăzute la articolul 47 din Directiva privind auditul statutar. În special, acest lucru necesită acordul statului membru în cauză și existența unor acorduri de reciprocitate între autoritățile competente, în temeiul unei decizii a Comisiei privind caracterul adecvat al nivelului de protecție. Evaluarea echivalenței Regatului Unit în acest domeniu este în curs de desfășurare, dar nu a fost finalizată. Prin urmare, toate părțile interesate trebuie să fie informate și pregătite pentru un scenariu fără adecvare.

Cele de mai sus nu aduc atingere posibilității ca autoritatea competentă a unui stat membru să autorizeze un auditor dintr-o țară terță ca auditor statutar în conformitate cu articolul 44 din Directiva privind auditul statutar.

Site-ul internet al Comisiei privind auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor (https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_en) furnizează informații generale privind auditul statutar. Aceste pagini vor fi actualizate cu noi informații dacă va fi necesar.

Comisia Europeană
Direcția Generală Stabilitate Financiară, Servicii Financiare și Uniunea Piețelor de
Capital