

# DECYZJE

## DECYZJA WYKONAWCZA KOMISJI (UE) 2016/1155

z dnia 14 lipca 2016 r.

**w sprawie równoważności systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczących biegłych rewidentów i jednostek audytorskich w Stanach Zjednoczonych Ameryki zgodnie z dyrektywą 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady**

(notyfikowana jako dokument nr C(2016) 4363)

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniającą dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylającą dyrektywę Rady 84/253/EWG <sup>(1)</sup>, w szczególności jej art. 46 ust. 2 akapit pierwszy,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Zgodnie z art. 45 ust. 1 dyrektywy 2006/43/WE właściwe organy państwa członkowskiego mają obowiązek rejestrować wszystkich biegłych rewidentów z państw trzecich i wszystkie jednostki audytorskie z państw trzecich, przedstawiających sprawozdania z badań dotyczących rocznych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek zarejestrowanych poza terytorium Unii, których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym danego państwa członkowskiego. Przepisami art. 45 ust. 3 dyrektywy 2006/43/WE zobowiązuje się państwa członkowskie do poddania takich biegłych rewidentów i jednostek audytorskich swoim systemom nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji.
- (2) Państwa członkowskie mogą podjąć decyzję w sprawie zaprzestania stosowania wymogów art. 45 ust. 1 i 3 dyrektywy 2006/43/WE lub zmiany tych wymogów – na zasadzie wzajemności – wobec biegłych rewidentów i jednostek audytorskich z państwa trzeciego, pod warunkiem że systemy nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczące biegłych rewidentów i jednostek audytorskich danego państwa trzeciego uznawane są za równoważne z wymogami określonymi w tej dyrektywie. Warunki, zgodnie z którymi wymogi art. 45 ust. 1 i 3 dyrektywy 2006/43/WE mogą przestać być stosowane lub mogą zostać zmienione w konsekwencji ustalenia równoważności określane są – co do zasady – w porozumieniu o współpracy między systemami nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji państwa członkowskiego i danego państwa trzeciego, o którym to porozumieniu mowa w art. 46 ust. 3 dyrektywy 2006/43/WE, i zgłaszane są Komisji.
- (3) Decyzją wykonawczą 2013/281/UE <sup>(2)</sup> Komisja uznała, że systemy nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczące biegłych rewidentów i jednostek audytorskich właściwych organów Stanów Zjednoczonych Ameryki, a mianowicie Komisji Papierów Wartościowych i Giełd Stanów Zjednoczonych Ameryki (Securities and Exchange Commission of the United States of America) oraz Rady ds. Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych Stanów Zjednoczonych Ameryki (Public Company Accounting Oversight Board of the United States of America), są równoważne z systemami nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczącymi biegłych rewidentów i firm audytorskich w państwach członkowskich. Wspomniana decyzja wykonawcza przestaje mieć zastosowanie dnia 31 lipca 2016 r. Należy zatem poddać ponownej ocenie równoważność tych systemów.
- (4) Ograniczenie czasowe stosowania decyzji wykonawczej 2013/281/UE wynikało z braku wzajemnego zaufania do systemów nadzoru obu stron. Mechanizm współpracy między właściwymi organami państw członkowskich a właściwymi organami Stanów Zjednoczonych Ameryki został zatem poddany przeglądowi służącemu ocenie

<sup>(1)</sup> Dz.U. L 157 z 9.6.2006, s. 87.

<sup>(2)</sup> Decyzja wykonawcza Komisji 2013/281/UE z dnia 11 czerwca 2013 r. w sprawie równoważności systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczących biegłych rewidentów i jednostek audytorskich w Stanach Zjednoczonych Ameryki zgodnie z dyrektywą 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (Dz.U. L 161 z 13.6.2013, s. 8).

postępów poczynionych w kierunku osiągnięcia wzajemnego zaufania do swoich systemów nadzoru. Od przyjęcia decyzji wykonawczej 2013/281/UE ustanowiono pewne formy zaufania, w tym zobowiązanie do unikania niepotrzebnego powielania pracy oraz do zdefiniowania podejścia do współpracy prowadzącej do wyższego poziomu zaufania w przyszłości.

- (5) Jeżeli spółka jest zarejestrowana w Stanach Zjednoczonych Ameryki i jej zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w którymkolwiek państwie członkowskim, ale nie są dopuszczone do obrotu w Stanach Zjednoczonych Ameryki, państwa członkowskie powinny zapewnić, aby wszystkie badania sprawozdań finansowych takiej spółki podlegały porozumieniom o współpracy zawartym z właściwymi organami Stanów Zjednoczonych Ameryki celem określenia, który system nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji będzie miał zastosowanie do biegłych rewidentów badających sprawozdania finansowe takiej spółki. W przypadku gdy takie badania są prowadzone przez biegłego rewidenta lub jednostkę audytorską z innego państwa członkowskiego, zainteresowane państwa członkowskie powinny współpracować celem zapewnienia, aby badanie podlegało zakresowi jednego z ich systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji. Tego rodzaju ustalenia nie uniemożliwiają państwom członkowskim zawierania porozumień o współpracy w zakresie indywidualnych kontroli zapewniania jakości między ich właściwymi organami a właściwymi organami Stanów Zjednoczonych Ameryki.
- (6) Wszelkie wnioski dotyczące równoważności systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji w państwie trzecim zgodnie z art. 46 ust. 2 dyrektywy 2006/43/WE nie przesądzają o decyzji, którą Komisja, zgodnie z art. 47 ust. 3 akapit pierwszy tej dyrektywy, może przyjąć w sprawie adekwatności wymogów spełnianych przez właściwe organy tego państwa trzeciego.
- (7) Ostatecznym celem współpracy między właściwymi organami państw członkowskich a właściwymi organami Stanów Zjednoczonych Ameryki w dziedzinie systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczących biegłych rewidentów i firm audytorskich jest osiągnięcie wzajemnego zaufania do systemów nadzoru obu stron dzięki uznaniu ich równoważności.
- (8) Komisja, przy wsparciu ze strony Europejskiej Grupy Organów Nadzoru nad Biegłymi Rewidentami, przeprowadziła ocenę równoważności systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczących biegłych rewidentów i jednostek audytorskich Komisji Papierów Wartościowych i Giełd Stanów Zjednoczonych Ameryki oraz Rady ds. Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych Stanów Zjednoczonych Ameryki. Ocena została przeprowadzona w świetle wymogów określonych w art. 29, 30 i 32 dyrektywy 2006/43/WE, które regulują systemy nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczące biegłych rewidentów i firm audytorskich w państwach członkowskich. Systemy nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczące biegłych rewidentów i jednostek audytorskich Komisji Papierów Wartościowych i Giełd Stanów Zjednoczonych Ameryki oraz Rady ds. Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych Stanów Zjednoczonych Ameryki spełniają wymogi równoważne z wymogami określonymi w art. 29, 30 i 32 dyrektywy 2006/43/WE.
- (9) Rada ds. Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych Stanów Zjednoczonych Ameryki jest organem właściwym w zakresie nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń dotyczących biegłych rewidentów i firm audytorskich. Komisja Papierów Wartościowych i Giełd Stanów Zjednoczonych Ameryki jest uprawniona do nadzoru działalności Rady ds. Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych Stanów Zjednoczonych Ameryki.
- (10) Właściwe organy w Stanach Zjednoczonych Ameryki zamierzają przeprowadzić dalszą ocenę systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji w państwach członkowskich, zanim podejmą decyzję o pełnym uznawaniu wyników nadzoru sprawowanego przez właściwe organy tych państw. Biorąc pod uwagę, że odstępstwo przewidziane w art. 46 dyrektywy 2006/43/WE oparte jest na zasadzie wzajemności, mechanizm współpracy między właściwymi organami państw członkowskich a właściwymi organami Stanów Zjednoczonych Ameryki powinien zatem zostać poddany przeglądowi służącemu ocenie postępów poczynionych w kierunku osiągnięcia wzajemnego zaufania do systemów nadzoru obu stron. W przeglądzie takim należy również uwzględnić, czy państwa członkowskie napotkały trudności w zakresie uznania przez właściwe organy Stanów Zjednoczonych Ameryki równoważności ich systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczących biegłych rewidentów i firm audytorskich. Z tego względu okres obowiązywania niniejszej decyzji powinien być ograniczony.
- (11) Niezależnie od ograniczenia czasowego Komisja będzie regularnie monitorować rozwój sytuacji odnośnie do współpracy w zakresie nadzoru i ram regulacyjnych. Niniejsza decyzja zostanie poddana stosownemu przeglądowi w świetle zmian w zakresie nadzoru i zmian regulacyjnych w Unii i w Stanach Zjednoczonych Ameryki, z uwzględnieniem dostępnych źródeł odpowiednich informacji. Taki przegląd może doprowadzić do wycofania oświadczenia o równoważności.
- (12) Środki przewidziane w niniejszej decyzji są zgodne z opinią komitetu ustanowionego na mocy art. 48 ust. 1 dyrektywy 2006/43/WE,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

*Artykuł 1*

Do celów art. 46 ust. 1 dyrektywy 2006/43/WE systemy nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczące biegłych rewidentów i jednostek audytorskich Komisji Papierów Wartościowych i Giełd Stanów Zjednoczonych Ameryki (Securities and Exchange Commission of the United States of America) oraz Rady ds. Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych Stanów Zjednoczonych Ameryki (Public Company Accounting Oversight Board of the United States of America) uznaje się za spełniające wymogi równoważne z wymogami określonymi w art. 29, 30 i 32 tej dyrektywy.

*Artykuł 2*

Przepisy art. 1 pozostają bez uszczerbku dla porozumień o współpracy w zakresie indywidualnych kontroli zapewniania jakości między właściwymi organami danego państwa członkowskiego a właściwymi organami Stanów Zjednoczonych Ameryki.

*Artykuł 3*

Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 sierpnia 2016 r. do dnia 31 lipca 2022 r.

*Artykuł 4*

Niniejsza decyzja skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 14 lipca 2016 r.

W imieniu Komisji  
Jonathan HILL  
Członek Komisji