



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 5. maaliskuuta 2018
(OR. en)

6800/18

Toimielinten välinen asia:
2018/0039 (NLE)

AELE 8
EEE 5
N 5
ISL 5
FL 6
MI 145
DRS 10

EHDOTUS

Lähettiläjä:	Euroopan komission pääsihteerin puolesta Jordi AYET PUIGARNAU, johtaja
Saapunut:	5. maaliskuuta 2018
Vastaanottaja:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Euroopan unionin neuvoston pääsihteerin
Kom:n asiak. nro:	COM(2018) 83 final
Asia:	Ehdotus NEUVOSTON PÄÄTÖKSEKSI ETA:n sekakomiteassa Euroopan unionin puolesta esitettävästä kannasta ETA-sopimuksen liitteen XXII (Yhtiöoikeus) ja pöytäkirjan 37 (luettelo, josta määrätään 101 artiklassa) muuttamiseen

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2018) 83 final.

Liite: COM(2018) 83 final

Bryssel 2.3.2018
COM(2018) 83 final

2018/0039 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON PÄÄTÖS

ETA:n sekakomiteassa Euroopan unionin puolesta esitettävästä kannasta ETA-sopimuksen liitteen XXII (Yhtiöoikeus) ja pöytäkirjan 37 (luettelo, josta määrätään 101 artiklassa) muuttamiseen

PERUSTELUT

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

- **Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet**

ETA:n sekakomitean päätösluonnoksella (joka on liitetty ehdotukseen neuvoston päätökseksi) on tarkoitus muuttaa ETA-sopimuksen liitettä XXII (Yhtiöoikeus) ja pöytäkirjaa 37 (luettelo, josta määrätään 101 artiklassa) siten, että yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista annettu asetus (EU) N:o 537/2014¹ ja tilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta annettu direktiivi 2014/56/EU² otetaan osaksi ETA-sopimusta.

Liitteenä olevassa ETA:n sekakomitean päätösluonnoksessa olevat mukautukset eivät ole pelkästään neuvoston asetuksen (EY) N:o 2894/94 mukaisia teknisiä mukautuksia. Näin ollen neuvosto vahvistaa unionin kannan.

- **Yhdenmukaisuus muiden alaa koskevien politiikkojen säännösten kanssa**

Liitteenä olevalla ETA:n sekakomitean päätösluonnoksella laajennetaan jo voimassa oleva EU:n politiikka koskemaan ETA:n EFTA-valtioita (Norja, Islanti ja Liechtenstein).

- **Yhdenmukaisuus unionin muiden politiikkojen kanssa**

EU:n säännösten laajentaminen koskemaan ETA:n EFTA-valtioita ottamalla se osaksi ETA-sopimusta toteutetaan sopimuksen tavoitteiden ja periaatteiden mukaisesti. Niiden mukaan ETA-sopimuksen tavoitteena on perustaa dynaaminen ja yhdenmukainen Euroopan talousalue, joka perustuu yhteisiin sääntöihin ja yhdenvertaisiin kilpailun edellytyksiin.

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

- **Oikeusperusta**

ETA-sopimuksen osaksi otettava lainsäädäntö perustuu Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 50 ja 114 artiklaan.

Euroopan talousalueesta tehdyn sopimuksen soveltamista koskevista yksityiskohtaisista säännöistä annetun neuvoston asetuksen (EY) N:o 2894/94³ 1 artiklan 3 kohdan mukaan neuvosto hyväksyy komission ehdotuksesta unionin puolesta esitettävän kannan tällaisiin päätöksiin.

Euroopan ulkosuhdehallinto toimittaa yhteistyössä komission kanssa ETA:n sekakomitean päätösluonnoksen neuvostolle hyväksyttäväksi unionin kantana.

¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 537/2014, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014, yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista ja komission päätöksen 2005/909/EY kumoamisesta (EUVL L 158, 27.5.2014, s. 77).

² Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2014/56/EU, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014, tilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 2006/43/EY muuttamisesta (EUVL L 158, 27.5.2014, s. 196).

³ EYVL L 305, 30.11.1994, s. 6–8.

Euroopan ulkosuhdehallinto toivoo voivansa esittää sen ETA:n sekakomiteassa mahdollisimman pian.

- **Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)**

Ehdotus on toissijaisuusperiaatteen mukainen seuraavasta syystä:

Jäsenvaltiot eivät voi riittävällä tavalla saavuttaa tämän ehdotuksen tavoitetta, joka on sisämarkkinoiden yhtenäisyyden varmistaminen, vaan se voidaan vaikutusten vuoksi saavuttaa paremmin unionin tasolla.

Tässä EU:n säännösten ottamisessa osaksi ETA-sopimusta noudatetaan Euroopan talousalueesta tehdyn sopimuksen soveltamista koskevista yksityiskohtaisista säännöistä 28 päivänä marraskuuta 1994 annettua neuvoston asetusta (EY) N:o 2894/94, jossa vahvistetaan noudatettu menettelytapa.

- **Suhteellisuusperiaate**

Suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä ehdotuksessa ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen näiden tavoitteiden saavuttamiseksi.

- **Sääntelytavan valinta**

ETA-sopimuksen 98 artiklan mukaisesti valittu säädöstyyppe on ETA:n sekakomitean päätös. ETA:n sekakomitea varmistaa ETA-sopimuksen tehokkaan täytäntöönpanon ja toiminnan. Tätä varten se tekee päätöksiä ETA-sopimuksessa määrättyissä tapauksissa.

3. **JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTEN ARVIOINTIEN TULOKSET**

- **Voimassa olevan lainsäädännön jälkiarviointit/toimivuustarkastukset**

Ei sovelleta

- **Sidosryhmien kuulemiset**

Ei sovelleta

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Ei sovelleta

- **Vaikutusten arviointi**

Ei sovelleta

- **Sääntelyn toimivuus ja yksinkertaistaminen**

Ei sovelleta

- **Perusoikeudet**

Ei sovelleta

4. **TALOUSARVIOVAIKUTUKSET**

Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista annetun asetuksen (EU) N:o 537/2014 ja tilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 2014/56/EU ottamisella osaksi ETA-sopimusta ei odoteta olevan talousarviovaikutuksia.

5. LISÄTIEDOT

- **Toteuttamissuunnitelmat, seuranta, arviointi ja raportointijärjestelyt**

Ei sovelleta

- **Selittävät asiakirjat (direktiivien osalta)**

Ei sovelleta

- **Ehdotukseen sisältyvien säännösten yksityiskohtaiset selitykset**

Asetuksessa (EU) N:o 537/2014 esitetyt viittaukset unionin lainsäädäntöön

ETA-sopimuksen 7 artiklan mukaisesti vain ETA-sopimuksen osaksi otetut säädökset sitovat ETA:n EFTA-valtioita. Näin ollen asetuksen (EU) N:o 537/2014 mukautuksella (a) varmistetaan, että sovellettavaan unionin lainsäädäntöön nojaavissa säännöksissä otetaan huomioon se, että ETA:n yhteydessä käytettävä oikeudellinen viitekehys on ETA-sopimus ja sen osaksi otetut säädökset.

Asetuksen (EU) N:o 537/2014 41 ja 44 artikla

Asetuksen 41 artiklalla otetaan käyttöön siirtymäjaksot lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen vaihto- eli rotaatiovelvoitteen voimaantulon osalta ja tällaisten tilintarkastajien valintamenettelyn järjestämistä koskevan velvoitteen osalta. Kuten asetuksen johdanto-osassa mainitaan, siirtymäjakso on tärkeä, ”jotta varmistetaan oikeusvarmuus ja sujuva siirtyminen tällä asetuksella käyttöön otettuun järjestelmään”. Sama pätee myös EFTA-valtioihin. Koska asetus otetaan osaksi ETA-sopimusta myöhemmin kuin se tulee voimaan EU:ssa, siirtymäjaksoja on mukautettava niin, että EFTA-valtioihin sijoittautuneet yritykset voivat hyödyntää samaa sopeutumiskautta. Mukautuksella (b) näin ollen mukautetaan 41 artiklassa esitetyt päivämääriä siten, että niissä otetaan huomioon, milloin ETA:n sekakomitean päätös, jolla asetus otetaan osaksi ETA-sopimusta, tulee voimaan.

Asetuksen 44 artiklalla siirretään vuodella sellaisia lausekkeitä koskevan kiellon voimaantuloa, joilla rajoitetaan osakkeenomistajien oikeutta valita tilintarkastaja. Edellä esitetyistä syistä, soveltuvien osin, mukautuksella (c) mukautetaan tätä päivämäärää siten, että siinä otetaan huomioon, milloin ETA:n sekakomitean päätös tulee voimaan.

Direktiivin 2006/43/EY 30 c artiklan 3 kohta

ETA-sopimuksen 7 artiklan mukaisesti vain ETA-sopimuksen osaksi otetut säädökset sitovat ETA:n EFTA-valtioita. Euroopan unionin perusoikeuskirja on EU:n primaarilainsäädännön väline, joka ei sido muita kuin jäsenvaltioita ja joka ei ole olennainen ETA:n yhteydessä. Näin ollen direktiiviin 2014/56/EU tehtävän mukautuksen (a) mukaan 30 c artiklan 3 kohtaan sisältyvää viittausta perusoikeuskirjaan ei sovelleta.

ETA-sopimuksessa kuitenkin sovelletaan edelleen toimivaltaisia viranomaisia koskevaa velvoitetta, jonka mukaan seuraamusten julkistamisessa on noudatettava perusoikeuksia ja erityisesti oikeutta yksityis- ja perhe-elämän kunnioittamiseen sekä oikeutta henkilötietojen suojaan,

Ehdotus

NEUVOSTON PÄÄTÖS**ETA:n sekakomiteassa Euroopan unionin puolesta esitettävästä kannasta ETA-sopimuksen liitteen XXII (Yhtiöoikeus) ja pöytäkirjan 37 (luettelo, josta määrätään 101 artiklassa) muuttamiseen**

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen ja erityisesti sen 50 ja 114 artiklan yhdessä sen 218 artiklan 9 kohdan kanssa,

ottaa huomioon Euroopan talousalueesta tehdyn sopimuksen soveltamista koskevista yksityiskohtaisista säännöistä 28 päivänä marraskuuta 1994 annetun neuvoston asetuksen (EY) N:o 2894/94⁴ ja erityisesti sen 1 artiklan 3 kohdan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Sopimus Euroopan talousalueesta⁵, jäljempänä 'ETA-sopimus', tuli voimaan 1 päivänä tammikuuta 1994.
- (2) ETA-sopimuksen 98 artiklan mukaisesti ETA:n sekakomitea voi päättää muuttaa muun muassa ETA-sopimuksen liitettä XXII (Yhtiöoikeus) ja pöytäkirjaa 37 (luettelo, josta määrätään 101 artiklassa).
- (3) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 537/2014⁶ olisi otettava osaksi ETA-sopimusta.
- (4) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2014/56/EU⁷ olisi otettava osaksi ETA-sopimusta.
- (5) Jotta ETA-sopimus toimisi moitteettomasti, sen pöytäkirjaa 37 olisi laajennettava sisältämään asetuksella (EU) No 537/2014 perustettu Euroopan tilintarkastajien valvontaelinten komitea (CEAOB), ja ETA-sopimuksen liite XXII olisi muutettava kyseiseen komiteaan osallistumista koskevien yksityiskohtaisten sääntöjen määrittelemiseksi.
- (6) Sen vuoksi olisi muutettava ETA-sopimuksen liitettä XXII ja pöytäkirjaa 37.
- (7) ETA:n sekakomiteassa esitettävän unionin kannan olisi näin ollen perustuttava tähän päätökseen liitettyyn päätösluonnokseen,

⁴ EYVL L 305, 30.11.1994, s. 6.

⁵ EYVL L 1, 3.1.1994, s. 3.

⁶ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 537/2014, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014, yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista ja komission päätöksen 2005/909/EY kumoamisesta (EUVL L 158, 27.5.2014, s. 77).

⁷ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2014/56/EU, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014, tilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin 2006/43/EY muuttamisesta (EUVL L 158, 27.5.2014, s. 196).

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

ETA:n sekakomiteassa unionin puolesta esitettävä kanta ETA-sopimuksen liitteen XXII (Yhtiöoikeus) ja pöytäkirjan 37 (luettelo, josta määrätään 101 artiklassa) ehdotettuun muuttamiseen perustuu tähän päätökseen liitettyyn ETA:n sekakomitean päätösluonnokseen.

2 artikla

Tämä päätös tulee voimaan päivänä, jona se hyväksytään.

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*