

Bruxelles, 5 martie 2018
(OR. en)

6800/18

**Dosar interinstituțional:
2018/0039 (NLE)**

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

PROPUNERE

Sursă:	Secretar general al Comisiei Europene, sub semnătura dlui Jordi AYET PUIGARNAU, director
Data primirii:	5 martie 2018
Destinatar:	DI Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Secretarul General al Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	COM(2018) 83 final
Subiect:	Propunere de DECIZIE A CONSILIULUI privind poziția care urmează să fie adoptată, în numele Uniunii Europene, în cadrul Comitetului mixt al SEE referitor la o modificare a anexei XXII (Dreptul societăților comerciale) și a Protocolului 37 (care cuprinde lista prevăzută la articolul 101) la Acordul privind SEE

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul COM(2018) 83 final.

Anexă: COM(2018) 83 final

Bruxelles, 2.3.2018
COM(2018) 83 final

2018/0039 (NLE)

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

**privind poziția care urmează să fie adoptată, în numele Uniunii Europene, în cadrul
Comitetului mixt al SEE referitor la o modificare a anexei XXII
(Dreptul societăților comerciale) și a Protocolului 37 (care cuprinde lista prevăzută la
articolul 101) la Acordul privind SEE**

EXPUNERE DE MOTIVE

1. CONTEXTUL PROPUNERII

- **Motivele și obiectivele propunerii**

Proiectul de decizie a Comitetului mixt al SEE (anexat la propunerea de decizie a Consiliului) are drept scop modificarea anexei XXII (Dreptul societăților comerciale) și a Protocolului 37 (care cuprinde lista prevăzută la articolul 101) la Acordul privind SEE pentru a încorpora Regulamentul (UE) nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public¹ și Directiva 2014/56/UE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate².

Adaptările care figurează în proiectul anexat al deciziei Comitetului mixt al SEE depășesc ceea ce poate fi considerat a fi simple adaptări tehnice în sensul Regulamentului nr. 2894/94 al Consiliului. Prin urmare, poziția Uniunii trebuie să fie stabilită de Consiliu.

- **Coerența cu dispozițiile existente în domeniul de politică vizat**

Proiectul anexat de decizie a Comitetului mixt al SEE extinde politica deja existentă a UE la statele AELS care fac parte din SEE (Norvegia, Islanda și Liechtenstein).

- **Coerența cu alte politici ale Uniunii**

Extinderea acquis-ului UE la statele AELS care fac parte din SEE, prin încorporarea acestuia în Acordul privind SEE, se realizează în conformitate cu obiectivele și principiile acestui acord, care vizează instituirea unui Spațiu Economic European dinamic și omogen, bazat pe norme comune și pe condiții egale în materie de concurență.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

- **Temei juridic**

Actele legislative care urmează să fie încorporate în Acordul privind SEE se întemeiază pe articolele 50 și 114 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene.

Articolul 1 alineatul (3) din Regulamentul (CE) nr. 2894/94 al Consiliului³ privind normele de punere în aplicare a Acordului privind SEE prevede stabilirea de către Consiliu, pe baza unei propuneri a Comisiei, a poziției care urmează să fie adoptată în numele Uniunii cu privire la astfel de decizii.

SEAE, în cooperare cu Comisia, prezintă proiectul de decizie a Comitetului mixt al SEE în vederea adoptării de către Consiliu ca poziție a Uniunii. SEAE speră să poată prezenta acest document în cel mai scurt timp posibil în cadrul Comitetului mixt al SEE.

¹ Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei, JO L 158, 27.5.2014, p. 77.

² Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate, JO L 158, 27.5.2014, p. 196.

³ JO L 305, 30.11.1994, p. 6-8.

- **Subsidiaritatea (în cazul competențelor neexclusive)**

Prezenta propunere respectă principiul subsidiarității din motivul prezentat mai jos.

Obiectivul prezentei propuneri, și anume asigurarea omogenității pieței interne, nu poate fi realizat în mod suficient de către statele membre și, prin urmare, având în vedere efectele sale, poate fi mai bine realizat la nivelul Uniunii.

Procesul de încorporare a acquis-ului UE în Acordul privind SEE se desfășoară în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 2894/94 al Consiliului din 28 noiembrie 1994 referitor la normele de punere în aplicare a Acordului privind Spațiul Economic European, care confirmă abordarea adoptată.

- **Proportionalitatea**

În conformitate cu principiul proporționalității, prezenta propunere nu depășește ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivului propus.

- **Alegerea instrumentului**

În conformitate cu articolul 98 din Acordul privind SEE, instrumentul ales este o decizie a Comitetului mixt al SEE. Comitetul mixt al SEE asigură punerea în aplicare și funcționarea eficace a Acordului privind SEE și, în acest scop, ia decizii în cazurile prevăzute de Acordul privind SEE.

3. **REZULTATELE EVALUĂRILOR *EX POST*, ALE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRII IMPACTULUI**

- **Evaluările *ex post*/verificarea adecvării legislației existente**

Nu este cazul.

- **Consultările cu părțile interesate**

Nu este cazul.

- **Obținerea și utilizarea cunoștințelor de specialitate**

Nu este cazul.

- **Evaluarea impactului**

Nu este cazul.

- **Adecvarea reglementărilor și simplificarea**

Nu este cazul.

- **Drepturile fundamentale**

Nu este cazul.

4. **IMPLICAȚII BUDGETARE**

Nu se preconizează implicații bugetare ca urmare a încorporării în Acordul privind SEE a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și a Directivei 2014/56/UE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate.

5. ALTE ELEMENTE

- **Planurile de punere în aplicare și măsurile de monitorizare, evaluare și raportare**

Nu este cazul.

- **Documentele explicative (în cazul directivelor)**

Nu este cazul.

- **Explicarea detaliată a dispozițiilor specifice ale propunerii**

Trimiterile la „legislația Uniunii” din Regulamentul (UE) nr. 537/2014

În conformitate cu articolul 7 din Acordul privind SEE, numai actele care au fost încorporate în Acordul privind SEE sunt obligatorii pentru statele AELS care fac parte din SEE. Prin urmare, adaptarea (a) la Regulamentul (UE) nr. 537/2014 asigură că dispozițiile care rezervă legislația aplicabilă a Uniunii reflectă faptul că, în contextul SEE, cadrul juridic de referință este Acordul privind SEE și actele încorporate în acesta.

Articolele 41 și 44 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014

Articolul 41 din regulament introduce perioade de tranziție în ceea ce privește intrarea în vigoare a obligativității rotației auditorilor statuari și a firmelor de audit și a organizării de proceduri de selecție pentru alegerea acestor auditori. Astfel cum se menționează în preambulul regulamentului, această perioadă de tranziție este importantă „pentru a asigura securitatea juridică și tranziția fără probleme la sistemul introdus de” regulament. Aceste considerații se aplică deopotrivă statelor AELS. Cu toate acestea, având în vedere faptul că regulamentul va fi încorporat în Acordul privind SEE ulterior intrării sale în vigoare în UE, aceste perioade de tranziție trebuie să fie ajustate în așa fel încât să se asigure că întreprinderile cu sediul în statele AELS beneficiază de aceeași perioadă de ajustare. Prin urmare, adaptarea (b) ajustează datele prevăzute la articolul 41 pentru a ține seama de data intrării în vigoare a deciziei Comitetului mixt privind încorporarea regulamentului în Acordul privind SEE.

Articolul 44 din regulament amână cu un an intrarea în vigoare a interzicerii clauzelor care restricționează alegerea auditorului de către acționari. Din motivele expuse mai sus, adaptarea (c) ajustează, prin urmare, *mutatis mutandis* această dată pentru a ține seama de intrarea în vigoare a prezentei decizii a Comitetului mixt.

Articolul 30c alineatul (3) din Directiva 2006/43/CE

În conformitate cu articolul 7 din Acordul privind SEE, numai actele care au fost încorporate în Acordul privind SEE sunt obligatorii pentru statele AELS care fac parte din SEE. Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene este un instrument al legislației primare a UE care nu este obligatoriu pentru statele care nu sunt membre ale UE și nu este relevant în contextul SEE. Prin urmare, adaptarea (a) la Directiva 2014/56/UE face inaplicabilă trimiterea la cartă de la articolul 30c alineatul (3).

Cu toate acestea, obligația autorităților competente potrivit căreia publicarea sancțiunilor trebuie să respecte drepturile fundamentale, în special dreptul la respectarea vieții private și de familie și dreptul la protecția datelor cu caracter personal, rămâne aplicabilă ca atare în SEE.

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

**privind poziția care urmează să fie adoptată, în numele Uniunii Europene, în cadrul
Comitetului mixt al SEE referitor la o modificare a anexei XXII
(Dreptul societăților comerciale) și a Protocolului 37 (care cuprinde lista prevăzută la
articolul 101) la Acordul privind SEE**

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în special articolele 50 și 114, coroborate cu articolul 218 alineatul (9),

având în vedere Regulamentul (CE) nr. 2894/94 al Consiliului din 28 noiembrie 1994 referitor la normele de punere în aplicare a Acordului privind Spațiul Economic European⁴, în special articolul 1 alineatul (3),

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

- (1) Acordul privind Spațiul Economic European⁵ (denumit în continuare „Acordul privind SEE”) a intrat în vigoare la 1 ianuarie 1994.
- (2) În temeiul articolului 98 din Acordul privind SEE, Comitetul mixt al SEE poate decide să modifice, printre altele, anexa XXII (Dreptul societăților comerciale) și Protocolul 37 (care cuprinde lista prevăzută la articolul 101) la Acordul privind SEE.
- (3) Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului⁶ trebuie încorporat în Acordul privind SEE.
- (4) Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului⁷ trebuie încorporată în Acordul privind SEE.
- (5) Pentru buna funcționare a Acordului privind SEE, Protocolul 37 la Acordul privind SEE trebuie extins pentru a include Comitetul organismelor europene de supraveghere a auditului (COESA), înființat prin Regulamentul (UE) nr. 537/2014, iar anexa XXII la Acordul privind SEE trebuie modificată pentru a preciza procedurile de asociere cu acest comitet.
- (6) Prin urmare, anexa XXII și Protocolul 37 la Acordul privind SEE ar trebui modificate în mod corespunzător.

⁴ JO L 305, 30.11.1994, p. 6.

⁵ JO L 1, 3.1.1994, p. 3.

⁶ Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei, JO L 158, 27.5.2014, p. 77.

⁷ Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate, JO L 158, 27.5.2014, p. 196.

- (7) Poziția Uniunii în cadrul Comitetului mixt al SEE ar trebui, prin urmare, să se bazeze pe proiectul de decizie atașat,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Poziția care urmează să fie adoptată, în numele Uniunii, în cadrul Comitetului mixt al SEE referitor la propunerea de modificare a anexei XXII (Dreptul societăților comerciale) și a Protocolului 37 (care cuprinde lista prevăzută la articolul 101) la Acordul privind SEE se bazează pe proiectul de decizie a Comitetului mixt al SEE atașat la prezenta decizie.

Articolul 2

Prezenta decizie intră în vigoare la data adoptării.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu,
Președintele*