

V Bruseli 5. marca 2018
(OR. en)

6800/18

**Medziinštitucionálny spis:
2018/0039 (NLE)**

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

NÁVRH

Od:	Jordi AYET PUIGARNAU, riaditeľ, v zastúpení generálneho tajomníka Európskej komisie
Dátum doručenia:	5. marca 2018
Komu:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generálny tajomník Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	COM(2018) 83 final
Predmet:	Návrh ROZHODNUTIA RADY o pozícii, ktorá sa má prijať v mene Európskej únie v Spoločnom výbore EHP k zmene prílohy XXII (Právo obchodných spoločností) a protokolu 37 (obsahujúceho zoznam podľa článku 101) k Dohode o EHP

Delegáciám v prílohe zasielame dokument COM(2018) 83 final.

Príloha: COM(2018) 83 final



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 2. 3. 2018
COM(2018) 83 final

2018/0039 (NLE)

Návrh

ROZHODNUTIE RADY

o pozícii, ktorá sa má prijať v mene Európskej únie v Spoločnom výbore EHP k zmene prílohy XXII (Právo obchodných spoločností) a protokolu 37 (obsahujúceho zoznam podľa článku 101) k Dohode o EHP

DÔVODOVÁ SPRÁVA

1. KONTEXT NÁVRHU

- **Dôvody a ciele návrhu**

Cieľom návrhu rozhodnutia Spoločného výboru EHP (pripojeného k navrhovanému rozhodnutiu Rady) je zmeniť prílohu XXII (Právo obchodných spoločností) a protokol 37 (obsahujúci zoznam podľa článku 101) k Dohode o EHP na účely začlenenia nariadenia (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu¹ a smernice 2014/56/EÚ o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok².

Úpravy uvedené v návrhu pripojeného rozhodnutia Spoločného výboru EHP idú nad rámec úprav, ktoré sa dajú považovať za čisto technického charakteru v zmysle nariadenia Rady č. 2894/94. Pozíciu Únie preto stanoví Rada.

- **Súlad s existujúcimi ustanoveniami v tejto oblasti politiky**

Pripojeným návrhom rozhodnutia Spoločného výboru EHP sa existujúce politiky EÚ rozširujú na štáty EZVO, ktoré sú členmi EHP (Nórsko, Island a Lichtenštajnsko).

- **Súlad s ostatnými politikami Únie**

Rozšírenie *acquis* EÚ na štáty EZVO, ktoré sú členmi EHP, jeho začlenením do Dohody o EHP sa vykonáva v súlade s cieľmi a zásadami obsiahnutými v uvedenej dohode zameranej na vytvorenie dynamického a homogénneho Európskeho hospodárskeho priestoru založeného na spoločných pravidlách a rovnakých podmienkach hospodárskej súťaže.

2. PRÁVNY ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právny základ**

Právne predpisy, ktoré sa majú začleniť do Dohody o EHP, sa zakladajú na článkoch 50 a 114 Zmluvy o fungovaní Európskej únie.

Podľa článku 1 ods. 3 nariadenia Rady (ES) č. 2894/94³ o opatreniach na vykonávanie Dohody o EHP Rada na základe návrhu Komisie prijme v mene Únie pozíciu k takýmto rozhodnutiam.

Európska služba pre vonkajšiu činnosť v spolupráci s Komisiou predkladá Rade návrh rozhodnutia Spoločného výboru EHP, aby ho Rada prijala ako pozíciu Únie. Európska služba pre vonkajšiu činnosť dúfa, že tento návrh bude môcť Spoločnému výboru EHP predložiť pri najbližšej možnej príležitosti.

- **Subsidiarita (v prípade inej ako výlučnej právomoci)**

Návrh je v súlade so zásadou subsidiarity z tohto dôvodu:

¹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES, Ú. v. EÚ L 158, 27.5.2014, s. 77.

² Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/56/EÚ zo 16. apríla 2014, ktorou sa mení smernica 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, Ú. v. EÚ L 158, 27.5.2014, s. 196.

³ Ú. v. ES L 305, 30.11.1994, s. 6 – 8.

Cieľ tohto návrhu, ktorým je zabezpečiť homogénnosť vnútorného trhu, nie je možné uspokojivo dosiahnuť na úrovni členských štátov, a preto ho z dôvodu jeho dôsledkov možno lepšie dosiahnuť na úrovni Únie.

Proces začleňovania *acquis* EÚ do Dohody o EHP sa vykonáva v súlade s nariadením Rady (ES) č. 2894/94 z 28. novembra 1994 o opatreniach na vykonávanie Dohody o Európskom hospodárskom priestore, v ktorom sa zvolený prístup potvrdzuje.

- **Proporcionalita**

V súlade so zásadou proporcionality tento návrh neprekračuje rámec nevyhnutný na dosiahnutie daného cieľa.

- **Výber nástroja**

V súlade s článkom 98 Dohody o EHP je vybraným nástrojom rozhodnutie Spoločného výboru EHP. Spoločný výbor EHP zabezpečuje účinné vykonávanie a fungovanie Dohody o EHP. Na tento účel prijíma rozhodnutia v prípadoch stanovených v dohode o EHP.

3. **VÝSLEDKY HODNOTENÍ *EX-POST*, KONZULTÁCIÍ SO ZAJINTERESOVANÝMI STRANAMI A POSÚDENÍ VPLYVU**

- **Hodnotenia *ex-post*/kontroly vhodnosti existujúcej legislatívy**

Neuplatňuje sa

- **Konzultácie so zainteresovanými stranami**

Neuplatňuje sa

- **Získavanie a využívanie expertízy**

Neuplatňuje sa

- **Posúdenie vplyvu**

Neuplatňuje sa

- **Regulačná vhodnosť a zjednodušenie**

Neuplatňuje sa

- **Základné práva**

Neuplatňuje sa

4. **VPLYV NA ROZPOČET**

Začlenenie nariadenia (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a smernice 2014/56/EÚ o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok do Dohody o EHP by nemalo mať žiaden vplyv na rozpočet.

5. **ĎALŠIE PRVKY**

- **Plány vykonávania, spôsob monitorovania, hodnotenia a podávania správ**

Neuplatňuje sa

- **Vysvetľujúce dokumenty (v prípade smerníc)**

Neuplatňuje sa

- **Podrobné vysvetlenie konkrétnych ustanovení návrhu**

Odkazy na „právne predpisy Únie“ obsiahnuté v nariadení (EÚ) č. 537/2014

V súlade s článkom 7 Dohody o EHP sú pre štáty EZVO, ktoré sú členmi EHP záväzné iba akty, ktoré boli začlenené do Dohody o EHP. Úpravou a) nariadenia (EÚ) č. 537/2014 sa preto zabezpečuje, aby ustanovenia vyhradzujuce uplatniteľné právne predpisy Únie zohľadňovali to, že v kontexte EHP je referenčným právnym rámcom Dohoda o EHP a akty, ktoré sú v nej zahrnuté.

Články 41 a 44 nariadenia (EÚ) č. 537/2014.

Článkom 41 uvedeného nariadenia sa zavádzajú prechodné obdobia, pokiaľ ide o nadobudnutie účinnosti povinnosti rotácie štatutárnych audítorov a auditorských spoločností a organizovať výberové konania na výber takýchto audítorov. Ako sa uvádza v preambule uvedeného nariadenia, toto prechodné obdobie je dôležité „s cieľom zabezpečiť právnu istotu a plynulý prechod na režim zavedený“ uvedeným nariadením. Tieto úvahy sa vzťahujú aj na štáty EZVO. Keďže sa však nariadenie začlení do Dohody o EHP až po nadobudnutí jeho účinnosti v EÚ, tieto prechodné obdobia sa musia upraviť tak, aby sa zabezpečilo, že podniky usadené v štátoch EZVO budú môcť využívať rovnaké adaptačné obdobie. Úpravou b) sa preto upravujú dátumy uvedené v článku 41 tak, aby sa vzťahovali na nadobudnutie účinnosti rozhodnutia spoločného výboru, ktorým sa nariadenie začleňuje do Dohody o EHP.

V článku 44 nariadenia sa stanovuje oneskorenie nadobudnutia účinnosti o jeden rok, pokiaľ ide o zákaz ustanovení obmedzujúcich výber audítora zo strany akcionárov. Z uvedených dôvodov sa úpravou c) preto primerane upravuje tento dátum tak, aby sa vzťahoval na dátum nadobudnutia účinnosti aktuálneho rozhodnutia Spoločného výboru.

Článok 30c ods. 3 smernice 2006/43/ES.

V súlade s článkom 7 Dohody o EHP sú pre štáty EZVO, ktoré sú členmi EHP záväzné iba akty, ktoré boli začlenené do Dohody o EHP. Charta základných práv Európskej únie je nástrojom primárneho práva EÚ, ktoré nie je záväzné pre nečlenské štáty a nie je relevantné v kontexte EHP. Úpravou a) smernice 2014/56/EÚ sa preto nebude uplatňovať odkaz na chartu obsiahnutý v článku 30c ods. 3.

Avšak povinnosť uložená príslušným orgánom, že pri uverejňovaní sankcií sa rešpektujú základné práva, najmä právo na rešpektovanie súkromného a rodinného života a právo na ochranu osobných údajov, zostáva ako také uplatniteľné v EHP.

Návrh

ROZHODNUTIE RADY

o pozícii, ktorá sa má prijať v mene Európskej únie v Spoločnom výbore EHP k zmene prílohy XXII (Právo obchodných spoločností) a protokolu 37 (obsahujúceho zoznam podľa článku 101) k Dohode o EHP

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie, a najmä na jej články 50 a 114 v spojení s článkom 218 ods. 9,

so zreteľom na nariadenie Rady (ES) č. 2894/94 z 28. novembra 1994 o opatreniach na vykonávanie Dohody o Európskom hospodárskom priestore⁴, a najmä na jeho článok 1 ods. 3, so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

- (1) Dohoda o Európskom hospodárskom priestore⁵ (ďalej len „Dohoda o EHP“) nadobudla platnosť 1. januára 1994.
- (2) Podľa článku 98 Dohody o EHP sa na základe rozhodnutia Spoločného výboru EHP môže meniť, okrem iného, príloha XXII (Právo obchodných spoločností) a protokol 37 (obsahujúci zoznam podľa článku 101) k Dohode o EHP.
- (3) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014⁶ sa má začleniť do Dohody o EHP.
- (4) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/56/EÚ⁷ sa má začleniť do Dohody o EHP.
- (5) V záujme riadneho fungovania Dohody o EHP je potrebné rozšíriť protokol 37 k Dohode o EHP tak, aby zahŕňal Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) zriadený nariadením (EÚ) č. 537/2014, a prílohu XXII k Dohode o EHP je potrebné zmeniť tak, aby sa v nej vymedzili postupy zapojenia sa do tohto výboru.
- (6) Príloha XXII a protokol 37 k Dohode o EHP by sa preto mali zodpovedajúcim spôsobom zmeniť.
- (7) Pozícia Únie v Spoločnom výbore EHP by preto mala vychádzať z pripojeného návrhu rozhodnutia,

⁴ Ú. v. ES L 305, 30.11.1994, s. 6.

⁵ Ú. v. ES L 1, 3.1.1994, s. 3.

⁶ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES, Ú. v. EÚ L 158, 27.5.2014, s. 77.

⁷ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/56/EÚ zo 16. apríla 2014, ktorou sa mení smernica 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, Ú. v. EÚ L 158, 27.5.2014, s. 196.

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

Pozícia, ktorá sa má prijať v mene Únie v Spoločnom výbore EHP k navrhovanej zmene prílohy XXII (Právo obchodných spoločností) a protokolu 37 (obsahujúceho zoznam podľa článku 101) k Dohode o EHP, je založená na návrhu rozhodnutia Spoločného výboru EHP pripojenom k tomuto rozhodnutiu.

Článok 2

Toto rozhodnutie nadobúda účinnosť dňom jeho prijatia.

V Bruseli

*Za Radu
Predseda*