



Europeiska  
unionens råd

Bryssel den 5 mars 2018  
(OR. en)

6800/18

---

---

**Interinstitutionellt ärende:  
2018/0039 (NLE)**

---

---

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

## **FÖRSLAG**

|                |                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| från:          | Jordi AYET PUIGARNAU, direktör, för Europeiska kommissionens generalsekreterare                                                                                                                                                                        |
| inkom den:     | 5 mars 2018                                                                                                                                                                                                                                            |
| till:          | Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekreterare för Europeiska unionens råd                                                                                                                                                                               |
| Komm. dok. nr: | COM(2018) 83 final                                                                                                                                                                                                                                     |
| Ärende:        | Förslag till RÅDETS BESLUT om den ståndpunkt som ska intas på Europeiska unionens vägnar i gemensamma EES-kommittén beträffande en ändring av bilaga XXII (Bolagsrätt) och protokoll 37 (med den förteckning som avses i artikel 101) till EES-avtalet |

För delegationerna bifogas dokument – COM(2018) 83 final.

Bilaga: COM(2018) 83 final



EUROPEISKA  
KOMMISSIONEN

Bryssel den 2.3.2018  
COM(2018) 83 final

2018/0039 (NLE)

Förslag till

## **RÅDETS BESLUT**

**om den ståndpunkt som ska intas på Europeiska unionens vägnar i gemensamma EES-kommittén beträffande en ändring av bilaga XXII (Bolagsrätt) och protokoll 37 (med den förteckning som avses i artikel 101) till EES-avtalet**

## MOTIVERING

### **1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET**

- **Motiv och syfte med förslaget**

Utkastet till beslut av gemensamma EES-kommittén (som åtföljer förslaget till rådsbeslut) syftar till att ändra bilaga XXII (Bolagsrätt) och protokoll 37 (med den förteckning som avses i artikel 101) till EES-avtalet i syfte att införliva förordning (EU) nr 537/2014 om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse<sup>1</sup> och direktiv 2014/56/EU om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning<sup>2</sup>.

Anpassningarna i det bifogade utkastet till beslut av gemensamma EES-kommittén går utöver vad som kan anses vara rent tekniska anpassningar i den mening som avses i rådets förordning (EG) nr 2894/94. Unionens ståndpunkt ska därför fastställas av rådet.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Genom det bifogade utkastet till beslut av gemensamma EES-kommittén utvidgas den befintliga EU-politiken till att omfatta Eftastaterna i EES (Norge, Island och Liechtenstein).

- **Förenlighet med unionens politik inom andra områden**

Utvidgningen av EU:s regelverk till att omfatta Eftastaterna i EES – genom att det införlivas med EES-avtalet – sker i enlighet med EES-avtalets mål och principer att upprätta ett dynamiskt och homogent europeiskt ekonomiskt samarbetsområde, som är grundat på gemensamma regler och lika konkurrensvillkor.

### **2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN**

- **Rättslig grund**

Den lagstiftning som bör införlivas med EES-avtalet grundar sig på artiklarna 50 och 114 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt.

Enligt artikel 1.3 i rådets förordning (EG) nr 2894/94 om formerna för genomförandet av avtalet om Europeiska ekonomiska samarbetsområdet<sup>3</sup> ska rådet när det gäller denna typ av beslut fastställa unionens ståndpunkt på förslag från kommissionen.

Europeiska utrikestjänsten överlämnar tillsammans med kommissionen utkastet till beslut av gemensamma EES-kommittén till rådet för antagande som unionens ståndpunkt. Europeiska utrikestjänsten hoppas så snart som möjligt kunna lägga fram unionens ståndpunkt i gemensamma EES-kommittén.

---

<sup>1</sup> Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014 av den 16 april 2014 om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och om upphävande av kommissionens beslut 2005/909/EG, EUT L 158, 27.5.2014, s. 77.

<sup>2</sup> Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/56/EU av den 16 april 2014 om ändring av direktiv 2006/43/EG om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning, EUT L 158, 27.5.2014, s. 196.

<sup>3</sup> EGT L 305, 30.11.1994, s. 6.

- **Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)**

Förslaget är förenligt med subsidiaritetsprincipen av följande skäl:

Målet med detta förslag, nämligen att säkerställa enhetligheten på den inre marknaden, kan inte i tillräcklig utsträckning uppnås av medlemsstaterna och kan därför, på grund av förslagets verkningar, bättre uppnås på unionsnivå.

Införlivandet av EU:s regelverk med EES-avtalet sker i överensstämmelse med rådets förordning (EG) nr 2894/94 av den 28 november 1994 om formerna för genomförandet av avtalet om Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, vari det valda tillvägagångssättet bekräftas.

- **Proportionalitetsprincipen**

I enlighet med proportionalitetsprincipen går detta förslag inte utöver vad som är nödvändigt för att nå målet.

- **Val av instrument**

I enlighet med artikel 98 i EES-avtalet har ett beslut av gemensamma EES-kommittén valts som instrument. Gemensamma EES-kommittén ska säkerställa att EES-avtalet genomförs och fungerar på ett effektivt sätt. I detta syfte ska kommittén fatta beslut i de fall som anges i EES-avtalet.

### 3. **RESULTAT AV EFTERHANDSUTVÄRDERINGAR, SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR**

- **Efterhandsutvärderingar/kontroller av ändamålsenligheten med befintlig lagstiftning**

Ej tillämpligt

- **Samråd med berörda parter**

Ej tillämpligt

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Ej tillämpligt

- **Konsekvensbedömning**

Ej tillämpligt

- **Lagstiftningens ändamålsenlighet och förenkling**

Ej tillämpligt

- **Grundläggande rättigheter**

Ej tillämpligt

### 4. **BUDGETKONSEKVENSER**

Inga budgetkonsekvenser förväntas som en följd av införlivandet med EES-avtalet av förordning (EU) nr 537/2014 om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och direktiv 2014/56/EU om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning.

## 5. ÖVRIGA INSLAG

- **Genomförandeplaner samt åtgärder för övervakning, utvärdering och rapportering**

Ej tillämpligt

- **Förklarande dokument (för direktiv)**

Ej tillämpligt

- **Ingående redogörelse för de specifika bestämmelserna i förslaget**

Hänvisningar till ”unionslagstiftningen” i förordning (EU) nr 537/2014

I enlighet med artikel 7 i EES-avtalet ska endast de rättsakter som har införlivats med EES-avtalet vara bindande för Eftastaterna i EES. Därför säkerställs genom anpassning a till förordning (EU) nr 537/2014 att de bestämmelser som hänvisar till tillämplig unionslagstiftning återspeglar att den rättsliga referensramen i ett EES-sammanhang är EES-avtalet och de rättsakter som har införlivats med detta.

Artiklarna 41 och 44 i förordning (EU) nr 537/2014

I artikel 41 i förordningen införs övergångsperioder för ikraftträdandet av skyldigheten att byta lagstadgade revisorer och revisionsföretag och att anordna urvalsförfaranden för valet av revisorer. Såsom anges i ingressen till förordningen är en övergångsperiod viktig ”[F]ör att säkerställa rättslig säkerhet och möjliggöra en smidig övergång till den ordning som inrättas genom” den förordningen. Dessa överväganden gäller även för Eftastaterna. Eftersom förordningen kommer att införlivas med EES-avtalet efter det att den har trätt i kraft i EU måste dessa övergångsperioder dock justeras, så att det säkerställs att företag som är etablerade i Eftastaterna omfattas av samma anpassningsperiod. I anpassning b anpassas därför datumen i artikel 41 så att de relaterar till ikraftträdandet av det beslut av gemensamma EES-kommittén som införlivar förordningen med EES-avtalet.

I artikel 44 i förordningen senareläggs ikraftträdandet av förbudet mot avtalsvillkor som begränsar valet av revisorer från aktieägarnas sida med ett år. Av de skäl som anges ovan anpassas i anpassning c därför detta datum så att det relaterar till ikraftträdandet av föreliggande beslut av gemensamma EES-kommittén.

Artikel 30c.3 i direktiv 2006/43/EG

I enlighet med artikel 7 i EES-avtalet ska endast de rättsakter som har införlivats med EES-avtalet vara bindande för Eftastaterna i EES. Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna är ett instrument i EU:s primärrätt som inte är bindande för icke-medlemsstater och som inte är relevant i ett EES-perspektiv. Därför anges i anpassning a till direktiv 2014/56/EU att hänvisningen till stadgan i artikel 30c.3 inte är tillämplig.

De behöriga myndigheternas skyldighet att se till att offentliggörandet av sanktioner iakttar de grundläggande rättigheterna, i synnerhet rätten till respekt för privatlivet och familjelivet och rätten till skydd av personuppgifter, är dock som sådan fortsatt tillämplig i EES.

Förslag till

## RÅDETS BESLUT

**om den ståndpunkt som ska intas på Europeiska unionens vägnar i gemensamma EES-kommittén beträffande en ändring av bilaga XXII (Bolagsrätt) och protokoll 37 (med den förteckning som avses i artikel 101) till EES-avtalet**

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artiklarna 50 och 114 jämförda med artikel 218.9,

med beaktande av rådets förordning (EG) nr 2894/94 av den 28 november 1994 om formerna för genomförandet av avtalet om Europeiska ekonomiska samarbetsområdet<sup>4</sup>, särskilt artikel 1.3,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och  
av följande skäl:

- (1) Avtalet om Europeiska ekonomiska samarbetsområdet<sup>5</sup> (nedan kallat *EES-avtalet*) trädde i kraft den 1 januari 1994.
- (2) I enlighet med artikel 98 i EES-avtalet får gemensamma EES-kommittén besluta att ändra bland annat bilaga XXII (Bolagsrätt) och protokoll 37 (med den förteckning som avses i artikel 101) till EES-avtalet.
- (3) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014<sup>6</sup> bör införlivas med EES-avtalet.
- (4) Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/56/EU<sup>7</sup> bör införlivas med EES-avtalet.
- (5) För att EES-avtalet ska fungera på ett tillfredsställande sätt bör protokoll 37 till EES-avtalet utvidgas till att omfatta den kommitté för europeiska tillsynsorgan för revisorer (*Committee of European Auditing Oversight Bodies – CEAOB*) som inrättats genom kommissionens förordning (EU) nr 537/2014, och bilaga XXII till EES-avtalet bör ändras i syfte att närmare ange villkoren för Eftastaternas medverkan i kommittén.
- (6) Bilaga XXII och protokoll 37 till EES-avtalet bör därför ändras i enlighet med detta.
- (7) Unionens ståndpunkt i gemensamma EES-kommittén bör därför grunda sig på det bifogade utkastet till beslut av gemensamma EES-kommittén.

---

<sup>4</sup> EGT L 305, 30.11.1994, s. 6.

<sup>5</sup> EGT L 1, 3.1.1994, s. 3.

<sup>6</sup> Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014 av den 16 april 2014 om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och om upphävande av kommissionens beslut 2005/909/EG, EUT L 158, 27.5.2014, s. 77.

<sup>7</sup> Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/56/EU av den 16 april 2014 om ändring av direktiv 2006/43/EG om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning, EUT L 158, 27.5.2014, s. 196.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

*Artikel 1*

Den ståndpunkt som på unionens vägnar ska intas i gemensamma EES-kommittén beträffande den föreslagna ändringen av bilaga XXII (Bolagsrätt) och protokoll 37 (med den förteckning som avses i artikel 101) till EES-avtalet ska baseras på det utkast till beslut av gemensamma EES-kommittén som åtföljer det här beslutet.

*Artikel 2*

Detta beslut träder i kraft samma dag som det antas.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar  
Ordförande*