



**AZ EURÓPAI UNIÓ
TANÁCSA**

Brüsszel, 2013. május 24. (27.05)
(OR. en)

9693/13

LIMITE

DRS 99
CODEC 1113

Intézményközi referenciaszám:
2011/0389 (COD)
2011/0359 (COD)

FELJEGYZÉS

Küldi:	a Főtitkárság
Címzett:	a Tanács
Előző dok. sz.:	9518/13 DRS 97 CODEC 1064
Biz. jav. sz.:	16971/11 DRS 121 CODEC 2039 16972/11 DRS 122 CODEC 2040
Tárgy:	javaslat – Az Európai Parlament és a Tanács irányelve az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv módosításáról javaslat – Az Európai Parlament és a Tanács rendelete a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok jog szerinti könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről – Az elért eredményekről szóló jelentés – Irányadó vita

I. BEVEZETÉS

1. A Bizottság 2011. december 7-én két javaslatot terjesztett elő, amelyek közül az egyik a könyvvizsgálatról szóló irányelv (a negyedik társasági jogi irányelv) módosítására (16971/11), a másik pedig a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok jog szerinti könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről szóló rendeletre (16972/11) irányul.

2. A javaslatok a Bizottság 2010. októberi zöld könyvének alapulnak, amelyben a Bizottság a globális pénzügyi válságot követően és a pénzügyi piaci reform általános keretén belül a könyvvizsgálati szakpolitikáról szóló konzultációt kezdeményezett. A Bizottság a zöld könyvvel olyan vitát indított meg, amely a könyvvizsgálók működési környezetén belül, valamint a pénzügyi stabilitás szélesebb összefüggésében hivatott elemezni a könyvvizsgálók szerepét és feladatait. Az irányelvből és rendeletből álló javaslatcsomag átfogó megközelítést jelent a könyvvizsgálat egész területén felmerülő problémák kezelése tekintetében.

II. JELENTÉS AZ ELÉRT EREDMÉNYEKRŐL

3. A társasági joggal foglalkozó munkacsoport a dán és a ciprusi elnökség alatt kezdte vizsgálni a bizottsági javaslatokat, és konkrét kérdéseket is megvitatott.
4. Az ír elnökség alatt január 9-én és 23-án, február 6-án és 20-án, március 6-án és 20-án, április 3-án, 17-én és 29–30-án, valamint május 15-én tartott ülést a munkacsoport.
5. A tárgyalások eredetileg hét elnökségi kompromisszumos csomag alapján folytak, amelyek rendre az 1–3., a 4a., a 4b., az 5a. és az 5b. sorszámot viselik, és a könyvvizsgálati javaslatokhoz fűződő konkrét témákra vonatkoznak.
6. Az elnökség a fenti csomagokban foglalt korábbi kompromisszumos javaslatokból kiindulva mind az irányelvre, mind a rendeletre vonatkozó konszolidált kompromisszumos szöveget terjesztett elő a tanácsi munkacsoport május 15-i ülésén (a 2013. május 13-i 9379/13 és 9380/13 dokumentum).
7. Az elnökség a munkacsoporti megbeszélések alapján három fő lezáratlan kérdést jelölt meg: a könyvvizsgálók és a könyvvizsgáló cégek kötelező rotációja; a kapcsolódó pénzügyi könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának korlátozása és a nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalma; valamint a nemzeti könyvvizsgálati felügyeleti szervek együttműködése.
8. Az elnökség szándéka, hogy a Versenyképességi Tanács 2013. május 29-i ülésén politikai iránymutatást kérjen a Tanácstól, amely elősegítené az említett három témával kapcsolatos kompromisszum kialakulását. A tanácsi vita strukturálása érdekében az elnökség a lenti III. pontban szereplő kérdéseket készítette elő.

9. Az Állandó Képviselők Bizottsága 2013. május 24-én tudomásul vette ezt az elért eredményekről szóló elnökségi jelentést, valamint a Versenyképességi Tanács 2013. május 29-i ülésén tartandó irányadó vita strukturálása érdekében megfogalmazott kérdéseket.
10. A munkacsoport május 31-én és június 14-én újra összeül, hogy a miniszterektől tanácsi szinten kapott iránymutatás alapján továbbtárgyalja az elnökségi kompromisszumos szövegeket.
11. Ezzel párhuzamosan az Európai Parlament is előbbre jutott az irányelvtervezettel és a rendelettervezettel kapcsolatos munkájában, és a Jogi Bizottság 2013. április 25-én elfogadta a javaslatokról szóló jelentését.

III. KÉRDÉSEK AZ IRÁNYADÓ VITÁHOZ

1. A közérdeklődésre számot tartó jogalanyok könyvvizsgálóinak és könyvvizsgáló cégeinek kötelező rotációja

Mivel biztosítani kell a könyvvizsgálat magas színvonalát, amelynek része a könyvvizsgálóknak – különösen a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok könyvvizsgálóinak – a függetlensége és tárgyilagossága, amit a jog szerinti könyvvizsgáló cégek vagy könyvvizsgálók hosszú időre szóló megbízása veszélyeztet, valamint figyelembe véve a könyvvizsgálat társadalmi szerepét, azaz a gazdasági rendszer sértetlenségének elősegítését és a befektetők tájékozott gazdasági döntéseinek az előkészítését, a Bizottság a rendeletben olyan rendelkezéseket javasolt, amelyek legfeljebb 6 év elteltével kötelezővé teszik a könyvvizsgálók és a könyvvizsgáló cégek rotációját, illetve ez az időszak bizonyos kivételes körülmények között 8 évre hosszabbítható. A Bizottság javaslatában az is szerepel, hogy amennyiben a közérdeklődésre számot tartó jogalany kettő vagy több jog szerinti könyvvizsgálót vagy könyvvizsgáló céget bízott meg (közös könyvvizsgálat), a megbízás maximális időtartama 9 év, kivételes esetben ez az időtartam 12 évre hosszabbítható.

A munkacsoporti megbeszélésen a delegációk véleménye eltért a kötelező rotációról.

Az elnökség a május 13-i javaslatában kompromisszumként azt ajánlotta, hogy a megbízás maximális időtartama legyen 7 év (közös könyvvizsgálat esetén 8 év), amely bizonyos kritériumok teljesülése esetén további maximum 7 évre (közös könyvvizsgálat esetén 8 évre) megújítható. Emellett az elnökségi kompromisszum értelmében egy közérdeklődésre számot tartó jogalany kivételes esetben kérelmezhetné az illetékes hatóságtól a jog szerinti könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek megbízatásának további maximum 2 évre (közös könyvvizsgálat esetén 3 évre) szóló meghosszabbítását.

Kérdés: A kompromisszum jegyében egyet tud-e érteni az elnökség kompromisszumos javaslatával a könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek kötelező rotációja tekintetében?

2. A kapcsolódó pénzügyi könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának korlátozása és a nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalma

A függetlenség megerősítésére és a szakmai kételyek problémájának kezelésére a Bizottság azt javasolta, hogy határolják be a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok könyvvizsgálói és könyvvizsgáló cégei által nyújtható szolgáltatások körét, hangsúlyozva ezáltal, hogy a könyvvizsgálóknak alapvetően könyvvizsgálattal kell foglalkozniuk. A Bizottság a következő szolgáltatások megkülönböztetését javasolta:

1. könyvvizsgálói szolgáltatások – a könyvvizsgáló alapvető feladata;
2. kapcsolódó pénzügyi könyvvizsgálói szolgáltatások – bizonyos határokon belül engedélyezett;
3. nem könyvvizsgálói szolgáltatások, amelyek minden esetben teljes mértékben összeegyeztethetetlenek a közérdeklődésre számot tartó vizsgált jogalanyoknak nyújtott független könyvvizsgálói szolgáltatások körével – tilos;
4. nem könyvvizsgálói szolgáltatások, amelyek nem összeegyeztethetetlenek teljes mértékben a könyvvizsgálói szolgáltatásokkal – a könyvvizsgálói bizottság vagy az illetékes hatóság a konkrét körülmények alapján mérlegelhetné, hogy nyújthatók-e ilyen szolgáltatások a vizsgált jogalanyoknak.

A Bizottság javaslata szerint a kapcsolódó pénzügyi könyvvizsgálói szolgáltatások értéke a vizsgált jogalanyok által a jog szerinti könyvvizsgálatért kifizetett díjak legfeljebb 10%-át tehetné ki.

A delegációk aggodalmuknak adtak hangot azzal kapcsolatban, hogy vajon ez a korlátozás lehetővé teszi-e a jog szerinti könyvvizsgáló cégek és könyvvizsgálók számára, hogy a jogszabályokban előírt mértékben nyújtsanak kapcsolódó pénzügyi könyvvizsgálói szolgáltatásokat.

A probléma kezelésére és az ésszerű kompromisszum megkönnyítése érdekében az elnökség azt javasolta, hogy a küszöbértéket úgy emeljék meg, hogy az bármely hároméves időszakban a kifizetett díjak legfeljebb 70%-a legyen. Ebbe nem kellene beleszámítani az uniós jogszabályok által előírt könyvvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatásokat.

Az elnökségi javaslat szerint ez a korlátozás minden olyan szolgáltatásra vonatkozik, amely nem szerepel az általa javasolt tiltólistán („feketelista”).

A szolgáltatások tiltólistáját („feketelista”) – amelynek alapján a könyvvizsgálók a listán nem szereplő minden egyéb szolgáltatást nyújthatnának – az elnökség elméletileg és tartalmilag azért dolgozta ki, mert a delegációk egyszerűbb rendszert kértek az engedélyezett/tiltott szolgáltatásokra vonatkozóan. A lista további célja, hogy erősödjön a könyvvizsgálók függetlensége és megszűnjön az összeférhetetlenség. E problémák megoldásával és a betiltandó konkrét szolgáltatásokkal kapcsolatban ugyanis a munkacsoportban eltérő vélemények alakultak ki.

Kérdések: Egyet tud-e érteni a feketelista kizárólagos alkalmazásának elvével? Egyet tud-e érteni e feketelista javasolt tartalmával, amely az elnökségi kompromisszumban található (9380/13)? Egyet tud-e érteni az elnökség kompromisszumos javaslatával, amely szerint az engedélyezett szolgáltatások felső határa bármely hároméves időszakban a kifizetett díjak legfeljebb 70%-a lenne, az uniós jogszabályok által előírt könyvvizsgálattal kapcsolatos szolgáltatások nélkül?

3. A nemzeti könyvvizsgálati felügyeleti szervek együttműködése

A Bizottság rendeletjavaslata a könyvvizsgálók felügyelete tekintetében a nemzeti illetékes hatóságok közötti, az Európai Értékpapír-piaci Hatóság (EÉPH) keretében folytatott uniós szintű együttműködést ír elő. A javasolt bizottság átvinné azokat a feladatokat, amelyeket korábban a Könyvvizsgálók Felügyeleti Testületei Európai Csoportja (EAOB), a Bizottság elnökletével működő szakértői csoport végzett.

A delegációk széles körűen támogatták a nemzeti könyvvizsgálati felügyeleti szervek közötti további uniós szintű együttműködés gondolatát, de megosztottak voltak a tekintetben, hogy melyik uniós szervet kellene megbízni az együttműködési feladatokkal, valamint néhány további javasolt feladattal kapcsolatban is.

A munkacsoporti szintű megbeszélések során eddig két alternatíva merült fel. Az egyik az elnökség május 13-i kompromisszumos javaslata, amellyel több delegációnak a bizottsági javaslattal kapcsolatos aggályait kísérli meg orvosolni azáltal, hogy az ESMA-n belül létrejönne az Európai Könyvvizsgálati Felügyeleti Szervek Bizottsága, amely a Könyvvizsgálók Felügyeleti Testületei Európai Csoportjának (EAOB) a tagjaiból állna és döntéshozatali jogkörrel rendelkezne. Több delegáció viszont az ESMA helyett más alternatívát javasolt (a 2013. május 14-i 9531/13 dokumentum), mégpedig az EAOB keretében folyó jelenlegi együttműködés megerősítését azáltal, hogy egy irányelvvel felállítanák a Könyvvizsgálók Felügyeleti Testületeinek Európai Központját (EAOB), és ezzel párhuzamosan megszüntetnék az EAOB-ot olyan módon, hogy egy irányelvvel vagy egy rendelettel hatályon kívül helyeznék az azt létrehozó jogszabályt (a Bizottság 2005/090/EK határozata).

Kérdés: A kompromisszum jegyében egyet tud-e érteni az elnökség kompromisszumos javaslatával, amelynek értelmében az ESMA-n belül létrejönne az Európai Könyvvizsgálati Felügyeleti Szervek Bizottsága?

III. ÖSSZEGZÉS

Felkérjük a Tanácsot, hogy nyugtázza a II. pontban szereplő, az elért eredményekről szóló elnökségi jelentést, és a III. pontban foglalt kérdések alapján tartson irányadó vitát a 2013. május 29-i ülésén.
