

Wijziging van de Wet toezicht accountantsorganisaties, het Burgerlijk Wetboek, en enige andere wetten ter implementatie van richtlijn nr. 2014/56/EU van het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie van 16 april 2014 tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen (PbEU 2014, L 158) en ter implementatie van verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (PbEU 2014, L 158) (Implementatiewet richtlijn en verordening wettelijke controles jaarrekeningen)

VOORSTEL VAN WET

Wij Willem Alexander, bij de gratie Gods, Koning der Nederlanden, Prins van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat richtlijn nr. 2014/56/EU van het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie van 16 april 2014 tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen (PbEU 2014, L 158) en verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (PbEU 2014, L 158) nopen tot aanpassing van de Wet toezicht accountantsorganisaties, het Burgerlijk Wetboek, en enige andere wetten;

Zo is het, dat Wij, de Afdeling advisering van de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

ARTIKEL I

De **Wet toezicht accountantsorganisaties** wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, onderdeel f, wordt na "accountantsorganisatie" ingevoegd: of auditkantoor.
2. Aan het slot van het eerste lid, onderdeel h, wordt toegevoegd: en die niet als gevolg van een toelating overeenkomstig artikel 3 van de richtlijn in een lidstaat is toegelaten tot het verrichten van controles als bedoeld in artikel 2, onderdeel 1, van de richtlijn.
3. Aan het slot van het eerste lid, onderdeel i, wordt toegevoegd: en die niet als gevolg van een toelating overeenkomstig artikel 3 of 44 van de richtlijn in een lidstaat is toegelaten tot het verrichten van controles als bedoeld in artikel 2, onderdeel 1, van de richtlijn.
4. Aan het eerste lid wordt een onderdeel toegevoegd, luidende:
q. verordening: verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke

controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang (PbEU 2014, L 158);

5. Na het tweede lid wordt een lid toegevoegd, luidende:

3. Het eerste en het derde tot en met zevende lid van artikel 393 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek zijn van overeenkomstige toepassing op een wettelijke controle als bedoeld in het eerste lid, onderdeel p.

B

In artikel 4 vervalt: 1, tweede lid,.

C

In hoofdstuk 1 wordt na artikel 4 een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 4a

De hoofdstukken 2, 3 en 5 tot en met 6 zijn van overeenkomstige toepassing op accountantsorganisaties die controleverklaringen afgeven als bedoeld in artikel 45, eerste lid, van de richtlijn.

D

Aan artikel 5, tweede lid, wordt, onder vervanging van de punt aan het einde van onderdeel c door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:
d. auditkantoren die op grond van artikel 12e zijn ingeschreven in het in artikel 11 bedoelde register.

E

Artikel 11, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. In de eerste zin wordt na "vergunninghoudende accountantsorganisaties," ingevoegd: auditkantoren die voldoen aan artikel 12e,.

2. In de tweede zin, wordt na "op voordracht van de accountantsorganisatie" ingevoegd: of het auditkantoor.

F

Artikel 12c, eerste lid, als volgt wordt gewijzigd:

1. Onderdeel a komt te luiden:

a. zij verklaringen afgeeft als bedoeld in artikel 12b, tenzij het betreft verklaringen omtrent de controle van de jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening van ondernemingen die uitsluitend effecten als bedoeld in onderdeel b van de definitie van effect in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht uitgeven die zijn toegelaten tot de handel op een in dat artikel bedoelde gereguleerde markt in Nederland met een nominale waarde per effect op de datum van uitgifte van ten minste:

1°. € 50.000 of, in het geval van effecten in een andere valuta, met een nominale waarde per effect die op de datum van uitgifte ten minste gelijkwaardig is aan € 50.000, indien de effecten zijn toegelaten tot de gereguleerde markt voor 31 december 2010, of

2°. € 100.000 of, in het geval van effecten in een andere valuta, een nominale waarde per effect hebben die op de datum van uitgifte ten minste gelijkwaardig is aan € 100.000, indien de effecten zijn toegelaten tot de gereguleerde markt op of na 31 december 2010;

2. In onderdeel c wordt "de artikelen 25 of 25a" vervangen door: de artikelen 19, 19a, 25 en 25a.

3. Onderdeel d komt te luiden:

d. zij op haar website een transparantieverlag publiceert dat de in artikel 13 van de verordening bedoelde informatie bevat of dat zij aan gelijkwaardige openbaarmakingseisen voldoet.

G

Na afdeling 2.4 wordt een afdeling ingevoegd, luidende:

Afdeling 2.5. Auditkantoren

Artikel 12e

1. Een auditkantoor kan een wettelijke controle verrichten indien de externe accountant die verantwoordelijk is voor de uitvoering van de wettelijke controle voldoet aan het bij of krachtens afdeling 3.2 bepaalde.
2. De Autoriteit Financiële Markten draagt, op verzoek, zorg voor de inschrijving in het register, bedoeld in artikel 11, van een auditkantoor als bedoeld in het eerste lid dat aantoont dat het is toegelaten tot het verrichten van controles als bedoeld in artikel 2, onderdeel 1, van de richtlijn in een andere lidstaat.
3. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden regels gesteld ten aanzien van de wijze waarop de aanvraag tot inschrijving wordt ingediend en de bescheiden en gegevens die daarbij worden overgelegd.
4. De Autoriteit Financiële Markten doet aan de toezichthoudende instantie in de lidstaat waar het auditkantoor is toegelaten mededeling van het besluit tot inschrijving in het register.

Artikel 12f

De artikelen 14, 19, 19a, 20, 23, 24 en 24b, afdeling 3.2 en de hoofdstukken 5 tot en met 6, met uitzondering van artikel 48a, zijn van overeenkomstige toepassing op auditkantoren die overeenkomstig artikel 12e wettelijke controles verrichten.

H

Na artikel 18 worden twee artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 18a

Een accountantsorganisatie legt gedragsregels en procedures vast, die waarborgen dat belangrijke controletaken niet op zodanige wijze worden uitbesteed dat dit afbreuk doet aan de kwaliteitsbeheersing of een belemmering vormt voor adequaat toezicht op de naleving van de wet of de verordening.

Artikel 18b

1. Een accountantsorganisatie heeft een passend beloningsbeleid, ook ten aanzien van winstdeling, dat voldoende prestatieprikkels bevat om de kwaliteit van wettelijke controles te verzekeren.
2. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen nadere regels worden gesteld ten aanzien van het beloningsbeleid.

I

Artikel 19 komt te luiden:

Artikel 19

1. Een accountantsorganisatie is onafhankelijk van de controlecliënt waarbij zij een wettelijke controle verricht en niet betrokken bij de besluitvorming van de controlecliënt, waarbij de onafhankelijkheid in ieder geval vereist is gedurende de periode waarop de te controleren financiële verantwoording betrekking heeft en gedurende de periode waarin de wettelijke controle wordt verricht.
 2. De accountantsorganisatie neemt maatregelen om te waarborgen dat bij het verrichten van een wettelijke controle haar onafhankelijkheid niet wordt beïnvloed door een bestaand of potentieel belangenconflict, of andere directe of indirecte relatie waarbij zij, de externe accountant die de controle verricht, of, voor zover van toepassing, een ander onderdeel van het netwerk, beleidsbepalers van de accountantsorganisatie, of andere personen werkzaam onder haar verantwoordelijkheid, betrokken is.
 3. De accountantsorganisatie accepteert geen opdracht tot een wettelijke controle, of beëindigt deze opdracht, indien sprake is van relaties als bedoeld in het tweede lid, die invloed kunnen hebben op de uitkomsten van de wettelijke controle, op grond waarvan een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde partij, met inachtneming van de door de accountantsorganisatie getroffen maatregelen, zou concluderen dat de onafhankelijkheid van de accountantsorganisatie bedreigd zou kunnen worden.
 4. De accountantsorganisatie legt de ingevolge dit artikel genomen maatregelen vast.
 5. De accountantsorganisatie voldoet aan bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels ter zake van haar onafhankelijkheid.
- J

Na artikel 19 worden twee artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 19a

1. Alvorens een opdracht voor een wettelijke controle te aanvaarden of te verlengen, beoordeelt de accountantsorganisatie:
 - a. of zij voldoet aan de eisen van onafhankelijkheid die ingevolge artikel 19 worden gesteld;
 - b. of er sprake is van bedreigingen van haar onafhankelijkheid en wat er gedaan wordt om deze bedreigingen te beperken;
 - c. of zij beschikt over de bevoegde medewerkers, tijd en middelen om de wettelijke controle op de juiste wijze uit te voeren;
 - d. of de externe accountant die verantwoordelijk is voor het uitvoeren van de wettelijke controle, bevoegd is deze controle uit te voeren in de lidstaat die de wettelijke controle vereist.
2. De accountantsorganisatie legt de beoordeling, bedoeld in het eerste lid, vast en houdt documentatie hierover beschikbaar.

Artikel 19b

Een accountantsorganisatie treft onverwijld gepaste maatregelen indien een accountantsverklaring, of een onderdeel daarvan, niet voldoet aan de eisen van artikel 393, vijfde lid, van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek of, voor zover het gaat om een wettelijke controle van een organisatie van openbaar belang, artikel 10 van de verordening.

K

Artikel 20 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het derde lid wordt aan het slot toegevoegd: , waaronder de meest recente controle van die controlecliënt.
2. Er worden twee leden toegevoegd, luidende:
4. Het eerste lid is niet van toepassing op een accountantsorganisatie die een wettelijke controle verricht van een controlecliënt die deel uitmaakt van een groep ondernemingen of instellingen waarvan de moederonderneming in een derde land is gevestigd, voor wat betreft de overdracht van relevante documentatie van de verrichte controlewerkzaamheden door de accountantsorganisatie aan de groepsaccountant die in het derde land is gevestigd, voor zover deze documentatie nodig is voor het verrichten van de controle van de geconsolideerde financiële overzichten van de moederonderneming.
5. De accountantsorganisatie voldoet aan bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels terzake van geheimhouding.

L

Artikel 21, tweede lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. Onderdeel c komt te luiden:
 - c. het voorkomen dat bij het verrichten van wettelijke controles de onafhankelijkheid in het geding komt van de externe accountants, of andere personen werkzaam onder haar verantwoordelijkheid;
2. Onder verlettering van onderdeel d tot onderdeel e, wordt een onderdeel ingevoegd, luidende:
 - d. het voorkomen dat bij het verrichten van wettelijke controles de professioneel-kritische instelling van de externe accountants in het geding komt;

M

In artikel 21a wordt na "taken" ingevoegd: en ten aanzien van de bij dit comité of dit orgaan in te dienen aanvullende verklaring als bedoeld in artikel 11 van de verordening.

N

In artikel 24, tweede lid, wordt "twee" vervangen door: drie.

O

Artikel 24a vervalt.

P

Artikel 24b, eerste en tweede lid, komt te luiden:

1. In aanvulling op artikel 5, eerste lid, van de verordening, verricht een accountantsorganisatie die de wettelijke controle verricht bij een organisatie van openbaar belang, naast controlediensten geen andere werkzaamheden voor die organisatie, haar gelieerde entiteiten die in Nederland zijn gevestigd of haar gelieerde entiteiten die zijn gevestigd in een staat die geen lidstaat is.
2. In aanvulling op artikel 5, eerste lid, van de verordening, verricht een accountantsorganisatie die onderdeel uitmaakt van een netwerk, geen wettelijke controles bij een organisatie van openbaar belang indien een ander onderdeel van het netwerk dat in Nederland is gevestigd andere werkzaamheden dan controlediensten als bedoeld in het eerste lid verricht voor die organisatie van openbaar belang, haar gelieerde entiteiten die in Nederland

zijn gevestigd of haar gelieerde entiteiten als bedoeld in het derde lid, onderdeel a, die gevestigd zijn in een staat die geen lidstaat is.

Q

Artikel 25 komt te luiden:

Artikel 25

Een externe accountant voldoet aan:

- a. de standaarden, bedoeld in artikel 26 van de richtlijn, die zijn goedgekeurd door de Europese Commissie, en;
- b. bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels terzake van zijn vakbekwaamheid, objectiviteit, professioneel-kritische instelling en integriteit.

Artikel 25a komt te luiden:

Artikel 25a

1. Een externe accountant is onafhankelijk van de controlecliënt waarbij hij een wettelijke controle verricht en niet betrokken bij de besluitvorming van de controlecliënt, waarbij de onafhankelijkheid in ieder geval vereist is gedurende de periode waarop de te controleren financiële verantwoording betrekking heeft en gedurende de periode waarin de wettelijke controle wordt verricht.
2. De externe accountant neemt maatregelen om te waarborgen dat bij de uitvoering van een wettelijke controle zijn onafhankelijkheid niet wordt beïnvloed door een bestaand of potentieel belangenconflict, of andere directe of indirecte relatie, waarbij hij, de accountantsorganisatie waarbij hij werkzaam is of waaraan hij verbonden is, of, voor zover van toepassing, een ander onderdeel van het netwerk, beleidsbepalers van de accountantsorganisatie, of andere personen werkzaam onder zijn verantwoordelijkheid, betrokken is.
3. De externe accountant accepteert geen opdracht tot een wettelijke controle, of beëindigt deze, indien er sprake is van relaties als bedoeld in het tweede lid, die invloed kunnen hebben op de uitkomsten van de wettelijke controle, op grond waarvan een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde partij, met inachtneming van de door de externe accountant getroffen maatregelen, zou concluderen dat de onafhankelijkheid van de externe accountant bedreigd zou kunnen worden.
4. De externe accountant legt de ingevolge dit artikel genomen maatregelen vast.
5. De externe accountant voldoet aan bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels terzake van zijn onafhankelijkheid.

R

Artikel 26, vijfde lid, tweede volzin, vervalt.

S

Artikel 29a komt te luiden:

Artikel 29a

1. Degene die als externe accountant verantwoordelijk is geweest voor het uitvoeren van een wettelijke controle, aanvaardt, na het beëindigen van zijn

werkzaamheden als externe accountant bij die controlecliënt, gedurende een periode van ten minste een jaar geen functie als:

- a. beleidsbepaler bij die controlecliënt;
- b. lid van het auditcomité of een orgaan met gelijksoortige taken van die controlecliënt; of
- c. lid van het toezichthoudende orgaan van die controlecliënt.

2. Indien de controlecliënt een organisatie van openbaar belang is, bedraagt de periode, bedoeld in het eerste lid, ten minste twee jaren.

T

Artikel 47 komt te luiden:

Artikel 47

De leden van het bestuur van de Autoriteit Financiële Markten die het dagelijks beleid met betrekking tot het toezicht op de naleving van deze wet bepalen:

- a. zijn niet verantwoordelijk voor het uitvoeren van wettelijke controles, noch zijn zij dat geweest gedurende de drie onmiddellijk voorafgaande jaren;
- b. maken gedurende deze periode geen deel uit van de dagelijkse leiding of het administratieve orgaan van een accountantsorganisatie, noch hebben zij hiervan in de drie onmiddellijk voorafgaande jaren deel uitgemaakt;
- c. maken gedurende deze periode geen deel uit van het bestuur van een accountantsorganisatie, noch hebben zij hiervan in de drie onmiddellijk aan deze periode voorafgaande jaren deel uitgemaakt;
- d. bezitten geen stemrechten in een accountantsorganisatie, noch hebben zij deze rechten bezeten in de drie onmiddellijk aan deze periode voorafgaande jaren;
- e. zijn gedurende deze periode niet werkzaam bij of verbonden aan een accountantsorganisatie, noch zijn zij dat geweest in de drie onmiddellijk aan deze periode voorafgaande jaren.

U

Artikel 48a wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid komt te luiden:

1. De Autoriteit Financiële Markten beoordeelt ten minste eenmaal in de zes jaar, of zoveel vaker op basis van een risicoanalyse, of een accountantsorganisatie voldoet aan het bij of krachtens deze wet en de verordening bepaalde.

2. Onder vernummering van het vierde en vijfde lid tot vijfde en zesde lid, wordt een lid ingevoegd, luidende:

4. De beoordeling, bedoeld in het derde lid, is passend en evenredig ten opzichte van de schaal en complexiteit van de activiteit van de accountantsorganisatie. Bij de beoordeling van accountantsorganisaties die wettelijke controles verrichten bij middelgrote ondernemingen, bedoeld in artikel 397, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, wordt er rekening mee gehouden dat de internationale controlestandaarden als bedoeld in artikel 26 van de richtlijn, worden toegepast op een wijze die evenredig is met de omvang en complexiteit van de activiteiten van de controlecliënt.

V

Na artikel 49 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 49a

Een door de Autoriteit Financiële Markten op grond van artikel 49 aangewezen persoon die belast is met de beoordeling van een accountantsorganisatie, bedoeld in artikel 48a, eerste en tweede lid:

- a. beschikt over passende beroepskwalificaties en relevante beroepservaring op het gebied van wettelijke controles en heeft een specifieke opleiding voor de uitvoering van kwaliteitsbeoordelingen genoten;
- b. is gedurende de drie jaren voorafgaand aan de beoordeling niet werkzaam geweest of verbonden aan die accountantsorganisatie; en
- c. verklaart, voorafgaande aan de beoordeling, dat tussen hem en de te beoordelen accountantsorganisatie geen belangenconflicten bestaan.

W

In afdeling 5.1 wordt na artikel 51 een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 51a

De Autoriteit Financiële Markten is belast met de uitvoering en handhaving van de verordening.

X

In artikel 52 wordt na "bij of krachtens deze wet" ingevoegd: of bij de verordening.

Y

Artikel 53, eerste lid, komt te luiden:

1. De Autoriteit Financiële Markten kan een last onder dwangsom opleggen ter zake van een overtreding van een voorschrift, gesteld bij of krachtens de artikelen 5, eerste lid, 6, derde lid, 14, 15, 16, 16a, 17, 18, tweede en derde lid, 18a, 18b, eerste lid, 19, 19a, 19b, 21, 22, 23, 24, 24b en 56a van deze wet, artikel 5:20 van de Algemene wet bestuursrecht en de artikelen 4, eerste, tweede en derde lid, 5, eerste, vierde en vijfde lid, 6, 7, 8, 10, 11, eerste, tweede, vierde en vijfde lid, 12, eerste lid, 13, 14, 15, 16, eerste tot en met zesde lid, 17, eerste, derde, vijfde tot en met zevende lid, en 18 van de verordening.

Z

Artikel 54, eerste lid, komt te luiden:

1. De Autoriteit Financiële Markten kan een bestuurlijke boete opleggen ter zake van een overtreding van een voorschrift, gesteld bij of krachtens de artikelen 5, eerste lid, 6, derde lid, 14, 15, 16a, 18, 19, 19b, 20, eerste en derde lid, 21, 22, 23, 24, 24a en 24b van deze wet, artikel 5:20 van de Algemene wet bestuursrecht en de artikelen 4, eerste, tweede en derde lid, 5, eerste, vierde en vijfde lid, 6, 7, 8, 10, 11, eerste, tweede, vierde en vijfde lid, 12, eerste lid, 13, 14, 15, 16, eerste tot en met zesde lid, 17, eerste, derde, vijfde tot en met achtste lid, en 18 van de verordening.

AA

Na artikel 56 worden twee artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 57

De Autoriteit Financiële Markten kan ter zake van een overtreding van hetgeen bij of krachtens deze wet, de verordening of de Wet op het accountantsberoep is bepaald aan medewerkers, bedoeld in artikel 1 van het Besluit toezicht accountantsorganisaties, of personen die het dagelijks beleid van een organisatie van openbaar belang bepalen, een verbod opleggen van ten hoogste drie jaar om een functie te bekleden bij een accountantsorganisatie of een organisatie van openbaar belang.

Artikel 58

1. De Autoriteit Financiële Markten kan ter zake van een overtreding van hetgeen bij of krachtens deze wet en de verordening is bepaald, bepalen dat een accountantsorganisatie die wettelijke controles verricht bij een organisatie van openbaar belang niet langer bevoegd is wettelijke controles te verrichten bij die controlecliënt.
2. De accountantsorganisatie, bedoeld in het eerste lid, beëindigt onverwijld de opdracht tot het verrichten van de wettelijke controle.
3. De Autoriteit Financiële Markten deelt het besluit, bedoeld in het eerste lid, onverwijld mee aan de controlecliënt.

BB

Artikel 63f, wordt als volgt gewijzigd:

1. Het tweede lid wordt als volgt gewijzigd:
 - 1°. In onderdeel b, wordt na "een accountantsorganisatie" ingevoegd: of andere personen.
 - 2°. Onderdeel c, komt te luiden:
 - c. door dezelfde accountantsorganisatie of andere personen een beroep is ingesteld tegen een bestuurlijke boete ten aanzien van dezelfde handelingen;
 - 3°. Onder vervanging van de punt aan het einde van onderdeel d door ; of wordt een onderdeel toegevoegd, luidende:
 - e. met betrekking tot dezelfde handeling tegen dezelfde accountant, als bedoeld in artikel 1, van de Wet op het accountantsberoep, een klacht is ingediend bij de accountantskamer overeenkomstig artikel 22, eerste lid, van de Wet tuchtrechtspraak accountants.
4. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:
 4. Het tweede lid is niet van toepassing op het verstrekken van vertrouwelijke gegevens en inlichtingen door de Autoriteit Financiële Markten in overeenstemming met artikel 31, derde lid, van de verordening.

CC

Artikel 63j wordt als volgt gewijzigd:

1. Het derde lid wordt als volgt gewijzigd:
 - 1°. Aan het slot van onderdeel a vervalt: of.
 - 2°. Er wordt, onder verlettering van de onderdelen b tot en met d tot c tot en met e, een onderdeel ingevoegd, luidende:
 - b. met de verstrekking van de gegevens en inlichtingen de bescherming van de commerciële belangen van de controlecliënt, met inbegrip van zijn intellectuele eigendomsrechten, in het gedrang komt;
 - 3°. In onderdeel c (nieuw) wordt "dezelfde accountantsorganisaties" vervangen door: een accountantsorganisatie of andere personen.
 - 4°. Onderdeel d (nieuw) komt te luiden:
 - d. door dezelfde accountantsorganisatie of andere personen een beroep is ingesteld tegen een bestuurlijke boete ten aanzien van dezelfde handelingen;
 - 5°. In onderdeel e (nieuw) wordt aan het slot de punt vervangen door: ; of.

6°. Er wordt een onderdeel toegevoegd, luidende:

f. met betrekking tot dezelfde handeling tegen dezelfde accountant, als bedoeld in artikel 1, van de Wet op het accountantsberoep, een klacht is ingediend bij de accountantskamer overeenkomstig artikel 22, eerste lid, van de Wet tuchtrechtspraak accountants.

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

5. Het eerste tot en met vierde lid, met uitzondering van het tweede lid, onderdeel c, is niet van toepassing op de uitwisseling van gegevens en inlichtingen als bedoeld in artikel 36 van de verordening.

DD

Na afdeling 5c.2 wordt een afdeling ingevoegd, luidende:

Afdeling 5c.3 Samenwerking en uitwisseling van gegevens met Europese instanties

Artikel 63l

1. De Autoriteit Financiële Markten verstrekt aan het Comité van Europese auditors-toezichthouders jaarlijks geaggregeerde informatie over alle bestuurlijke boetes en, wanneer een dwangsom wordt verbeurd, lasten onder dwangsom, die ingevolge deze wet of de verordening zijn opgelegd.

2. De Autoriteit Financiële Markten deelt aan het Comité van Europese auditors-toezichthouders onverwijld alle maatregelen mee, bedoeld in artikel 56b van deze wet en artikel 2, eerste lid, onderdeel d, van de Wet tuchtrechtspraak accountants.

Artikel 63m

De Autoriteit Financiële Markten kan, in afwijking van artikel 63a, vertrouwelijke gegevens of inlichtingen verkregen bij de vervulling van de haar ingevolge deze wet of de verordening opgedragen taak, verstrekken aan buitenlandse nationale centrale banken die onderdeel uitmaken van het Europees Stelsel van Centrale Banken, bedoeld in artikel 282, eerste lid, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie en de Europese Centrale Bank, handelend in haar hoedanigheid van monetaire autoriteit, en het Europees Comité voor systeemrisico's. Artikel 63b, eerste lid, is van overeenkomstige toepassing.

EE

In artikel 64 wordt na "uit deze wet" ingevoegd: of de verordening.

FF

Artikel 67 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het vierde lid komt te luiden:

4. De openbaarmaking van een besluit geschiedt in zodanige vorm dat het besluit niet herleidbaar is tot afzonderlijke personen, indien voorafgaand aan openbaarmaking door de Autoriteit Financiële Markten kan worden vastgesteld dat bij volledige openbaarmaking:

- a. voor zover de boete wordt opgelegd aan een natuurlijk persoon, bekendmaking van zijn persoonlijke gegevens onevenredig zou zijn;
- b. betrokken partijen in onevenredige mate schade zou worden berokkend;
- c. een lopend strafrechtelijk onderzoek zou worden ondermijnd; of
- d. de stabiliteit van het financiële stelsel in gevaar zou worden gebracht.

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

5. De Autoriteit Financiële Markten maakt de indiening van een bezwaar of de instelling van een beroep tegen een besluit als bedoeld in het eerste lid, alsmede de uitkomst van dat bezwaar of beroep, bekend zodra dit redelijkerwijs uitvoerbaar is. Het vierde lid is van overeenkomstige toepassing.

GG

Artikel 68 wordt als volgt gewijzigd:

1. De zinsnede "tenzij de openbaarmaking van het besluit in strijd is of zou kunnen komen met het doel van het door de toezichthouder uit te oefenen toezicht op de naleving van deze wet" wordt vervangen door: , alsmede, voor zover van toepassing, de uitkomst van een bezwaar of beroep dat daaraan vooraf is gegaan.
2. Aan de tekst wordt een zin toegevoegd, luidende: Artikel 67, vierde lid, is van overeenkomstige toepassing.

HH

Artikel 69, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. De zinsnede ", tenzij de openbaarmaking van het besluit in strijd is of zou kunnen komen met het doel van het door de toezichthouder uit te oefenen toezicht op de naleving van deze wet" vervalt.
2. Er wordt een zin toegevoegd, luidende: Artikel 67, vierde en vijfde lid, is van overeenkomstige toepassing.

ARTIKEL II

Artikel 1 van **Wet op het accountantsberoep** wordt als volgt gewijzigd:

1. In de definitie van *accountantsorganisatie* wordt "artikel 1, onderdeel a" vervangen door: artikel 1, eerste lid, onderdeel a.
2. In de definitie van *wettelijke controle* wordt "artikel 1, onderdeel p" vervangen door: artikel 1, eerste lid, onderdeel p.

ARTIKEL III

In artikel 2, eerste lid, onderdeel d, van de **Wet tuchtrechtspraak accountants** wordt "één jaar" vervangen door: drie jaren.

ARTIKEL IV

Aan het vijfde lid van artikel 393 van **Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek** worden, onder vervanging van de punt aan het einde van onderdeel f door een puntkomma, twee onderdelen toegevoegd, luidende:

- g. een verklaring betreffende materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen rijzen of de rechtspersoon zijn werkzaamheden voort kan zetten;
- h. een vermelding van de vestigingsplaats van de accountantsorganisatie.

ARTIKEL V

De **Wet bekostiging financieel toezicht** wordt als volgt gewijzigd:

A

In bijlage I wordt het onderdeel "Toezichthouder: AFM" als volgt gewijzigd:

1. In de beschrijving van de eenmalige toezichthandeling met code Wta.A3.01 vervalt: of artikel VI, tweede lid, van de wet van 12 juni 2008, houdende wijziging van de Wet toezicht accountantsorganisaties en Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek ter implementatie van richtlijn nr. 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad (PbEU L 157).

2. Na de eenmalige toezichthandeling met code Wta.A3.01 wordt een eenmalige toezichthandeling ingevoegd met code Wta.A3.01a, luidende: De verwerking van de ontvangst van een aanvraag tot inschrijving in het register, bedoeld in artikel 12e, tweede lid, van de Wet toezicht accountantsorganisaties en een tarief van EUR 1000.

3. In de beschrijvingen van de eenmalige toezichthandelingen met de codes Wta.A3.02 en Wta.A3.02a wordt "een besluit heeft genomen als bedoeld in artikel 46, tweede lid, tweede volzin, van de richtlijn nr. 2006/43/EG" telkens vervangen door: een uitvoeringshandeling heeft vastgesteld als bedoeld in artikel 46, tweede lid, van richtlijn nr. 2006/43/EG.

B

In bijlage II wordt het onderdeel "Toezichthouder: Autoriteit Financiële Markten" als volgt gewijzigd:

1. In de toezichtcategorie "Accountantsorganisaties" komt de kolom "Personen" te luiden:

- a. Accountantsorganisaties zonder OOB controlecliënten.
- b. Accountantsorganisaties met OOB controlecliënten.
- c. Auditkantoren.
- d. Auditororganisaties derde landen.

2. In de toezichtcategorie "Accountantsorganisaties" komt de kolom "Wetsverwijzing" te luiden:

artikel 5 Wta
artikel 12c Wta
artikel 12e Wta.

ARTIKEL VI

Deze wet wordt aangehaald als: Implementatiewet richtlijn en verordening wettelijke controles jaarrekeningen.

ARTIKEL VI

Deze wet treedt in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat voor de verschillende artikelen of onderdelen daarvan verschillend kan worden vastgesteld.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Minister van Financiën,

De Minister van Veiligheid en Justitie,