2025/1992

6.10.2025 г.

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2025/1992 НА КОМИСИЯТА

от 2 октомври 2025 година

относно адекватността на компетентния орган на Обединеното кралство съгласно Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета

(нотифицирано под номер C(2025) 6589)

(текст от значение за ЕИП)

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17 май 2006 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети, за изменение на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета и за отмяна на Директива 84/253/ЕИО на Съвета ([1]), и по-специално член 47, параграф 3, първа алинея от нея,

като има предвид, че:

(1) По силата на член 47, параграф 1 от Директива 2006/43/ЕО държавите членки могат да разрешат прехвърлянето на работни документи по одита или на други документи, държани от одобрените от тях регистрирани одитори или одиторски дружества, както и на доклади за проверки или разследвания, свързани със съответните одити, на компетентните органи на трета държава само ако са изпълнени условията, посочени в него. Сред тези условия в член 47, параграф 1, букви в) и г) от същата директива се изисква тези органи да отговарят на изисквания, които са обявени за адекватни от Комисията, и че са налице работни (действащи) договорености на основата на реципрочност между тези компетентни органи на трети държави и компетентните органи на съответните държави членки. Същото изискване съществува и в Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия (наричано по-нататък „Обединеното кралство“). От това следва, че прехвърлянето на такива работни документи по одита или други документи изисква приемането на решения относно адекватността, както и на работни договорености от двете страни. Обединеното кралство вече е издало решения относно адекватността по отношение на всяка от държавите членки. В този контекст следва да се определи дали компетентният орган на Обединеното кралство отговаря на изискванията, които са адекватни за тези цели.

(2) Решенията относно адекватността, взимани по силата на член 47, параграф 3 от Директива 2006/43/ЕО, не разглеждат други специфични изисквания за прехвърлянето на работни документи по одита и други документи, държани от регистрираните одитори или одиторски дружества, както и на доклади за проверки или разследвания, като например наличието на посочените в член 47, параграф 1, буква г) от Директива 2006/43/ЕО работни споразумения на основата на реципрочност между компетентните органи или изискванията за посоченото в член 47, параграф 1, буква д) от същата директива прехвърляне на лични данни.

(3) Сътрудничеството по прехвърлянето на компетентните органи на трета държава на работни документи по одита или на други документи, държани от регистрираните одитори или одиторски дружества, както и на доклади за проверки или разследвания е въпрос, отразяващ значителния обществен интерес от извършването на независим публичен надзор. По тази причина в рамките на работните договорености, посочени в член 47, параграф 2 от Директива 2006/43/ЕО, компетентните органи на държавите членки следва да гарантират, че компетентните органи на Обединеното кралство използват документите, прехвърлени им в съответствие с член 47, параграф 1 от същата директива, само за да упражняват своите функции по публичен надзор, външно гарантиране на качеството и разследвания на одитори и одиторски дружества.

(4) Когато се извършват проверки или разследвания, на регистрираните одитори и одиторските дружества не следва да е позволено да предоставят достъп до или да предават своите работни документи по одита или други документи на компетентния орган на Обединеното кралство при условия, различни от тези, определени в член 47 от Директива 2006/43/ЕО.

([1]) ОВ L 157, 9.6.2006 г., стр. 87.

(5) Държавите членки трябва да гарантират, че работните договорености, които се изискват по член 47, параграф 1, буква г) от Директива 2006/43/ЕО, за прехвърляне на работни документи по одита или други документи, държани от регистрираните одитори или одиторски дружества, както и на доклади за проверки или разследвания между техните компетентни органи и компетентния орган на Обединеното кралство, които са предмет на настоящото решение, са договорени на принципа на реципрочност и включват защита на професионалната тайна и чувствителната търговска информация, която се съдържа в такива документи, отнасящи се до одитираните дружества, включително тяхната индустриална и интелектуална собственост, или до регистрираните одитори и одиторските дружества, които одитират тези предприятия.

(6) Когато работните документи по одита или други документи, държани от регистрираните одитори или одиторски дружества, както и докладите за проверки или разследвания, прехвърляни на компетентния орган на Обединеното кралство, съдържат лични данни, това прехвърляне е законосъобразно само ако са спазени и изискванията за международно предаване на данни, определени в Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета ([2]). Поради това с член 47, параграф 1, буква д) от Директива 2006/43/ЕО от държавите членки се изисква да предприемат необходимото, така че при прехвърлянето на лични данни между техните компетентни органи и компетентния орган на Обединеното кралство да се съблюдават приложимите принципи и правила за защита на данните, и по-специално разпоредбите на глава V от Регламент (ЕС) 2016/679. Държавите членки следва да предвидят подходящи гаранции за предаването на лични данни в съответствие с Решение за изпълнение (ЕС) 2021/1772 на Комисията от 28 юни 2021 г. („решение относно адекватното ниво на защита на данните в Обединеното кралство“) ([3]). Освен това държавите членки следва да гарантират, че компетентният орган на Обединеното кралство няма да разкрива допълнително лични данни, които се съдържат в прехвърлените документи, без предварителното съгласие на компетентните органи на съответните държави членки.

(7) Компетентният орган за одитен надзор в Обединеното кралство е Съветът за финансова отчетност. Той е независим регулатор орган, който упражнява надзор върху одиторите, счетоводителите и актюерите.

(8) Комитетът на европейските органи за надзор на одита направи повторна оценка на правната рамка на Обединеното кралство. Въз основа на техническата оценка на Комитета на европейските органи за надзор на одита, посочена в член 30, параграф 7, буква в) от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета ([4]), Съветът за финансова отчетност отговаря на изисквания, които следва да бъдат признати за адекватни за целите на член 47 от Директива 2006/43/ЕО.

(9) Настоящото решение не следва да засяга споразуменията за сътрудничество, посочени в член 25, параграф 4 от Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета ([5]).

(10) Никое направено по силата на член 47, параграф 3, първа алинея от Директива 2006/43/ЕО заключение относно адекватността на изискванията, на които отговарят компетентните органи на трета държава, не предопределя евентуални решения относно равностойността на механизмите за публичен надзор, гарантиране на качеството, разследване и санкциониране на одиторите и одиторските дружества от тази трета държава, които Комисията може да приеме по силата на член 46, параграф 2 от същата директива.

([2]) Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (Общ регламент относно защитата на данните) (ОВ L 119, 4.5.2016 г., стр. 1).

([3]) Решение за изпълнение (ЕС) 2021/1772 на Комисията от 28 юни 2021 г. съгласно Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета относно адекватното ниво на защита на личните данни от страна на Обединеното кралство (ОВ L 360, 11.10.2021 г., стр. 1).

([4]) Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията (ОВ L 158, 27.5.2014 г., стр. 77).

([5]) Директива № 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 15 декември 2004 г. относно хармонизиране изискванията за прозрачност по отношение на информацията за издателите, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар, и за изменение на Директива 2001/34/ЕО (ОВ L 390, 31.12.2004 г., стр. 38).

(11) С настоящото решение се цели да се улесни ефективното сътрудничество между компетентните органи на държавите членки и компетентния орган на Обединеното кралство. Неговата цел е да даде възможност на тези органи да упражняват своите функции по публичен надзор, външно гарантиране на качеството и извършване на разследвания, като в същото време се осигури защита на правата на засегнатите страни. Когато компетентен орган на държава членка реши да сключи работни споразумения на основата на реципрочност с компетентния орган на Обединеното кралство с оглед прехвърлянето на работни документи по одита или на други документи, държани от регистрираните одитори или одиторски дружества, както и на доклади за проверки или разследвания, съответната държава членка е задължена да уведоми Комисията за сключените между тези органи реципрочни работни договорености, за да може Комисията да прецени дали сътрудничеството съответства на посоченото в член 47 от Директива 2006/43/ЕО.

(12) Комисията, подпомагана от Комитета на европейските органи за надзор на одита, ще следи редовно пазарните тенденции, промените в надзорната и нормативната уредба, както и ефективността и опита, натрупан при сътрудничеството в областта на надзора. Комисията може по-конкретно да преразгледа настоящото решение по всяко време преди изтичането на срока на неговото прилагане, ако съответните промени налагат преоценка на установената с настоящото решение адекватност. Подобно преразглеждане може да доведе до отмяна на настоящото решение.

(13) В съответствие с член 42, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета ([6]) беше проведена консултация с Европейския надзорен орган по защита на данните, който прие становище на 28 април 2025 г.

(14) Мерките, предвидени в настоящото решение, са в съответствие със становището на комитета, създаден по силата на член 48, параграф 1 от Директива 2006/43/ЕО,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Съветът за финансова отчетност на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия отговаря на изискванията, които се считат за адекватни по смисъла на член 47, параграф 1, буква в) от Директива 2006/43/ЕО за целите на прехвърлянето на работни документи по одита или на други документи, държани от регистрираните одитори или одиторски дружества, както и на доклади за проверки и разследвания по член 47, параграф 1 от същата директива.

Член 2

1. Когато работните документи по одита или другите документи, държани от регистрирани одитори или одиторски дружества, са държани изключително от одитор или одиторско дружество, регистриран(о) в държава членка, която е различна от държавата членка на регистрация на одитора на групата и чийто компетентен орган е получил искане от посочения в член 1 орган, тези документи се прехвърлят на изискалия ги компетентен орган само ако компетентният орган на първата държава членка е дал своето изрично съгласие за прехвърлянето.

2. Всички двустранни работни договорености между компетентните органи на държавите членки и компетентния орган на Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия отговарят на условията, предвидени в член 47 от Директива 2006/43/ЕО.

([6]) Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни от институциите, органите, службите и агенциите на Съюза и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Регламент (ЕО) № 45/2001 и Решение № 1247/2002/ЕО (ОВ L 295, 21.11.2018 г., стр. 39).

Член 3

Адресати на настоящото решение са държавите членки.

Съставено в Брюксел на 2 октомври 2025 година.

За Комисията
Maria Luís ALBUQUERQUE
Член на Комисията