Euroopa Liidu
Teataja

ET
L-seeria

2025/1992

6.10.2025

KOMISJONI RAKENDUSOTSUS (EL) 2025/1992,

2. oktoober 2025,

Ühendkuningriigi pädeva asutuse adekvaatsuse kohta kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga 2006/43/EÜ

(teatavaks tehtud numbri C(2025) 6589 all)

(EMPs kohaldatav tekst)

EUROOPA KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 17. mai 2006. aasta direktiivi 2006/43/EÜ, mis käsitleb raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud aruannete kohustuslikku auditit ning millega muudetakse nõukogu direktiive 78/660/EMÜ ja 83/349/EMÜ ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu direktiiv 84/253/EMÜ, [1] eriti selle artikli 47 lõike 3 esimest lõiku,

ning arvestades järgmist:

(1) Direktiivi 2006/43/EÜ artikli 47 lõike 1 kohaselt võivad liikmesriigid lubada nende poolt tunnustatud vannutatud audiitorite või audiitorühingute käes olevaid auditi tööpabereid või muid dokumente ning asjaomaste audititega seotud kontrolli- või uurimisaruandeid üle kolmanda riigi pädevatele asutustele anda üksnes juhul, kui täidetud on kõnealuses lõikes sätestatud tingimused. Nende tingimuste hulgas nõutakse kõnealuse direktiivi artikli 47 lõike 1 punktides c ja d, et kõnealused asutused peavad täitma nõudeid, mille komisjon on tunnistanud adekvaatseks, ning et kõnealuste kolmandate riikide pädevad asutused ja asjaomaste liikmesriikide pädevad asutused peavad kokku leppima vastastikkusel põhineva töökorralduse. Sama nõue kehtib Suurbritannia ja Põhja-Iiri Ühendkuningriigis (edaspidi „Ühendkuningriik“). Sellest järeldub, et selliste auditi tööpaberite või muude dokumentide üleandmiseks peavad mõlemad pooled vastu võtma kaitse piisavuse otsused ja töökorra. Ühendkuningriik on juba vastu võtnud kaitse piisavuse otsused iga liikmesriigi puhul. Sellega seoses tuleks kindlaks määrata, kas Ühendkuningriigi pädev asutus täidab sellest seisukohast adekvaatseid nõudeid.

(2) Direktiivi 2006/43/EÜ artikli 47 lõike 3 kohases otsuses adekvaatsuse kohta ei käsitleta muid vannutatud audiitorite või audiitorühingute käes olevate auditi tööpaberite ja muude dokumentide ning kontrolli- või uurimisaruannete üleandmisele kehtivaid erinõudeid, nagu direktiivi 2006/43/EÜ artikli 47 lõike 1 punktis d sätestatud pädevate asutuste vahel kokku lepitud vastastikkusel põhinev töökorraldus või kõnealuse direktiivi artikli 47 lõike 1 punktis e sätestatud isikuandmete edastamise nõuded.

(3) Koostöö vannutatud audiitorite või audiitorühingute käes olevate auditi tööpaberite või muude dokumentide ning kontrolli- või uurimisaruannete üleandmise vallas kolmanda riigi pädevale asutusele on sõltumatu avaliku järelevalve tegemisel avaliku huvi seisukohalt väga oluline. Sellest lähtuvalt peaksid liikmesriikide pädevad asutused direktiivi 2006/43/EÜ artikli 47 lõikes 2 osutatud töökorralduse raames tagama, et Ühendkuningriigi pädev asutus kasutab kõiki talle nimetatud direktiivi artikli 47 lõike 1 kohaselt üle antud dokumente ainult selleks, et täita oma audiitorite ja audiitorühingute avaliku järelevalve, välise kvaliteeditagamise ning uurimise ülesandeid.

(4) Kontrolltoimingute või uurimise elluviimise korral ei tohiks vannutatud audiitoritel või audiitorühingutel olla lubatud anda juurdepääsu auditi tööpaberitele või muudele dokumentidele või nende üleandmine Ühendkuningriigi pädevale asutusele muudel kui nendel tingimustel, mis on sätestatud direktiivi 2006/43/EÜ artiklis 47.

[1] ELT L 157, 9.6.2006, lk 87.

(5) Liikmesriigid peavad tagama, et direktiivi 2006/43/EÜ artikli 47 lõike 1 punktiga d nõutud töökorraldus vannutatud audiitorite või audiitorühingute käes olevate auditi tööpaberite või muude dokumentide ja kontrolli- või uurimisaruannete üleandmiseks nende pädevate asutuste ja Ühendkuningriigi pädeva asutuse vahel, lepitakse kokku vastastikkuse põhimõttel ning et see hõlmab meetmeid, et kaitsta nimetatud dokumentides sisalduvaid ametisaladusi ja olulist äriteavet, mis on seotud auditeeritavate äriühingute, sealhulgas nende tööstus- ja intellektuaalomandiga, või kõnealuseid äriühinguid auditeerinud vannutatud audiitorite ja audiitorühingutega.

(6) Kui vannutatud audiitorite või audiitorühingute käes olevate auditi tööpaberite või muude dokumentide ja kontrolli- või uurimisaruannete üleandmine Ühendkuningriigi pädevale asutusele hõlmab isikuandmete edastamist, on niisugune edastamine seaduslik ainult juhul, kui see vastab Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruses (EL) 2016/679 ([2]) sätestatud andmete rahvusvahelise edastamise nõuetele. Direktiivi 2006/43/EÜ artikli 47 lõike 1 punkti e kohaselt peavad liikmesriigid tagama, et isikuandmete edastamine nende pädevate asutuste ja Ühendkuningriigi pädeva asutuse vahel oleks kooskõlas kõigi kohaldatavate andmekaitsepõhimõtete ja -eeskirjadega, eelkõige määruse (EL) 2016/679 V peatüki sätetega. Liikmesriigid peaksid tagama, et isikuandmete edastamiseks nähakse ette asjakohased kaitsemeetmed kooskõlas komisjoni 28. juuni 2021. aasta rakendusotsusega (EL) 2021/1772 („Ühendkuningriigi andmekaitse piisavuse otsus“) ([3]). Lisaks peaksid liikmesriigid tagama, et Ühendkuningriigi pädev asutus ei avalikusta edastatud dokumentides sisalduvaid isikuandmeid ilma asjaomaste liikmesriikide pädevate asutuste eelneva nõusolekuta.

(7) Ühendkuningriigis on auditijärelevalve pädev asutus finantsaruandlusnõukogu. See on sõltumatu reguleeriv asutus, mis teeb järelevalvet audiitorite, raamatupidajate ja aktuaaride üle.

(8) Euroopa audiitorite järelevalveasutuste komitee on Ühendkuningriigi õigusraamistikku uuesti hinnanud. Võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 537/2014 ([4]) artikli 30 lõike 7 punkti c kohast Euroopa audiitorite järelevalveasutuste komitee tehnilist hindamist, täidab finantsaruandlusnõukogu nõudeid, mis tuleks tunnistada adekvaatseteks direktiivi 2006/43/EÜ artikli 47 kohaldamisel.

(9) Käesolev otsus ei tohiks mõjutada Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2004/109/EÜ ([5]) artikli 25 lõikes 4 osutatud koostöölepinguid.

(10) Direktiivi 2006/43/EÜ artikli 47 lõike 3 esimese lõigu kohane järeldus kolmanda riigi pädevate asutuste täidetud nõuete adekvaatsuse kohta ei mõjuta ühtki otsust, mille komisjon võib vastavalt kõnealuse direktiivi artikli 46 lõikele 2 vastu võtta kõnealuse kolmanda riigi audiitorite ja auditeerivate üksuste avaliku järelevalve, kvaliteeditagamise, uurimiste ja sanktsioonide süsteemide samaväärsuse kohta.

([2]) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. aprilli 2016. aasta määrus (EL) 2016/679 füüsiliste isikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ja selliste andmete vaba liikumise ning direktiivi 95/46/EÜ kehtetuks tunnistamise kohta (isikuandmete kaitse üldmäärus) (ELT L 119, 4.5.2016, lk 1).

([3]) Komisjoni 28. juuni 2021. aasta rakendusotsus (EL) 2021/1772, mis põhineb Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusel (EL) 2016/679 ning käsitleb isikuandmete piisavat kaitset Ühendkuningriigis (ELT L 360, 11.10.2021, lk 1).

([4]) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. aprilli 2014. aasta määrus (EL) nr 537/2014, mis käsitleb avaliku huvi üksuste kohustusliku auditi erinõudeid ning millega tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2005/909/EÜ (ELT L 158, 27.5.2014, lk 77).

([5]) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 15. detsembri 2004. aasta direktiiv 2004/109/EÜ läbipaistvuse nõuete ühtlustamise kohta teabele, mis kuulub avaldamisele emitentide kohta, kelle väärtpaberid on lubatud reguleeritud turul kauplemisele, ning millega muudetakse direktiivi 2001/34/EÜ (ELT L 390, 31.12.2004, lk 38).

(11) Käesoleva otsuse eesmärk on lihtsustada tõhusat koostööd liikmesriikide ja Ühendkuningriigi pädevate asutuste vahel. Selle eesmärk on võimaldada nimetatud asutustel täita oma avaliku järelevalve, välise kvaliteeditagamise ja uurimise ülesandeid ning samas kaitsta asjaomaste poolte õigusi. Kui liikmesriigi pädev asutus otsustab sõlmida Ühendkuningriigi pädeva asutusega vastastikkuse põhimõtte alusel töökorra, mis võimaldab anda üle vannutatud audiitorite või audiitorühingute käes olevaid auditi tööpabereid ja muid dokumente ning kontrolli- või uurimisaruandeid, on asjaomane liikmesriik kohustatud saatma komisjonile kõnealuste asutustega kokku lepitud vastastikkusel põhineva töökorralduse, et komisjon saaks hinnata, kas selline koostöö on kooskõlas direktiivi 2006/43/EÜ artikliga 47.

(12) Komisjon, keda abistab Euroopa audiitorite järelevalveasutuste komitee, jälgib korrapäraselt turu arengut, järelevalve- ja õigusraamistike arengut ning järelevalvealase koostöö tõhusust ja selle käigus saadud kogemusi. Eelkõige võib komisjon käesoleva otsuse spetsiaalselt läbi vaadata ükskõik millal enne selle kohaldamisperioodi lõppu, kui oluliste muutuste tõttu on vaja käesoleva otsusega antud adekvaatsustunnistust uuesti hinnata. Selline uuesti hindamine võib viia käesoleva otsuse kehtetuks tunnistamiseni.

(13) Vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2018/1725 ([6]) artikli 42 lõikele 1 konsulteeriti Euroopa Andmekaitseinspektoriga, kes esitas oma arvamuse 28. aprillil 2025.

(14) Käesoleva otsusega ette nähtud meetmed on kooskõlas direktiivi 2006/43/EÜ artikli 48 lõike 1 alusel loodud komitee arvamusega,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA OTSUSE:

Artikkel 1

Suurbritannia ja Põhja-Iiri Ühendkuningriigi finantsaruandlusnõukogu vastab nõuetele, mida tuleb direktiivi 2006/43/EÜ artikli 47 lõike 1 punkti c tähenduses pidada kõnealuse direktiivi artikli 47 lõike 1 kohaste auditi tööpaberite või muude vannutatud audiitorite või audiitorühingute käes olevate dokumentide ja kontrolli- või uurimisaruannete üleandmise seisukohast adekvaatseks.

Artikkel 2

1. Kui vannutatud audiitorite või audiitorühingute käes olevad auditi tööpaberid või muud dokumendid on üksnes sellise vannutatud audiitori või audiitorühingu käes, kes on registreeritud mõnes muus liikmesriigis kui grupi audiitor, mille registreerimisliikmesriigis on pädev asutus saanud dokumentide üleandmise taotluse artiklis 1 osutatud asutuselt, antakse kõnealused dokumendid neid taotlenud pädevale asutusele üle ainult juhul, kui esimese liikmesriigi pädev asutus on andnud üleandmiseks sõnaselge nõusoleku.

2. Igasugune liikmesriigi pädeva asutuse ja Suurbritannia ja Põhja-Iiri Ühendkuningriigi pädeva asutuse vaheline kahepoolne töökord vastab direktiivi 2006/43/EÜ artiklis 47 sätestatud tingimustele.

([6]) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. oktoobri 2018. aasta määrus (EL) 2018/1725, mis käsitleb füüsiliste isikute kaitset isikuandmete töötlemisel liidu institutsioonides, organites ja asutustes ning isikuandmete vaba liikumist, ning millega tunnistatakse kehtetuks määrus (EÜ) nr 45/2001 ja otsus nr 1247/2002/EÜ (ELT L 295, 21.11.2018, lk 39).

Artikkel 3

Käesolev otsus on adresseeritud liikmesriikidele.

Brüssel, 2. oktoober 2025

Komisjoni nimel
komisjoni liige
Maria Luís ALBUQUERQUE