Euroopan unionin
virallinen lehti

FI
L-sarja

2025/1992

6.10.2025

KOMISSION TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS (EU) 2025/1992,

annettu 2 päivänä lokakuuta 2025,

Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä 2006/43/EY tarkoitetusta Yhdistyneen kuningaskunnan toimivaltaisen viranomaisen asianmukaisuudesta

(tiedoksiannettu numerolla C(2025) 6589)

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon tilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY muuttamisesta sekä neuvoston direktiivin 84/253/ETY kumoamisesta 17 päivänä toukokuuta 2006 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY ([1]) ja erityisesti sen 47 artiklan 3 kohdan ensimmäisen alakohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Direktiivin 2006/43/EY 47 artiklan 1 kohdan nojalla jäsenvaltiot voivat sallia hyväksymiensä lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen hallussa olevien tilintarkastukseen liittyvien työpapereiden tai muiden asiakirjojen ja kyseisiin tilintarkastuksiin liittyvien tarkastus- tai tutkintaraporttien toimittamisen kolmannen maan toimivaltaisille viranomaisille ainoastaan kyseisessä kohdassa asetettujen edellytysten täyttyessä. Näiden edellytysten joukossa kyseisen direktiivin 47 artiklan 1 kohdan c ja d alakohdassa edellytetään, että kyseiset viranomaiset täyttävät vaatimukset, jotka komissio on todennut asianmukaisiksi, ja että kyseisen kolmannen maan toimivaltaisten viranomaisten ja asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten välillä on vastavuoroisuuteen perustuvia työskentelyjärjestelyitä. Sama vaatimus on olemassa Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistyneessä kuningaskunnassa, jäljempänä 'Yhdistynyt kuningaskunta'. Tästä seuraa, että tällaisten tilintarkastukseen liittyvien työpapereiden tai muiden asiakirjojen siirtäminen edellyttää molempien osapuolten tekemien asianmukaisuutta koskevien päätösten ja työskentelyjärjestelyjen hyväksymistä. Yhdistynyt kuningaskunta on jo hyväksynyt asianmukaisuutta koskevat päätökset kunkin jäsenvaltion osalta. Tässä yhteydessä olisi määritettävä, täyttääkö Yhdistyneen kuningaskunnan toimivaltainen viranomainen vaatimukset, jotka katsotaan tähän tarkoitukseen asianmukaisiksi.

(2) Direktiivin 2006/43/EY 47 artiklan 3 kohdan mukaisessa asianmukaisuutta koskevassa päätöksessä ei käsitellä muita erityisiä vaatimuksia, jotka koskevat lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen hallussa olevien tilintarkastukseen liittyvien työpapereiden ja muiden asiakirjojen sekä tarkastus- tai tutkintaraporttien toimittamista, kuten sopimista toimivaltaisten viranomaisten välillä vastavuoroisuuteen perustuvista työskentelyjärjestelyistä, joista säädetään direktiivin 2006/43/EY 47 artiklan 1 kohdan d alakohdassa, eikä henkilötietojen siirtoa koskevia vaatimuksia, joista säädetään kyseisen direktiivin 47 artiklan 1 kohdan e alakohdassa.

(3) Yhteistyön tekeminen lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen hallussa olevien tilintarkastukseen liittyvien työpapereiden tai muiden asiakirjojen sekä tarkastus- tai tutkimusraporttien toimittamisessa kolmannen maan toimivaltaiselle viranomaiselle on yleisen edun kannalta hyvin merkittävää riippumattoman julkisen valvonnan harjoittamisessa. Sen vuoksi jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten olisi direktiivin 2006/43/EY 47 artiklan 2 kohdassa tarkoitetuilla työskentelyjärjestelyillä varmistettava, että Yhdistyneen kuningaskunnan toimivaltainen viranomainen käyttää sille kyseisen direktiivin 47 artiklan 1 kohdan mukaisesti toimitettuja asiakirjoja ainoastaan tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen julkiseen valvontaan, ulkoiseen laadunvarmistukseen ja tutkintaan.

(4) Kun tarkastuksia tai tutkimuksia tehdään, lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen ei pitäisi saada antaa käyttöoikeuksia tai toimittaa tilintarkastukseen liittyviä työpapereitaan tai muita asiakirjojaan Yhdistyneen kuningaskunnan toimivaltaiselle viranomaiselle muilla kuin direktiivin 2006/43/EY 47 artiklassa säädetyillä edellytyksillä.

([1]) EUVL L 157, 9.6.2006, s. 87.

(5) Jäsenvaltioiden olisi varmistettava, että direktiivin 2006/43/EY 47 artiklan 1 kohdan d alakohdassa edellytettyjä lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen hallussa olevien tilintarkastukseen liittyvien työpapereiden tai muiden asiakirjojen sekä tarkastus- ja tutkintaraporttien toimittamista niiden toimivaltaisten viranomaisten ja Yhdistyneen kuningaskunnan toimivaltaisen viranomaisen välillä koskevat työskentelyjärjestelyt sovitaan vastavuoroisuuden pohjalta ja että niihin sisällytetään salassapitovelvollisuus ja tällaisissa asiakirjoissa olevien luottamuksellisten liiketoimintaa koskevien tietojen suoja sekä tarkastusten kohteena olleiden yhteisöjen (mukaan lukien niiden teollis- ja tekijänoikeuksia koskevat tiedot) että tällaisia yhteisöjä tarkastaneiden lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen osalta.

(6) Henkilötietojen siirtäminen lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen hallussa olevien tilintarkastukseen liittyvien työpapereiden tai muiden asiakirjojen sekä tarkastus- tai tutkintaraporttien Yhdistyneen kuningaskunnan toimivaltaiselle viranomaiselle siirtämisen yhteydessä on laillista ainoastaan, jos se täyttää Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksessa (EU) 2016/679 ([2]) säädetyt kansainvälisiä tiedonsiirtoja koskevat vaatimukset. Sen vuoksi direktiivin 2006/43/EY 47 artiklan 1 kohdan e alakohdassa edellytetään jäsenvaltioiden varmistavan, että henkilötietojen siirrossa niiden toimivaltaisten viranomaisten ja Yhdistyneen kuningaskunnan toimivaltaisen viranomaisen välillä noudatetaan tietosuojaperiaatteita ja -sääntöjä ja erityisesti asetuksen (EU) 2016/679 V luvun säännöksiä. Jäsenvaltioiden olisi varmistettava asianmukaiset suojatoimet henkilötietojen siirtämistä varten 28 päivänä kesäkuuta 2021 annetun komission täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2021/1772 ([3]), jäljempänä 'Yhdistyneen kuningaskunnan tietosuojan riittävyyttä koskeva päätös', mukaisesti. Lisäksi jäsenvaltioiden olisi varmistettava, että Yhdistyneen kuningaskunnan toimivaltainen viranomainen ei luovuta sille toimitettuihin asiakirjoihin sisältyviä henkilötietoja eteenpäin ilman asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten ennalta antamaa suostumusta.

(7) Yhdistyneessä kuningaskunnassa tilintarkastuksen valvonnasta vastaava toimivaltainen viranomainen on Financial Reporting Council. Se on riippumaton sääntelyviranomainen, joka valvoo tilintarkastajia, kirjanpitäjiä ja vakuutusmatemaatikoita.

(8) Euroopan tilintarkastajien valvontaelinten komitea on arvioinut uudelleen Yhdistyneen kuningaskunnan oikeudellista kehystä. Kun otetaan huomioon Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 537/2014 ([4]) 30 artiklan 7 kohdan c alakohdassa tarkoitettu Euroopan tilintarkastajien valvontaelinten komitean tekninen arviointi, Financial Reporting Council täyttää vaatimukset, joiden olisi katsottava olevan asianmukaiset direktiivin 2006/43/EY 47 artiklassa tarkoitetulla tavalla.

(9) Tämä päätös ei vaikuta Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2004/109/EY ([5]) 25 artiklan 4 kohdassa tarkoitettuihin yhteistyöjärjestelyihin.

(10) Direktiivin 2006/43/EY 47 artiklan 3 kohdan ensimmäisen alakohdan mukainen päätelmä jonkin kolmannen maan toimivaltaisten viranomaisten täyttämien vaatimusten asianmukaisuudesta ei estä komissiota antamasta mainitun direktiivin 46 artiklan 2 kohdan mukaisesti päätöstä kyseisen kolmannen maan tilintarkastajiin ja tilintarkastusyksiköihin sovellettavien valvonta-, laadunvarmistus-, tutkinta- ja seuraamusjärjestelmien vastaavuudesta.

([2]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2016/679, annettu 27 päivänä huhtikuuta 2016, luonnollisten henkilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä sekä näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta ja direktiivin 95/46/EY kumoamisesta (yleinen tietosuoja-asetus) (EUVL L 119, 4.5.2016, s. 1).

([3]) Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/1772, annettu 28 päivänä kesäkuuta 2021, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2016/679 nojalla henkilötietojen suojan riittävästä tasosta Yhdistyneessä kuningaskunnassa (EUVL L 360, 11.10.2021, s. 1).

([4]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 537/2014, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014, yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista ja komission päätöksen 2005/909/EY kumoamisesta (EUVL L 158, 27.5.2014, s. 77).

([5]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2004/109/EY, annettu 15 päivänä joulukuuta 2004, säännellyillä markkinoilla kaupankäynnin kohteeksi otettavien arvopaperien liikkeeseenlaskijoita koskeviin tietoihin liittyvien avoimuusvaatimusten yhdenmukaistamisesta ja direktiivin 2001/34/EY muuttamisesta (EUVL L 390, 31.12.2004, s. 38).

(11) Tällä päätöksellä pyritään helpottamaan tuloksellista yhteistyötä jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten ja Yhdistyneen kuningaskunnan toimivaltaisten viranomaisten välillä. Sen tarkoituksena on tehdä kyseisille viranomaisille mahdolliseksi julkiseen valvontaan, ulkoiseen laadunvarmistukseen ja tutkintaan liittyvien tehtävien hoitaminen ja samalla suojata asianomaisten osapuolten oikeuksia. Jos jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen päättää ryhtyä vastavuoroisuuteen perustuviin työskentelyjärjestelyihin Yhdistyneen kuningaskunnan toimivaltaisen viranomaisen kanssa mahdollistaakseen lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen hallussa olevien tilintarkastukseen liittyvien työpapereiden tai muiden asiakirjojen sekä tarkastus- tai tutkintaraporttien siirtämisen, kyseisen jäsenvaltion on annettava komissiolle tiedoksi kyseisten viranomaisten kesken sovitut vastavuoroiset työskentelyjärjestelyt, jotta komissio voi arvioida, onko yhteistyö direktiivin 2006/43/EY 47 artiklan mukaista.

(12) Komissio seuraa säännöllisesti Euroopan tilintarkastajien valvontaelinten komitean avustamana markkinoiden kehitystä, valvonta- ja sääntelykehysten kehitystä sekä valvontayhteistyön tehokkuutta ja siitä saatuja kokemuksia. Komissio voi toteuttaa tätä päätöstä koskevan erityisen tarkastelun milloin tahansa ennen sen voimassaoloajan päättymistä, jos komission on tapahtuneen kehityksen perusteella tarpeen arvioida uudelleen tällä päätöksellä tunnustettua asianmukaisuutta. Tällainen uudelleenarviointi voi johtaa tämän päätöksen kumoamiseen.

(13) Euroopan tietosuojavaltuutettua on kuultu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2018/1725 ([6]) 42 artiklan 1 kohdan mukaisesti, ja hän on antanut lausuntonsa 28 päivänä huhtikuuta 2025.

(14) Tässä päätöksessä säädetyt toimenpiteet ovat direktiivin 2006/43/EY 48 artiklan 1 kohdalla perustetun komitean lausunnon mukaiset,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistyneen kuningaskunnan Financial Reporting Council täyttää vaatimukset, jotka katsotaan direktiivin 2006/43/EY 47 artiklan 1 kohdan c alakohdassa tarkoitetulla tavalla asianmukaisiksi lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen hallussa olevien tilintarkastukseen liittyvien työpapereiden ja muiden asiakirjojen sekä tarkastus- tai tutkintaraporttien toimittamista varten kyseisen direktiivin 47 artiklan 1 kohdan mukaisesti.

2 artikla

1. Jos tilintarkastukseen liittyviä työpapereita tai muita asiakirjoja on yksinomaan sellaisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön hallussa, joka on rekisteröitynyt muuhun jäsenvaltioon kuin konsernin tilintarkastajan rekisteröitymisjäsenvaltioon, ja konsernin tilintarkastajan rekisteröitymisjäsenvaltion toimivaltainen viranomainen on saanut asiakirjojen toimittamispyynnön 1 artiklassa mainitulta viranomaiselta, kyseiset työpaperit tai asiakirjat voidaan toimittaa pyynnön esittäneelle toimivaltaiselle viranomaiselle ainoastaan, jos ensiksi mainitun jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen on nimenomaisesti hyväksynyt asiakirjojen toimittamisen.

2. Kaikissa jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten ja Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistyneen kuningaskunnan toimivaltaisen viranomaisen kahdenvälisissä työskentelyjärjestelyissä on noudatettava direktiivin 2006/43/EY 47 artiklassa säädettyjä edellytyksiä.

([6]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2018/1725, annettu 23 päivänä lokakuuta 2018, luonnollisten henkilöiden suojelusta unionin toimielinten, elinten ja laitosten suorittamassa henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta sekä asetuksen (EY) N:o 45/2001 ja päätöksen N:o 1247/2002/EY kumoamisesta (EUVL L 295, 21.11.2018, s. 39).

3 artikla

Tämä päätös on osoitettu jäsenvaltioille.

Tehty Brysselissä 2 päivänä lokakuuta 2025.

Komission puolesta
Maria Luís ALBUQUERQUE
Komission jäsen