Službeni list
Europske unije

HR
Serija L

2025/1992

6.10.2025.

PROVEDBENA ODLUKA KOMISIJE (EU) 2025/1992

od 2. listopada 2025.

o primjerenosti nadležnog tijela Ujedinjene Kraljevine u skladu s Direktivom 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća

(priopćeno pod brojem dokumenta C(2025) 6589)

(Tekst značajan za EGP)

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Direktivu 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja izvan snage Direktiva Vijeća 84/253/EEZ ([1]), a posebno njezin članak 47. stavak 3. prvi podstavak,

budući da:

(1) U skladu s člankom 47. stavkom 1. Direktive 2006/43/EZ države članice mogu dopustiti da se nadležnim tijelima treće zemlje proslijedi radna dokumentacija revizije ili drugi dokumenti u posjedu ovlaštenih revizora ili revizorskih društava koje su ona ovlastila te izvješća o inspekciji ili istrazi u vezi s predmetnim revizijama samo ako su ispunjeni uvjeti iz tog članka. Člankom 47. stavkom 1. točkama (c) i (d) te direktive uvjetuje se, među ostalim, da ta tijela ispunjavaju zahtjeve koje je Komisija proglasila primjerenima i da su postignuti praktični dogovori na temelju uzajamnog reciprociteta između tih nadležnih tijela treće zemlje i nadležnih tijela dotičnih država članica. Isti zahtjev postoji u Ujedinjenoj Kraljevini Velike Britanije i Sjeverne Irske („Ujedinjena Kraljevina"). Iz toga slijedi da za prosljeđivanje radne dokumentacije revizije ili drugih dokumenata obje strane trebaju donijeti odluke o primjerenosti i postići radne dogovore. Ujedinjena Kraljevina već je donijela odluke o primjerenosti u korist svake države članice. U tom kontekstu trebalo bi utvrditi ispunjava li nadležno tijelo Ujedinjene Kraljevine zahtjeve koji su primjereni za te svrhe.

(2) Odluka o primjerenosti na temelju članka 47. stavka 3. Direktive 2006/43/EZ ne odnosi se na druge posebne zahtjeve za prosljeđivanje radne dokumentacije revizije ili drugih dokumenata u posjedu ovlaštenih revizora ili revizorskih društava te izvješća o inspekciji ili istrazi, primjerice na sporazum o praktičnim dogovorima na temelju uzajamnog reciprociteta među nadležnim tijelima iz članka 47. stavka 1. točke (d) Direktive 2006/43/EZ, ni na zahtjeve za prijenos osobnih podataka iz članka 47. stavka 1. točke (e) te direktive.

(3) Suradnja u prosljeđivanju radne dokumentacije revizije ili drugih dokumenata u posjedu ovlaštenih revizora ili revizorskih društava te izvješća o inspekciji ili istrazi nadležnom tijelu treće zemlje potaknuta je velikim javnim interesom za provedbu nezavisnog javnog nadzora. Nadležna tijela država članica trebala bi, u okviru praktičnih dogovora iz članka 47. stavka 2. Direktive 2006/43/EZ, osigurati da nadležno tijelo Ujedinjene Kraljevine sve dokumente koji su mu proslijeđeni u skladu s člankom 47. stavkom 1. te direktive koristi samo za obavljanje zadaća javnog nadzora, vanjskog osiguranja kvalitete i istražnih radnji revizora i revizorskih društava.

(4) Pri provedbi inspekcija ili istražnih radnji ovlašteni revizori i revizorska društva mogu nadležnom tijelu Ujedinjene Kraljevine dati pristup ili dostaviti svoju radnu dokumentaciju ili druge dokumente samo pod uvjetima iz članka 47. Direktive 2006/43/EZ.

([1]) SL L 157, 9.6.2006., str. 87.

(5) Države članice trebaju osigurati da praktični dogovori između njihovih nadležnih tijela i nadležnih tijela Ujedinjene Kraljevine koji su u skladu s člankom 47. stavkom 1. točkom (d) Direktive 2006/43/EZ potrebni za prosljeđivanje radne dokumentacije revizije ili drugih dokumenata u posjedu ovlaštenih revizora ili revizorskih društava te izvješća o inspekciji ili istražnoj radnji budu postignuti na temelju reciprociteta i da uključuju zaštitu poslovnih tajni i osjetljivih poslovnih podataka iz te dokumentacije koji se odnose na subjekte koji su predmet revizije, uključujući njihovo industrijsko i intelektualno vlasništvo, ili na ovlaštene revizore i revizorska društva koji su proveli reviziju tih subjekata.

(6) Ako prosljeđivanje radne dokumentacije revizije ili drugih dokumenata u posjedu ovlaštenih revizora ili revizorskih društava te izvješća o inspekciji ili istrazi nadležnom tijelu Ujedinjene Kraljevine uključuje prijenos osobnih podataka, taj je prijenos zakonit samo ako je u skladu i sa zahtjevima za međunarodni prijenos podataka utvrđenima u Uredbi (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća ([2]). Člankom 47. stavkom 1. točkom (e) Direktive 2006/43/EZ stoga se propisuje da države članice osiguraju da prijenos osobnih podataka između njihovih nadležnih tijela i nadležnog tijela Ujedinjene Kraljevine bude u skladu s primjenjivim načelima i pravilima o zaštiti podataka, a posebno s odredbama poglavlja V. Uredbe (EU) 2016/679. Države članice trebale bi uspostaviti odgovarajuće zaštitne mjere za prijenos osobnih podataka u skladu s Provedbenom odlukom Komisije (EU) 2021/1772 od 28. lipnja 2021. („Odluka o primjerenosti zaštite osobnih podataka u Ujedinjenoj Kraljevini") ([3]). Osim toga, države članice trebale bi osigurati da nadležno tijelo Ujedinjene Kraljevine ne objavljuje osobne podatke iz proslijeđenih dokumenata bez prethodne suglasnosti nadležnih tijela predmetnih država članica.

(7) Vijeće za financijsko izvještavanje, nadležno tijelo za nadzor revizije u Ujedinjenoj Kraljevini, neovisno je regulatorno tijelo koje nadzire revizore, računovođe i aktuare.

(8) Odbor europskih tijela za nadzor revizije preispitao je pravni okvir u Ujedinjenoj Kraljevini. S obzirom na tehničku procjenu tog odbora u skladu s člankom 30. stavkom 7. točkom (c) Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća ([4]) Vijeće za financijsko izvještavanje ispunjava zahtjeve koje bi za potrebe članka 47. Direktive 2006/43/EZ trebalo proglasiti primjerenima.

(9) Ova Odluka ne bi trebala utjecati na sporazume o suradnji iz članka 25. stavka 4. Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća ([5]).

(10) Nijedan zaključak o primjerenosti zahtjeva koje ispunjavaju nadležna tijela treće zemlje u skladu s člankom 47. stavkom 3. prvim podstavkom Direktive 2006/43/EZ ne prejudicira nijednu odluku koju bi Komisija mogla donijeti o ekvivalentnosti sustava javnog nadzora, osiguranja kvalitete te istražnih i kaznenih sustava za revizore i revizorske subjekte te treće zemlje u skladu s člankom 46. stavkom 2. te direktive.

([2]) Uredba (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. travnja 2016. o zaštiti pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka i o slobodnom kretanju takvih podataka te o stavljanju izvan snage Direktive 95/46/EZ (Opća uredba o zaštiti podataka) (SL L 119, 4.5.2016., str. 1.).

([3]) Provedbena odluka Komisije (EU) 2021/1772 od 28. lipnja 2021. u skladu s Uredbom (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća o primjerenoj zaštiti osobnih podataka u Ujedinjenoj Kraljevini (SL L 360, 11.10.2021., str. 1.).

([4]) Uredba (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EZ (SL L 158, 27.5.2014., str. 77.).

([5]) Direktiva 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 15. prosinca 2004. o usklađivanju zahtjeva za transparentnošću u vezi s informacijama o izdavateljima čiji su vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenom tržištu i o izmjeni Direktive 2001/34/EZ (SL L 390, 31.12.2004., str. 38.).

(11) Ovom Odlukom nastoji se osigurati učinkovita suradnja između nadležnih tijela država članica i nadležnog tijela Ujedinjene Kraljevine. Svrha joj je tim tijelima omogućiti da obavljaju svoje zadaće javnog nadzora, vanjskog osiguranja kvalitete i provedbe istražnih radnji te istodobno zaštititi prava dotičnih strana. Ako nadležno tijelo države članice odluči s nadležnim tijelom Ujedinjene Kraljevine postići praktični dogovor na temelju uzajamnog reciprociteta kako bi omogućilo prosljeđivanje radne dokumentacije revizije ili drugih dokumenata u posjedu ovlaštenih revizora ili revizorskih društava te izvješća o inspekciji ili istražnim radnjama, dotična država članica dužna je obavijestiti Komisiju o recipročnim praktičnim dogovorima između tih tijela kako bi Komisija mogla procijeniti je li ta suradnja u skladu s člankom 47. Direktive 2006/43/EZ.

(12) Komisija će uz pomoć Odbora europskih tijela za nadzor revizije redovito pratiti tržišna kretanja, razvoj nadzornih i regulatornih okvira te djelotvornost i rezultate suradnje u području nadzora. Komisija može preispitati ovu Odluku u bilo kojem trenutku prije isteka razdoblja njezine primjene ako zbog relevantnih promjena bude potrebno preispitati izjavu o primjerenosti utvrđenu ovom Odlukom. Na temelju takvog preispitivanja ova bi se Odluka mogla staviti izvan snage.

(13) Provedeno je savjetovanje s Europskim nadzornikom za zaštitu podataka u skladu s člankom 42. stavkom 1. Uredbe (EU) 2018/1725 Europskog parlamenta i Vijeća ([6]), koji je dao mišljenje 28. travnja 2025.

(14) Mjere predviđene u ovoj Odluci u skladu su s mišljenjem Odbora osnovanog u skladu s člankom 48. stavkom 1. Direktive 2006/43/EZ,

DONIJELA JE OVU ODLUKU:

Članak 1.

Vijeće za financijsko izvještavanje Ujedinjene Kraljevine Velike Britanije i Sjeverne Irske ispunjava zahtjeve koji se smatraju primjerenima u smislu članka 47. stavka 1. točke (c) Direktive 2006/43/EZ za potrebe prosljeđivanja radne dokumentacije revizije ili drugih dokumenata u posjedu ovlaštenih revizora ili revizorskih društava te izvješća o inspekciji ili istrazi na temelju članka 47. stavka 1. te direktive.

Članak 2.

1. Ako su radna dokumentacija revizije ili drugi dokumenti u posjedu ovlaštenih revizora ili revizorskih društava u isključivom posjedu ovlaštenog revizora ili revizorskog društva registriranog u državi članici koja nije država članica u kojoj je registriran revizor grupe i čije je nadležno tijelo zaprimilo zahtjev od bilo kojeg nadležnog tijela iz članka 1., ta se dokumentacija odnosno dokumenti prosljeđuju nadležnom tijelu koje je uputilo zahtjev samo ako je nadležno tijelo prve države članice dalo svoju izričitu suglasnost za prosljeđivanje.

2. Svi bilateralni praktični dogovori između nadležnih tijela država članica i nadležnog tijela Ujedinjene Kraljevine Velike Britanije i Sjeverne Irske ispunjavaju uvjete iz članka 47. Direktive 2006/43/EZ.

([6]) Uredba (EU) 2018/1725 Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2018. o zaštiti pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka u institucijama, tijelima, uredima i agencijama Unije i o slobodnom kretanju takvih podataka te o stavljanju izvan snage Uredbe (EZ) br. 45/2001 i Odluke br. 1247/2002/EZ (SL L 295, 21.11.2018., str. 39.).

Članak 3.

Ova je Odluka upućena državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 2. listopada 2025.

Za Komisiju
Maria Luís ALBUQUERQUE
Članica Komisije