Az Európai Unió
Hivatalos Lapja

HU
L sorozat

2025/1992

2025.10.6.

A BIZOTTSÁG (EU) 2025/1992 VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

(2025. október 2.)

az Egyesült Királyság illetékes hatóságának a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv szerinti megfelelőségéről

(az értesítés a C(2025) 6589. számú dokumentummal történt)

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról, a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 84/253/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2006. május 17-i 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvre [1] és különösen annak 47. cikke (3) bekezdésének első albekezdésére,

mivel:

(1) A 2006/43/EK irányelv 47. cikkének (1) bekezdése értelmében a tagállamok csak akkor engedélyezhetik az általuk jóváhagyott, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek könyvvizsgálati munkaanyagainak vagy más dokumentumainak, illetve a szóban forgó könyvvizsgálathoz kapcsolódó ellenőrzési és vizsgálati jelentéseknek egy harmadik ország illetékes hatóságainak történő átadását, ha az említett bekezdésben meghatározott feltételek teljesülnek. E feltételek között az említett irányelv 47. cikke (1) bekezdésének c) és d) pontja előírja, hogy az említett hatóságoknak meg kell felelniük a Bizottság által megfelelőnek nyilvánított követelményeknek, és viszonosságon alapuló munkavégzési megállapodásnak kell érvényben lennie az említett harmadik országbeli illetékes hatóságok és az érintett tagállamok illetékes hatóságai között. Ugyanez a követelmény áll fenn Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királyságában (a továbbiakban: Egyesült Királyság). Ebből következik, hogy az ilyen könyvvizsgálati munkaanyagok vagy egyéb dokumentumok átadásához mindkét oldalon megfelelőségi határozatok és munkavégzési megállapodások elfogadására van szükség. Az Egyesült Királyság már minden tagállam számára megfelelőségi határozatokat hozott. Ebben az összefüggésben meg kell határozni, hogy az Egyesült Királyság illetékes hatósága teljesíti-e az e céloknak megfelelő követelményeket.

(2) A 2006/43/EK irányelv 47. cikkének (3) bekezdése szerinti megfelelőségi határozat nem vonatkozik a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek birtokában lévő könyvvizsgálati munkaanyagok és egyéb dokumentumok, illetve ellenőrzési és vizsgálati jelentések átadásával kapcsolatos egyéb konkrét feltételekre, például a 2006/43/EK irányelv 47. cikke (1) bekezdésének d) pontja szerinti, az érintett illetékes hatóságok közötti viszonosságon alapuló munkavégzési megállapodásokra, valamint a személyes adatok továbbítására vonatkozó, az irányelv 47. cikke (1) bekezdésének e) pontjában szereplő előírásokra.

(3) A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek birtokában lévő könyvvizsgálati munkaanyagok és egyéb dokumentumok, valamint ellenőrzési és vizsgálati jelentések harmadik ország illetékes hatósága számára való átadásával kapcsolatos együttműködés a független közfelügyelet ellátásához fűződő jelentős közérdeket tükrözi. Ennek megfelelően a tagállamok illetékes hatóságainak a 2006/43/EK irányelv 47. cikkének (2) bekezdése szerinti munkavégzési megállapodásoknak megfelelően biztosítaniuk kell, hogy az említett irányelv 47. cikkének (1) bekezdése alapján átadott dokumentumokat az Egyesült Királyság illetékes hatósága kizárólag a közfelügyelettel, a külső minőségbiztosítással, valamint a könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek vizsgálatával összefüggő hatásköre gyakorlása céljából használja.

(4) Ellenőrzések és vizsgálatok esetén a jog szerinti könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek kizárólag a 2006/43/EK irányelv 47. cikkében foglalt feltételek teljesülése esetén biztosíthatnak hozzáférést a könyvvizsgálati munkaanyagokhoz vagy egyéb dokumentumokhoz, illetve továbbíthatják azokat az Egyesült Királyság illetékes hatósága felé.

[1] HL L 157., 2006.6.9., 87. o.

(5) A tagállamoknak biztosítaniuk kell, hogy a 2006/43/EK irányelv 47. cikke (1) bekezdésének d) pontja által előírt, a jog szerinti könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek birtokában lévő könyvvizsgálati munkaanyagoknak vagy egyéb dokumentumoknak, valamint az ellenőrzési vagy vizsgálati jelentéseknek a saját illetékes hatóságaik és az Egyesült Királyság illetékes hatósága közötti átadására vonatkozó munkavégzési megállapodások viszonosságon alapuljanak, és a dokumentumokban esetlegesen szereplő, a könyvvizsgálat alanyával vagy a könyvvizsgálatot végző jog szerinti könyvvizsgálóval vagy könyvvizsgáló céggel kapcsolatos szakmai titkok és érzékeny üzleti információk védelmével kapcsolatos rendelkezéseket is tartalmazzanak, ideértve az iparjogvédelmi és szellemitulajdon-jogokat is.

(6) Ha a jog szerinti könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek birtokában lévő könyvvizsgálati munkaanyagoknak vagy egyéb dokumentumoknak, valamint az ellenőrzési vagy vizsgálati jelentéseknek az Egyesült Királyság illetékes hatósága számára történő átadása személyes adatok továbbításával is jár, az csak abban az esetben lehet jogszerű, ha a nemzetközi adattovábbítás tekintetében az (EU) 2016/679 európai parlamenti és tanácsi rendeletben ([2]) rögzített szabályoknak is megfelel. A 2006/43/EK irányelv 47. cikke (1) bekezdésének e) pontja ezért előírja a tagállamok számára annak biztosítását, hogy a személyes adatoknak az illetékes hatóságaik és az Egyesült Királyság illetékes hatósága közötti átadása megfeleljen a vonatkozó adatvédelmi elveknek és szabályoknak és különösen az (EU) 2016/679 rendelet V. fejezetében foglalt rendelkezéseknek. A tagállamoknak biztosítaniuk kell, hogy a 2021. június 28-i (EU) 2021/1772 bizottsági végrehajtási határozattal (a továbbiakban: az Egyesült Királyság adatvédelmi megfelelőségi határozata) ([3]) összhangban megfelelő biztosítékok álljanak rendelkezésre a személyes adatok továbbítására vonatkozóan. Emellett a tagállamoknak biztosítaniuk kell, hogy az Egyesült Királyság illetékes hatósága az érintett tagállamok illetékes hatóságainak előzetes hozzájárulása nélkül ne adja tovább az átadott dokumentumokban szereplő személyes adatokat.

(7) Az Egyesült Királyságban a Pénzügyi Beszámolási Tanács az illetékes könyvvizsgálati felügyeleti hatóság. Ez egy független szabályozó hatóság, amely a könyvvizsgálókat, könyvelőket és biztosításmatematikusokat felügyeli.

(8) Az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottsága újraértékelte az Egyesült Királyság jogi keretét. Figyelembe véve az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottsága közreműködésével végzett, az 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet ([4]) 30. cikke (7) bekezdésének c) pontjában említett technikai értékelést, a Pénzügyi Beszámolási Tanács által teljesített követelményeket a 2006/43/EK irányelv 47. cikkének alkalmazásában megfelelőnek kell nyilvánítani.

(9) Ez a határozat nem érintheti a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv ([5]) 25. cikkének (4) bekezdésében említett együttműködési megállapodásokat.

(10) Valamely harmadik ország illetékes hatóságai által a 2006/43/EK irányelv 47. cikke (3) bekezdésének első albekezdése szerint teljesített követelmények megfelelőségére vonatkozó következtetés nem korlátoz semmiféle olyan határozatot, amelyet a Bizottság az említett irányelv 46. cikkének (2) bekezdése értelmében elfogadhat az említett harmadik ország könyvvizsgálóira és könyvvizsgáló cégeire vonatkozó közfelügyeleti, minőségbiztosítási, vizsgálati és szankciós rendszerek egyenértékűségéről.

([2]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet) (HL L 119., 2016.5.4., 1. o.).

([3]) A Bizottság (EU) 2021/1772 végrehajtási határozata (2021. június 28.) az (EU) 2016/679 európai parlamenti és tanácsi rendelet szerint a személyes adatok Egyesült Királyság által biztosított megfelelő szintű védelméről (HL L 360., 2021.10.11., 1. o.).

([4]) Az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 158., 2014.5.27., 77. o.).

([5]) Az Európai Parlament és a Tanács 2004/109/EK irányelve (2004. december 15.) a szabályozott piacra bevezetett értékpapírok kibocsátóival kapcsolatos információkra vonatkozó átláthatósági követelmények harmonizációjáról és a 2001/34/EK irányelv módosításáról (HL L 390., 2004.12.31., 38. o.).

(11) E határozat célja, hogy megkönnyítse a tagállamok és az Egyesült Királyság illetékes hatósága közötti hathatós együttműködést. Célja továbbá, hogy a közfelügyelettel, a külső minőségbiztosítással és a vizsgálatokkal kapcsolatos feladataikat e hatóságok az érintett felek jogainak védelme mellett tudják elvégezni. Amikor egy tagállam illetékes hatósága viszonosságon alapuló munkavégzési megállapodást köt az Egyesült Királyság illetékes hatóságával annak érdekében, hogy lehetővé tegye a jog szerinti könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek birtokában lévő könyvvizsgálati munkaanyagok vagy egyéb dokumentumok, illetve ellenőrzési és vizsgálati jelentések továbbítását, az érintett tagállam köteles tájékoztatni a Bizottságot a munkamegállapodás említett hatóságokkal viszonossági alapon történő megkötéséről annak érdekében, hogy a Bizottság felmérhesse, az együttműködés összhangban van-e a 2006/43/EK irányelv 47. cikkével.

(12) A Bizottság az Európai Könyvvizsgálat-felügyeleti Szervek Bizottságának közreműködésével rendszeresen nyomon fogja követi a piaci fejleményeket, a felügyeleti és szabályozási keretek alakulását, valamint a felügyeleti együttműködés hatékonyságát és tapasztalatait. A Bizottság bármikor külön felülvizsgálhatja ezt a határozatot az alkalmazási időszakának vége előtt, amennyiben a bekövetkező fejlemények szükségessé teszik az e határozatban megadott megfelelőségi nyilatkozat újraértékelését. Az újraértékelés e határozat hatályon kívül helyezését eredményezheti.

(13) Az (EU) 2018/1725 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([6]) 42. cikkének (1) bekezdésével összhangban a Bizottság egyeztetett az európai adatvédelmi biztossal, aki 2025. április 28-án véleményt nyilvánított.

(14) Az e határozatban előírt intézkedések összhangban vannak a 2006/43/EK irányelv 48. cikkének (1) bekezdésével létrehozott bizottság véleményével,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága Pénzügyi Beszámolási Tanácsa teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a 2006/43/EK irányelv 47. cikke (1) bekezdésének c) pontja értelmében megfelelőnek minősülnek a jog szerinti könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek birtokában lévő könyvvizsgálati munkaanyagoknak vagy egyéb dokumentumoknak, valamint az ellenőrzési és vizsgálati jelentéseknek az említett irányelv 47. cikkének (1) bekezdése szerinti átadása tekintetében.

2. cikk

(1) Abban az esetben, ha a jog szerinti könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek birtokában levő könyvvizsgálati munkaanyagok vagy egyéb dokumentumok kizárólag olyan tagállamban nyilvántartásba vett jog szerinti könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég birtokában vannak, amely eltér attól a tagállamtól, amelyben a csoportkönyvvizsgálót nyilvántartásba vették, és amelynek illetékes hatóságához az 1. cikkben megjelölt hatóságtól az átadás iránti kérelem érkezett, az ilyen anyagokat vagy dokumentumokat csak akkor adják át a kérelmező illetékes hatóságnak, ha az első tagállam illetékes hatósága az átadáshoz kifejezetten hozzájárult.

(2) A tagállamok illetékes hatóságai, valamint a Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága illetékes hatóságai közötti kétoldalú munkavégzési megállapodásoknak meg kell felelniük a 2006/43/EK irányelv 47. cikkében megállapított feltételeknek.

([6]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2018/1725 rendelete (2018. október 23.) a természetes személyeknek a személyes adatok uniós intézmények, szervek, hivatalok és ügynökségek általi kezelése tekintetében való védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 45/2001/EK rendelet és az 1247/2002/EK határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 295., 2018.11.21., 39. o.).

3. cikk

Ennek a határozatnak a tagállamok a címzettjei.

Kelt Brüsszelben, 2025. október 2-án.

a Bizottság részéről
Maria Luís ALBUQUERQUE
a Bizottság tagja