Europos Sąjungos
oficialusis leidinys

LT
L serija

2025/1992

2025 10 6

KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO SPRENDIMAS (ES) 2025/1992

2025 m. spalio 2 d.

dėl Jungtinės Karalystės kompetentingos institucijos tinkamumo pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2006/43/EB

(pranešta dokumentu Nr. C(2025) 6589)

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2006 m. gegužės 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito, iš dalies keičiančią Tarybos direktyvas 78/660/EEB ir 83/349/EEB bei panaikinančią Tarybos direktyvą 84/253/EEB ([1]), ypač į jos 47 straipsnio 3 dalies pirmą pastraipą,

kadangi:

(1) pagal Direktyvos 2006/43/EB 47 straipsnio 1 dalį, valstybės narės gali leisti trečiosios šalies kompetentingoms institucijoms perduoti jų patvirtintų teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių turimus audito darbo dokumentus arba kitus dokumentus, taip pat tikrinimo arba tyrimo ataskaitas, susijusias su atitinkamu auditu, tik jei įvykdomos toje dalyje nustatytos sąlygos. Tos sąlygos, be kita ko, yra tos direktyvos 47 straipsnio 1 dalies c ir d punktuose pateikti reikalavimai, kad tos institucijos atitiktų reikalavimus, kuriuos Komisija pripažino tinkamais, ir kad tarp tų trečiųjų šalių kompetentingų institucijų ir atitinkamų valstybių narių kompetentingų institucijų būtų sudaryti abipusiškumo principu paremti darbo susitarimai. Toks pats reikalavimas taikomas ir Jungtinėje Didžiosios Britanijos ir Šiaurės Airijos Karalystėje (toliau – Jungtinė Karalystė). Todėl norint perduoti tokius audito darbo dokumentus ar kitus dokumentus, abi šalys turi priimti sprendimus dėl tinkamumo ir sudaryti darbo susitarimus. Jungtinė Karalystė jau priėmė kiekvienai valstybei narei skirtus sprendimus dėl tinkamumo. Atsižvelgiant į tai, reikėtų nustatyti, ar Jungtinės Karalystės kompetentinga institucija atitinka reikalavimus, kurie yra tinkami tiems tikslams pasiekti;

(2) sprendime dėl tinkamumo pagal Direktyvos 2006/43/EB 47 straipsnio 3 dalį nenagrinėjami kiti konkretūs reikalavimai, susiję su teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių turimų audito darbo dokumentų ir kitų dokumentų, taip pat tikrinimo arba tyrimo ataskaitų perdavimu, pavyzdžiui, reikalavimai dėl susitarimo tarp kompetentingų institucijų dėl abipusiškumo principu paremtų darbo susitarimų, nustatyti Direktyvos 2006/43/EB 47 straipsnio 1 dalies d punkte, arba reikalavimai dėl asmens duomenų perdavimo, nustatyti tos direktyvos 47 straipsnio 1 dalies e punkte;

(3) bendradarbiavimas perduodant teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių turimus audito darbo dokumentus arba kitus dokumentus, taip pat tikrinimo arba tyrimo ataskaitas trečiosios šalies kompetentingai institucijai tenkina esminį visuomenės interesą vykdyti nepriklausomą viešąją priežiūrą. Todėl valstybių narių kompetentingos institucijos, vadovaudamosi Direktyvos 2006/43/EB 47 straipsnio 2 dalyje nurodytais darbo susitarimais, turėtų užtikrinti, kad Jungtinės Karalystės kompetentinga institucija visus jai pagal tos direktyvos 47 straipsnio 1 dalį perduotus dokumentus naudotų tik auditorių ir audito įmonių viešosios priežiūros, išorės kokybės užtikrinimo ir tyrimų funkcijoms vykdyti;

(4) kai atliekami tikrinimai arba tyrimai, teisės aktų nustatytą auditą atliekantys auditoriai ir audito įmonės Jungtinės Karalystės kompetentingai institucijai neturėtų nei suteikti prieigos prie savo audito darbo dokumentų arba kitų dokumentų, nei jų jai perduoti kitomis nei Direktyvos 2006/43/EB 47 straipsnyje nustatytomis sąlygomis;

([1]) OL L 157, 2006 6 9, p. 87.

(5) valstybės narės turi užtikrinti, kad dėl Direktyvos 2006/43/EB 47 straipsnio 1 dalies d punkte numatytų darbo susitarimų, pagal kuriuos jų kompetentingos institucijos perduotų teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių turimus audito darbo dokumentus arba kitus dokumentus, taip pat tikrinimo arba tyrimo ataskaitas Jungtinės Karalystės kompetentingai institucijai, būtų susitarta remiantis abipusiškumo principu ir būtų saugomos tokiuose dokumentuose esančios profesinės paslaptys ir neskelbtina komercinė informacija, susijusi su subjektais, kurių auditas buvo atliktas, įskaitant jų pramoninę ir intelektinę nuosavybę, arba su teisės aktų nustatytą auditą atliekančiais auditoriais ir audito įmonėmis, kurie tų subjektų auditą atliko;

(6) jei Jungtinės Karalystės kompetentingai institucijai perduodami teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių turimi audito darbo dokumentai arba kiti dokumentai, taip pat tikrinimo arba tyrimo ataskaitos apima asmens duomenis, toks perdavimas yra teisėtas tik jei kartu laikomasi Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) 2016/679 ([2]) nustatytų tarptautinio duomenų perdavimo reikalavimų. Todėl pagal Direktyvos 2006/43/EB 47 straipsnio 1 dalies e punktą reikalaujama, kad valstybės narės užtikrintų, kad asmens duomenų perdavimas tarp jų kompetentingų institucijų ir Jungtinės Karalystės kompetentingos institucijos atitiktų visus taikomus duomenų apsaugos principus ir taisykles, visų pirma – Reglamento (ES) 2016/679 V skyriaus nuostatas. Valstybės narės turėtų užtikrinti, kad vadovaujantis 2021 m. birželio 28 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/1772 ([3]) (toliau – Sprendimas dėl Jungtinės Karalystės duomenų apsaugos tinkamumo) būtų numatytos tinkamos asmens duomenų perdavimo apsaugos priemonės. Be to, valstybės narės turėtų užtikrinti, kad Jungtinės Karalystės kompetentinga institucija be išankstinio atitinkamų valstybių narių kompetentingų institucijų sutikimo neatskleistų kitiems subjektams perduotuose dokumentuose esančių asmens duomenų;

(7) Finansinės atskaitomybės taryba yra už audito priežiūrą atsakinga kompetentinga institucija Jungtinėje Karalystėje. Tai yra nepriklausoma reguliavimo institucija, prižiūrinti auditorius, apskaitininkus ir aktuarus;

(8) Europos audito priežiūros institucijų komitetas iš naujo įvertino Jungtinės Karalystės teisinę sistemą. Atsižvelgiant į Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 ([4]) 30 straipsnio 7 dalies c punkte nurodytą Europos audito priežiūros įstaigų komiteto atliktą techninį vertinimą, Finansinės atskaitomybės taryba atitinka reikalavimus, kurie turėtų būti pripažinti tinkamais taikant Direktyvos 2006/43/EB 47 straipsnį;

(9) šis sprendimas neturėtų daryti poveikio Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2004/109/EB ([5]) 25 straipsnio 4 dalyje nurodytiems bendradarbiavimo susitarimams;

(10) jokia išvada dėl reikalavimų, kuriuos atitinka trečiosios šalies kompetentingos institucijos, tinkamumo pagal Direktyvos 2006/43/EB 47 straipsnio 3 dalies pirmą pastraipą netrukdo Komisijai priimti bet kokio sprendimo dėl tos trečiosios šalies auditoriams ir audito subjektams taikomos viešosios priežiūros, kokybės užtikrinimo, tyrimų ir sankcijų sistemų lygiavertiškumo pagal tos direktyvos 46 straipsnio 2 dalį;

([2]) 2016 m. balandžio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas) (OL L 119, 2016 5 4, p. 1).

([3]) 2021 m. birželio 28 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimas (ES) 2021/1772 pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2016/679 dėl tinkamos asmens duomenų apsaugos Jungtinėje Karalystėje (OL L 360, 2021 10 11, p. 1).

([4]) 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB, (OL L 158, 2014 5 27, p. 77).

([5]) 2004 m. gruodžio 15 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109/EB dėl informacijos apie emitentus, kurių vertybiniais popieriais leista prekiauti reguliuojamoje rinkoje, skaidrumo reikalavimų suderinimo, iš dalies keičianti Direktyvą 2001/34/EB, (OL L 390, 2004 12 31, p. 38).

(11) šiuo sprendimu siekiama sudaryti geresnes sąlygas valstybių narių ir Jungtinės Karalystės kompetentingoms institucijoms veiksmingai bendradarbiauti. Sprendimo tikslas – sudaryti sąlygas toms institucijoms vykdyti viešosios priežiūros, išorės kokybės užtikrinimo ir tyrimų funkcijas ir kartu apsaugoti atitinkamų šalių teises. Kai valstybės narės kompetentinga institucija nusprendžia su Jungtinės Karalystės kompetentinga institucija sudaryti abipusiškumo principu paremtus darbo susitarimus, kad būtų galima perduoti teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių turimus audito darbo dokumentus ir kitus dokumentus, taip pat tikrinimo arba tyrimo ataskaitas, atitinkama valstybė narė privalo pranešti Komisijai apie tų institucijų sudarytus abipusiškumo principu paremtus darbo susitarimus, kad Komisija galėtų įvertinti, ar toks bendradarbiavimas atitinka Direktyvos 2006/43/EB 47 straipsnį;

(12) Komisija, padedama Europos audito priežiūros įstaigų komiteto, reguliariai stebės rinkos pokyčius, priežiūros ir reguliavimo sistemų raidą ir bendradarbiavimo priežiūros srityje veiksmingumą ir patirtį. Visų pirma, Komisija gali bet kuriuo metu, iki taikymo laikotarpio pabaigos, atlikti specialią šio sprendimo peržiūrą, kai dėl atitinkamų pokyčių būtina iš naujo įvertinti šiuo sprendimu pripažintą tinkamumą. Iš naujo atlikus tokį vertinimą, šis sprendimas gali būti panaikintas;

(13) vadovaujantis Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2018/1725 ([6]) 42 straipsnio 1 dalimi, buvo konsultuojamasi su Europos duomenų apsaugos priežiūros pareigūnu ir 2025 m. balandžio 28 d. jis pateikė nuomonę;

(14) šiame sprendime nustatytos priemonės atitinka pagal Direktyvos 2006/43/EB 48 straipsnio 1 dalį įsteigto komiteto nuomonę,

PRIĖMĖ ŠĮ SPRENDIMĄ:

1 straipsnis

Jungtinės Didžiosios Britanijos ir Šiaurės Airijos Karalystės Finansinės atskaitomybės taryba atitinka reikalavimus, kurie laikomi tinkamais, kaip nustatyta Direktyvos 2006/43/EB 47 straipsnio 1 dalies c punkte, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių arba audito įmonių turimi audito darbo dokumentai arba kiti dokumentai, taip pat tikrinimo bei tyrimo ataskaitos galėtų būti perduodami pagal tos direktyvos 47 straipsnio 1 dalį.

2 straipsnis

1. Tuo atveju, kai teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių turimus audito darbo dokumentus arba kitus dokumentus turi tik teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius ar audito įmonė, registruoti kitoje valstybėje narėje negu ta, kurioje registruotas grupės auditorius ir kurios kompetentinga institucija yra gavusi prašymą iš 1 straipsnyje nurodytos institucijos, tokie dokumentai būtų perduoti prašymą pateikusiai kompetentingai institucijai tik tuo atveju, jei pirmosios valstybės narės kompetentinga institucija duotų aiškų sutikimą, kad tie dokumentai būtų perduoti.

2. Visi dvišaliai darbo susitarimai tarp valstybių narių kompetentingų institucijų ir Jungtinės Didžiosios Britanijos ir Šiaurės Airijos Karalystės kompetentingos institucijos turi atitikti Direktyvos 2006/43/EB 47 straipsnyje nustatytas sąlygas.

([6]) 2018 m. spalio 23 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2018/1725 dėl fizinių asmenų apsaugos Sąjungos institucijoms, organams, tarnyboms ir agentūroms tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo, kuriuo panaikinamas Reglamentas (EB) Nr. 45/2001 ir Sprendimas Nr. 1247/2002/EB, (OL L 295, 2018 11 21, p. 39).

3 straipsnis

Šis sprendimas skirtas valstybėms narėms.

Priimta Briuselyje 2025 m. spalio 2 d.

Komisijos vardu
Maria Luís ALBUQUERQUE
Komisijos narė