Eiropas Savienības
Oficiālais Vēstnesis

LV
L sērija

2025/1992

6.10.2025.

KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS LĒMUMS (ES) 2025/1992

(2025. gada 2. oktobris)

par Apvienotās Karalistes kompetentās iestādes atbilstību saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2006/43/EK

(izziņots ar dokumenta numuru C(2025) 6589)

(Dokuments attiecas uz EEZ)

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2006/43/EK (2006. gada 17. maijs), ar ko paredz gada pārskatu un konsolidēto pārskatu obligātās revīzijas, groza Padomes Direktīvu 78/660/EEK un Padomes Direktīvu 83/349/EEK un atceļ Padomes Direktīvu 84/253/EEK ([1]), un jo īpaši tās 47. panta 3. punkta pirmo daļu,

tā kā:

(1) Saskaņā ar Direktīvas 2006/43/EK 47. panta 1. punktu dalībvalstis var atļaut revīzijas darba dokumentus vai citus dokumentus, kas ir to obligāto revidentu vai revīzijas uzņēmumu rīcībā, un ar attiecīgajām revīzijām saistītos pārbaudes vai izmeklēšanas ziņojumus nodot trešās valsts kompetentajām iestādēm tikai tad, ja ir izpildīti tajos izklāstītie nosacījumi. Šādi nosacījumi ir, piemēram, minētās direktīvas 47. panta 1. punkta c) un d) apakšpunkts, kuros noteikts, ka minētajām iestādēm ir jāatbilst prasībām, kuras Komisija ir atzinusi par atbilstīgām, un ka minētās trešo valstu kompetentās iestādes un attiecīgo dalībvalstu kompetentās iestādes ir vienojušās par pasākumiem sadarbībai uz savstarpīguma pamata. Tāda pati prasība pastāv arī Lielbritānijas un Ziemeļīrijas Apvienotajā Karalistē (turpmāk – "Apvienotā Karaliste"). No tā izriet, ka šādu revīzijas darba dokumentu vai citu dokumentu nodošanai abām pusēm ir jāpieņem lēmumi par aizsardzības līmeņa pietiekamību un sadarbības pasākumiem. Apvienotā Karaliste jau ir pieņēmusi lēmumus par aizsardzības līmeņa pietiekamību katrai dalībvalstij. Šajā kontekstā būtu jānosaka, vai Apvienotās Karalistes kompetentā iestāde atbilst prasībām, kas ir piemērotas šiem mērķiem.

(2) Lēmums par atbilstību saskaņā ar Direktīvas 2006/43/EK 47. panta 3. punktu neattiecas uz citām īpašām prasībām par obligāto revidentu vai revīzijas uzņēmumu rīcībā esošo revīzijas darba dokumentu vai citu dokumentu un pārbaudes vai izmeklēšanas ziņojumu nodošanu, piemēram, uz Direktīvas 2006/43/EK 47. panta 1. punkta d) apakšpunktā izklāstīto prasību, ka kompetentās iestādes ir vienojušās par pasākumiem sadarbībai uz savstarpīguma pamata, vai uz minētās direktīvas 47. panta 1. punkta e) apakšpunktā izklāstīto prasību attiecībā uz personas datu nodošanu.

(3) Sadarbība saistībā ar obligāto revidentu vai revīzijas uzņēmumu rīcībā esošo revīzijas darba dokumentu vai citu dokumentu un pārbaudes vai izmeklēšanas ziņojumu nodošanu trešās valsts kompetentajai iestādei ir jautājums, kas skar būtiskas sabiedrības intereses saistībā ar neatkarīgas publiskās pārraudzības veikšanu. Tāpēc dalībvalstu kompetentajām iestādēm būtu saskaņā ar pasākumiem sadarbībai, kā minēts Direktīvas 2006/43/EK 47. panta 2. punktā, jānodrošina, ka Apvienotās Karalistes kompetentā iestāde visus dokumentus, kas tai nodoti saskaņā ar minētās direktīvas 47. panta 1. punktu, izmanto tikai savu funkciju pildīšanai, veicot publisko pārraudzību, ārējo kvalitātes nodrošināšanu un izmeklēšanu attiecībā uz revidentiem un revīzijas uzņēmumiem.

(4) Notiekot pārbaudēm vai izmeklēšanai, obligātajiem revidentiem un revīzijas uzņēmumiem nebūtu jāļauj piešķirt piekļuvi vai nodot savus revīzijas darba dokumentus vai citus dokumentus Apvienotās Karalistes kompetentajai iestādei ar citiem nosacījumiem nekā tie, kas noteikti Direktīvas 2006/43/EK 47. pantā.

([1]) OV L 157, 9.6.2006., 87. lpp.

(5) Dalībvalstīm ir jānodrošina, ka vienošanās par Direktīvs 2006/43/EK 47. panta 1. punkta d) apakšpunktā prasītajiem sadarbības pasākumiem, lai obligāto revidentu vai revīzijas uzņēmumu rīcībā esošus revīzijas darba dokumentus vai citus dokumentus un pārbaužu vai izmeklēšanu ziņojumus nodotu starp dalībvalstu kompetentajām iestādēm un Apvienotās Karalistes kompetentajai iestādei, ir balstīta uz savstarpīgumu un ietver jebkādu šādos dokumentos iekļautu ar revidēto struktūru vai ar obligātajiem revidentiem un revīzijas uzņēmumiem, kas šīs struktūras revidējuši, saistītu dienesta noslēpumu un sensitīvas komercinformācijas aizsardzību, tostarp attiecībā uz to rūpniecisko un intelektuālo īpašumu.

(6) Ja obligāto revidentu vai revīzijas uzņēmumu rīcībā esošo revīzijas darba dokumentu vai citu dokumentu un pārbaudes vai izmeklēšanas ziņojumu nodošana Apvienotās Karalistes kompetentajai iestādei ietver personas datu nodošanu, šāda nodošana ir likumīga tikai tad, ja tā atbilst arī Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) 2016/679 ([2]) paredzētajām prasībām attiecībā uz datu starptautisku pārsūtīšanu. Tāpēc Direktīvas 2006/43/EK 47. panta 1. punkta e) apakšpunktā noteikta prasība, ka dalībvalstīm jānodrošina, lai personas datu nodošana starp to kompetentajām iestādēm un Apvienotās Karalistes kompetentajai iestādei atbilst visiem piemērojamiem datu aizsardzības principiem un noteikumiem, jo īpaši Regulas (ES) 2016/679 V nodaļas noteikumiem. Dalībvalstīm būtu jānodrošina, ka ir paredzēti atbilstoši aizsardzības pasākumi personas datu nodošanai saskaņā ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2021/1772 (2021. gada 28. jūnijs) ("Apvienotās Karalistes lēmums par personas datu pietiekamu aizsardzību") ([3]). Turklāt dalībvalstīm būtu jānodrošina, ka Apvienotās Karalistes kompetentā iestāde tālāk neizpauž personas datus, kas iekļauti dokumentos, kuri nodoti bez iepriekšējas attiecīgo dalībvalstu kompetento iestāžu piekrišanas.

(7) Finanšu pārskatu padome ir kompetentā iestāde revīzijas uzraudzībai Apvienotajā Karalistē. Tā ir neatkarīgs regulators, kas pārrauga revidentus, grāmatvežus un aktuārus.

(8) Eiropas Revīzijas pārraudzības struktūru komiteja ir atkārtoti novērtējusi Apvienotās Karalistes tiesisko regulējumu. Ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 537/2014 ([4]) 30. panta 7. punkta c) apakšpunktā minētās Eiropas Revīzijas pārraudzības struktūru komitejas tehnisko novērtējumu, Finanšu pārskatu padome atbilst prasībām, kas būtu jāatzīst par atbilstošām Direktīvas 2006/43/EK 47. panta nolūkā.

(9) Šim lēmumam nebūtu jāskar sadarbības līgumi, kas minēti Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2004/109/EK ([5]) 25. panta 4. punktā.

(10) Secinājumi par trešās valsts kompetento iestāžu izpildīto prasību atbilstību saskaņā ar Direktīvas 2006/43/EK 47. panta 3. punkta pirmo daļu neskar jebkādu Komisijas lēmumu, ko tā varētu pieņemt par minētās trešās valsts revidentu un revīzijas struktūru publiskās pārraudzības, kvalitātes nodrošināšanas, izmeklēšanas un soda sistēmu līdzvērtību saskaņā ar minētās direktīvas 46. panta 2. punktu.

([2]) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2016/679 (2016. gada 27. aprīlis) par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Direktīvu 95/46/EK (Vispārīgā datu aizsardzības regula) (OV L 119, 4.5.2016., 1. lpp.).

([3]) Komisijas Īstenošanas lēmums (ES) 2021/1772 (2021. gada 28. jūnijs) par personas datu pietiekamu aizsardzību Apvienotajā Karalistē, kas pieņemts saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2016/679 (OV L 360, 11.10.2021., 1. lpp.).

([4]) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 537/2014 (2014. gada 16. aprīlis) par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās un ar ko atceļ Komisijas Lēmumu 2005/909/EK (OV L 158, 27.5.2014., 77. lpp.).

([5]) Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2004/109/EK (2004. gada 15. decembris) par atklātības prasību saskaņošanu attiecībā uz informāciju par emitentiem, kuru vērtspapīrus atļauts tirgot regulētā tirgū, un par grozījumiem Direktīvā 2001/34/EK (OV L 390, 31.12.2004., 38. lpp.).

(11) Šā lēmuma mērķis ir sekmēt efektīvu sadarbību starp dalībvalstu kompetentajām iestādēm un Apvienotās Karalistes kompetento iestādi. Tā mērķis ir ļaut minētajām iestādēm pildīt savas funkcijas, veicot publisko pārraudzību, ārējo kvalitātes nodrošināšanu un izmeklēšanu, un vienlaikus aizsargāt attiecīgo personu tiesības. Ja kādas dalībvalsts kompetentā iestāde uz savstarpīguma pamata nolemj slēgt sadarbības pasākumus ar Apvienotās Karalistes kompetento iestādi, lai dotu iespēju nodot revīzijas darba dokumentus un citus obligāto revidentu vai revīzijas uzņēmumu rīcībā esošos dokumentus un pārbaudes vai izmeklēšanas ziņojumus, attiecīgajai dalībvalstij ir pienākums paziņot Komisijai par savstarpējas sadarbības pasākumiem, kas noslēgti starp minētajām iestādēm, lai Komisija varētu novērtēt, vai šāda sadarbība ir saskaņā ar Direktīvas 2006/43/EK 47. pantu.

(12) Komisija ar Eiropas Revīzijas pārraudzības struktūru komitejas palīdzību regulāri uzraudzīs tirgus norises, uzraudzības un tiesiskā regulējuma attīstību un uzraudzības sadarbības efektivitāti un pieredzi. Konkrētāk, Komisija var veikt šā lēmuma īpašu pārskatīšanu jebkurā laikā pirms tā piemērošanas perioda beigām, ja attiecīgā notikumu gaita liek atkārtoti izvērtēt ar šo lēmumu piešķirto paziņojumu par atbilstību. Šādas atkārtotas novērtēšanas rezultātā šis lēmums var tikt atcelts.

(13) Saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2018/1725 ([6]) 42. panta 1. punktu ir notikusi apspriešanās ar Eiropas Datu aizsardzības uzraudzītāju, kas sniedza atzinumu 2025. gada 28. aprīlī.

(14) Šajā lēmumā paredzētie pasākumi ir saskaņā ar atzinumu, ko sniegusi ar Direktīvas 2006/43/EK 48. panta 1. punktu izveidotā komiteja,

IR PIEŅĒMUSI ŠO LĒMUMU.

1. pants

Lielbritānijas un Ziemeļīrijas Apvienotās Karalistes Finanšu pārskatu padome atbilst prasībām, ko uzskata par atbilstošām Direktīvas 2006/43/EK 47. panta 1. punkta c) apakšpunkta nozīmē, lai varētu nodot revīzijas darba dokumentus vai citus dokumentus, kas ir obligāto revidentu vai revīzijas uzņēmumu rīcībā, un pārbaudes vai izmeklēšanas ziņojumus saskaņā ar minētās direktīvas 47. panta 1. punktu.

2. pants

1. Gadījumā, ja obligāto revidentu vai revīzijas uzņēmumu rīcībā esošie revīzijas darba dokumenti vai citi dokumenti ir tikai tāda obligātā revidenta vai revīzijas uzņēmuma rīcībā, kuri ir reģistrēti dalībvalstī, kas nav grupas revidenta reģistrācijas dalībvalsts un kuras kompetentā iestāde ir saņēmusi pieprasījumu no 1. pantā minētās iestādes, šos dokumentus nodod pieprasījuma iesniedzējai kompetentajai iestādei tikai ar pirmās minētās dalībvalsts kompetentās iestādes skaidri izteiktu piekrišanu.

2. Visi divpusējās sadarbības pasākumi starp dalībvalstu kompetentajām iestādēm un Lielbritānijas un Ziemeļīrijas Apvienotās Karalistes kompetento iestādi atbilst Direktīvas 2006/43/EK 47. pantā paredzētajiem nosacījumiem.

([6]) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2018/1725 (2018. gada 23. oktobris) par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi Savienības iestādēs, struktūrās, birojos un aģentūrās un par šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Regulu (EK) Nr. 45/2001 un Lēmumu Nr. 1247/2002/EK (OV L 295, 21.11.2018., 39. lpp.).

3. pants

Šis lēmums ir adresēts dalībvalstīm.

Briselē, 2025. gada 2. oktobrī

Komisijas vārdā –
Komisijas locekle
Maria Luís ALBUQUERQUE