Publicatieblad
van de Europese Unie

NL
L-serie

2025/1992

6.10.2025

UITVOERINGSBESLUIT (EU) 2025/1992 VAN DE COMMISSIE

van 2 oktober 2025

betreffende de adequaatheid van de bevoegde autoriteit van het Verenigd Koninkrijk overeenkomstig Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad

(Kennisgeving geschied onder nummer C(2025) 6589)

(Voor de EER relevante tekst)

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad ([1]), en met name artikel 47, lid 3,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Overeenkomstig artikel 47, lid 1, van Richtlijn 2006/43/EG mogen lidstaten alleen toestaan dat audit- of andere documenten die in het bezit zijn van wettelijke auditors of door hen goedgekeurde auditkantoren, alsmede inspectie- of onderzoeksverslagen met betrekking tot de audits in kwestie, aan de bevoegde autoriteiten van een derde land worden overgedragen, als aan de daarin gestelde voorwaarden is voldaan. In artikel 47, lid 1, punten c) en d), van die richtlijn is onder meer bepaald dat die autoriteiten moeten voldoen aan eisen die door de Commissie adequaat zijn verklaard en dat er tussen deze bevoegde autoriteiten van een derde land en de bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaten op wederkerigheid gebaseerde werkregelingen zijn overeengekomen. In het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland ("Verenigd Koninkrijk") bestaat eenzelfde vereiste. Hieruit volgt dat voor de overdracht van dergelijke audit- of andere documenten aan beide zijden adequaatheidsbesluiten en werkafspraken moeten worden vastgesteld. Het Verenigd Koninkrijk heeft aan elk van de lidstaten al adequaatheidsbesluiten verleend. In dat verband moet worden nagegaan of de bevoegde autoriteit van het Verenigd Koninkrijk voldoet aan de vereisten die voor die doeleinden passend zijn.

(2) Een beslissing over de adequaatheid op grond van artikel 47, lid 3, van Richtlijn 2006/43/EG heeft geen betrekking op andere specifieke voorschriften voor de overdracht van audit- of andere documenten die in het bezit zijn van wettelijke auditors of auditkantoren, alsmede van inspectie- of onderzoeksverslagen, zoals de overeenkomst betreffende op wederkerigheid gebaseerde werkregelingen tussen de bevoegde autoriteiten van artikel 47, lid 1, punt d), van Richtlijn 2006/43/EG, of de voorschriften voor de overdracht van persoonsgegevens van artikel 47, lid 1, punt e), van die richtlijn.

(3) Samenwerking over de overdracht van audit- of andere documenten die in het bezit zijn van wettelijke auditors of auditkantoren, alsmede van inspectie- of onderzoeksverslagen, aan de bevoegde autoriteit van een derde land, is een aangelegenheid van zwaarwegend algemeen belang bij de uitoefening van onafhankelijk publiek toezicht. In het kader van de in artikel 47, lid 2, van Richtlijn 2006/43/EG bedoelde werkregelingen moeten de bevoegde autoriteiten van de lidstaten er bijgevolg zorg voor dragen dat de bevoegde autoriteit van het Verenigd Koninkrijk de overeenkomstig artikel 47, lid 1, van genoemde richtlijn overgedragen documenten alleen gebruikt voor de uitoefening van hun bevoegdheden op het gebied van publiek toezicht op, externe kwaliteitsborging van en onderzoek bij auditors en auditkantoren.

(4) Wanneer inspecties of onderzoeken worden uitgevoerd, mogen wettelijke auditors en auditkantoren niet onder andere voorwaarden toegang verlenen tot hun controle- of andere documenten en deze aan de bevoegde autoriteit van het Verenigd Koninkrijk overdragen dan onder de voorwaarden in artikel 47 van Richtlijn 2006/43/EG.

([1]) PB L 157 van 9.6.2006, blz. 87.

(5) De lidstaten moeten ervoor zorgen dat de overeenkomstig artikel 47, lid 1, punt d), van Richtlijn 2006/43/EG vereiste werkregelingen voor de overdracht van controle- of andere documenten die in het bezit zijn van wettelijke auditors of auditkantoren, alsmede van inspectie- of onderzoeksverslagen, tussen hun bevoegde autoriteiten en de bevoegde autoriteit van het Verenigd Koninkrijk worden overeengekomen op basis van wederkerigheid en onder bescherming van beroepsgeheimen en gevoelige commerciële informatie van de gecontroleerde entiteiten in deze documenten, met inbegrip van hun industriële en intellectuele eigendom, of van de wettelijke auditors en auditkantoren die deze entiteiten hebben gecontroleerd.

(6) Indien bij het overdragen van audit- of andere documenten die in het bezit zijn van wettelijke auditors of auditkantoren, alsmede van inspectie- of onderzoeksverslagen, aan de bevoegde autoriteit van het Verenigd Koninkrijk persoonsgegevens worden overgedragen, kan dat slechts rechtmatig gebeuren als aan de in Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad ([2]) vastgelegde voorwaarden voor internationale overdracht van gegevens wordt voldaan. Daarom moeten de lidstaten er krachtens artikel 47, lid 1, punt e), van Richtlijn 2006/43/EG voor zorgen dat de doorgifte van persoonsgegevens tussen hun bevoegde autoriteiten en de bevoegde autoriteit van het Verenigd Koninkrijk in overeenstemming is met alle toepasselijke beginselen en regels inzake gegevensbescherming en met name met de bepalingen van hoofdstuk V van Verordening (EU) 2016/679. De lidstaten moeten ervoor zorgen dat passende waarborgen voor de doorgifte van persoonsgegevens worden geboden, overeenkomstig Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/1772 van de Commissie van 28 juni 2021 ([3]) ("adequaatheidsbesluit van het Verenigd Koninkrijk inzake gegevensbescherming"). Bovendien moeten de lidstaten erop toezien dat de bevoegde autoriteit van het Verenigd Koninkrijk persoonsgegevens in de overgedragen documenten niet verder openbaar zal maken zonder voorafgaande toestemming van de bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaten.

(7) De Financial Reporting Council is de bevoegde autoriteit voor audittoezicht in het Verenigd Koninkrijk. Het is een onafhankelijke regulator die toezicht houdt op auditors, accountants en actuarissen.

(8) Het Comité van Europese auditorstoezichthouders heeft het rechtskader van het Verenigd Koninkrijk opnieuw beoordeeld. Rekening houdend met de technische beoordeling van het Comité van Europese auditorstoezichthouders waarvan sprake in artikel 30, lid 7, punt c), van Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad ([4]), voldoet de Financial Reporting Council aan vereisten die voor de toepassing van artikel 47 van Richtlijn 2006/43/EG adequaat moeten worden verklaard.

(9) Dit besluit moet de samenwerkingsregelingen van artikel 25, lid 4, van Richtlijn 2004/109/EG van het Europees Parlement en de Raad ([5]) onverlet laten.

(10) Met overeenkomstig artikel 47, lid 3, eerste alinea, van Richtlijn 2006/43/EG bereikte conclusies betreffende de adequaatheid van de vereisten waaraan door de bevoegde autoriteiten van een derde land moet worden voldaan, wordt niet vooruitgelopen op een mogelijk op grond van artikel 46, lid 2, van die richtlijn door de Commissie vast te stellen besluit betreffende de gelijkwaardigheid van het stelsel van publiek toezicht, het kwaliteitsborgingsstelsel en de onderzoeks- en sanctieregeling voor auditors en auditorganisaties van het betrokken derde land.

([2]) Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming, AVG) (PB L 119 van 4.5.2016, blz. 1).

([3]) Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/1772 van de Commissie van 28 juni 2021 overeenkomstig Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad betreffende de passende bescherming van persoonsgegevens door het Verenigd Koninkrijk (PB L 360 van 11.10.2021, blz. 1).

([4]) Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie (PB L 158 van 27.5.2014, blz. 77).

([5]) Richtlijn 2004/109/EG van het Europees Parlement en de Raad van 15 december 2004 betreffende de transparantievereisten die gelden voor informatie over uitgevende instellingen waarvan effecten tot de handel op een gereglementeerde markt zijn toegelaten en tot wijziging van Richtlijn 2001/34/EG (PB L 390 van 31.12.2004, blz. 38).

(11) Doel van dit besluit is een doeltreffende samenwerking te faciliteren tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten en die van het Verenigd Koninkrijk. Het is de bedoeling deze autoriteiten in staat te stellen hun taken op het gebied van publiek toezicht, externe kwaliteitsborging en onderzoek te vervullen, en tegelijkertijd de rechten van de betrokken partijen te beschermen. Indien een bevoegde autoriteit van een lidstaat besluit werkafspraken op basis van wederkerigheid met de bevoegde autoriteit van het Verenigd Koninkrijk te maken om de overdracht mogelijk te maken van auditdocumenten en andere documenten die in het bezit zijn van wettelijke auditors of auditkantoren, alsmede van inspectie- of onderzoeksverslagen, moet de betrokken lidstaat de Commissie in kennis stellen van de wederzijdse werkafspraken die tussen deze autoriteiten zijn gemaakt, zodat de Commissie kan beoordelen of de samenwerking in overeenstemming is met artikel 47 van Richtlijn 2006/43/EG.

(12) De Commissie, bijgestaan door het Comité van Europese audittoezichthouders, zal regelmatig toezicht houden op de marktontwikkelingen, de ontwikkeling van de toezicht- en regelgevingskaders en de doeltreffendheid en ervaring in de samenwerking tussen toezichthouders. Indien door relevante ontwikkelingen de bij dit besluit verleende verklaring van gelijkwaardigheid opnieuw moet worden beoordeeld, kan de Commissie met name op elk moment vóór het einde van de toepassingstermijn van het besluit een specifieke beoordeling daarvan uitvoeren. Een dergelijke herbeoordeling kan tot de intrekking van dit besluit leiden.

(13) De Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming is geraadpleegd overeenkomstig artikel 42, lid 1, van Verordening (EU) 2018/1725 van het Europees Parlement en de Raad [6] en heeft op 28 april 2025 een advies uitgebracht.

(14) De bij dit besluit vastgestelde maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het bij artikel 48, lid 1, van Richtlijn 2006/43/EG ingestelde comité,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

Artikel 1

De Financial Reporting Council van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland voldoet aan eisen die in de zin van artikel 47, lid 1, punt c), van Richtlijn 2006/43/EG als adequaat worden aangemerkt voor de overdracht van controle- of andere documenten die in het bezit zijn van wettelijke auditors of auditkantoren, alsmede van inspectie- en onderzoeksverslagen, uit hoofde van artikel 47, lid 1, van die richtlijn.

Artikel 2

1. Indien audit- of andere documenten die in het bezit zijn van wettelijke auditors of auditkantoren, uitsluitend in het bezit zijn van een wettelijke auditor of een auditkantoor ingeschreven in het register van een andere lidstaat dan de lidstaat waar de groepsauditor is geregistreerd, en indien de bevoegde autoriteit van de groepsauditor van de in artikel 1 bedoelde autoriteit een verzoek om overdracht heeft ontvangen, worden de documenten in kwestie pas aan de verzoekende bevoegde autoriteit overgedragen als de bevoegde autoriteit van eerstgenoemde lidstaat uitdrukkelijk met de overdracht heeft ingestemd.

2. Bilaterale werkregelingen tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten en de bevoegde autoriteit van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland moeten voldoen aan de voorwaarden van artikel 47 van Richtlijn 2006/43/EG.

[6] Verordening (EU) 2018/1725 van het Europees Parlement en de Raad van 23 oktober 2018 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens door de instellingen, organen en instanties van de Unie en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 45/2001 en Besluit nr. 1247/2002/EG (PB L 295 van 21.11.2018, blz. 39).

Artikel 3

Dit besluit is gericht tot de lidstaten.

Gedaan te Brussel, 2 oktober 2025.

Voor de Commissie
Maria Luís ALBUQUERQUE
Lid van de Commissie