DECIZIA DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2025/1992 A COMISIEI

din 2 octombrie 2025

privind gradul de adecvare a autorității competente din Regatul Unit în conformitate cu Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului

[notificată cu numărul C(2025) 6589]

(Text cu relevanță pentru SEE)

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului [1], în special articolul 47 alineatul (3) primul paragraf,

întrucât:

(1) În temeiul articolului 47 alineatul (1) din Directiva 2006/43/CE, statele membre pot permite transferul către autoritățile competente ale unei țări terțe al dosarelor de audit sau al altor documente deținute de auditorii statutari sau de firmele de audit autorizate de aceștia, precum și al rapoartelor de inspecție sau de anchetă referitoare la auditurile în cauză, numai dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la articolul respectiv. Printre aceste condiții, la articolul 47 alineatul (1) literele (c) și (d) din directiva respectivă se impune ca autoritățile respective să îndeplinească cerințele care au fost declarate adecvate de către Comisie și să existe acorduri de lucru pe bază de reciprocitate între autoritățile competente din țările terțe respective și autoritățile competente ale statelor membre în cauză. Aceeași cerință există și în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord (denumit în continuare „Regatul Unit"). Rezultă că transferul unor astfel de dosare de audit sau al altor documente necesită adoptarea unor decizii privind gradul de adecvare și a unor acorduri de lucru de ambele părți. Regatul Unit a emis deja decizii privind gradul de adecvare pentru fiecare dintre statele membre. În acest context, ar trebui să se stabilească dacă autoritatea competentă din Regatul Unit îndeplinește cerințele care sunt adecvate pentru scopurile respective.

(2) În ceea ce privește transmiterea dosarelor de audit sau a altor documente deținute de auditorii statutari sau de firmele de audit și a rapoartelor de inspecție sau de anchetă, decizia referitoare la gradul de adecvare adoptată în temeiul articolului 47 alineatul (3) din Directiva 2006/43/CE nu se referă la alte cerințe specifice, cum ar fi acordurile de colaborare pe bază de reciprocitate dintre autoritățile competente menționate la articolul 47 alineatul (1) litera (d) din Directiva 2006/43/CE sau cerințele privind transferul de date cu caracter personal menționat la articolul 47 alineatul (1) litera (e) din aceeași directivă.

(3) Cooperarea în ceea ce privește transferul dosarelor de audit sau al altor documente deținute de auditorii statutari sau de firmele de audit, precum și al rapoartelor de inspecție sau de anchetă către autoritatea competentă dintr-o țară terță reflectă interesul public semnificativ în materie de asigurare a unei supravegheri publice independente. Astfel, în cadrul acordurilor de colaborare încheiate conform articolului 47 alineatul (2) din Directiva 2006/43/CE, autoritățile competente din statele membre ar trebui să se asigure că autoritatea competentă din Regatul Unit utilizează documentele primite în conformitate cu articolul 47 alineatul (1) din directiva menționată numai în scopul exercitării competențelor de supraveghere publică, de asigurare externă a calității și de investigare a auditorilor și a firmelor de audit.

(4) Atunci când se efectuează inspecții sau investigații, auditorii statutari și firmele de audit ar trebui să poată permite accesul la dosarele de audit sau la alte documente și să le poată transmite autorității competente din Regatul Unit numai cu respectarea condițiilor stabilite la articolul 47 din Directiva 2006/43/CE.

[1] JO L 157, 9.6.2006, p. 87.

(5) Statele membre trebuie să se asigure că acordurile de colaborare prevăzute la articolul 47 alineatul (1) litera (d) din Directiva 2006/43/CE pentru transferul dosarelor de audit sau al altor documente deținute de auditorii statutari sau de firmele de audit, inclusiv al rapoartelor de inspecție sau de anchetă, între autoritățile competente ale statelor membre și autoritatea competentă din Regatul Unit sunt încheiate pe bază de reciprocitate și prevăd protecția tuturor secretelor profesionale și a informațiilor comerciale sensibile din documentele respective legate de entitățile auditate, inclusiv a proprietății lor industriale și intelectuale, sau legate de auditorii statutari și firmele de audit care au auditat entitățile respective.

(6) În cazul în care transferul dosarelor de audit sau al altor documente deținute de auditorii statutari sau de firmele de audit, inclusiv al rapoartelor de inspecție sau de anchetă, către autoritatea competentă din Regatul Unit implică transferul de date cu caracter personal, acesta este legal numai dacă respectă și cerințele referitoare la transferurile internaționale de date prevăzute în Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului ([2]). Prin urmare, articolul 47 alineatul (1) litera (e) din Directiva 2006/43/CE le impune statelor membre obligația de a se asigura că transferul de date cu caracter personal între autoritățile lor competente și autoritatea competentă din Regatul Unit respectă toate principiile și normele aplicabile în materie de protecție a datelor, în special dispozițiile capitolului V din Regulamentul (UE) 2016/679. Statele membre ar trebui să se asigure că sunt prevăzute garanții adecvate pentru transferul de date cu caracter personal, în conformitate cu Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1772 a Comisiei ([3]) („Decizia privind protecția adecvată a datelor de către Regatul Unit"). În plus, statele membre ar trebui să se asigure că autoritatea competentă din Regatul Unit nu va divulga la rândul său, fără acordul prealabil al autorităților competente ale statelor membre în cauză, date cu caracter personal conținute în documentele transferate.

(7) Consiliul pentru raportarea financiară este autoritatea competentă pentru supravegherea auditului din Regatul Unit. Aceasta este o autoritate de reglementare independentă care supraveghează auditorii, contabilii și actuarii.

(8) Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului a reevaluat cadrul juridic al Regatului Unit. Ținând seama de evaluarea tehnică a Comitetului Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului, menționată la articolul 30 alineatul (7) litera (c) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului ([4]), Consiliul pentru raportarea financiară îndeplinește cerințe care ar trebui declarate adecvate în sensul articolului 47 din Directiva 2006/43/CE.

(9) Prezenta decizie nu ar trebui să aducă atingere acordurilor de cooperare menționate la articolul 25 alineatul (4) din Directiva 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului ([5]).

(10) Indiferent dacă se constată sau nu adecvarea cerințelor îndeplinite de autoritățile competente ale unei țări terțe în conformitate cu articolul 47 alineatul (3) primul paragraf din Directiva 2006/43/CE, acest lucru nu aduce atingere deciziilor pe care Comisia le-ar putea adopta în temeiul articolului 46 alineatul (2) din directiva menționată în ceea ce privește echivalența sistemelor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigare și sancționare aplicabile auditorilor și entităților de audit din respectiva țară terță.

([2]) Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor) (JO L 119, 4.5.2016, p. 1).

([3]) Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1772 a Comisiei din 28 iunie 2021 în temeiul Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului privind protecția adecvată a datelor cu caracter personal de către Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord (JO L 360, 11.10.2021, p. 1).

([4]) Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (JO L 158, 27.5.2014, p. 77).

([5]) Directiva 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 decembrie 2004 privind armonizarea obligațiilor de transparență în ceea ce privește informația referitoare la emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și de modificare a Directivei 2001/34/CE (JO L 390, 31.12.2004, p. 38).

(11) Prezenta decizie vizează facilitarea cooperării eficace dintre autoritățile competente din statele membre și autoritatea din Regatul Unit. Scopul său este de a le permite autorităților respective să își exercite atribuțiile de supraveghere publică, de asigurare externă a calității și de investigare și, în același timp, de a proteja drepturile părților implicate. În cazul în care o autoritate competentă a unui stat membru decide să încheie acorduri de colaborare pe bază de reciprocitate cu autoritatea competentă din Regatul Unit pentru a permite transferul dosarelor de audit sau al altor documente deținute de auditorii statutari sau de firmele de audit și al rapoartelor de inspecție sau de anchetă, statul membru în cauză are obligația de a comunica serviciilor Comisiei acordurile de colaborare pe bază de reciprocitate încheiate între aceste autorități, pentru a-i permite Comisiei să evalueze dacă această cooperare este conformă cu articolul 47 din Directiva 2006/43/CE.

(12) Comisia, asistată de Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului, va monitoriza periodic evoluțiile pieței, evoluția cadrelor de supraveghere și de reglementare, precum și eficacitatea cooperării în materie de supraveghere și experiența în această privință. Mai precis, Comisia poate efectua o reexaminare specifică a prezentei decizii în orice moment înainte de sfârșitul perioadei sale de aplicare, în cazul în care evoluțiile relevante impun reevaluarea declarației de adecvare acordate prin prezenta decizie. O astfel de reevaluare ar putea duce la abrogarea prezentei decizii.

(13) Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor a fost consultată în conformitate cu articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului ([6]) și a emis un aviz la 28 aprilie 2025.

(14) Măsurile prevăzute în prezenta decizie sunt conforme cu avizul comitetului instituit prin articolul 48 alineatul (1) din Directiva 2006/43/CE,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Consiliul pentru raportarea financiară din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord îndeplinește cerințe care sunt considerate adecvate în sensul articolului 47 alineatul (1) litera (c) din Directiva 2006/43/CE în scopul transferării dosarelor de audit sau a altor documente deținute de auditorii statutari sau de firmele de audit, inclusiv a rapoartelor de inspecție sau de anchetă, conform articolului 47 alineatul (1) din directiva menționată.

Articolul 2

(1) Atunci când dosarele de audit sau alte documente deținute de auditorii statutari sau de firmele de audit sunt deținute exclusiv de un auditor statutar sau de o firmă de audit înregistrată în alt stat membru decât cel în care este înregistrat auditorul grupului și a cărui autoritate competentă a primit o solicitare de la autoritatea menționată la articolul 1, dosarele sau documentele respective se transferă autorității competente care a formulat această solicitare numai dacă autoritatea competentă a primului stat membru și-a exprimat în mod expres acordul cu privire la transfer.

(2) Eventualele acorduri bilaterale de colaborare încheiate între autoritățile competente ale statelor membre și autoritatea competentă din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord trebuie să respecte condițiile prevăzute la articolul 47 din Directiva 2006/43/CE.

([6]) Regulamentul (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2018 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal de către instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 45/2001 și a Deciziei nr. 1247/2002/CE (JO L 295, 21.11.2018, p. 39).

Articolul 3

Prezenta decizie se adresează statelor membre.

Adoptată la Bruxelles, 2 octombrie 2025.

Pentru Comisie
Maria Luís ALBUQUERQUE
Membră a Comisiei