

FRAMKVÆMDARÁKVÖRÐUN FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR

2014/EES/54/70

frá 11. júní 2013

um hæfi lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum samkvæmt tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 2006/43/EB

(tilkynnt með númeri C(2013) 3402)

(2013/280/ESB) (*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS
HEFUR,

með hliðsjón af sáttmálanum um starfshætti Evrópusambandsins,

með hliðsjón af tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 2006/43/EB frá 17. maí 2006 um lögboðna endurskoðun ársreikninga og samstæðureikningsskila, um breytingu á tilskipunum ráðsins 78/660/EBE og 83/349/EBE og um niðurfellingu á tilskipun ráðsins 84/253/EBE ⁽¹⁾, einkum fyrsta undirlið 3. mgr. 47. gr.,

að höfðu samráði við Evrópsku persónuverndarstofnunina,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Í samræmi við 1. mgr. 47. gr. og 53. gr. tilskipunar 2006/43/EB, mega lögbær yfirvöld aðildarríkja, komi til skoðunar eða rannsókna á löggiltum endurskoðendum eða endurskoðunarfyrtækjum, því aðeins heimila flutning vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækja, til lögbærra yfirvalda þriðja lands að framkvæmdastjórnin hafi lýst því yfir að þau yfirvöld teljist hæf og að um gagnkvæma vinnutilhögun milli þeirra og lögbærra yfirvalda í viðkomandi aðildarríkjum sé að ræða. Því þarf að ákvarða hvaða lögbæru yfirvöld þriðju landa teljast hæf að því er varðar flutning vinnuskjala við endurskoðun eða önnur skjöl, sem eru í vörslu endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækja, til lögbærra yfirvalda þriðja lands.
- 2) Flutningur vinnuskjala við endurskoðun eða önnur skjöl, sem eru í vörslu endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækja, til lögbærra yfirvalda þriðja lands varðar mikilvæga hagsmuni almennings í tengslum við framkvæmd óháðs, opinbers eftirlits. Af þeim sökum ætti hver slíkur flutningur á vegum lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna að fara fram í þeim eina tilgangi að framkvæmt verði opinbert eftirlit og ytri gæðatrygging ásamt rannsókn endurskoðenda og endurskoðunar-

fyrtækja á vegum lögbærs yfirvalds í viðkomandi þriðja landi. Aðildarríki ættu að tryggja að tvíhliða vinnutilhögun, sem heimilar flutning vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækja, á milli lögbærra yfirvalda þeirra og lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum, feli í sér viðeigandi verndarráðstafanir að því er varðar vernd persónuupplýsinga, og vernd atvinnuleyndarmála og viðkvæmra viðskiptaupplýsinga í tengslum við þau fyrirtæki sem reikningsskil eru endurskoðuð hjá, og endurskoðenda slíkra fyrirtækja sem hafa slík skjöl að geyma. Þeir einstaklingar, sem starfa eða hafa starfað hjá lögbæru yfirvaldi í þriðja landi sem veitir upplýsingunum viðtöku, ættu að vera bundnir þagnarskyldu.

- 3) Að því er varðar opinbert eftirlit, gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum ættu aðildarríkin að sjá til þess að samskipti milli endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækja í aðildarríkjunum og lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum fari fram fyrir milligöngu lögbærra yfirvalda hlutaðeigandi aðildarríkis, sbr. þó 4. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 4) Aðildarríki geta ákveðið að samþykkja sameiginlegar skoðanir í undantekningartilvikum þar sem þörf er á til að tryggja skilvirkt eftirlit. Aðildarríki geta leyft að samstarf við lögbær yfirvöld í Bandaríkjunum fari fram í formi sameiginlegra skoðana eða með skoðunaraðila sem hefur ekki heimild til skoðunar eða rannsókna og án aðgangs að trúnaðarvinnuskjöllum við endurskoðun eða öðrum skjölum í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækja. Slíkt samstarf ætti ávallt að fara fram samkvæmt skilyrðunum, sem eru sett fram í 2. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB og í þessari ákvörðun, einkum að því er varðar nauðsyn þess að virða fullveldi, trúnaðarkvöð og gagnkvæmni. Aðildarríki ættu að sjá til þess að sameiginlegar skoðanir, sem lögbær yfirvöld þeirra og lögbær yfirvöld í Bandaríkjunum annast í Sambandinu skv. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, séu undir stjórn lögbærs yfirvalds hlutaðeigandi aðildarríkis.

(*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 161, 13.6.2013, bls. 4. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 156/2014 frá 9. júlí 2014 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, bíður birtingar.

(1) Stjtið. ESB L 157, 9.6.2006, bls. 87.

- 5) Tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 95/46/EB frá 24. október 1995 um vernd einstaklinga í tengslum við vinnslu persónuupplýsinga og um frjálsa miðlun slíkra upplýsinga ⁽²⁾ gildir um vinnslu persónuupplýsinga sem fram fer samkvæmt þeirri tilskipun. Þegar flutningur vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu endurskoðenda eða endurskoðunarfyirtækja, til lögbærs yfirvalds í Bandaríkjunum felur í sér birtingu persónuupplýsinga ætti hann ávallt að fara fram í samræmi við tilskipun 95/46/EB. Aðildarríki ættu að tryggja viðeigandi verndarráðstafanir, að því er varðar vernd fluttra persónuupplýsinga, einkum með bindandi samkomulagi á milli eigin lögbærra yfirvalda og lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum, í samræmi við IV. kafla tilskipunar 95/46/EB, og að lögbær yfirvöld í Bandaríkjunum greini ekki frekar frá persónuupplýsingum, sem flutt vinnuskjöl við endurskoðun eða önnur skjöl, sem eru í vörslu endurskoðenda eða endurskoðunarfyirtækja, hafa að geyma, án undanfarandi samkomulags við lögbær yfirvöld í hlutaðeigandi aðildarríkjum.
- 6) Hæfi lögbærra yfirvalda þriðja lands ætti að meta með hliðsjón af samstarfskröfunum, sem settar eru fram í 36. gr. tilskipunar 2006/43/EB, eða raunverulegum niðurstöðum sem eru í meginatriðum sambærilegar. Einkum ætti að meta hæfi með hliðsjón af þeim valdheimildum sem lögbær yfirvöld í Bandaríkjunum beita, verndarráðstöfunum gegn brotum á reglum sem þau hafa sett um þagnarskyldu og trúnaðarkvaðir og getu þeirra til að vinna í samstarfi við lögbær yfirvöld í aðildarríkjunum á grundvelli eigin laga og reglna.
- 7) Þegar endurskoðendur og endurskoðunarfyirtæki félaga í Sambandinu, sem hafa gefið út verðbréf í Bandaríkjunum, eða mynda hluta samstæðu sem birtir lögböðna samstæðureikninga þar, lúta bandarískri löggjöf, ætti að ákvarða hvort lögbær yfirvöld í aðildarríkjunum mega flytja vinnuskjöl við endurskoðun eða önnur skjöl, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyirtækja, til lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum eingöngu í þeim tilgangi að framkvæma opinbert eftirlit og ytra gæðamat og vegna rannsókna á endurskoðendum og endurskoðunarfyirtækjum.
- 8) Hæfismat hefur farið fram á því hvort lögbær yfirvöld í Bandaríkjunum uppfylla ákvæði 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB. Hæfisúrskurð, að því er varðar yfirvöld í Bandaríkjunum, ætti að kveða upp á grundvelli þessa mats.
- 9) Verðbréfa- og kaupþingsnefnd Bandaríkjanna annast rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyirtækjum; þessi ákvörðun ætti einungis að taka til þess valdsviðs verðbréfa- og kaupþingsnefndar Bandaríkjanna sem tekur til rannsókna á endurskoðendum og endurskoðunarfyirtækjum. Verðbréfa- og kaupþingsnefnd Bandaríkjanna gerir fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi og fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi trúnaðarupplýsingar í té. Nefndin noti flutt vinnuskjöl við endurskoðun eða önnur skjöl, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyirtækja, eingöngu vegna rannsókna á endurskoðendum og endurskoðunarfyirtækjum. Samkvæmt bandarískum lögum og reglum hefur verðbréfa- og kaupþingsnefndin heimild til að flytja vinnuskjöl við endurskoðun eða önnur skjöl, sem eru í vörslu bandarískra endurskoðenda eða endurskoðunarfyirtækja sem tengjast mögulegum rannsóknum á slíkum endurskoðendum og endurskoðunarfyirtækjum til lögbærra yfirvalda í hvaða aðildarríki sem er. Á þessum grundvelli ætti að lýsa verðbréfa- og kaupþingsnefnd Bandaríkjanna hæfa að því er varðar 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 10) Opinbert eftirlitsráð Bandaríkjanna með reikningsskilum félaga fer með opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyirtækjum. Ráðið gerir fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi og fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi trúnaðarupplýsingar í té. Ráðið noti flutt vinnuskjöl við endurskoðun eða önnur skjöl, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyirtækja, eingöngu vegna opinbers eftirlits, ytra gæðamats og rannsókna á endurskoðendum og endurskoðunarfyirtækjum. Samkvæmt bandarískum lögum og reglum má það flytja vinnuskjöl við endurskoðun eða önnur skjöl, sem eru í vörslu bandarískra endurskoðenda eða endurskoðunarfyirtækja, til lögbærra yfirvalda í hvaða aðildarríki sem er. Á þessum grundvelli ætti að lýsa opinbert eftirlitsráð Bandaríkjanna með reikningsskilum félaga hæft að því er varðar 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 11) Flutningur vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyirtækja, ætti að taka til aðgangs að eða flutnings á þeim til yfirvalda, sem eru lýst hæf samkvæmt þessari ákvörðun um vinnuskjöl við endurskoðun eða önnur skjöl, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyirtækja, samkvæmt undanfarandi samkomulagi lögbærra yfirvalda í aðildarríkjarkjunum og aðgangi lögbærra yfirvalda í aðildarríkjunum að slíkum skjölum eða flutningi þeirra á þeim. Því ætti löggiltum endurskoðendum og endurskoðunarfyirtækjum, komi til skoðana eða rannsókna, ekki heimilað að veita þessum yfirvöldum aðgang að vinnuskjölum við endurskoðun eða öðrum skjölum, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyirtækja, eða senda þau til þeirra samkvæmt öðrum skilyrðum en þeim sem eru sett fram

⁽²⁾ Stjtið. EB L 281, 23.11.1995, bls. 31.

í þessari ákvörðun og í 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, t.d. á grundvelli samþykkis löggilts endurskoðanda, endurskoðunarfyritækja eða félags viðskiptavinar.

- 12) Þessi ákvörðun ætti ekki að hafa áhrif á það samstarfsfyrikomulag sem um getur í 4. mgr. 25. gr. tilskipunar Evrópuþingsins og ráðsins 2004/109/EB frá 15. desember 2004 um samhæfingu krafna um gagnsæi í tengslum við upplýsingar um útgefendur verðbréfa sem eru skráð á skipulegan markað og um breytingu á tilskipun 2001/34/EB ⁽³⁾.
- 13) Þar eð þessi ákvörðun er tekin í tengslum við framkvæmdarákvörðun framkvæmdastjórnarinnar 2013/281/ESB ⁽⁴⁾ um jafngildi opinberra eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfa fyrir endurskoðendur og endurskoðunarfyritæki í Bandaríkjunum, ætti hún ekki að hafa neinn forgang fram yfir aðrar jafngildar lokaákvæðanir sem framkvæmdastjórnin kann að hafa samþykkt skv. 2. mgr. 46. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 14) Lokamarkmið samvinnu við Bandaríkin vegna eftirlits með endurskoðun er að skapa gagnkvæmt traust á eftirlitskerfum landanna svo að einungis þurfi að flytja vinnuskjöl við endurskoðun eða önnur skjöl sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja í undantekningartilvikum. Gagnkvæmt traust byggist á jafngildi endurskoðunareftirlitskerfa Sambandsins og Bandaríkjanna.
- 15) Opinbert eftirlitsráð Bandaríkjanna með reikningsskilum félaga fyrirhugar að meta endurskoðunareftirlitskerfi aðildarríkjanna frekar áður en það ákveður að treysta á það eftirlit sem er framkvæmt af lögbærum yfirvöldum þeirra. Því ætti að endurskoða samstarfsfyrikomulagið milli lögbærra yfirvalda í aðildarríkjunum og opinbers eftirlitsráðs Bandaríkjanna með reikningsskilum félaga og verðbréfa- og kaupþingsnefndar Bandaríkjanna til að meta framvindu þess að skapa gagnkvæmt traust á eftirlitskerfum landanna. Af þessum ástæðum ætti þessi ákvörðun að gilda í takmarkaðan tíma.
- 16) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari ákvörðun, eru í samræmi við álit nefndarinnar sem komið var á fót skv. 1. mgr. 48. gr. tilskipunar 2006/43/EB.

SAMÞYKKT ÁKVÖRDUN ÞESSA:

1. gr.

Opinbert eftirlitsráð Bandaríkjanna með reikningsskilum félaga og verðbréfa- og kaupþingsnefnd Bandaríkjanna ættu að teljast hæf að því er varðar 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.

⁽³⁾ Stjórn. ESB L 390, 31.12.2004, bls. 38.

⁽⁴⁾ Stjórn. ESB L 161, 13.6.2013, bls. 8.

2. gr.

1. Komi til skoðunar eða rannsókna á löggiltum endurskoðendum eða endurskoðunarfyritækjum skal flutningur vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja, annaðhvort fara fram að fengnu samþykki lögbærs yfirvalds í hlutaðeigandi aðildarríki eða að lögbært yfirvald í hlutaðeigandi aðildarríki annast hann.

2. Tilgangur með flutningi vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja, skal ekki vera annar en opinbert eftirlit, ytra gæðamat eða rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyritækjum.

3. Þegar vinnuskjöl við endurskoðun eða önnur skjöl, sem eru í vörslu endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja, eru einungis í vörslu endurskoðanda eða endurskoðunarfyritækis, sem er skráð í öðru aðildarríki en því aðildarríki þar sem endurskoðandi samstæðu er skráður og lögbært yfirvald hefur fengið beiðni frá einhverju af þeim yfirvöldum, sem um getur í 1. gr., skal einungis flytja slík skjöl til lögbærs yfirvalds í hlutaðeigandi þriðja landi hafi lögbært yfirvald í fyrra aðildarríkinu veitt skýlaust samþykki fyrir flutningnum.

4. Aðildarríki skulu tryggja að tvíhliða vinnutilhögun, sem heimilar flutning vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja á milli lögbærra yfirvalda þeirra og lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum, feli í sér viðeigandi verndarráðstafanir að því er varðar vernd persónuupplýsinga, og vernd atvinnuleyndarmála og viðkvæmra viðskiptaupplýsinga í tengslum við þau fyrirtæki sem reikningsskil eru endurskoðuð hjá, og endurskoðenda slíkra fyrirtækja sem hafa slík skjöl að geyma.

5. Með fyrirvara um 4. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB skulu aðildarríki tryggja, að því er varðar opinbert eftirlit, gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyritækjum, tvíhliða vinnutilhögun sem heimilar flutning vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja, á milli lögbærra yfirvalda þeirra og lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum, að því gefnu að tengsl á milli endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja aðildarríkjanna og lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum fari fram fyrir milligöngu lögbærra yfirvalda hlutaðeigandi aðildarríkis.

6. Aðildarríki geta samþykkt sameiginlegar skoðanir þegar þess er þörf. Aðildarríki skulu sjá til þess að sameiginlegar skoðanir á hendi lögbærra yfirvalda þeirra og lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum á yfirráðasvæði aðildarríkja í samræmi við 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB séu alla jafna undir stjórn lögbærs yfirvalds í hlutaðeigandi aðildarríki.

7. Aðildarríki skulu sjá til þess að tvíhliða vinnutilhögun á milli eigin lögbærra yfirvalda og lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum séu í samræmi við samstarfsskilyrðin sem sett eru fram í þessari grein.

3. gr.

Þessi ákvörðun gildir frá 1. ágúst 2013 til 31. júlí 2016.

4. gr.

Ákvörðun þessari er beint til aðildarríkjanna.

Gjört í Brussel 11. júní 2013.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Michel BARNIER

framkvæmdastjóri.
