

**FRAMKVÆMDARÁKVÖRDUN FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR  
(ESB) 2016/1010****2021/EES/22/113****frá 21. júní 2016****um hæfi lögbærra yfirvalda í tilteknum þriðju löndum samkvæmt tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 2006/43/EB***(tilkynnt með númeri C(2016) 3727) (\*)*

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 samstæðureikninga, um breytingu á tilskipunum ráðsins 78/660/EBE og 83/349/EBE og um niðurfellingu á tilskipun ráðsins 84/253/EBE <sup>(1)</sup>, einkum fyrsta undirlið 3. mgr. 47. gr.,

*og að teknu tilliti til eftirfarandi:*

- 1) Samkvæmt 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB mega lögbær yfirvöld aðildarríkja því aðeins heimila miðlun vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækja, sem þau hafa viðurkennt, og úttektar- og rannsóknarskýrslna, sem varða hlutaðeigandi endurskoðun, til lögbærra yfirvalda þriðja lands að þau yfirvöld uppfylli kröfur sem framkvæmdastjórnin hefur lýst yfir að séu fullnægjandi og að um gagnkvæma vinnutilhögun milli þeirra og lögbærra yfirvalda í viðkomandi aðildarríkjum sé að ræða. Því þarf að ákvarða hvort lögbær yfirvöld tiltekinna þriðju landa uppfylli fullnægjandi kröfur til þess að til þeirra megi miðla vinnuskjölum við endurskoðun eða öðrum skjölum, sem eru í vörslu endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækja, og úttektar- og rannsóknarskýrslum.
- 2) Í ákvörðun um hvort ákvæði um viðmiðanir séu fullnægjandi, skv. 3. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, er ekki fjallað um aðrar sértækar kröfur vegna miðlunar á vinnuskjölum við endurskoðun og öðrum skjölum í vörslu endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækja og úttektar- og rannsóknarskýrslum, s.s. samkomulag um gagnkvæma vinnutilhögun milli lögbærra yfirvalda, sem sett er fram í d-lið 1. mgr. 47. gr. þeirrar tilskipunar, eða kröfur um miðlun persónuupplýsinga sem settar eru fram í e-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunarinnar.
- 3) Að því er varðar þessa ákvörðun ætti að líta á lögbær yfirvöld tiltekinna yfirráðasvæða, sem falið er, samkvæmt lögum, að setja reglur um og/eða hafa eftirlit með löggiltum endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum eða sérstökum þáttum þar að lútandi á viðkomandi yfirráðasvæðum, sem lögbær yfirvöld þriðja lands.
- 4) Miðlun vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækja, og úttektar- og rannsóknarskýrslna, til lögbærs yfirvalds þriðja lands eða yfirráðasvæðis varðar mikilvæga hagsmuni almennings í tengslum við framkvæmd óháðs, opinbers eftirlits. Af þeim sökum ættu lögbær yfirvöld aðildarríkja, innan ramma vinnutilhögunarinnar sem um getur í 2. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, að tryggja að lögbært yfirvald hlutaðeigandi þriðja lands eða yfirráðasvæðis noti skjöl, sem miðlað hefur verið til þeirra í samræmi við 1. mgr. 47. gr. þeirrar tilskipunar, aðeins til að sinna hlutverki sínu við opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum.
- 5) Miðlun vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækja, til lögbærs yfirvalds þriðja lands eða yfirráðasvæðis, tekur til þess að löggilti endurskoðandinn eða endurskoðunarfyrtækið, sem er með skjölin í vörslu sinni, veiti slíku yfirvaldi aðgang að skjölunum eða sendi þau til þess, að fengnu samþykki lögbærs yfirvalds í hlutaðeigandi aðildarríki, eða að síðarnefnda yfirvaldið geri það sjálf.

(\*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 165, 23.6.2016, bls. 17. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 87/2021 frá 5. febrúar 2021 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn (bíður birtingar).

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

- 6) Þegar skoðanir eða rannsóknir fara fram er endurskoðendum og endurskoðunarfyritækjum ekki heimilt að veita lögbærum yfirvöldum þriðju lands eða yfirráðasvæða aðgang að vinnuskjölum sínum við endurskoðun eða öðrum skjölum eða senda þau til þeirra, samkvæmt öðrum skilyrðum en þeim sem sett eru fram í 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB og þessari ákvörðun.
- 7) Að því er varðar opinbert eftirlit, gæðamat og rannsóknir á löggiltum endurskoðendum og endurskoðunarfyritækjum ættu aðildarríkin að sjá til þess að samskipti milli endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja sem þau viðurkenna og lögbærs yfirvalds þriðja lands eða yfirráðasvæðis fari fram fyrir milligöngu lögbærra yfirvalda hlutaðeigandi aðildarríkis, sbr. þó 4. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 8) Aðildarríki ættu að tryggja að samkomulagið um vinnutilhögun, sem krafist er skv. tilskipun 2006/43/EB vegna miðlunar á vinnuskjölum við endurskoðun eða öðrum skjölum sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja og á úttektar- og rannsóknarskýrslum, milli lögbærra yfirvalda þeirra og lögbærra yfirvalda þriðja lands eða yfirráðasvæðis, sem falla undir þessa ákvörðun, sé gert á grundvelli gagnkvæmni og feli í sér vernd atvinnuleyndarmála og viðkvæmra viðskiptaupplýsinga sem slík skjöl innihalda um þá sem sæta endurskoðun, þ.m.t. iðnaðar- og hugverkaréttindi, eða um löggilta endurskoðendur og endurskoðunarfyritæki sem endurskoða viðkomandi.
- 9) Þegar miðlun vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja, eða úttektar- og rannsóknarskýrslna, til lögbærra yfirvalda viðkomandi þriðja lands eða yfirráðasvæðis, felur í sér afhendingu persónuupplýsinga er slík afhending aðeins lögleg ef hún er einnig í samræmi við kröfur um alþjóðlega gagnaflutninga sem mælt er fyrir um í tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 95/46/EB<sup>(2)</sup>. Í e-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB er þess því krafist að aðildarríkin tryggi að miðlun persónuupplýsinga milli lögbærra yfirvalda þeirra og lögbærs yfirvalds hlutaðeigandi þriðja lands eða yfirráðasvæðis sé í samræmi við IV. kafla tilskipunar 95/46/EB. Aðildarríki ættu að tryggja viðeigandi verndarráðstafanir fyrir miðlun persónuupplýsinga, ef nauðsyn krefur með bindandi samningum, og að lögbært yfirvald þriðja lands eða yfirráðasvæðis greini ekki frekar frá persónuupplýsingum, sem skjölin, sem miðlað er, hafa að geyma, án undanfarandi samþykkis lögbærra yfirvalda í hlutaðeigandi aðildarríkjum.
- 10) Það hvort kröfur, sem gerðar eru til lögbærra yfirvalda þriðja lands eða yfirráðasvæðis, eru fullnægjandi, er metið með hliðsjón af kröfunum um samstarf í reglusetningu, sem settar eru fram í 36. gr. tilskipunar 2006/43/EB, eða raunverulegum niðurstöðum sem eru í meginatriðum sambærilegar. Einkum ætti að meta hvort kröfur séu fullnægjandi með hliðsjón af þeim valdheimildum sem lögbært yfirvald hlutaðeigandi þriðja lands eða yfirráðasvæðis beitir, gildandi verndarráðstöfunum gegn brotum á reglum um þagnarskyldu og trúnaðarkvaðir og skilyrðum sem mælt er fyrir um í lögum og reglum hlutaðeigandi þriðja lands eða yfirráðasvæðis um samstarf þessara lögbæru yfirvalda við lögbær yfirvöld aðildarríkjanna.
- 11) Þeir einstaklingar, sem starfa eða hafa starfað hjá lögbærum yfirvöldum þriðja lands eða yfirráðasvæðis sem veita vinnuskjölum við endurskoðun eða öðrum skjölum viðtöku, í samræmi við 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, ættu að vera bundnir þagnarskyldu.
- 12) Löggiltir endurskoðendur og endurskoðunarfyritæki sem viðurkennd hafa verið af aðildarríki og sem endurskoða félög sem gefið hafa út verðbréf í Brasilíu, alþjóðlegu fjármálamiðstöðinni í Dúbaí, á Guernsey, í Indónesíu, á Mön, Jersey, í Malasíu, Suður-Afríku, Suður-Kóreu, á Taívan eða í Taílandi, eða eru hluti af samstæðu sem gefur út lögboðna samstæðureikninga í einu þessara þriðju lands eða yfirráðasvæða, lúta landslögum hlutaðeigandi þriðja lands eða yfirráðasvæðis. Því ætti að ákvarða hvort lögbær yfirvöld þessara þriðju lands og yfirráðasvæða uppfylli kröfur sem telja má fullnægjandi með hliðsjón af kröfunum um samstarf í reglusetningu, sem settar eru fram í 36. gr. tilskipunar 2006/43/EB, eða í meginatriðum sambærilegar.
- 13) Hæfismat hefur farið fram á því hvort lögbær yfirvöld í Brasilíu, alþjóðlegu fjármálamiðstöðinni í Dúbaí, á Guernsey, í Indónesíu, á Mön, Jersey, í Malasíu, Suður-Afríku, Suður-Kóreu, á Taívan og í Taílandi uppfylla ákvæði 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB. Hæfisúrskurð, að því er varðar þau yfirvöld, ætti að kveða upp á grundvelli þessa mats.
- 14) Verðbréfa- og kaupþingsnefnd Brasilíu (Comissão de Valores Mobiliários) hefur valdheimildir að því er varðar opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyritækjum. Nefndin gerir fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi eða fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða

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

yfirvaldi í té trúnaðarupplýsingar. Samkvæmt brasilískum lögum og reglum má hún miðla skjölum, jafngildum þeim sem um getur í 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, til lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna. Á þessum grundvelli uppfyllir verðbréfa- og kaupþingsnefnd Brasilíu kröfur sem ætti að lýsa yfir að séu fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.

- 15) Fjármálaeftirlit alþjóðlegu fjármálamiðstöðvarinnar í Dúbaí (Dubai Financial Service Authority of Dubai International Financial Centre) hefur valdheimildir að því er varðar opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum. Eftirlitið gerir fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi eða fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi í té trúnaðarupplýsingar. Samkvæmt settum lögum og reglum í Dúbaí og í alþjóðlegu fjármálamiðstöðinni í Dúbaí má fjármálaeftirlitið í Dúbaí miðla skjölum, jafngildum þeim sem um getur í 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, til lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna. Á þessum grundvelli uppfyllir fjármálaeftirlitið í Dúbaí kröfur sem ætti að lýsa yfir að séu fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 16) Fyrtækjaskrá Guernsey (Registrar of Companies of Guernsey) hefur valdheimildir að því er varðar opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum. Skráin gerir fullnægjandi sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi eða fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi í té trúnaðarupplýsingar. Samkvæmt settum lögum og reglum á Guernsey má hún miðla skjölum, jafngildum þeim sem um getur í 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, til lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna. Á þessum grundvelli uppfyllir fyrirtækjaskrá Guernsey kröfur sem ætti að lýsa yfir að séu fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 17) Endurskoðendaráð Indónesíu (Finance Professions Supervisory Centre of Indonesia) hefur valdheimildir að því er varðar opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum. Endurskoðendaráð Indónesíu sinnir skyldum sínum ásamt eða samhliða fjármálaeftirlitinu (Financial Services Authority) en er innlent eftirlitsyfirvald með starfsgrein endurskoðenda í Indónesíu. Af þeim sökum er endurskoðendaráð Indónesíu lögbært yfirvald að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB. Endurskoðendaráðið gerir fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi eða fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi í té trúnaðarupplýsingar. Eins og stendur má byggja þá niðurstöðu á túlkun laga og reglna Indónesíu að endurskoðendaráð Indónesíu megi miðla skjölum, jafngildum þeim sem um getur í 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, til lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna. Reglusetningarsamvinna milli endurskoðendaráðs Indónesíu og lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna ætti því að sæta ítarlegu eftirliti og endurskoðun framkvæmdastjórnarinnar. Á þessum grundvelli uppfyllir endurskoðendaráð Indónesíu kröfur sem ætti að lýsa yfir að séu fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB í takmarkaðan tíma.
- 18) Fjármálaeftirlitið á Mön (Financial Supervision Commission of the Isle of Man) hefur valdheimildir að því er varðar opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum. Eftirlitið gerir fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi eða fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi í té trúnaðarupplýsingar. Samkvæmt settum lögum og reglum á Mön má það miðla skjölum, jafngildum þeim sem um getur í 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, til lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna. Á þessum grundvelli uppfyllir fjármálaeftirlitið á Mön kröfur sem ætti að lýsa yfir að séu fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 19) Fjármálaeftirlitið á Jersey (Jersey Financial Services Commission) hefur valdheimildir að því er varðar opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum. Eftirlitið gerir fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi eða fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi í té trúnaðarupplýsingar. Samkvæmt settum lögum og reglum á Jersey má það miðla skjölum, jafngildum þeim sem um getur í 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, til lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna. Á þessum grundvelli uppfyllir fjármálaeftirlitið á Jersey kröfur sem ætti að lýsa yfir að séu fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 20) Eftirlitsráðið með endurskoðun í Malasíu (Audit Oversight Board of Malaysia) hefur valdheimildir að því er varðar opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum, þ.m.t. málefni er varða samstarf við hlutaðeigandi erlend yfirvöld um skipti og miðlun á upplýsingum sem varða eftirlit með endurskoðun, og ætti þessi ákvörðun einungis að taka til þessara valdheimilda. Eftirlitsráðið sinnir skyldum sínum fyrir hönd Verðbréfaeftirlitsstofnunar Malasíu (Securities Commission of Malaysia), en starfar óháð henni. Af þeim sökum er

eftirlitsráðið með endurskoðun í Malasú lögbært yfirvald að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB. Eftirlitsráðið gerir fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi eða fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi í té trúnaðarupplýsingar. Samkvæmt malasískum lögum og reglum má það miðla skjölum, jafngildum þeim sem um getur í 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, til lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna. Á þessum grundvelli uppfyllir eftirlitsráðið með endurskoðun í Malasú kröfur sem ætti að lýsa yfir að séu fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.

- 21) Óháða eftirlitsnefndin með endurskoðendum í Suður-Afríku (Independent Regulatory Board for Auditors of South Africa) hefur valdheimildir að því er varðar opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum. Nefndin gerir fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi eða fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi í té trúnaðarupplýsingar. Samkvæmt suður-afrískum lögum og reglum má hún miðla skjölum, jafngildum þeim sem um getur í 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, til lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna. Skjölum, sem hefur verið aflað við eftirlit, og úttektarskýrslum má hinsvegar aðeins deila með samþykki endurskoðanda eða endurskoðandafyrtækis sem skráð er hjá óháðu eftirlitsnefndinni með endurskoðendum í Suður-Afríku. Sú krafa getur valdið erfiðleikum við framkvæmd krafna um samstarf í reglusetningu sem settar eru fram í 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB. Því ætti reglusetningarsamvinna milli óháðu eftirlitsnefndarinnar með endurskoðendum í Suður-Afríku og lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna að sæta ítarlegu eftirliti og endurskoðun framkvæmdastjórnarinnar til að meta hvort krafan um samþykki hafi í raun hamlandi áhrif á upplýsingaskiptin. Á þessum grundvelli uppfyllir óháða eftirlitsnefndin með endurskoðendum í Suður-Afríku kröfur sem ætti að lýsa yfir að séu fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB í takmarkaðan tíma.
- 22) Fjármálaráðuneyti Suður-Kóreu (Financial Services Commission of South-Korea) og Fjármálaeftirlit Suður-Kóreu (Financial Supervisory Service of South-Korea), sem heyrir undir fjármálaráðuneytið, hafa valdheimildir að því er varðar opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum. Fjármálaráðuneytið ber heildarábyrgð á stefnu í endurskoðunarmálum en fjármálaeftirlitið ber ábyrgð á framkvæmd skoðana og rannsókna fyrir fjármálaráðuneytið. Þessi ákvörðun ætti að taka til fjármálaeftirlitsins innan fjármálaráðuneytisins og valdheimilda fjármálaráðuneytisins til að hafa eftirlit með endurskoðun. Fjármálaráðuneytið og fjármálaeftirlitið gera fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi og fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi trúnaðarupplýsingar í té. Samkvæmt suður-kóreskum lögum og reglum mega þau miðla skjölum, jafngildum þeim sem um getur í 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, til lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna. Á þessum grundvelli uppfylla fjármálaráðuneyti Suður-Kóreu og fjármálaeftirlit Suður-Kóreu kröfur sem ætti að lýsa yfir að séu fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 23) Fjármálaeftirlitið á Taívan (Financial Supervisory Commission of Taiwan) hefur valdheimildir að því er varðar opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum. Eftirlitið gerir fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi eða fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi í té trúnaðarupplýsingar. Samkvæmt taívönskum lögum og reglum má það miðla skjölum, jafngildum þeim sem um getur í 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, til lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna. Á þessum grundvelli uppfyllir fjármálaeftirlitið á Taívan kröfur sem ætti að lýsa yfir að séu fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 24) Verðbréfa- og kaupþingsnefnd Taílands (Securities and Exchange Commission of Thailand) hefur valdheimildir að því er varðar opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyrtækjum. Nefndin gerir fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi eða fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi í té trúnaðarupplýsingar. Samkvæmt taílenskum lögum og reglum má hún miðla skjölum, jafngildum þeim sem um getur í 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, til lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna. Á þessum grundvelli uppfyllir verðbréfa- og kaupþingsnefnd Taílands kröfur sem ætti að lýsa yfir að séu fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 25) Þessi ákvörðun hefur ekki áhrif á það samstarfsfyrrkomulag sem um getur í 4. mgr. 25. gr. tilskipunar Evrópuþingsins og ráðsins 2004/109/EB <sup>(3)</sup>.

<sup>(3)</sup> Tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 2004/109/EB frá 15. desember 2004 um samþæfingu krafna um gagnsæi í tengslum við upplýsingar um útgefendur verðbréfa sem eru skráð á skipulegan markað og um breytingu á tilskipun 2001/34/EB (Stjtíð. ESB L 390, 31.12.2004, bls. 38).

- 26) Ákvörðun þessi miðar að því að greiða fyrir skilvirkri samvinnu á milli lögbærra yfirvalda í aðildarríkjunum og í Brasilíu, alþjóðlegu fjármálamiðstöðinni í Dúbaí, á Guernsey, í Indónesíu, á Mön, Jersey, í Malasíu, Suður-Afríku, Suður-Kóreu, á Taívan og í Taílandi. Markmið hennar er að gera þessum yfirvöldum kleift að gegna hlutverki sínu við opinbert eftirlit, ytri gæðatryggingu og rannsóknir og jafnframt gæta réttinda þeirra aðila sem hlut eiga að máli. Aðildarríkin eru skuldbundin til að tilkynna framkvæmdastjórninni um gagnkvæma vinnutilhögun, sem samið hefur verið um við þessi yfirvöld, til að gera framkvæmdastjórninni kleift að meta hvort samvinna fari fram í samræmi við 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 27) Lokatakmark samvinnu um eftirlit á sviði endurskoðunar við Brasilíu, alþjóðlegu fjármálamiðstöðina í Dúbaí, Guernsey, Indónesíu, Mön, Jersey, Malasíu, Suður-Afríku, Suður-Kóreu, Taívan og Taíland er að skapa gagnkvæmt traust aðila á eftirlitskerfum hvers annars. Þannig ætti miðlun á vinnuskjölum við endurskoðun eða öðrum skjölum sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyriertækja og á úttektar- og rannsóknarskýrslum að heyra til undantekninga. Gagnkvæmt traust yrði byggt á jafngildi endurskoðunareftirlitskerfa Sambandsins og hlutaðeigandi þriðja lands eða yfirráðasvæðis.
- 28) Framkvæmdastjórnin mun fylgjast reglulega með þróun eftirlits- og reglusetningarramma hlutaðeigandi þriðju landa og yfirráðasvæða. Ákvörðun þessi verður endurskoðuð, eins og við á, í ljósi breytinga á eftirliti og reglusetningu í Sambandinu og í hlutaðeigandi þriðju löndum og yfirráðasvæðum, að teknu tilliti til tiltækra, viðeigandi heimilda. Einkum getur framkvæmdastjórnin, með aðstoð Evrópunefndar eftirlitsaðila endurskoðenda (CEAOB) eins og um getur í c-lið 7. mgr. 30. gr. og 12. mgr. 30. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 537/2014 <sup>(4)</sup>, hvenær sem er, endurmetið hæfi, einkum ef breytingar hafa orðið á viðeigandi lögum eða málavöxtum. Sú endurskoðun gæti leitt til þess að yfirlýsing um hæfi verði dregin til baka.
- 29) Evrópska persónuverndarstofnunin skilaði álit 17. desember 2015.
- 30) 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.

Eftirfarandi lögbær yfirvöld þriðju landa eða yfirráðasvæða uppfylla kröfur sem teljast fullnægjandi í skilningi c-liðar 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB að því er varðar miðlun á vinnuskjölum við endurskoðun eða öðrum skjölum og úttektar- og rannsóknarskýrslum skv. 1. mgr. 47. gr. þeirrar tilskipunar:

- 1) Verðbréfa- og kaupþingsnefnd Brasilíu (Comissão de Valores Mobiliários of Brazil),
- 2) Fjármálaeftirlit alþjóðlegu fjármálamiðstöðvarinnar í Dúbaí (Dubai Financial Service Authority of Dubai International Financial Centre),
- 3) Fyrirtækjaskrá Guernsey (Registrar of Companies of Guernsey),
- 4) Endurskoðendaráð Indónesíu (Finance Professions Supervisory Centre of Indonesia),
- 5) Fjármálaeftirlitið á Mön (Financial Supervision Commission of the Isle of Man),
- 6) Fjármálaeftirlitið á Jersey (Jersey Financial Services Commission),
- 7) Eftirlitsráð með endurskoðun í Malasíu (Audit Oversight Board of Malaysia),
- 8) Óháða eftirlitsnefndin með endurskoðendum í Suður-Afríku (Independent Regulatory Board for Auditors of South Africa),

<sup>(4)</sup> Reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 537/2014 frá 16. apríl 2014 um sérstakar kröfur í tengslum við lögboðna endurskoðun á einingum tengdum almannahagsmunum og niðurfellingu á ákvörðun framkvæmdastjórnarinnar 2005/909/EB (Stjtíð. ESB L 158, 27.5.2014, bls. 77).

- 9) Fjármálaráðuneyti Suður-Kóreu (Financial Services Commission of South Korea) og Fjármálaeftirlit Suður-Kóreu (Financial Supervisory Service of South Korea),
- 10) Fjármálaeftirlitið á Taívan (Financial Supervisory Commission of Taiwan),
- 11) Verðbréfa- og kaupþingsnefnd Taílands (Securities and Exchange Commission of Thailand),

2. gr.

Aðildarríki skulu tryggja að þegar vinnuskjöl við endurskoðun eða önnur skjöl, sem eru í vörslu endurskoðanda 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 þess ríkis hefur fengið beiðni frá einhverju af þeim yfirvöldum, sem um getur í 1. gr., skuli einungis miðla slíkum skjölum til lögbærs yfirvalds í hlutaðeigandi þriðja landi eða yfirráðasvæði hafi lögbært yfirvald í fyrra aðildarríkinu veitt skýlaust samþykki fyrir því.

3. gr.

Að því er varðar þau lögbæru yfirvöld sem um getur í 4. og 8. mgr. 1. gr., skal þessi ákvörðun gilda til 31. júlí 2019.

4. gr.

Ákvörðun þessari er beint til aðildarríkjanna.

Gjört í Brussel 21. júní 2016.

*Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,*

Jonathan HILL

*framkvæmdastjóri.*

\_\_\_\_\_