

**FRAMKVÆMDARÁKVÖRÐUN FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR
(ESB) 2016/1156****2021/EES/22/115****frá 14. júlí 2016****um hæfi lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum samkvæmt tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 2006/43/EB***(tilkynnt með númeri C(2016) 4364) (*)*

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 (1), 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.
- 2) Í framkvæmdaákvörðun 2013/280/ESB (2) taldi framkvæmdastjórnin lögbær yfirvöld Bandaríkjanna, nánar tiltekið opinbert eftirlitsráð Bandaríkjanna með reikningsskilum félaga og verðbréfa- og kaupþingsnefnd Bandaríkjanna, uppfylla kröfur sem eru fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB. Sú framkvæmdaákvörðun tók gildi 1. ágúst 2013 og fellur úr gildi 31. júlí 2016. Því er nauðsynlegt að ákvarða hvort lögbær yfirvöld Bandaríkjanna uppfylli áfram 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.
- 3) Takmörkun á gildistíma framkvæmdaákvörðunar 2013/280/ESB stafaði af skorti á gagnkvæmu trausti á eftirlitskerfunum. Því hefur samstarfsfyrirkomulag lögbærra yfirvalda aðildarríkja og lögbærra yfirvalda Bandaríkjanna verið endurskoðað, einkum til að meta hvernig fram vindur við að skapa gagnkvæmt traust milli þeirra. Frá samþykkt framkvæmdaákvörðunar 2013/280/ESB hafa verið stigin skref í átt að auknu trausti, þ.m.t. skuldbinding um að forðast óþarfa tvíverknað og skilgreina aðferðir við samvinnu sem leiða til aukins trausts til framtíðar.
- 4) 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.
- 5) Miðlun vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækja, og úttektar- og rannsóknarskýrslna, til lögbærra yfirvalds þriðja lands varðar mikilvæga hagsmuni almennings í tengslum við framkvæmd óháðs, opinbers eftirlits. Af þeim sökum ættu lögbær yfirvöld aðildarríkja, innan ramma

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjttð. ESB L 190, 15.7.2016, bls. 83. 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) Stjttð. ESB L 157, 9.6.2006, bls. 87.

(2) Framkvæmdaákvörðun framkvæmdastjórnarinnar 2013/280/ESB frá 11. júní 2013 um hæfi lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum samkvæmt tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 2006/43/EB (Stjttð. ESB L 161, 13.6.2013, bls. 4).

vinnutilhögunarinnar sem um getur í 2. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, að tryggja að lögbær yfirvöld Bandaríkjanna 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 endurskoðunarfyritækjum.

- 6) Miðlun vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja, til lögbærs yfirvalds þriðja lands, tekur til þess að löggilti endurskoðandinn eða endurskoðunarfyritækið, 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.
- 7) Þegar skoðanir eða rannsóknir fara fram er endurskoðendum og endurskoðunarfyritækjum ekki heimilt að veita lögbærum yfirvöldum Bandaríkjanna 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.
- 8) 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 lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum fari fram fyrir milligöngu lögbærra yfirvalda hlutaðeigandi aðildarríkja, sbr. þó 4. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 9) Aðildarríki ættu að tryggja að samkomulag 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 Bandaríkjanna, 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.
- 10) Þegar miðlun vinnuskjala við endurskoðun eða annarra skjala, sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja, eða úttektar- og rannsóknarskýrslna, til lögbærra yfirvalda Bandaríkjanna, 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⁽³⁾. 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 lögbærra yfirvalda Bandaríkjanna sé í samræmi við IV. kafla tilskipunar 95/46/EB. Aðildarríki ættu að tryggja viðeigandi verndarráðstafanir fyrir miðlun persónuupplýsinga, einkum með bindandi samningum milli lögbærra yfirvalda þeirra og lögbærra yfirvalda Bandaríkjanna, og að lögbær yfirvöld Bandaríkjanna greini ekki frekar frá persónuupplýsingum, sem skjölin, sem miðlað er, hafa að geyma, án undanfarandi samþykkis lögbærra yfirvalda í hlutaðeigandi aðildarríkjum.
- 11) Aðildarríki geta ákveðið að samþykkja, í undantekningartilvikum, sameiginlegar skoðanir með lögbærum yfirvöldum Bandaríkjanna 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 áheyrnarfulltrúum án skoðunar- eða rannsóknarheimilda og án aðgangs að trúnaðarvinnuskjölum við endurskoðun, öðrum skjölum í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja eða úttektar- og rannsóknarskýrslum. 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 að jafnaði undir stjórn lögbærs yfirvalds hlutaðeigandi aðildarríkis.
- 12) Verðbréfa- og kaupþingsnefnd Bandaríkjanna hefur valdheimildir að því er varðar rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyritækjum. Þessi ákvörðun ætti einungis að taka til þess valdsviðs verðbréfa- og kaupþingsnefndar Bandaríkjanna sem tekur til rannsókna á endurskoðendum og endurskoðunarfyritækjum. Verðbréfa- og kaupþingsnefnd Bandaríkjanna gerir fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi og fyrrverandi

⁽³⁾ 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).

starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi trúnaðarupplýsingar í té. Samkvæmt bandarískum lögum og reglum má verðbréfa- og kaupþingsnefnd Bandaríkjanna miðla skjölum, jafngildum þeim sem um getur í 1. mgr. 47 gr. tilskipunar 2006/43/EB, sem tengjast rannsóknnum sem hún kann að framkvæma á slíkum endurskoðendum og endurskoðunarfyritækjum, til lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna. Á þeim grundvelli uppfyllir verðbréfa- og kaupþingsnefnd Bandaríkjanna kröfur sem ætti að lýsa yfir að séu fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.

- 13) Opinbert eftirlitsráð Bandaríkjanna með reikningsskilum félaga hefur valdheimildir að því er varðar opinbert eftirlit, ytra gæðamat og rannsóknir á endurskoðendum og endurskoðunarfyritækjum. Eftirlitsráðið gerir fullnægjandi verndarráðstafanir sem fela í sér bann og viðurlög við því að núverandi og fyrrverandi starfsmenn láti þriðja aðila eða yfirvaldi í té trúnaðarupplýsingar. Samkvæmt bandarískum lögum og reglum má opinbert eftirlitsráð Bandaríkjanna með reikningsskilum félaga miðla skjölum, jafngildum þeim sem um getur í 1. mgr. 47 gr. tilskipunar 2006/43/EB, til lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna. Á þessum grundvelli uppfyllir opinbert eftirlitsráð Bandaríkjanna með reikningsskilum kröfur sem ætti að lýsa yfir að séu fullnægjandi að því er varðar c-lið 1. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 14) Þessi ákvörðun hefur ekki áhrif á það samstarfsfyrirkomulag sem um getur í 4. mgr. 25. gr. tilskipunar Evrópuþingsins og ráðsins 2004/109/EB⁽⁴⁾.
- 15) Hvers konar niðurstaða varðandi það hvort kröfur, sem lögbær yfirvöld þess þriðja lands uppfylla, séu fullnægjandi, samkvæmt fyrstu undirgrein 3. mgr. 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB, hefur ekki forgang fram yfir ákvarðanir sem framkvæmdastjórnin kann að samþykka um jafngildi opinberra eftirlits-, gæðatryggingar-, rannsóknar- og viðurlagakerfa fyrir endurskoðendum og endurskoðunarfyritæki þess þriðja lands skv. 2 mgr. 46. gr. þeirrar tilskipunar.
- 16) Ákvörðun þessi miðar að því að greiða fyrir skilvirkri samvinnu á milli lögbærra yfirvalda í aðildarríkjunum og í Bandaríkjunum. 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 lögbær yfirvöld Bandaríkjanna, til að gera framkvæmdastjórninni kleift að meta hvort samvinna fari fram í samræmi við 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB.
- 17) Lokamarkmið samvinnu um eftirlit á sviði endurskoðunar milli lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna og lögbærra yfirvalda í Bandaríkjunum er að ná að skapa gagnkvæmt traust aðila á eftirlitskerfum hvers annars. Þannig ætti miðlun á vinnuskjöllum við endurskoðun eða öðrum skjölum sem eru í vörslu löggiltra endurskoðenda eða endurskoðunarfyritækja og úttektar- og rannsóknarskýrslum að heyra til undantekninga. Gagnkvæmt traust yrði byggt á jafngildi endurskoðunareftirlitskerfa Sambandsins og Bandaríkjanna.
- 18) Lögbær yfirvöld í Bandaríkjunum fyrirhuga frekara mat á endurskoðunareftirlitskerfum aðildarríkjanna áður en þau ákveða að treysta að fullu á það eftirlit sem framkvæmt er af lögbærum yfirvöldum þeirra. Því ætti að endurskoða samstarfsfyrirkomulagið milli lögbærra yfirvalda aðildarríkjanna og lögbærra yfirvalda Bandaríkjanna til að meta hvernig fram vindur við að skapa gagnkvæmt traust milli þeirra á eftirlitskerfum hvers annars. Af þessari ástæðu ætti þessi ákvörðun að gilda í takmarkaðan tíma.
- 19) Þrátt fyrir tímamörkin mun framkvæmdastjórnin fylgjast reglulega með þróun eftirlits- og reglusetningarsamvinnunnar. Ákvörðun þessi verður endurskoðuð, eins og við á, í ljósi breytinga á eftirliti og reglusetningu í Sambandinu og í Bandaríkjunum, að teknu tilliti til tiltækra, viðeigandi heimilda. Sú endurskoðun kann að leiða til þess að yfirlýsing um hæfi verði dregin til baka.
- 20) Evrópska persónuverndarstofnunin skilaði álit 27. maí 2016.
- 21) 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.

⁽⁴⁾ Tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 2004/109/EB frá 15. desember 2004 um samhæfingu krafna um gagnsæi í tengslum við upplýsingar um úttefendur verðbréfa sem eru skráð á skipulegan markað og um breytingu á tilskipun 2001/34/EB (Stjtuð. ESB L 390, 31.12.2004, bls. 38).

SAMÞYKKT ÁKVÖRDUN ÞESSA:

1. gr.

Opinbert eftirlitsráð Bandaríkjanna með reikningsskilum félaga og verðbréfa- og kaupþingsnefnd Bandaríkjanna 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. tilskipunar 2006/43/EB.

2. gr.

1. Aðildarríki skulu tryggja að 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 þess ríkis hefur fengið beiðni frá einhverju af þeim yfirvöldum, sem um getur í 1. gr., skuli einungis miðla slíkum skjölum til lögbærs yfirvalds sem leggur fram beiðnina hafi lögbært yfirvald í fyrra aðildarríkinu veitt skýlaust samþykki fyrir því.

2. Aðildarríki skulu sjá til þess að sameiginlegar skoðanir, sem lögbær yfirvöld þeirra og lögbær yfirvöld í Bandaríkjunum annast í Sambandinu uppfylli skilyrði 47. gr. tilskipunar 2006/43/EB og séu að jafnaði undir stjórn lögbærs yfirvalds hlutaðeigandi aðildarríkis.

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

3. gr.

Þessi ákvörðun gildir frá 1. ágúst 2016 til 31. júlí 2022.

4. gr.

Ákvörðun þessari er beint til aðildarríkjanna.

Gjört í Brussel 14. júlí 2016.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jonathan HILL

framkvæmdastjóri.