

**KOMMISJONENS GJENNOMFØRINGSBESLUTNING****2018/EØS/27/05**

av 11. juni 2013

**om De forente staters vedkommende myndigheters oppfyllelse av tilstrekkelige krav i henhold til europaparlaments- og rådsdirektiv 2006/43/EF***[meddelt under nummer K(2013) 3402]*

(2013/280/EU)(\*)

EUROPAKOMMISJONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

under henvisning til europaparlaments- og rådsdirektiv 2006/43/EF av 17. mai 2006 om lovfestet revisjon av årsregnskap og konsernregnskap, om endring av rådsdirektiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om oppheving av rådsdirektiv 84/253/EØF<sup>(1)</sup>, særlig artikkel 47 nr. 3 første ledd,

etter samråd med EUs datatilsyn og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) I samsvar med artikkel 47 nr. 1 og artikkel 53 i direktiv 2006/43/EF kan vedkommende myndigheter i medlemsstatene ved inspeksjoner eller undersøkelser av revisorer eller revisjonsselskaper tillate at revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper overføres til vedkommende myndigheter i en tredjestat, forutsatt at disse myndigheter oppfyller krav som er erklært tilstrekkelige av Kommisjonen, og at det foreligger arbeidsavtaler på grunnlag av gjensidighet mellom dem og vedkommende myndigheter i de berørte medlemsstater. Det må derfor fastsettes hvilke vedkommende myndigheter i tredjestater som oppfyller tilstrekkelige krav, slik at revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper kan overføres til dem.
- 2) Det er i offentlighetens interesse, i forbindelse med uavhengig offentlig tilsyn, at revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper kan overføres til vedkommende myndigheter i en tredjestat. Medlemsstatenes vedkommende myndigheter

bør derfor foreta slike overføringer bare med sikte på å gi den berørte tredjestats vedkommende myndigheter mulighet til å utøve sin myndighet til å utføre offentlig tilsyn, ekstern kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper. Medlemsstatene bør sikre at de bilaterale arbeidsavtaler som gjør det mulig å overføre revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper mellom deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater, inneholder tilstrekkelige garantier for vern av personopplysninger samt vern av forretningshemmeligheter og følsomme forretningsopplysninger som gjelder selskapene hvis regnskaper revideres, samt slike selskapers revisorer. De personer som er eller har vært ansatt hos vedkommende myndigheter i tredjestaten som mottar opplysningene, bør være omfattet av taushetsplikt.

- 3) Uten at det berører artikkel 47 nr. 4 i direktiv 2006/43/EF bør medlemsstatene med sikte på offentlig tilsyn, kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper sørge for at kontakt mellom revisorer eller revisjonsselskaper i medlemsstatene og vedkommende myndigheter i De forente stater skjer gjennom vedkommende myndigheter i de berørte medlemsstatene.
- 4) Medlemsstatene kan under særlige omstendigheter beslutte å godta felles inspeksjoner dersom dette er nødvendig for å sikre effektivt tilsyn. Medlemsstatene kan tillate at samarbeid med vedkommende myndigheter i De forente stater skjer i form av felles inspeksjoner eller gjennom observatører som ikke har myndighet til å utføre inspeksjoner eller undersøkelser, og som ikke har tilgang til de fortrolige revisjonsdokumentene eller til andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper. Slikt samarbeid bør alltid skje på de vilkår som er fastsatt i artikkel 47 nr. 2 i direktiv 2006/43/EF og i denne beslutning, særlig når det gjelder behovet for å respektere suverenitet, fortrolighet og gjensidighet. Medlemsstatene bør sikre at enhver felles inspeksjon som gjennomføres i Unionen av deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater i henhold til artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF, skjer under ledelse av vedkommende myndighet i den berørte medlemsstat.

(\*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 161 av 13.6.2013, s. 4, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 156/2014 av 9. juli 2014 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 5 av 22.1.2015, s. 6.

<sup>(1)</sup> EUT L 157 av 9.6.2006, s. 87.

- 5) Europaparlaments- og rådsdirektiv 95/46/EF av 24. oktober 1995 om vern av fysiske personer i forbindelse med behandling av personopplysninger og om fri utveksling av slike opplysninger<sup>(1)</sup> får anvendelse på behandling av personopplysninger i henhold til dette direktiv. Dersom overføring av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper til vedkommende myndigheter i De forente stater innebærer offentliggjøring av personopplysninger, bør overføringen derfor alltid gjennomføres i samsvar med bestemmelsene i direktiv 95/46/EF. Medlemsstatene bør sørge for tilstrekkelige garantier for vern av overførte personopplysninger, særlig gjennom bindende avtaler i samsvar med kapittel IV i direktiv 95/46/EF mellom medlemsstatenes vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater, og sikre at vedkommende myndigheter i De forente stater ikke videreformidler personopplysninger som inngår i overførte revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper, uten forhåndstillatelse fra vedkommende myndigheter i de berørte medlemsstater.
- 6) Vurderingen av om en tredjestats vedkommende myndigheter oppfyller tilstrekkelige krav, bør foretas i lys av kravene til samarbeid fastsatt i artikkel 36 i direktiv 2006/43/EF eller reelt tilsvarende resultater. Oppfyllelse av kravene bør særlig vurderes i lys av den myndighet som utøves av vedkommende myndigheter i De forente stater, de forholdsregler som de har tatt for å hindre brudd på regler for taushetsplikt og fortrolighet, og deres mulighet i henhold til sine nasjonale lover og forskrifter til å samarbeide med vedkommende myndigheter i medlemsstatene.
- 7) Ettersom revisorer og revisjonsselskaper for selskaper i Unionen som har utstedt verdipapirer i De forente stater, eller som utgjør en del av et konsern som utarbeider lovfestet konsernregnskap i De forente stater, er omfattet av den nasjonale lovgivning i De forente stater, bør det avgjøres om vedkommende myndigheter i medlemsstatene kan overføre revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper til vedkommende myndigheter i De forente stater ene og alene for å gi dem mulighet til å utøve sin myndighet til å utføre offentlig tilsyn, ekstern kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper.
- 8) Det er foretatt vurderinger i henhold til artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF av om tilstrekkelige krav er oppfylt med hensyn til vedkommende myndigheter i De forente stater. På grunnlag av disse vurderinger bør det besluttes om vedkommende myndigheter i De forente stater oppfyller tilstrekkelige krav.
- 9) De forente staters «Securities and Exchange Commission» (SEC) har myndighet til å undersøke revisorer og revisjonsselskaper. Denne beslutning bør omfatte bare den myndighet som De forente staters «Securities and Exchange Commission» har til å undersøke revisorer og revisjonsselskaper. De forente staters «Securities and Exchange Commission» har tatt tilstrekkelige forholdsregler, med mulighet for forbud og sanksjoner mot ansatte og tidligere ansatte som videreformidler fortrolige opplysninger til tredjemann eller andre myndigheter. Myndigheten vil bruke overførte revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper utelukkende til formål knyttet til undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper. I henhold til amerikansk lovgivning kan De forente staters «Securities and Exchange Commission» overføre revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos amerikanske revisorer eller revisjonsselskaper som gjelder myndighetens undersøkelser av slike revisorer og revisjonsselskaper, til vedkommende myndigheter i enhver medlemsstat. Derfor bør De forente staters «Securities and Exchange Commission» erklæres å oppfylle tilstrekkelige krav i henhold til artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF.
- 10) De forente staters «Public Company Accounting Oversight Board» har myndighet til å utføre offentlig tilsyn, ekstern kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper. Myndigheten har tatt tilstrekkelige forholdsregler, med mulighet for forbud og sanksjoner mot ansatte og tidligere ansatte som videreformidler fortrolige opplysninger til tredjemann eller andre myndigheter. Myndigheten vil bruke overførte revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper utelukkende til formål knyttet til offentlig tilsyn, ekstern kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper. I henhold til amerikansk lovgivning kan den overføre revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos amerikanske revisorer eller revisjonsselskaper til vedkommende myndigheter i enhver medlemsstat. Derfor bør De forente staters «Public Company Accounting Oversight Board» erklæres å oppfylle tilstrekkelige krav i henhold til artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF.
- 11) Overføring av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper bør omfatte tilgang til eller oversendelse til myndigheter som er erklært å oppfylle tilstrekkelige krav i henhold til denne beslutning, av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper, etter forhåndstillatelse fra vedkommende myndigheter i medlemsstatene, samt tilgang til eller oversendelse av slike dokumenter fra vedkommende myndigheter i medlemsstatene til de berørte myndigheter. Derfor bør revisorer og revisjonsselskaper ved inspeksjoner eller undersøkelser ikke tillates å gi tilgang til eller oversende revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper til de berørte

<sup>(1)</sup> EUT L 281 av 23.11.1995, s. 31.

myndigheter på andre vilkår enn dem som er fastsatt i artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF, for eksempel med revisorens, revisjonsselskapets eller kundeselskapets samtykke.

- 12) Denne beslutning bør ikke berøre samarbeidsavtalene nevnt i artikkel 25 nr. 4 i europaparlaments- og rådsdirektiv 2004/109/EF av 15. desember 2004 om harmonisering av innsynskrav med hensyn til opplysninger om utstedere av verdipapirer som er opptatt til notering på et regulert marked, og om endring av direktiv 2001/34/EF<sup>(1)</sup>.
- 13) Ettersom denne beslutning er truffet i forbindelse med Kommisjonens gjennomføringsbeslutning 2013/281/EF<sup>(2)</sup> om likeverdigheten av De forente staters systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper, bør den ikke foregripe endelige beslutninger om likeverdighet som Kommisjonen måtte treffe i henhold til artikkel 46 nr. 2 i direktiv 2006/43/EF.
- 14) Det endelige målet med samarbeidet om revisjonstilsyn med De forente stater er å skape gjensidig tillit til hverandres revisjonssystemer, slik at revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper overføres bare i unntakstilfeller. Den gjensidige tilliten må bygge på likeverdigheten mellom Unionens og De forente staters systemer for revisjonstilsyn.
- 15) De forente staters «Public Company Accounting Oversight Board» vil gjerne vurdere medlemsstatenes systemer for revisjonstilsyn ytterligere før de bestemmer seg for å sette sin lit til det tilsyn som utføres av medlemsstatenes vedkommende myndigheter. Derfor bør samarbeidsordningen mellom vedkommende myndigheter i medlemsstatene og De forente staters «Public Company Accounting Oversight Board» og De forente staters «Securities and Exchange Commission» vurderes for å bedømme hvilke framskritt som er gjort med hensyn til å skape gjensidig tillit til hverandres systemer for revisjonstilsyn. Av disse årsaker bør denne beslutning gjelde for et begrenset tidsrom.
- 16) Tiltakene fastsatt i denne beslutning er i samsvar med uttalelse fra komiteen nedsatt ved artikkel 48 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF —

TRUFFET DENNE BESLUTNING:

#### Artikkel 1

De forente staters «Public Company Accounting Oversight Board» og De forente staters «Securities and Exchange

Commission» skal anses å oppfylle tilstrekkelige krav i henhold til artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF.

#### Artikkel 2

1. Revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper skal ved inspeksjoner eller undersøkelser av revisorer eller revisjonsselskaper enten overføres med forhåndstillatelse fra vedkommende myndighet i den berørte medlemsstat eller overføres av vedkommende myndighet i den berørte medlemsstat.

2. Revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper skal overføres bare med sikte på offentlig tilsyn, ekstern kvalitetssikring eller undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper.

3. Dersom revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper finnes utelukkende hos en revisor eller et revisjonsselskap som er registrert i en annen medlemsstat enn den medlemsstat der konsernrevisoren er registrert, og vedkommende myndighet i denne revisorens medlemsstat har mottatt en anmodning fra en av myndighetene nevnt i artikkel 1, skal slike dokumenter overføres til vedkommende myndighet i den berørte tredjestat bare dersom vedkommende myndighet i den første medlemsstaten har gitt sitt uttrykkelige samtykke til overføringen.

4. Medlemsstatene skal sikre at de bilaterale arbeidsavtalene som gjør det mulig å overføre revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper mellom deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater, inneholder tilstrekkelige garantier for vern av personopplysninger samt vern av forretningshemmeligheter og følsomme forretningsopplysninger som gjelder selskapene hvis regnskaper revideres, samt slike selskapers revisorer.

5. Uten at det berører artikkel 47 nr. 4 i direktiv 2006/43/EF skal medlemsstatene med sikte på offentlig tilsyn, kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper sikre at det i de bilaterale arbeidsavtalene som gjør det mulig å overføre revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper mellom deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater, fastsettes at kontakt mellom revisorene eller revisjonsselskapene i medlemsstatene og vedkommende myndigheter i De forente stater skal skje gjennom vedkommende myndigheter i den berørte medlemsstat.

<sup>(1)</sup> EUT L 390 av 31.12.2004, s. 38.

<sup>(2)</sup> EUT L 161/13 av 13.6.2013, s. 8.

6. Medlemsstatene kan tillate felles inspeksjoner bare når det er nødvendig. Medlemsstatene skal sikre at enhver felles inspeksjon som gjennomføres av deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater på en medlemsstats territorium i samsvar med artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF, som hovedregel skjer under ledelse av vedkommende myndighet i den berørte medlemsstat.

7. Medlemsstatene skal sikre at enhver bilateral arbeidsavtale mellom deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i De forente stater oppfyller vilkårene for samarbeid fastsatt i denne artikkel.

*Artikkel 3*

Denne beslutning får anvendelse fra 1. august 2013 til 31. juli 2016.

*Artikkel 4*

Denne beslutning er rettet til medlemsstatene.

Utferdiget i Brussel 11. juni 2013.

*For Kommisjonen*

Michel BARNIER

*Medlem av Kommisjonen*

---