

**KOMMISJONENS GJENNOMFØRINGSBESLUTNING (EU) 2019/1874****2022/EØS/81/166****av 6. november 2019****om Folkerepublikken Kinas vedkommende myndigheters oppfyllelse av tilstrekkelige krav i henhold til europaparlaments- og rådsdirektiv 2006/43/EF****[meddelt under nummer C(2019) 7854](\*)**

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, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) I henhold til artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF kan medlemsstatene tillate overføring av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper som de har godkjent, og av tilsyns- eller undersøkelsesrapporter om de aktuelle revisjonene til vedkommende myndigheter i et tredjeland bare dersom disse myndighetene oppfyller krav som er erklært som tilstrekkelige av Kommisjonen, og det foreligger arbeidsavtaler på grunnlag av gjensidighet mellom dem og vedkommende myndigheter i de berørte medlemsstatene. Medlemsstatene har en økende interesse for å videreutvikle samarbeidet med vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina på området lovfestet revisjon. På bakgrunn av denne interessen må det fastslås hvorvidt vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina oppfyller krav som er tilstrekkelige for disse formålene.
- 2) En beslutning om tilstrekkelighet i henhold til artikkel 47 nr. 3 i direktiv 2006/43/EF omfatter ikke andre særlige krav til overføring av revisjonsdokumenter og andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper og av tilsyns- eller undersøkelsesrapporter, for eksempel arbeidsavtaler på grunnlag av gjensidighet mellom vedkommende myndigheter angitt i artikkel 47 nr. 1 bokstav d) i direktiv 2006/43/EF, eller kravene til overføring av personopplysninger angitt i artikkel 47 nr. 1 bokstav e) i nevnte direktiv.
- 3) Det er i offentlighetens interesse, i forbindelse med uavhengig offentlig tilsyn, at det samarbeides om overføring av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper og av tilsyns- eller undersøkelsesrapporter til vedkommende myndigheter i et tredjeland. Vedkommende myndigheter i medlemsstatene bør derfor, innenfor rammen av arbeidsavtalene nevnt i artikkel 47 nr. 2 i direktiv 2006/43/EF, sikre at vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina bruker dokumenter som overføres til dem i samsvar med artikkel 47 nr. 1 i nevnte direktiv, bare til å utøve sine funksjoner innen offentlig tilsyn, ekstern kvalitetssikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper.
- 4) Når tilsyn eller undersøkelser utføres, kan revisorer og revisjonsselskaper ikke gi tilgang til eller oversende sine revisjonsdokumenter eller andre dokumenter til vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina på andre vilkår enn dem som er fastsatt i artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF og i denne beslutningen.

(\*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 289 av 8.11.2019, s. 55, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 86/2021 av 5. februar 2021 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), ennå ikke kunngjort.

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

- 5) Uten at det berører artikkel 47 nr. 4 i direktiv 2006/43/EF, bør medlemsstatene med sikte på offentlig tilsyn, kvalitets-sikring og undersøkelser av revisorer og revisjonsselskaper sørge for at kontakt mellom revisorer eller revisjonsselskaper som de har godkjent, og vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina skjer gjennom vedkommende myndigheter i de berørte medlemsstatene.
- 6) I samsvar med artikkel 47 nr. 1 bokstav d) i direktiv 2006/43/EF er medlemsstatenes mulighet til å tillate overføring til vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper som de har godkjent, og av tilsyns- eller undersøkelsesrapporter underlagt vilkåret om at det er inngått arbeidsavtaler mellom de berørte vedkommende myndighetene.
- 7) Medlemsstatene bør sikre at slike arbeidsavtaler mellom deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina blir avtalt på grunnlag av gjensidighet og med forbehold for vilkårene i artikkel 47 nr. 1 og 2 i direktiv 2006/43/EF, herunder vern av eventuelle forretningshemmeligheter og kommersielle interesser, blant annet industriell eiendomsrett og immaterialrett, i dokumenter som gjelder foretak som revideres, eller revisorer og revisjonsselskaper som har revidert disse foretakene.
- 8) Dersom en overføring av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper og av tilsyns- eller undersøkelsesrapporter til vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina innebærer overføring av personopplysninger, er slik overføring lovlig bare dersom den også oppfyller kravene til internasjonale dataoverføringer fastsatt i europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2016/679<sup>(2)</sup>. Artikkel 47 nr. 1 bokstav e) i direktiv 2006/43/EF krever derfor at medlemsstatene sikrer at overføring av personopplysninger mellom deres vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina skjer i samsvar med gjeldende prinsipper og regler for vern av personopplysninger og særlig med bestemmelsene i kapittel V i forordning (EU) 2016/679. Medlemsstatene bør sikre at det i samsvar med artikkel 46 i forordning (EU) 2016/679 sørges for egnede beskyttelsestiltak for overføring av personopplysninger. Dessuten bør medlemsstatene sikre at vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina ikke viderefremmer personopplysninger i de dokumentene som overføres, uten forhåndstillatelse fra vedkommende myndigheter i de berørte medlemsstatene.
- 9) Finansdepartementet og tilsynskommisjonen for verdipapirer (CSRC) i Folkerepublikken Kina er de to offentlige tilsynsorganene som har kompetanse til å undersøke revisorer og revisjonsselskaper i henhold til regnskapsloven, loven om sertifiserte offentlige regnskapsførere og verdipapirloven i Folkerepublikken Kina. Finansdepartementet har ansvar for å utstede virksomhetstillatelser til regnskapsforetak, håndheve regnskapsregler, fastsette revisjonsstandarder, foreta tilsyn og undersøkelser av regnskapsforetak og sertifiserte offentlige regnskapsførere samt inngå reguleringsmessige samarbeidsavtaler knyttet til tilsyn med sertifiserte offentlige regnskapsførere. CSRC er underlagt statsrådet og har ansvar for å føre tilsyn med verdipapirmarkedet og for å håndheve verdipapirloven. CSRC har myndighet til å føre tilsyn med selskaper som er notert på Shanghai-børsen eller Shenzhen-børsen, og de regnskapsforetakene som foretar revisjon av disse børsnoterte selskapene. CSRC er den myndigheten som har ansvar for tilsyn med og forvaltning av verdipapirer utstedt på disse børsene. Som del av tilsynsoppgavene har CSRC myndighet til å administrere internasjonalt samarbeid innen verdipapir- og futuresektoren. CSRC har myndighet til å opprette en samarbeidsordning for tilsyn med tilsvarende myndigheter i andre jurisdiksjoner med henblikk på grensekryssende tilsyn med verdipapirmarkedene, herunder samarbeid om revisjonsspørsmål.

<sup>(2)</sup> Europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2016/679 av 27. april 2016 om vern av fysiske personer i forbindelse med behandling av personopplysninger og om fri utveksling av slike opplysninger samt om oppheving av direktiv 95/46/EF (generell personvernforordning) (EUT L 119 av 4.5.2016, s. 1).

- 10) Både Finansdepartementet og CSRC vil delta i undertegningen av framtidige bilaterale avtaler om overføring av revisjonsdokumenter. Finansdepartementet har ansvaret for sluttavtaler med medlemsstatene og avgjør i hvilken grad CSCR skal delta i forhandlingene og undertegningen av avtalene, avhengig av avtalenes omfang og innhold. Eksisterende og tidligere ansatte i Finansdepartementet og CSRC har taushetsplikt med hensyn til opplysninger om stats-, handels- og yrkeshemmeligheter som de har fått kjennskap til under tilsynsvirksomhet, og de kan ikke bruke slike opplysninger til andre formål.
- 11) I henhold til lover og forskrifter i Folkerepublikken Kina kan Finansdepartementet og CSRC overføre til vedkommende myndigheter i medlemsstatene dokumenter som tilsvarer dem som er omhandlet i artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF, og som gjelder undersøkelser som de kan foreta av slike revisorer og revisjonsselskaper.
- 12) På dette grunnlaget og samtidig som det tas hensyn til de tekniske rådene fra komiteen for europeiske tilsynsorganer («CEAOB») nevnt i artikkel 30 nr. 7 bokstav c) i europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 537/2014<sup>(3)</sup>, oppfyller Finansdepartementet og CSRC krav som bør anses som tilstrekkelige i henhold til artikkel 47 nr. 1 bokstav c) i direktiv 2006/43/EF.
- 13) Denne beslutningen berører ikke samarbeidsavtalene nevnt i artikkel 25 nr. 4 i europaparlaments- og rådsdirektiv 2004/109/EF<sup>(4)</sup>.
- 14) En eventuell konklusjon om tilstrekkeligheten i henhold til artikkel 47 nr. 3 første ledd i direktiv 2006/43/EF til de kravene som vedkommende myndigheter i et tredjeland oppfyller, foregriper ikke en beslutning som Kommisjonen kan vedta om likeverdigheten av systemene for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper i det tredjelandet i henhold til artikkel 46 nr. 2 i nevnte direktiv.
- 15) Denne beslutningen har som mål å lette effektivt samarbeid mellom vedkommende myndigheter i medlemsstatene og i Folkerepublikken Kina. Målet er å gjøre det mulig for disse myndighetene å utøve sine funksjoner for offentlig tilsyn, ekstern kvalitetssikring og undersøkelser og samtidig beskytte de berørte partenes rettigheter. Dersom en vedkommende myndighet beslutter å inngå arbeidsavtaler på grunnlag av gjensidighet med vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina for å gjøre det mulig å overføre revisjonsdokumenter og andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper og tilsyns- eller undersøkelsesrapporter, er den berørte medlemsstaten forpliktet til å underrette Kommisjonen om de gjensidige arbeidsavtalene som er inngått med disse myndighetene, slik at Kommisjonen kan vurdere om samarbeidet er i samsvar med artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF.
- 16) Det endelige målet for samarbeidet om revisjonstilsyn mellom medlemsstatenes vedkommende myndigheter og vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina er å oppnå gjensidig tillit til hverandres tilsynssystemer og å øke tilnærmingen i revisjonskvalitet. En slik gjensidig tillit og økt tilnærming vil måtte bygge på likeverdighet mellom Unionens og Folkerepublikken Kinas revisjonssystemer. Som følge av dette bør overføring av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter hos revisorer eller revisjonsselskaper og av tilsyns- eller undersøkelsesrapporter til slutt bli unntaket.
- 17) Denne beslutningen speiler medlemsstatenes økende interesse for å videreutvikle samarbeidet med vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina på området lovfestet revisjon som et middel for å lette unionsforetaks tilgang til kapitalmarkedet i Folkerepublikken Kina og for å oppmuntre selskaper med forretningskontor i Folkerepublikken Kina til å delta i kapitalmarkedsvirksomhet i medlemsstatene.
- 18) På grunn av manglende praktisk erfaring med tilsynssamarbeid med vedkommende myndigheter i Folkerepublikken Kina bør denne beslutningen få anvendelse i et begrenset tidsrom.

<sup>(3)</sup> Europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 537/2014 av 16. april 2014 om særlige krav til lovfestet revisjon av foretak av allmenn interesse og om oppheving av kommisjonsbeslutning 2005/909/EF (EUT L 158 av 27.5.2014, s. 77).

<sup>(4)</sup> 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 (EUT L 390 av 31.12.2004, s. 38).

- 19) Uten hensyn til tidsbegrensningen vil Kommissjonen regelmessig overvåke markedsutviklingen, utviklingen av tilsyns- og reguleringsrammene og tilsynssamarbeidets effektivitet, idet det tas hensyn til erfaringene fra tilsynssamarbeidet, også på grunnlag av medlemsstatenes innspill. Særlig kan Kommissjonen foreta en egen gjennomgåelse av denne beslutningen når som helst før utløpet av dens gyldighetsperiode dersom relevant utvikling gjør det nødvendig å revurdere tilstrekkelighetserklæringen avgitt ved denne beslutningen. En slik ny vurdering kan medføre at denne beslutningen oppheves.
- 20) EUs datatilsyn avga uttalelse 20. mai 2019.
- 21) Tiltakene fastsatt i dette vedtaket er i samsvar med uttalelse fra komiteen nedsatt i henhold til artikkel 48 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF.

TRUFFET DENNE BESLUTNINGEN:

*Artikkel 1*

Finansdepartementet og tilsynskommisjonen for verdipapirer i Folkerepublikken Kina oppfylder krav som skal anses som tilstrekkelige i henhold til artikkel 47 nr. 1 bokstav c) i direktiv 2006/43/EF med henblikk på overføring av revisjonsdokumenter eller andre dokumenter og av tilsyns- og undersøkelsesrapporter i henhold til Artikkel 47 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF.

*Artikkel 2*

Medlemsstatene skal sikre at 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 medlemsstaten 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 som har anmodet om dem, bare dersom vedkommende myndighet i den første medlemsstaten har gitt sitt uttrykkelige samtykke til overføringen.

*Artikkel 2*

Denne beslutningen får anvendelse fra 15. november 2019 til 14. november 2024.

*Artikkel 4*

Denne beslutningen er rettet til medlemsstatene.

Utferdiget i Brussel 6. november 2019.

*For Kommissjonen*  
Valdis DOMBROVSKIS  
*Visepresident*

---