

SV

SV

SV



EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION

Bryssel den 22 januari 2009
KOM(2009) XXX slutlig

Utkast till

KOMMISSIONENS BESLUT

av den [...]

**om uppfyllande av tillräckliga krav enligt direktiv 2006/43/EG beträffande vissa
tredjeländers behöriga myndigheter**

Utkast till

KOMMISSIONENS BESLUT

av den [...]

om uppfyllande av tillräckliga krav enligt direktiv 2006/43/EG beträffande vissa tredjeländers behöriga myndigheter

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG¹, särskilt artikel 47.3 första stycket, [efter att ha hört Europeiska datatillsynsmannen], och

av följande skäl:

- (1) Enligt artikel 47.1 i direktiv 2006/43/EG får medlemsstaternas behöriga myndigheter endast tillåta att revisionshandlingar och andra handlingar hos lagstadgade revisorer eller revisionsföretag överlämnas till behöriga myndigheter i ett tredjeland under förutsättning att dessa av kommissionen har förklarats uppfylla tillräckliga krav och att samarbetsformer på grundval av ömsesidighet har avtalats mellan dem och de behöriga myndigheterna i den berörda medlemsstaten.
- (2) Överlämnande av revisionshandlingar och andra relevanta handlingar till behöriga myndigheter i ett tredjeland berör ett viktigt allmänintresse på området för oberoende offentlig tillsyn. Medlemsstaternas behöriga myndigheter bör därför överlämna sådana handlingar endast i uteslutande syfte att bistå det berörda tredjelandets behöriga myndigheter i deras utövande av sin behörighet beträffande tillsyn, extern kvalitets-säkring och utredningar om revisorer och revisionsföretag.
- (3) Europaparlamentets och rådets direktiv 95/46/EG av den 24 oktober 1995 om skydd för enskilda personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter² är tillämpligt på behandling av personuppgifter enligt detta direktiv. Om överlämnande av revisionshandlingar eller andra handlingar hos lagstadgade revisorer eller revisionsföretag till behöriga myndigheter i ett tredjeland innebär att personuppgifter utlämnas bör överlämnandet därför alltid genomföras i enlighet med bestämmelserna i direktiv 95/46/EG om överlämnande av

¹ EUT L 157, 9.6.2006, s. 87, ändrad, vad gäller kommissionens genomförandebefogenheter, genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2008/30/EG av den 11 mars 2008 (EUT L 81, 20.3.2008, s. 53).

² EGT L 281, 23.11.1995, s. 31.

personuppgifter till tredje land. Medlemsstaterna bör säkerställa att behöriga myndigheter i tredjeländer inte vidarebefordrar personuppgifter utan att först ha inhämtat godkännande från de behöriga myndigheterna i den berörda medlemsstaten.

- (4) Uppfyllande av tillräckliga krav beträffande de behöriga myndigheterna i ett tredjeland bör bedömas utifrån samarbetskraven i artikel 36 i direktiv 2006/43/EG eller baseras på i grunden funktionellt likvärdiga överväganden. Uppfyllandet av kraven bör särskilt bedömas med hänsyn till behörighetsområdet för de behöriga myndigheterna i det berörda tredjelandet, de skyddsåtgärder dessa har genomfört för att förhindra brott mot bestämmelser om tystnadsplikt och konfidentialitet och deras befogenheter enligt sina nationella lagar och andra författningar att samarbeta med behöriga myndigheter i medlemsstaterna.
- (5) Eftersom revisorer och revisionsföretag som anlitas av gemenskapsföretag vilkas värdepapper är noterade på marknaderna i Förenta staterna, Japan och Kanada i sin verksamhet regleras genom den nationella lagstiftningen i dessa länder, bör det avgöras om medlemsstaternas behöriga myndigheter får överlämna revisionshandlingar eller andra relevanta handlingar till de behöriga myndigheterna i dessa länder i uteslutande syfte att bistå dem i deras utövande av sina befogenheter beträffande tillsyn, extern kvalitetssäkring och utredningar om revisorer och revisionsföretag. Detta beslut bör även avse revisionshandlingar och andra relevanta handlingar som rör revision av räkenskaperna hos i medlemsstaterna etablerade dotterföretag till moderföretag som är etablerade i Förenta staterna, Japan eller Kanada.
- (6) Bedömningar i enlighet med artikel 47 i direktiv 2006/43/EG av huruvida tillräckliga krav är uppfyllda har genomförts beträffande Förenta staternas, Japans och Kanadas behöriga myndigheter. På grundval av dessa bedömningar bör beslut fattas om huruvida dessa myndigheter uppfyller kraven.
- (7) ”Canadian Public Accountability Board” har behörighet att utöva offentlig tillsyn, verkställa extern kvalitetssäkring och genomföra utredningar om revisorer och revisionsföretag. Myndigheten tillämpar strikta skyddsåtgärder avseende förbud och sanktioner mot att anställda och tidigare anställda överlämnar konfidentiella uppgifter till tredje man eller andra myndigheter. Den skulle utnyttja överlämnade revisionshandlingar endast för syften som rör offentlig tillsyn, extern kvalitetssäkring och utredningar om revisorer och revisionsföretag. Enligt kanadensisk lagstiftning får den överlämna revisionshandlingar och andra relevanta handlingar till varje medlemsstats behöriga myndigheter. Med hänsyn till detta bör ”Canadian Public Accountability Board” förklaras uppfylla tillräckliga krav för att medlemsstaternas behöriga myndigheter ska tillåtas att träffa avtal om samarbete med denna myndighet för överlämnande av revisionshandlingar och andra relevanta handlingar i uteslutande syfte att utöva behörighet till tillsyn, extern kvalitetssäkring och utredningar om revisorer och revisionsföretag.
- (8) ”Financial Services Agency of Japan” och ”Certified Public Accountants and Auditing Board” inom ”Financial Services Agency of Japan” har behörighet avseende offentlig tillsyn, extern kvalitetssäkring och utredningar om revisorer och revisionsföretag. Detta beslut bör endast avse ”Financial Services Agency”s behörighet att genomföra utredningar om revisorer och revisionsföretag. ”Financial Services Agency of Japan” och ”Certified Public Accountants and Auditing Board of Japan” tillämpar lämpliga

skyddsåtgärder i fråga om konfidentiella uppgifter och skulle utnyttja överlämnade revisionshandlingar endast för syften som rör tillsyn över revisorer. Enligt japansk lagstiftning får de överlämna revisionshandlingar och andra relevanta handlingar till varje medlemsstats behöriga myndigheter. Med hänsyn till detta bör "Financial Services Agency of Japan" och "Certified Public Accountants and Auditing Board of Japan" förklaras uppfylla tillräckliga krav för att medlemsstaternas behöriga myndigheter ska tillåtas att träffa avtal om samarbete med dessa myndigheter för överlämnande av revisionshandlingar och andra relevanta handlingar i uteslutande syfte att utöva behörighet till tillsyn, extern kvalitetssäkring och utredningar om revisorer och revisionsföretag.

- (9) US Securities and Exchange Commission har behörighet att genomföra utredningar om revisorer och revisionsföretag. Detta beslut bör endast avse "US Securities and Exchange Commission":s behörighet att genomföra utredningar om revisorer och revisionsföretag. Myndigheten tillämpar lämpliga skyddsåtgärder beträffande behandling av konfidentiella uppgifter och utnyttjande av överlämnade handlingar. Enligt amerikansk lagstiftning har "US Securities and Exchange Commission" befogenhet att överlämna revisionshandlingar och andra relevanta handlingar till medlemsstaternas behöriga myndigheter. Med hänsyn till detta bör "US Securities and Exchange Commission" förklaras uppfylla tillräckliga krav för att medlemsstaternas behöriga myndigheter ska tillåtas att träffa avtal om samarbete med denna myndighet för överlämnande av revisionshandlingar och andra relevanta handlingar i uteslutande syfte att utöva behörighet till tillsyn, extern kvalitetssäkring och utredningar om revisorer och revisionsföretag.
- (10) "Public Company Accounting Oversight Board of the United States of America" har behörighet att utöva offentlig tillsyn, verkställa extern kvalitetssäkring och genomföra utredningar om revisorer och revisionsföretag. Myndigheten tillämpar lämpliga skyddsåtgärder beträffande behandling av konfidentiella uppgifter och utnyttjande av överlämnade handlingar. "Public Company Accounting Oversight Board" får enligt amerikansk lagstiftning endast underlätta för medlemsstaternas behöriga myndigheter att få tillgång till revisionshandlingar men däremot inte överlämna sådana handlingar till dem. Samarbete i kontrollärenden mellan medlemsstaternas behöriga myndigheter och "Public Company Accounting Oversight Board of the United States of America" leder dock till resultat som i allt väsentligt är likvärdiga med vad som uppnås genom direkt utbyte av revisionshandlingar enligt artikel 36 i direktiv 2006/43/EG. Med hänsyn till detta bör "Public Company Accounting Oversight Board of the United States of America" förklaras uppfylla tillräckliga krav för att medlemsstaternas behöriga myndigheter ska tillåtas att träffa avtal om samarbete med denna myndighet för överlämnande av revisionshandlingar och andra relevanta handlingar i uteslutande syfte att utöva behörighet till tillsyn, extern kvalitetssäkring och utredningar om revisorer och revisionsföretag.
- (11) Med överlämnande av revisionshandlingar bör även avses tillgång som ges myndigheter som förklarats likvärdiga genom detta beslut till revisionshandlingar och andra relevanta handlingar hos lagstadgade revisorer och revisionsföretag efter det att medlemsstaternas behöriga myndigheter på förhand givit sitt godkännande samt medlemsstaternas behöriga myndigheters överlämnande av dessa handlingar till dessa myndigheter. Lagstadgade revisorer och revisionsföretag bör därför inte tillåtas att ge tillgång till eller överlämna revisionshandlingar eller andra relevanta handlingar till

dessa myndigheter på andra villkor, till exempel med stöd av kundföretagets medgivande, än de som anges i detta beslut och i artikel 47 i direktiv 2006/43/EG.

- (12) Detta beslut bör inte påverka sådana samarbetsavtal som avses i artikel 25.4 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG av den 15 december 2004 om harmonisering av insynskraven angående upplysningar om emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och om ändring av direktiv 2001/34/EG³.
- (13) Eftersom detta beslut fattas under den övergångsperiod som beviljas vissa revisorer och revisionsföretag i tredje land genom kommissionens beslut 2008/627/EG av den 29 juli 2008 om en övergångsperiod för verksamheter som utförs av vissa revisorer och revisionsföretag i tredje land⁴ bör det inte föregripa slutliga beslut om likvärdighet som kommissionen kan komma att anta enligt artikel 46 i direktiv 2006/43/EG.
- (14) Det slutliga målet för samarbetet med Förenta staterna, Japan och Kanada i fråga om tillsyn över revision är att skapa ömsesidigt förtroende för parternas tillsynssystem, och när detta är uppnått bör överlämnande av revisionshandlingar bli aktuellt endast i undantagsfall. Det ömsesidiga förtroendet ska bygga på likvärdighet mellan gemenskapens och de berörda ländernas system för tillsyn över revision. Grunden för detta beslut måste därför prövas på nytt, och beslutet bör således upphöra att gälla den 31 december 2010.
- (15) De åtgärder som fastställs genom detta beslut är förenliga med yttrandet från den kommitté som har inrättats i enlighet med artikel 48.1 i direktiv 2006/43/EG.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Följande behöriga myndigheter i tredje land bör anses uppfylla tillräckliga krav enligt artikel 47.1 i direktiv 2006/43/EG:

- (1) ”Canadian Public Accountability Board”.
- (2) ”Financial Services Agency of Japan”.
- (3) ”Certified Public Accountants and Auditing Oversight Board of Japan”.
- (4) ”US Securities and Exchange Commission”.
- (5) ”Public Company Accounting Oversight Board of the United States of America”.

Artikel 2

1. För överlämnande av revisionshandlingar och andra relevanta handlingar hos revisorer och revisionsföretag ska alltid krävas antingen att den berörda medlems-

³ EUT L 390, 31.12.2004, s. 38.

⁴ EUT L 202, 31.7.2008, s. 70.

statens behöriga myndighet på förhand ger sitt godkännande eller att denna myndighet verkställer överföringen av sådana handlingar till de myndigheter som anges i artikel 1.

2. Lagstadgade revisorer och revisionsföretag får överlämna revisionshandlingar och andra relevanta handlingar som de innehar direkt till de myndigheter som anges i artikel 1 endast under förutsättning att kraven i artikel 47.4 i direktiv 2006/43/EG är uppfyllda.
3. Överlämnande av revisionshandlingar och andra relevanta handlingar hos lagstadgade revisorer och revisionsföretag får inte avse andra syften än offentlig tillsyn, extern kvalitetssäkring och utredningar om revisorer och revisionsföretag.
4. Om revisionshandlingar och andra relevanta handlingar endast finns hos en revisor eller ett revisionsföretag vars etableringsstat är en annan medlemsstat än den där företagsgruppens revisor är etablerad, och den behöriga myndigheten i denne revisors medlemsstat tar emot en begäran om överlämnande av handlingar från någon av de myndigheter som anges i artikel 1, får dessa handlingar överföras till den behöriga myndigheten i det berörda tredjelandet endast om den behöriga myndigheten i denna medlemsstat uttryckligen har samtyckt till överföringen.

Artikel 3

Detta beslut ska upphöra att gälla den 31 december 2010.

Artikel 4

Detta beslut riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den [...]

*På kommissionens vägnar
Charlie McCreevy
Ledamot av kommissionen*