



2025/1992

6.10.2025

DECYZJA WYKONAWCZA KOMISJI (UE) 2025/1992

z dnia 2 października 2025 r.

**w sprawie adekwatności właściwego organu Zjednoczonego Królestwa zgodnie
z dyrektywą 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady**

(notyfikowana jako dokument nr C(2025) 6589)

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniającą dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylającą dyrektywę Rady 84/253/EWG ⁽¹⁾, w szczególności jej art. 47 ust. 3 akapit pierwszy,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Zgodnie z art. 47 ust. 1 dyrektywy 2006/43/WE państwa członkowskie mogą zezwolić na przekazanie właściwym organom państwa trzeciego dokumentacji roboczej z badania lub innych dokumentów będących w posiadaniu biegłych rewidentów lub firm audytorskich zatwierdzonych przez nie, a także sprawozdań z inspekcji lub dochodzeń związanych z danymi badaniami ustawowymi, wyłącznie jeżeli spełnione są warunki określone w tym artykule. W odniesieniu do tych warunków w art. 47 ust. 1 lit. c) i d) dyrektywy wymaga się, aby te właściwe organy państwa trzeciego spełniały wymogi uznane przez Komisję za adekwatne oraz aby między tymi właściwymi organami państwa trzeciego a właściwymi organami zainteresowanych państw członkowskich istniały ustalenia robocze oparte o zasadę wzajemności. Ten sam wymóg istnieje w Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej („Zjednoczone Królestwo”). W związku z tym przekazanie takiej dokumentacji roboczej z badania lub innych dokumentów wymaga przyjęcia decyzji stwierdzających odpowiedni stopień ochrony oraz ustaleń roboczych po obu stronach. Zjednoczone Królestwo wydało już decyzje stwierdzające odpowiedni stopień ochrony w odniesieniu do każdego z państw członkowskich. W tym kontekście należy ustalić, czy właściwy organ Zjednoczonego Królestwa spełnia wymogi, które są adekwatne do tych celów.
- (2) Decyzja o adekwatności podejmowana na podstawie art. 47 ust. 3 dyrektywy 2006/43/WE nie odnosi się do innych szczególnych wymogów w zakresie przekazywania dokumentacji roboczej z badania lub innych dokumentów będących w posiadaniu biegłych rewidentów lub firm audytorskich, a także sprawozdań z inspekcji lub dochodzeń, takich jak umowa w sprawie opartych na zasadzie wzajemności ustaleń roboczych pomiędzy właściwymi organami wspomnianych w art. 47 ust. 1 lit. d) dyrektywy 2006/43/WE lub wymogi dotyczące przekazywania danych osobowych wspomniane w art. 47 ust. 1 lit. e) tej dyrektywy.
- (3) Współpraca w zakresie przekazania dokumentacji roboczej z badania lub innych dokumentów będących w posiadaniu biegłych rewidentów lub firm audytorskich oraz sprawozdań z inspekcji lub dochodzeń właściwemu organowi państwa trzeciego jest istotną kwestią dotyczącą interesu publicznego związanego z pełnieniem niezależnego nadzoru publicznego. W związku z tym właściwe organy państw członkowskich powinny, w ramach ustaleń roboczych, o których mowa w art. 47 ust. 2 dyrektywy 2006/43/WE, zapewnić, aby właściwy organ Zjednoczonego Królestwa wykorzystywał wszelkie dokumenty przekazane mu zgodnie z art. 47 ust. 1 tej dyrektywy wyłącznie do celów wykonywania swoich funkcji w zakresie nadzoru publicznego, zewnętrznego zapewnienia jakości oraz dochodzeń dotyczących biegłych rewidentów i firm audytorskich.
- (4) W przypadku przeprowadzania inspekcji lub dochodzeń biegli rewident i firmy audytorskie nie mogą udostępniać ani przekazywać ich dokumentacji roboczej z badania lub innych dokumentów właściwemu organowi Zjednoczonego Królestwa na warunkach innych niż te określone w art. 47 dyrektywy 2006/43/WE.

⁽¹⁾ Dz.U. L 157 z 9.6.2006, s. 87.

- (5) Państwa członkowskie mają zapewnić, aby ustalenia robocze wymagane na podstawie art. 47 ust. 1 lit. d) dyrektywy 2006/43/WE dotyczące przekazywania dokumentacji roboczej z badania lub innych dokumentów będących w posiadaniu biegłych rewidentów lub firm audytorskich, a także sprawozdań z inspekcji lub dochodzeń między ich właściwymi organami a właściwym organem Zjednoczonego Królestwa były uzgadniane na zasadzie wzajemności i obejmowały ochronę wszelkich tajemnic zawodowych oraz znajdujących się w takich dokumentach szczególnie chronionych informacji handlowych odnoszących się do badanych jednostek, w tym ich własności przemysłowej i intelektualnej, lub do biegłych rewidentów i firm audytorskich, które badały te jednostki.
- (6) Jeżeli przekazanie właściwemu organowi Zjednoczonego Królestwa dokumentacji roboczej z badania lub innych dokumentów będących w posiadaniu biegłych rewidentów lub firm audytorskich, a także sprawozdań z inspekcji lub dochodzeń, wiąże się z przekazaniem danych osobowych, takie przekazanie jest zgodne z prawem jedynie wówczas, gdy spełnia również wymogi dotyczące międzynarodowego przekazywania danych określone w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679^(*). Art. 47 ust. 1 lit. e) dyrektywy 2006/43/WE nakłada zatem na państwa członkowskie obowiązek zapewnienia, by przekazywanie danych osobowych między ich właściwymi organami a właściwym organem Zjednoczonego Królestwa było zgodne z wszelkimi obowiązującymi zasadami i przepisami dotyczącymi ochrony danych, a w szczególności z przepisami rozdziału V rozporządzenia (UE) 2016/679. Państwa członkowskie powinny zapewnić odpowiednie zabezpieczenia w odniesieniu do przekazywania danych osobowych, zgodnie z decyzją wykonawczą Komisji (UE) 2021/1772 z dnia 28 czerwca 2021 r. („decyzja stwierdzająca odpowiedni stopień ochrony danych osobowych przez Zjednoczone Królestwo”) ^(*). Ponadto państwa członkowskie powinny zapewnić, aby właściwy organ Zjednoczonego Królestwa nie ujawniał dalej danych osobowych zawartych w przekazanych dokumentach bez uprzedniej zgody właściwych organów danych państw członkowskich.
- (7) Rada ds. Sprawozdawczości Finansowej jest organem właściwym do nadzoru audytowego w Zjednoczonym Królestwie. Jest to niezależny organ regulacyjny, który nadzoruje audytorów, biegłych rewidentów i aktuariuszy.
- (8) Komitet Europejskich Organów Nadzoru Audytowego dokonał ponownej oceny ram prawnych Zjednoczonego Królestwa. Biorąc pod uwagę przeprowadzoną przez Komitet Europejskich Organów Nadzoru Audytowego ocenę techniczną, o której mowa w art. 30 ust. 7 lit. c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014^(*), Rada ds. Sprawozdawczości Finansowej spełnia wymogi, które należy uznać za adekwatne do celów art. 47 dyrektywy 2006/43/WE.
- (9) Niniejsza decyzja nie powinna mieć wpływu na umowy o współpracy, o których mowa w art. 25 ust. 4 dyrektywy 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady^(*).
- (10) Wszelkie wnioski dotyczące adekwatności wymogów spełnianych przez właściwe organy państwa trzeciego zgodnie z art. 47 ust. 3 akapit pierwszy dyrektywy 2006/43/WE nie przesądzają o decyzji, którą Komisja, zgodnie z art. 46 ust. 2 tej dyrektywy, może przyjąć w sprawie równoważności systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczących biegłych rewidentów i jednostek audytorskich w tym państwie trzecim.

(*) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.U. L 119 z 4.5.2016, s. 1).

(*) Decyzja wykonawcza Komisji (UE) 2021/1772 z dnia 28 czerwca 2021 r. na podstawie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679, stwierdzająca odpowiedni stopień ochrony danych osobowych przez Zjednoczone Królestwo (Dz.U. L 360 z 11.10.2021, s. 1).

(*) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz.U. L 158 z 27.5.2014, s. 77).

(*) Dyrektywa 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 15 grudnia 2004 r. w sprawie harmonizacji wymogów dotyczących przejrzystości informacji o emitentach, których papiery wartościowe dopuszczane są do obrotu na rynku regulowanym, oraz zmieniająca dyrektywę 2001/34/WE (Dz.U. L 390 z 31.12.2004, s. 38).

- (11) Celem niniejszej decyzji jest ułatwienie skutecznej współpracy pomiędzy właściwymi organami państw członkowskich a właściwym organem Zjednoczonego Królestwa. Jej celem jest też umożliwienie tym organom wykonywania ich funkcji w zakresie nadzoru publicznego, zewnętrznego zapewniania jakości oraz przeprowadzania dochodzeń, a jednocześnie ochrona praw zainteresowanych stron. W przypadku gdy właściwy organ państwa członkowskiego podejmuje decyzję o zawarciu z właściwym organem Zjednoczonego Królestwa umowy w sprawie ustaleń roboczych opartych o zasadę wzajemności w celu umożliwienia przekazania dokumentacji roboczej z badania i innych dokumentów będących w posiadaniu biegłych rewidentów lub firm audytorskich, a także sprawozdań z inspekcji lub dochodzeń, dane państwo członkowskie jest zobowiązane do przekazania Komisji wzajemnych ustaleń roboczych uzgodnionych z tym organem, aby umożliwić Komisji ocenę, czy taka współpraca jest zgodna z art. 47 dyrektywy 2006/43/WE.
- (12) Komisja, wspomagana przez Komitet Europejskich Organów Nadzoru Audytowego, będzie regularnie monitorować rozwój sytuacji na rynku, ewolucję ram nadzorczych i regulacyjnych oraz skuteczność i doświadczenie dotyczące współpracy w zakresie nadzoru. W szczególności Komisja może przeprowadzić szczegółowy przegląd niniejszej decyzji w dowolnym momencie przed końcem okresu jej obowiązywania, w przypadku gdy rozwój sytuacji spowoduje konieczność ponownej oceny oświadczenia o adekwatności na mocy niniejszej decyzji. Taka ponowna ocena może prowadzić do uchylenia niniejszej decyzji.
- (13) Zgodnie z art. 42 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725 ⁽⁶⁾ skonsultowano się z Europejskim Inspektorem Ochrony Danych, który w dniu 28 kwietnia 2025 r. wydał swoją opinię,
- (14) Środki przewidziane w niniejszej decyzji są zgodne z opinią komitetu ustanowionego na mocy art. 48 ust. 1 dyrektywy 2006/43/WE,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

Rada ds. Sprawozdawczości Finansowej Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej spełnia wymogi, które uważane są za adekwatne w rozumieniu art. 47 ust. 1 lit. c) dyrektywy 2006/43/WE do celów przekazywania dokumentacji roboczej z badania lub innych dokumentów będących w posiadaniu biegłych rewidentów lub firm audytorskich, a także sprawozdań z inspekcji lub dochodzeń, na mocy art. 47 ust. 1 tej dyrektywy.

Artykuł 2

1. W przypadku gdy dokumentacja robocza z badania lub inne dokumenty będące w posiadaniu biegłych rewidentów lub firm audytorskich znajdują się w wyłącznym posiadaniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej zarejestrowanych w państwie członkowskim innym niż państwo członkowskie rejestracji biegłego rewidenta grupy, a właściwy organ państwa członkowskiego rejestracji biegłego rewidenta grupy otrzymał wniosek o przekazanie od organu, o którym mowa w art. 1, tego rodzaju dokumentacja lub dokumenty są przekazywane właściwemu organowi, który złożył wniosek, wyłącznie pod warunkiem udzielenia wyraźnej zgody na ich przekazanie przez właściwy organ tego pierwszego państwa członkowskiego.

2. Wszelkie dwustronne ustalenia robocze między właściwymi organami państw członkowskich a właściwym organem Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej muszą być zgodne z warunkami określonymi w art. 47 dyrektywy 2006/43/WE.

⁽⁶⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725 z dnia 23 października 2018 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych przez instytucje, organy i jednostki organizacyjne Unii i swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia rozporządzenia (WE) nr 45/2001 i decyzji nr 1247/2002/WE (Dz.U. L 295 z 21.11.2018, s. 39).

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 2 października 2025 r.

W imieniu Komisji

Maria Luís ALBUQUERQUE

Członek Komisji
