

KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS LĒMUMS (ES) 2022/1298

(2022. gada 22. jūlijs)

par Amerikas Savienoto Valstu kompetento iestāžu revidentu un revīzijas struktūru publiskās pārraudzības, kvalitātes nodrošināšanas, izmeklēšanas un sankciju sistēmu līdzvērtību saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2006/43/EK

(izziņots ar dokumenta numuru C(2022) 5118)

(Dokuments attiecas uz EEZ)

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2006/43/EK (2006. gada 17. maijs), ar ko paredz gada pārskatu un konsolidēto pārskatu obligātās revīzijas, groza Padomes Direktīvu 78/660/EEK un Padomes Direktīvu 83/349/EEK un atceļ Padomes Direktīvu 84/253/EEK ⁽¹⁾, un jo īpaši tās 46. panta 2. punkta pirmo daļu,

tā kā:

- (1) Ar Komisijas Īstenošanas lēmumu (ES) 2016/1155 ⁽²⁾ Komisija nolēma, ka Direktīvas 2006/43/EK 46. panta 1. punkta vajadzībām Amerikas Savienoto Valstu kompetento iestāžu revidentu un revīzijas struktūru – proti, Vērtspapīru un biržas komisijas un Atklātu akciju sabiedrību grāmatvedības uzraudzības padomes – publiskās pārraudzības, kvalitātes nodrošināšanas, izmeklēšanas un sankciju sistēmas ir uzskatāmas par tādām, kas atbilst prasībām, kuras ir līdzvērtīgas minētās direktīvas 29., 30. un 32. pantā noteiktajām prasībām. Īstenošanas lēmumu (ES) 2016/1155 beidz piemērot 2022. gada 31. jūlijā. Tādēļ šo sistēmu līdzvērtība būtu jāpārskata.
- (2) Tāda Amerikas Savienotajās Valstīs reģistrēta uzņēmuma gadījumā, kura pārvedamos vērtspapīrus atļauts tirgot regulētā tirgū dalībvalstī, bet nav atļauts tirgot Amerikas Savienotajās Valstīs, dalībvalstīm būtu jānodrošina, ka visiem revīzijas uzdevumiem attiecībā uz šādu uzņēmumu finanšu pārskatiem tiek piemērotas to publiskās pārraudzības, kvalitātes nodrošināšanas, izmeklēšanas un sankciju sistēmas. Ja šādi uzņēmumi ir kotēti vairāk nekā vienā dalībvalstī, attiecīgajām dalībvalstīm būtu jāsadarbjas, lai nodrošinātu, ka šādi revīzijas uzdevumi ir iekļauti vienas no to publiskās pārraudzības, kvalitātes nodrošināšanas, izmeklēšanas un sankciju sistēmu darbības jomā. Minētajiem pasākumiem nebūtu jāliedz dalībvalstīm slēgt vienošanās par sadarbību starp minēto dalībvalstu kompetentajām iestādēm un Amerikas Savienoto Valstu kompetentajām iestādēm par kvalitātes nodrošināšanas pārbaudēm.
- (3) Secinājumi par trešās valsts publiskās pārraudzības, kvalitātes nodrošināšanas, izmeklēšanas un sankciju sistēmas līdzvērtību saskaņā ar Direktīvas 2006/43/EK 46. panta 2. punktu neskar jebkādu Komisijas lēmumu, ko tā varētu pieņemt par minētās trešās valsts kompetentās iestādes izpildīto prasību atbilstīgumu saskaņā ar minētās direktīvas 47. panta 3. punkta pirmo daļu.
- (4) Galvenais mērķis sadarbībai starp dalībvalstu un Amerikas Savienoto Valstu kompetentajām iestādēm revidentu un revīzijas uzņēmumu publiskās pārraudzības, kvalitātes nodrošināšanas, izmeklēšanas un sankciju sistēmu jomā ir panākt savstarpēju palaušanos uz pārraudzības sistēmām, pamatojoties uz to līdzvērtību.

⁽¹⁾ OV L 157, 9.6.2006., 87. lpp.

⁽²⁾ Komisijas Īstenošanas lēmums (ES) 2016/1155 (2016. gada 14. jūlijs) par Amerikas Savienoto Valstu revidentu un revīzijas struktūru publiskās pārraudzības, kvalitātes nodrošināšanas, izmeklēšanas un sankciju sistēmu līdzvērtību saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2006/43/EK (OV L 190, 15.7.2016., 80. lpp.).

- (5) Saskaņā ar 2002. gada *Sarbanes-Oxley* likumu⁽³⁾ Amerikas Savienotajās Valstīs Atklātu akciju sabiedrību grāmatvedības uzraudzības padome apstiprina ārējo revidentu un revīzijas uzņēmumu reģistrāciju un pārbauda reģistrēto uzņēmumu revīzijas un kvalitātes kontroles sistēmas. Amerikas Savienoto Valstu Vērtspapīru un biržas komisijas kompetencē ir pārraudzīt Amerikas Savienoto Valstu Atklātu akciju sabiedrību grāmatvedības pārraudzības padomes darbības. Vērtspapīru un biržas komisija un Atklātu akciju sabiedrību grāmatvedības pārraudzības padome ir atbildīgas par revīzijas standartu pieņemšanu, izmeklēšanu un sankciju piemērošanu reģistrētiem valsts grāmatvedības uzņēmumiem un ar tiem saistītām personām par konkrētu noteikumu vai profesionālo standartu pārkāpumiem.
- (6) Eiropas Revīzijas pārraudzības struktūru komiteja saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 537/2014⁽⁴⁾ 30. panta 7. punkta c) apakšpunktu ir atkārtoti novērtējusi Amerikas Savienoto Valstu revidentu un revīzijas struktūru publiskās pārraudzības, kvalitātes nodrošināšanas, izmeklēšanas un sankciju sistēmas, pamatojoties uz 2002. gada *Sarbanes-Oxley* likumu, kas kopš Īstenošanas lēmuma (ES) 2016/1155 pieņemšanas nav būtiski mainījies. Ņemot vērā minēto tehnisko novērtējumu, Vērtspapīru un biržas komisijas un Atklātu akciju sabiedrību grāmatvedības uzraudzības padomes revidentu un revīzijas struktūru publiskās pārraudzības, kvalitātes nodrošināšanas, izmeklēšanas un sankciju sistēmas joprojām atbilst prasībām, kas ir līdzvērtīgas Direktīvas 2006/43/EK 29., 30. un 32. pantā noteiktajām prasībām.
- (7) Saskaņā ar Īstenošanas lēmumu (ES) 2016/1155 vairāku dalībvalstu kompetentās iestādes un Amerikas Savienoto Valstu kompetentās iestādes ir organizējušas kopīgas inspekcijas. Dažas dalībvalstu kompetentās iestādes ir īstenojušas daļēju paļaušanos, tostarp veicot kvalitātes kontroles pārbaudes, uz kurām Atklātu akciju sabiedrību grāmatvedības uzraudzības padome zināmā mērā paļaujas, un sadalot savā starpā dažas prioritāras lietu pārbaūžu jomas. Attiecībā uz kapitāla tirgu darbību ir svarīgi, lai dalībvalstu kompetentās iestādes un Amerikas Savienoto Valstu kompetentās iestādes varētu turpināt labo sadarbību pēc 2022. gada 31. jūlija ar mērķi panākt savstarpēju paļaušanos uz otras puses pārraudzības sistēmām. Tomēr, tā kā nav pilnīgas paļaušanās un ņemot vērā to, ka Direktīvas 2006/43/EK 46. pantā paredzētās atkāpes pamatā ir savstarpīguma princips, šis lēmums būtu jāpiemēro ierobežotu laiku.
- (8) Neatkarīgi no laika ierobežojuma Komisija, kurai palīdz Eiropas Revīzijas pārraudzības struktūru komiteja, regulāri uzraudzīs tirgus norises, uzraudzības un tiesiskā regulējuma attīstību un uzraudzības sadarbības efektivitāti un pieredzi, tostarp progresu, lai panāktu savstarpēju paļaušanos uz otras puses pārraudzības sistēmām. Konkrētāk, Komisija var veikt šā lēmuma īpašu pārskatīšanu jebkurā laikā pirms tā piemērošanas perioda beigām, ja attiecīgā notikumu gaita liek atkārtoti novērtēt ar šo lēmumu piešķirto līdzvērtību. Šādas atkārtotas novērtēšanas rezultātā šis lēmums var tikt atcelts.
- (9) Šajā lēmumā paredzētie pasākumi ir saskaņā ar atzinumu, ko sniegusi ar Direktīvas 2006/43/EK 48. panta 1. punktu izveidotā komiteja,

IR PIENĒMUSI ŠO LĒMUMU.

1. pants

Direktīvas 2006/43/EK 46. panta 1. punkta nolūkos uzskata, ka Amerikas Savienoto Valstu Vērtspapīru un biržas komisijas un Amerikas Savienoto Valstu Atklātu akciju sabiedrību grāmatvedības uzraudzības padomes revidentu un revīzijas struktūru publiskās pārraudzības, kvalitātes nodrošināšanas, izmeklēšanas un sankciju sistēmas atbilst prasībām, kas ir līdzvērtīgas minētās Direktīvas 29., 30. un 32. pantā noteiktajām prasībām.

⁽³⁾ Public Law 107-204, 30 July 2002, 116 Stat 745.

⁽⁴⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 537/2014 (2014. gada 16. aprīlis) par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās un ar ko atceļ Komisijas Lēmumu 2005/909/EK (OV L 158, 27.5.2014., 77. lpp.).

2. pants

Šī lēmuma 1. pants neskar vienošanās par sadarbību starp dalībvalsts kompetentajām iestādēm un Amerikas Savienoto Valstu kompetentajām iestādēm par atsevišķām kvalitātes nodrošināšanas pārbaudēm.

3. pants

Šo lēmumu piemēro no 2022. gada 1. augusta līdz 2028. gada 31. jūlijam.

4. pants

Šis lēmums ir adresēts dalībvalstīm.

Briselē, 2022. gada 22. jūlijā

Komisijas vārdā –
Komisijas locekle
Mairead MCGUINNESS
