

Avizul Comitetului (Articolul 64)



**Avizul 05/2021 privind proiectul de acord administrativ
pentru transferul datelor cu caracter personal între
Haut Conseil du Commissariat aux Comptes (H3C)
și
Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)**

Adoptat la 2 februarie 2021

Cuprins

1	Expunerea sumară a faptelor	4
2	Evaluare	4
3	Concluzii/recomandări	9
4	Observații finale	9

Comitetul european pentru protecția datelor

Având în vedere articolul 63, articolul 64 alineatul (2) și alineatele (3)-(8) și articolul 46 alineatul (3) litera (b) din Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (denumit în continuare „RGPD”),

având în vedere Orientările 2/2020 ale CEPD referitoare la articolul 46 alineatul (2) litera (a) și articolul 46 alineatul (3) litera (b) din Regulamentul (UE) 2016/679 pentru transferuri de date cu caracter personal între autorități și organisme publice din SEE și din afara SEE, adoptate la 15 decembrie 2020,

având în vedere Acordul privind SEE, în special anexa XI și Protocolul 37 la acesta, astfel cum a fost modificat prin Decizia nr. 154/2018 a Comitetului mixt al SEE din 6 iulie 2018¹,

având în vedere articolele 10 și 22 din Regulamentul său de procedură,

întrucât:

(1) În lumina articolului 46 alineatul (1), alineatul (3) litera (b) și a articolului 46 alineatul (4) din RGPD, în absența unei decizii în temeiul articolului 45 alineatul (3), operatorul sau persoana împuternicită de operator poate transfera date cu caracter personal către o țară terță sau o organizație internațională numai dacă operatorul sau persoana împuternicită de operator a oferit garanții adecvate și cu condiția să existe drepturi opozabile și căi de atac eficiente pentru persoanele vizate. Sub rezerva autorizării din partea autorității de supraveghere competente, garanțiile adecvate pot fi furnizate de asemenea, în special, prin dispoziții incluse în acordurile administrative dintre autoritățile sau organismele publice, care includ drepturi opozabile și efective pentru persoanele vizate.

(2) Date fiind caracteristicile specifice ale acordurilor administrative prevăzute la articolul 46 alineatul (3) litera (b)², care pot varia considerabil, fiecare caz ar trebui examinat în mod individual, fără să se aducă atingere evaluării unui alt acord administrativ.

(3) În temeiul articolului 70 alineatul (1) din RGPD, CEPD asigură aplicarea coerentă a Regulamentului 2016/679 pe tot cuprinsul Spațiului Economic European. În temeiul articolului 64 alineatul (2), mecanismul pentru asigurarea coerenței poate fi declanșat de o autoritate de supraveghere, de către președintele CEPD sau de către Comisie pentru orice chestiune de aplicare generală sau care produce efecte în mai multe state membre. CEPD emite un aviz cu privire la chestiunea care îi este prezentată, cu condiția să nu fi emis deja un aviz cu privire la aceeași chestiune.

(4) Avizul CEPD este adoptat în temeiul articolului 64 alineatul (3) din RGPD, coroborat cu articolul 10 alineatul (2) din Regulamentul de procedură al CEPD, în termen de opt săptămâni de la data la care

¹ Referirile la „statele membre” din prezentul aviz trebuie înțelese ca referiri la „statele membre ale SEE”.

² A se vedea, de asemenea, considerentul 108 din RGPD.

președintele a declarat dosarul complet. Această perioadă poate fi prelungită cu șase săptămâni printr-o decizie a președintelui CEPD, ținându-se seama de complexitatea chestiunii.

(5) În temeiul articolului 65 alineatul (1) litera (c) din RGPD, în cazul în care o autoritate de supraveghere competentă nu ține seama de avizul CEPD emis în temeiul articolului 64, orice autoritate de supraveghere vizată sau Comisia poate comunica chestiunea Comitetului european pentru protecția datelor și acesta adoptă o decizie obligatorie.

ADOPTĂ PREZENTUL AVIZ:

1 EXPUNEREA SUMARĂ A FAPTELOR

1. Haut Conseil du Commissariat aux Comptes (H3C) a înaintat, printr-o scrisoare oficială adresată autorității de supraveghere din Franța (*Commission Nationale de l'Informatique et des Libertés*), un proiect de acord administrativ cu scopul reglementării transferurilor de date cu caracter personal efectuate de H3C către PCAOB în temeiul articolului 46 alineatul (3) litera (b) din RGPD.
2. Proiectul de acord administrativ i-a fost înaintat autorității de supraveghere din Franța la 19 noiembrie 2020.
3. În urma primirii documentului, autoritatea de supraveghere din Franța a solicitat comitetului examinarea chestiunii în vederea obținerii unui aviz, în temeiul articolului 64 alineatul (2) din RGPD. Decizia privind caracterul complet al dosarului a fost luată la 9 decembrie 2020.

2 EVALUARE

4. Schimbul de date cu caracter personal între H3C și PCAOB este necesar pentru ca cele două instituții să-și îndeplinească atribuțiile de reglementare în domeniul auditului în conformitate cu Legea Sarbanes-Oxley și cu articolul 47 din Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European³, și anume în scopul supravegherii auditorilor, al inspecțiilor și al investigațiilor privind firmele de audit înregistrate și persoanele asociate acestora care sunt supuse competențelor de reglementare ale PCAOB și H3C.
5. Și alte autorități de audit din SEE trebuie să facă schimb de date cu caracter personal cu PCAOB. Prin urmare, proiectul de acord administrativ înaintat în prezent Comitetului european pentru protecția datelor în vederea obținerii unui aviz ar putea fi considerat de alte autorități de audit din SEE ca model de urmat, deoarece acestea urmăresc să reglementeze același tip de transferuri de date cu caracter personal către PCAOB în cadrul acordurilor lor administrative specifice, care, la rândul lor, trebuie să fie înaintate autorității de supraveghere competente în vederea autorizării. Astfel, în sensul articolului 64 alineatul (2) din RGPD, chestiunea produce efecte în mai mult de un stat membru.
6. La evaluarea dispozițiilor cuprinse în prezentul acord administrativ specific, CEPD a luat în considerare o serie de elemente specifice, inclusiv tipul de date cu caracter personal care fac obiectul acordului administrativ și obiectivele urmărite.

³ Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului.

7. Proiectul de acord administrativ și anexele la acesta includ următoarele garanții:

Definiții ale conceptelor și ale drepturilor persoanelor vizate:

8. Articolul I din acordul administrativ conține definițiile relevante necesare pentru a stabili domeniul acordului și aplicarea coerentă a acestuia. Printre acestea se numără unele definiții ale conceptelor-cheie și ale drepturilor din cadrul juridic european privind protecția datelor cu caracter personal, cum ar fi „date cu caracter personal”, „prelucrarea datelor cu caracter personal”, „încălcare securității datelor cu caracter personal”, „dreptul de acces” și „dreptul la ștergerea datelor”.

Principiul limitării scopului și interzicerea oricărei utilizări ulterioare:

9. Articolul III.1 din acordul administrativ prevede că datele cu caracter personal transferate de H3C către PCAOB pot fi prelucrate de către PCAOB doar pentru a-și exercita atribuțiile de reglementare în domeniul auditului în conformitate cu Legea Sarbanes-Oxley, în scopul supravegherii auditorilor, al inspecțiilor și al investigațiilor privind firmele de audit înregistrate și persoanele asociate acestora care sunt supuse competențelor de reglementare ale PCAOB și H3C. Prin urmare, în conformitate cu principiul limitării scopului, transferurile pot fi efectuate doar în cadrul unor astfel de mandate și responsabilități. PCAOB nu va avea dreptul de a prelucra datele cu caracter personal pe care le primește în alte scopuri decât cele prevăzute în acordul administrativ.
10. Astfel, PCAOB solicită în primul rând numele și informațiile referitoare la activitățile profesionale ale persoanelor fizice care au fost responsabile de misiunile de audit selectate pentru evaluare în cursul unei inspecții sau al unei investigații sau care au participat la acestea, ori care au un rol semnificativ în controlul calității și gestionarea firmei. Aceste informații sunt utilizate de PCAOB pentru a evalua gradul de respectare de către firma de contabilitate înregistrată și persoanele asociate acesteia a Legii Sarbanes-Oxley, a legislației în domeniul valorilor mobiliare în ceea ce privește elaborarea și publicarea rapoartelor de audit, a normelor PCAOB, a normelor Comisiei americane pentru valori mobiliare și burse de valori (Securities and Exchange Commission - SEC) și a standardelor profesionale relevante în legătură cu efectuarea auditurilor, elaborarea rapoartelor de audit și aspectele conexe referitoare la emitenți (astfel cum sunt definite în Legea Sarbanes-Oxley).

Principiul calității datelor și al proporționalității:

11. În conformitate cu articolul III.2 din acordul administrativ, datele cu caracter personal transferate de H3C trebuie să fie exacte, adecvate, relevante și neexcesive în ceea ce privește scopurile în care sunt transferate și prelucrate ulterior.
12. În plus, fiecare parte o informează pe cealaltă dacă ia cunoștință de faptul că informațiile transmise sau primite anterior sunt inexacte și/sau trebuie actualizate. Având în vedere scopurile în care au fost transferate datele cu caracter personal, părțile vor efectua orice corecturi adecvate ale fișierelor respective, care pot include completarea, ștergerea, restricționarea prelucrării, corectarea sau rectificarea în alt mod a datelor cu caracter personal, după caz.

Principiul transparenței:

13. În conformitate cu articolul III.3 din acordul administrativ, atât H3C, cât și PCAOB vor asigura informarea generală a persoanelor vizate prin publicarea acordului administrativ pe site-urile lor web. Pe lângă acordul administrativ, H3C va furniza informații cu privire la activitățile sale de prelucrare a datelor, inclusiv cu privire la transferul datelor, tipul de entitate destinatară, drepturile

pe care le au ca persoane vizate conform legislației aplicabile, cât și modul în care își pot exercita aceste drepturi. De asemenea, persoanele vizate vor fi informate cu privire la orice întârzieri sau restricții în exercitarea acestor drepturi, cât și cu privire la detaliile de contact pentru depunerea unei eventuale cereri de compensație sau pentru introducerea unei eventuale acțiuni în justiție. Și PCAOB va publica pe site-ul său web informații adecvate referitoare la activitățile de prelucrare a datelor cu caracter personal, inclusiv informațiile menționate mai sus, astfel cum sunt descrise în acord. În plus, H3C va transmite persoanelor vizate o comunicare individuală în conformitate cu RGPD. H3C va notifica PCAOB în prealabil cu privire la transmiterea unei astfel de comunicări individuale.

Principiul păstrării datelor:

14. Articolul III.2 din acordul administrativ prevede că datele cu caracter personal trebuie păstrate într-o formă care permite identificarea persoanelor vizate pe o perioadă care nu depășește perioada necesară îndeplinirii scopurilor pentru care datele au fost colectate sau sunt prelucrate ulterior, sau pe o perioadă de timp prevăzută de legislația și reglementările aplicabile. Părțile instituie proceduri adecvate de distrugere a tuturor înregistrărilor pentru toate informațiile primite în temeiul acestui acord administrativ.

Măsurile de securitate și de asigurare a confidențialității:

15. Articolul III.4 din acordul administrativ prevede că PCAOB a furnizat informații (anexa I la acordul administrativ) care descriu măsurile tehnice și organizatorice de securitate pe care le-a implementat pentru a preveni distrugerea, pierderea, modificarea, divulgarea datelor cu caracter personal sau accesul la acestea, în mod accidental sau ilegal. PCAOB este de acord să informeze H3C cu privire la orice modificare a măsurilor tehnice și organizatorice de securitate care ar afecta în mod negativ nivelul de protecție a datelor cu caracter personal oferit de acordul administrativ. De asemenea, PCAOB va actualiza informațiile din anexa I în cazul efectuării unor astfel de modificări. În cazul în care PCAOB transmite H3C o astfel de notificare, H3C va informa autoritatea franceză pentru protecția datelor cu privire la astfel de modificări.
16. PCAOB a furnizat H3C și o descriere a legilor și/sau a normelor sale aplicabile referitoare la confidențialitate și la consecințele oricărei divulgări neautorizate de informații fără caracter public sau confidențiale, sau ale oricărei suspiciuni de încălcare a acestor legi și/sau norme.
17. În cele din urmă, în cazul în care ia cunoștință de o încălcare a securității datelor cu caracter personal, PCAOB va informa H3C cu privire la această încălcare fără întârzieri nejustificate și, dacă este posibil, nu mai târziu de 24 de ore după ce a luat cunoștință de faptul că această încălcare afectează securitatea datelor cu caracter personal. În plus, PCAOB va utiliza, cât mai curând posibil, mijloace rezonabile și adecvate pentru a remedia încălcarea și pentru a reduce la minimum potențialele efecte negative.

Garanții cu privire la drepturile persoanelor vizate:

18. Articolul III.5 din acordul administrativ prevede garanții cu privire la drepturile persoanelor vizate. În special, persoanele vizate ale căror date cu caracter personal au fost transferate către PCAOB își pot exercita drepturile definite la articolul I litera (j) din acordul administrativ, inclusiv prin solicitarea ca H3C să identifice orice date cu caracter personal care au fost transferate către PCAOB. În plus, persoanele vizate pot solicita în mod direct H3C să verifice împreună cu PCAOB dacă datele cu caracter personal care le privesc sunt complete, exacte și, dacă este cazul, actualizate și dacă prelucrarea este efectuată în conformitate cu principiile din acest acord administrativ. PCAOB va răspunde în mod rezonabil și în timp util oricărei astfel de solicitări din partea H3C cu privire la orice

date cu caracter personal care i-au fost transferate de către H3C. Persoana vizată poate, de asemenea, contacta PCAOB în mod direct.

19. Orice limitare a acestor drepturi trebuie să fie prevăzută de lege, ar trebui să fie necesară și va continua doar pe perioada existenței motivului pentru care are loc. Astfel de limitări pot fi permise pentru a nu prejudicia sau afecta funcțiile de supraveghere sau de aplicare a legii ale părților care își exercită autoritatea publică cu care sunt învestite, cum ar fi monitorizarea sau evaluarea respectării legislației aplicabile a părții sau prevenirea sau investigarea infracțiunilor suspectate; pentru obiective importante de interes public general, astfel cum sunt recunoscute în SUA și în Franța sau în Uniunea Europeană, inclusiv în spiritul cooperării internaționale pe bază de reciprocitate; sau pentru supravegherea persoanelor fizice și a entităților reglementate.

Procesul decizional automatizat:

20. Articolul III.5 prevede că PCAOB nu va lua o decizie care produce efecte juridice cu privire la o persoană vizată bazată exclusiv pe prelucrarea automată a datelor cu caracter personal, inclusiv crearea de profiluri, fără intervenție umană.

Categorii speciale de date cu caracter personal/date sensibile:

21. Articolul III.6 prevede că H3C nu transferă către PCAOB categorii speciale de date cu caracter personal/date sensibile.

Restricții privind transferurile ulterioare de date:

22. În conformitate cu articolul III.7 din acordul administrativ, PCAOB va transfera date cu caracter personal primite de la H3C numai către entitățile specificate în anexa II la acordul administrativ. În cazul unor astfel de transferuri, cu excepția Comisiei americane pentru valori mobiliare și burse de valori, PCAOB va solicita în prealabil acordul scris al H3C și va transfera astfel de date cu caracter personal numai dacă partea terță oferă garanții adecvate și compatibile cu garanțiile prevăzute de acordul administrativ. Atunci când solicită un astfel de acord scris prealabil, PCAOB ar trebui să furnizeze H3C elementele necesare pentru a permite acestuia din urmă să își exprime acordul cu privire la tipul de date cu caracter personal pe care PCAOB intenționează să le transfere, precum și la motivele și scopurile pentru care ar fi necesar acest transfer. În cazul în care H3C nu își exprimă în scris acordul pentru un astfel de transfer în termen de cel mult zece zile, PCAOB se va consulta cu H3C și va examina eventualele obiecții pe care aceasta din urmă le-ar putea avea. Dacă PCAOB decide să transfere datele cu caracter personal fără acordul scris al H3C, PCAOB va informa H3C cu privire la intenția sa de a transfera datele, iar H3C poate decide dacă să suspende transferul de date cu caracter personal. Această decizie ar trebui comunicată autorității franceze pentru protecția datelor. În plus, în mod excepțional, în cazul în care partea terță nu poate oferi garanții adecvate, datele cu caracter personal îi pot fi transferate cu acordul H3C în cazul în care acest transfer se realizează din motive importante de interes public, astfel cum sunt recunoscute în SUA și în Franța sau în Uniunea Europeană, sau în cazul în care transferul este necesar pentru constatarea, exercitarea sau apărarea unui drept în instanță.
23. În ceea ce privește transferul de date cu caracter personal către Comisia americană pentru valori mobiliare și burse de valori, PCAOB va obține de la aceasta garanții adecvate și compatibile cu garanțiile prevăzute de acordul administrativ. În plus, PCAOB va informa periodic H3C cu privire la natura datelor cu caracter personal transferate și la motivul pentru care au fost transferate dacă furnizarea unor astfel de informații nu riscă să pună în pericol o anchetă în curs. O astfel de restricție

privind informațiile legate de o anchetă în curs va continua doar pe perioada existenței motivului pentru care are loc.

24. În cele din urmă, o persoană vizată poate solicita H3C anumite informații referitoare la datele cu caracter personal care o privesc transferate de H3C către PCAOB. H3C are responsabilitatea de a furniza astfel de informații în conformitate cu cerințele legale aplicabile din RGPD și din legislația franceză privind protecția datelor cu caracter personal.

Căi de atac:

25. Articolul III.8 din acordul administrativ prevede un mecanism de atac. Acordul administrativ prevede patru niveluri de căi de atac pentru persoana vizată. În primul rând, o persoană vizată poate iniția orice litigiu sau ridica orice pretenție împotriva H3C, PCAOB sau ambelor, după caz, cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal care o privesc în temeiul acordului administrativ. Fiecare parte informează cealaltă parte cu privire la orice astfel de litigiu sau pretenție și depune toate eforturile pentru a soluționa litigiul sau pretenția pe cale amiabilă și în timp util.
26. PCAOB va informa H3C cu privire la rapoartele pe care le primește de la persoanele vizate și se va consulta cu H3C cu privire la răspunsul pe care îl va oferi acestora.
27. În al doilea rând, în cazul în care o parte sau părțile nu poate/nu pot soluționa o problemă sau o plângere depusă de o persoană vizată, iar problema sau plângerea persoanei vizate nu este vădit nefondată sau excesivă, persoana vizată, partea sau părțile pot utiliza un prim nivel al mecanismului adecvat de soluționare a litigiilor, realizat de o funcție independentă din cadrul PCAOB, și anume consilierul-auditor.
28. În al treilea rând, decizia luată prin intermediul acestui mecanism de soluționare a litigiilor poate fi supusă unei a doua evaluări independente, care va fi efectuată de o funcție independentă separată, și anume evaluatorul măsurilor de reparare. Atât deciziile consilierului-auditor, cât și cele ale evaluatorului măsurilor de reparare sunt obligatorii pentru PCAOB. Aceste mecanisme de soluționare a litigiilor sunt descrise în detaliu în anexa III la acordul administrativ.
29. În situația în care consideră că PCAOB nu a acționat în conformitate cu garanțiile prevăzute în acordul administrativ, H3C poate suspenda transferurile până când problema este soluționată în mod satisfăcător și poate informa persoana vizată în acest sens.
30. În cele din urmă, în orice caz, persoana vizată își poate exercita drepturile la o cale de atac judiciară sau administrativă (inclusiv despăgubiri) în conformitate cu legislația franceză privind protecția datelor cu caracter personal.

Mecanismul de supraveghere:

31. Articolul III.9 din acordul administrativ prevede un mecanism de supraveghere ce asigură punerea în aplicare a garanțiilor din acordul administrativ. Acest mecanism de supraveghere constă într-o combinație de supraveghere internă și externă.
32. În ceea ce privește supravegherea internă, fiecare parte va efectua revizuri periodice ale propriilor politici și proceduri pentru punerea în aplicare a garanțiilor din acordul administrativ. La cererea rezonabilă a celeilalte părți, o parte își va revizui politicile și procedurile pentru a stabili și a confirma că garanțiile specificate în acest acord sunt puse în aplicare în mod eficace și va trimite celeilalte părți un rezumat al revizurii.

33. În ceea ce privește revizuirea externă, la cererea H3C de a realiza o evaluare independentă a conformității cu garanțiile din acordul administrativ, PCAOB va notifica Biroul de supraveghere internă și asigurare a performanței („IOPA”), care este un birou independent al PCAOB, în vederea efectuării unei evaluări pentru a stabili și confirma că garanțiile din acordul administrativ sunt puse în aplicare în mod eficace. Detaliile privind funcționarea IOPA sunt disponibile în anexa IV la acordul administrativ. IOPA va furniza H3C un rezumat al rezultatelor evaluării sale de îndată ce consiliul director al PCAOB aprobă comunicarea acestuia către H3C.
34. În cazul în care H3C nu a primit rezultatele evaluării realizate de IOPA și consideră că PCAOB nu a acționat în conformitate cu garanțiile specifice obligațiilor sale în temeiul acordului administrativ, H3C poate suspenda transferurile către PCAOB până când PCAOB remediază problema în mod satisfăcător. Autoritatea franceză pentru protecția datelor trebuie să fie informată cu privire la o astfel de suspendare.

3 CONCLUZII/RECOMANDĂRI

35. CEPD salută eforturile depuse pentru acest acord administrativ, care include mai multe garanții importante în materie de protecție a datelor care sunt în conformitate cu RGPD și cu garanțiile prevăzute în Orientările 2/2020 ale CEPD. Pentru ca aceste garanții să asigure în continuare un nivel adecvat de protecție a datelor în cazul unui transfer către PCAOB și, luând în considerare caracterul unic al acestor acorduri neobligatorii, CEPD subliniază următoarele:
-) Autoritatea de supraveghere din Franța va monitoriza acordul administrativ și punerea sa în practică, în special în ceea ce privește articolele III.7, III.8 și III.9 în materie de transferuri ulterioare, căi de atac și mecanisme de supraveghere, pentru a se asigura că persoanele vizate beneficiază de drepturile efective și opozabile ale persoanelor vizate, că au la dispoziție căi de atac corespunzătoare și că acordul administrativ este supravegheat în mod eficace.
 -) Autoritatea de supraveghere din Franța va autoriza acordul administrativ doar cu titlu de o garanție adecvată de protecție a datelor cu caracter personal în scopul transferului transfrontalier al acestor date, cu condiția ca semnatarii să acționeze în deplină conformitate cu toate clauzele stipulate în acordul administrativ.
 -) În cazul în care acordul administrativ nu mai oferă garanțiile adecvate în sensul RGPD, autoritatea de supraveghere din Franța va suspenda fluxurile de date relevante efectuate de H3C în temeiul autorizației.

4 OBSERVAȚII FINALE

36. Prezentul aviz va fi făcut public în temeiul articolului 64 alineatul (5) litera (b) din RDGP.

Pentru Comitetul european pentru protecția datelor

Președinte

(Andrea Jelinek)