



V Bruselu dne 17.10.2023
C(2023) 7020 final

SMĚRNICE KOMISE V PŘENESENÉ PRAVOMOCI (EU) .../...

ze dne 17.10.2023,

kteou se mění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, pokud jde o úpravy kritérií velikosti pro mikropodniky a malé, střední a velké podniky nebo skupiny

(Text s významem pro EHP)

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI AKTU V PŘENESENÉ PRAVOMOCI

Ve svém sdělení „Dlouhodobá konkurenceschopnost EU: výhled po roce 2030“¹ Komise zdůraznila význam regulačního systému, který zajišťuje dosažení cílů s minimálními náklady. Zavázala se proto k novému úsilí o racionalizaci a zjednodušení požadavků na podávání zpráv s konečným cílem snížit tuto zátěž o 25 %, aniž by byly ohroženy související cíle politiky.

Požadavky na podávání zpráv hrají klíčovou úlohu při zajišťování správného prosazování a řádného monitorování právních předpisů. Náklady na plnění těchto požadavků jsou celkově z velké části kompenzovány přínosem, který přinášejí, zejména při sledování a zajišťování souladu s klíčovými opatřeními politiky. Požadavky na podávání zpráv však mohou rovněž představovat nepřiměřenou zátěž pro zúčastněné strany, a to především pro malé a střední podniky a mikropodniky. Jejich kumulace v průběhu času může vést k nadbytečným, duplicitním nebo zastaralým povinnostem, k neefektivní četnosti a načasování nebo k nevhodným metodám sběru údajů.

Prioritou je proto zefektivnění těchto povinností a snížení administrativní zátěže. V této souvislosti návrh racionalizuje povinnosti podávání zpráv tím, že plně využívá zmocnění udělené Komisi v čl. 3 odst. 13 směrnice 2013/34/EU² (směrnice o účetnictví) a upravuje kritéria velikosti sloužící k definování mikropodniků a malých, středních a velkých podniků nebo skupin podle směrnice o účetnictví tak, aby byl zohledněn vliv inflace³.

Směrnice o účetnictví stanoví právní rámec pro sestavování, prezentaci, zveřejňování a audit individuálních a konsolidovaných ročních účetních závěrek podniků usazených v Evropské unii.

Směrnice stanoví požadavky na prezentaci, zveřejňování a audit v závislosti na velikostních kategoriích a typech podniků. Vyžaduje například audit ročních účetních závěrek všech subjektů veřejného zájmu, jakož i středních a velkých podniků. Nevyžaduje však audit ročních účetních závěrek malých podniků (ačkoli umožňuje členským státům požadovat audit po zvážení konkrétních podmínek a potřeb malých podniků a uživatelů jejich účetních závěrek).

Zařazení podniků nebo skupin do kategorie „mikropodniků“, „malých“, „středních“ nebo „velkých“ podniků nebo skupin je založeno na splnění dvou ze tří kritérií velikosti, jimiž jsou dvě peněžní kritéria velikosti – „bilanční suma“ a „čistý obrát“ – a průměrný počet zaměstnanců.

Ustanovení čl. 3 odst. 13 směrnice o účetnictví vyžaduje, aby Komise každých pět let přezkoumala peněžní kritéria velikosti a s ohledem na vliv inflace případně kritéria velikosti

¹ COM(2023) 168.

² Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Úř. věst. L 182, 29.6.2013, s. 19).

³ Tento návrh se týká pouze definice společnosti podle směrnice o účetnictví a jeho cílem je chránit zájmy investorů a věřitelů společnosti s ručením omezeným a usnadnit přeshraniční usazování a investice. Definuje jak malé a střední podniky, tak velké společnosti a skupiny. Liší se od definice malých a středních podniků uvedené v doporučení 2003/361, jež má širší politické účely než právní předpisy v oblasti účetnictví a finančních služeb. Přínosy přezkumu definice malých a středních podniků v doporučení 2003/361 budou dále posuzovány odděleně, jak bylo oznámeno ve sdělení o pomoci malým a středním podnikům [doplňt odkaz, jakmile bude přijato].

upravila prostřednictvím aktu v přenesené pravomoci (článek 49). Cílem úpravy peněžních kritérií velikosti je zachovat stávající stav, tj. vyhnout se situaci, kdy se vlivem inflace začnou především na mikropodniky a malé podniky nezáměrně vztahovat náročnější požadavky, jež platí pro větší společnosti.

Peněžní kritéria velikosti ve směrnici o účetnictví byla od prvního přijetí směrnice Rady 78/660/EHS v roce 1978 pravidelně revidována. Tyto revize zohledňovaly inflaci v průběhu let a v některých případech šly i nad rámec inflace.

Komise naposledy přezkoumala hraniční hodnoty v souvislosti se svou zprávou z roku 2021 o některých ustanoveních o změnách v právních předpisech týkajících se podávání zpráv podniků⁴ (s ohledem na údaje z období od ledna 2013 do prosince 2019) a tehdy dospěla k závěru, že hraniční hodnoty není třeba revidovat.

Vzhledem k významnému inflačnímu trendu v letech 2021 a 2022 bylo rozhodnuto, aby peněžní kritéria velikosti sloužící k určení kategorie velikosti společnosti byla přezkoumána za účelem zohlednění vlivu inflace.

Zeměpisná oblast

Směrnice stanoví kritéria velikosti společnosti v eurech. V **eurozóně** (Belgie, Estonsko, Finsko, Francie, Chorvatsko, Irsko, Itálie, Kypr, Litva, Lotyšsko, Lucembursko, Malta, Německo, Nizozemsko, Portugalsko, Rakousko, Řecko, Slovensko, Slovinsko a Španělsko) se nachází 75 % podniků EU.

Pokud jde o členské státy **mimo eurozónu** (Bulharsko, Česká republika, Dánsko, Maďarsko, Polsko, Rumunsko a Švédsko), tyto státy by měly při provedení kritérií směrnice, která jsou vyjádřena v eurech, ve vnitrostátním právu upravit vnitrostátní kritéria velikosti podniků na základě příslušných směnných kurzů jejich měn.

Pokud jde o země, které patří do Evropského hospodářského prostoru (Norsko, Island a Lichtenštejnsko), tyto země by také měly zvážit úpravu svých vnitrostátních kritérií velikosti podniků.

Inflace

V období deseti let od 1. ledna 2013 do 31. března 2023 dosáhla kumulovaná inflace v eurozóně 24,3 % a v zemích EU-27 27,2 %⁵.

Úprava kritérií velikosti

S ohledem na výše uvedené je vhodné pro zohlednění inflace upravit kritéria velikosti o 25 %, a to následovně (před zaokrouhlením nahoru):

Hraniční hodnota pro malé a střední podniky podle směrnice o účetnictví v aktuální podobě a po úpravě o inflaci ve výši 25 %

		Bilanční suma	Čistý obrat
Mikropodniky	Aktuální	350 000	700 000
	Upravená	437 500	875 000

⁴ COM(2021) 199 final.

⁵ Zdroj: Eurostat, všechny položky, Harmonizovaný index spotřebitelských cen (HISC), měsíční index – základ 2015 = 100, (online datový kód: PRC_HICP_MIDX).

Malé podniky (nižší hodnota)	Aktuální		4 000 000	8 000 000
	Upravená		5 000 000	10 000 000
Malé podniky (maximální hodnota)	Aktuální		6 000 000	12 000 000
	Upravená		7 500 000	15 000 000
Střední / velké podniky	Aktuální		20 000 000	40 000 000
	Upravená		25 000 000	50 000 000

Zdroj: Evropská komise (GŘ FISMA)

Aby kritéria velikosti podniků byla jednoduchá a smysluplná, je nezbytné určitě zaokrouhlení. To by mělo zachovat násobící faktor 2, který ve vztahu čistého obratu a bilanční sumy normotvůrce zavedl. Zaokrouhlení nahoru by v zájmu zajištění smysluplných výsledků mělo být upraveno u každého kritéria velikosti, aby toto kritérium i po výrazném zaokrouhlení nahoru věrně odrazilo inflaci.

Pro zaokrouhlení se použijí tato pravidla: i) kritéria velikosti mikropodniků – zaokrouhlení na nejbližších 25 000, s výjimkou čistého obratu, aby byl zachován požadavek, že čistý obrat se rovná dvojnásobku bilanční sumy, ii) malé podniky – zaokrouhlení na nejbližších 100 000, iii) střední / velké podniky – zaokrouhlení na nejbližších 500 000.

Níže uvedená tabulka ukazuje možná výsledná zaokrouhlená kritéria velikosti po úpravě o inflaci k březnu 2023, přičemž uvádí jak absolutní hodnoty, tak procentní nárůst stávajících kritérií velikosti:

Hraniční hodnota pro malé a střední podniky podle směrnice o účetnictví v aktuální podobě a po úpravě o inflaci ve výši 25 % a zaokrouhlení

			Bilanční suma	Čistý obrat
Mikropodniky	Aktuální		350 000	700 000
	Upravená		450 000	900 000
	Nárůst		28,6 %	28,6 %
Malé podniky (nižší hodnota)	Aktuální		4 000 000	8 000 000
	Upravená		5 000 000	10 000 000
	Nárůst		25,0 %	25,0 %

Malé podniky (maximální hodnota)	Aktuální	6 000 000	12 000 000
	Upravená	7 500 000	15 000 000
	Nárůst	25,0 %	25,0 %
Střední / velké podniky	Aktuální	20 000 000	40 000 000
	Upravená	25 000 000	50 000 000
	Nárůst	25,0 %	25,0 %

Zdroj: Evropská komise (GŘ FISMA)

Podle výše uvedeného vede zaokrouhlení ke zvýšení kritérií velikosti o 25,0 % až 28,6 %. Výsledky se tedy velmi blíží uvažované míře inflace a jsou konzistentní u všech kritérií velikosti. Výše uvedená kritéria velikosti jsou proto použita jako spolehlivé výchozí hodnoty pro analýzu dopadů.

Analýza dopadů v EU-27

Tato analýza dopadů se zaměřuje na povinnosti členských států a jejich dopady na společnosti v EU-27. Analýza byla provedena pro každý členský stát samostatně za použití inflace ve výši 25,0 % na stávající vnitrostátní kritéria a podle pravidel zaokrouhlování platných v každém členském státě. Předpokládalo se, že i přes volnost při rozhodování všechny členské státy svá kritéria velikosti upraví, čímž by bylo dosaženo horní meze dopadů.

Komise pomocí modelu odhadla počet společností s ručením omezeným v databázi Bureau Van Dijk ORBIS⁶, které by měly prospěch z aktualizace hraničních hodnot stanovených ve směrnici o účetnictví, neboť by došlo ke zmírnění jejich povinností v oblasti podávání zpráv a auditu⁷. Analýza je založena na činných společnostech s ručením omezeným, u nichž jsou k dispozici finanční údaje pro daná dvě peněžní kritéria velikosti (bilanční suma a čistý obrat) a nefinanční údaje o průměrném počtu zaměstnanců během účetního období.

Počet společností, které budou mít prospěch z aktualizace hraničních hodnot velikosti podle směrnice o účetnictví				
Kategorie společností podle velikosti	Současné hraniční hodnoty	Nové hraniční hodnoty	Kolik společností bude mít v důsledku aktualizace hraničních hodnot mírnější požadavky na podávání zpráv	
	Počet společností	Počet společností	Počet společností	V procentech
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1) pro mikropodniky a (3)=(1)-(2) pro ostatní	(4)=(3)/(1)*100
Mikropodniky	5 578 689	5 827 944	249 255	4,5 %
Malé podniky (nižší hodnota)	1 336 249	1 204 003	132 246	9,9 %

⁶ Databáze Bureau Van Dijk Orbis obsahuje informace o více než 450 milionech podniků na celém světě a podrobné finanční údaje o přibližně 45 milionech podniků, tedy přibližně 10 % všech společností. Většina podniků, pro něž jsou finanční údaje dostupné, se nachází v Evropě.

⁷ Pokud jde o předchozí analýzu a vypracování metodiky pro odhad počtu společností podle hraničních hodnot velikosti podle směrnice o účetnictví na základě údajů na úrovni podniků a databáze BvD ORBIS, viz: [Study on the accounting regime of limited liability micro companies by CEPS in June 2019](#) (Studie o účetním režimu mikropodniků s ručením omezeným vypracovaná centrem CEPS v červnu 2019).

Malé podniky (maximální hodnota)	150 663	121 052	29 611	19,7 %
Střední podniky	145 563	130 626	14 937	10,3 %
Velké podniky	82 986	71 372	11 614	14,0 %
Počet společností s ručením omezeným s finančními údaji	7 294 150		437 663	6,0 %
Počet společností s ručením omezeným bez finančních údajů	11 589 670		695 402	
Celkový počet společností s ručením omezeným	18 883 820		1 133 065	

Zdroj: Evropská komise (GR FISMA), na základě databáze BvD ORBIS, staženo v srpnu 2023

Počet společností určených na základě výše uvedených kritérií pro analýzu (tj. činné společnosti s ručením omezeným s dostupnými finančními a nefinančními údaji) činí přibližně 7,3 milionu z celkového počtu společností s ručením omezeným, kterých je v databázi BvD ORBIS přibližně 18,9 milionu. Odhadovaný počet společností s ručením omezeným, u nichž by došlo ke zmírnění povinností v oblasti podávání zpráv a auditu, činí 6,0 %.

Tento údaj představuje spodní hranici odhadu počtu společností s ručením omezeným, které by měly prospěch z mírnějšího rámce pro podávání zpráv, neboť velká část jich nemohla být identifikována z důvodu neúplných údajů v databázi BvD ORBIS, pokud jde o velikostní kritéria. Proto lze očekávat, že skutečný počet společností, které z úpravy budou mít prospěch, by byl vyšší než odhadovaných 437 663. Kdybychom použili stejné procento (6,0 %) na počet společností, pro něž nejsou v databázi BvD ORBIS k dispozici finanční údaje, dospěli bychom k tomuto počtu společností s ručením omezeným, které by měly ze zmírnění rámce prospěch: 1 133 065⁸.

Závěr

Vzhledem k nedávnému inflačnímu trendu v eurozóně, zejména v posledních dvou letech, považuje Komise za nezbytné změnit kritéria velikosti uvedená ve směrnici o účetnictví o 25 %, aby zohlednila vliv inflace. Toto zvýšení kritérií velikosti omezí nejen oblast působnosti požadavků na prezentaci, audit a zveřejňování účetní závěrky stanovených ve směrnici o účetnictví, ale omezilo by také oblast působnosti požadavků na podávání zpráv o udržitelnosti podle směrnice o účetnictví ve znění směrnice (EU) 2022/2464 (směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti)⁹ – a ve svém důsledku i podle článku 8 nařízení (EU) 2020/852 (nařízení o taxonomii)¹⁰ – pro velké podniky, malé a střední podniky, které jsou kótovány, a velké skupiny. Snížení počtu podniků spadajících do oblasti působnosti směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti by přineslo jednorázové úspory nákladů v odhadované výši 150 milionů EUR a opakovaných ročních nákladů v odhadované výši 700 milionů EUR¹¹.

Informativní dokumenty

Členské státy se v souladu se společným politickým prohlášením členských států a Komise ze dne 28. září 2011 o informativních dokumentech¹² zavázaly, že v odůvodněných případech

⁸ Tento odhad nezohledňuje skutečnost, že většina společností, pro něž nejsou v databázi ORBIS k dispozici finanční a nefinanční údaje, jsou pravděpodobně malé nebo střední podniky.

⁹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti (Úř. věst. L 322, 16.12.2022, s. 15).

¹⁰ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 ze dne 18. června 2020 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic a o změně nařízení (EU) 2019/2088 (Úř. věst. L 198, 22.6.2020, s. 13).

¹¹ Tyto odhady vycházejí z posouzení dopadů směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti a z analýzy nákladů a přínosů prvního souboru návrhů evropských standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS), který Evropské komisi předložila poradní skupina EFRAG. Komise standardy ESRS zjednodušila, snížila požadavky na zveřejňování informací a postupně několik požadavků na zveřejňování informací zavedla. Tím se snížily náklady na uplatňování standardů, a proto budou potenciální úspory nákladů nižší.

¹² Úř. věst. C 369, 17.12.2011, s. 14.

doplňí oznámení o opatřeních přijatých za účelem provedení směrnice ve vnitrostátním právu o jeden či více dokumentů s informacemi o vztahu mezi jednotlivými složkami směrnice a příslušnými částmi vnitrostátních nástrojů přijatých za účelem provedení ve vnitrostátním právu. Vzhledem k tomu, že úpravy kritérií velikosti pro mikropodniky a malé a střední podniky se týkají pouze číselných hodnot bilanční sumy a čistého obratu uvedených v čl. 3 odst. 1, 2, 3, 4, 5, 6 a 7, a jsou tedy evidentní, není třeba, aby členské státy předložily další informativní dokumenty.

2. KONZULTACE PŘED PŘIJETÍM PRÁVNÍHO AKTU

Podle čl. 49 odst. 3a směrnice o účetnictví má Komise před přijetím aktu konzultovat skupinu odborníků.

Tento návrh směrnice Komise v přenesené pravomoci byl předložen skupině odborníků Evropského výboru pro cenné papíry (E02553) na jejím zasedání dne 27. července 2023. Odborníci byli požádáni, aby k návrhu aktu v přenesené pravomoci předložili připomínky.

Většina odborníků uvítala iniciativu Komise týkající se úpravy kritérií velikosti mikropodniků a malých, středních a velkých podniků nebo skupin ve směrnici o účetnictví za účelem zohlednění inflace a podpořila posouzení, že je naléhavě potřeba přijmout opatření.

Někteří odborníci upozornili, že je nutné vyřešit otázku, zda je třeba stanovit datum použitelnosti, a pokud ano, od kterého účetního období by se měla nová kritéria velikosti poprvé použít, aby byly v Unii zajištěny rovné podmínky.

V reakci na připomínky členů skupiny odborníků provedla Komise v návrhu aktu v přenesené pravomoci určité změny.

Rovněž byla konzultována veřejnost, a to během třítydenní veřejné konzultace, která byla dne 13. září 2023 zveřejněna na portálu EU „Podělte se o svůj názor“ v souladu s pokyny pro zlepšování právní úpravy. Konzultace byla otevřena široké veřejnosti. Počet obdržených odpovědí činil 64.

Většina respondentů návrh Komise podpořila. Někteří se však vyslovili pro vyšší procentní sazbu úpravy, která by již měla zohlednit inflační očekávání, nebo požadovali zavedení automatické úpravy nad určitou prahovou hodnotou inflace. Jiní respondenti požadovali úpravu kritéria průměrného počtu zaměstnanců, zejména u definice velkých společností nebo skupin, které by namísto současných 250 zaměstnanců mělo činit 500 a více zaměstnanců. Několik málo respondentů Komisi navrhlo, aby úpravy byly uplatněny již pro účetní období začínající dnem 1. ledna 2023 nebo později.

Několik respondentů se vyslovilo proti úpravě kritéria velikosti malých a středních podniků, neboť by to oslabilo ambice směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti, zejména pokud jde o novou hraniční hodnotu pro velké společnosti, která by snížila počet společností, na něž se směrnice o podávání zpráv podniků o udržitelnosti vztahuje.

Po posouzení odpovědí byl přijat závěr, že členské státy dostanou možnost povolit společnostem uplatňovat upravená kritéria velikosti již pro účetní období začínající dnem 1. ledna 2023 nebo později.

3. PRÁVNÍ STRÁNKA AKTU V PŘENESENÉ PRAVOMOCI

Tento akt v přenesené pravomoci vychází z čl. 3 odst. 13 směrnice o účetnictví. Mění peněžní hraniční hodnoty pro kategorizaci společností uvedených v čl. 3 odst. 1 až 7 s ohledem na inflaci zveřejněnou v *Úředním věstníku Evropské unie*. Členské státy mají tyto nové hraniční hodnoty uplatňovat nejpozději od účetního období 2024 s možností dřívějšího použití pro účetní období 2023.

SMĚRNICE KOMISE V PŘENESENÉ PRAVOMOCI (EU) .../...

ze dne 17.10.2023,

kteřou se mění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, pokud jde o úpravy kritérií velikosti pro mikropodniky a malé, střední a velké podniky nebo skupiny

(Text s významem pro EHP)

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na směrnici Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS¹³, a zejména na čl. 3 odst. 13 uvedené směrnice,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Požadavky na podávání zpráv v oblasti účetnictví sledují různé cíle. Neposkytují pouze informace investorům na kapitálových trzích, ale také přehled minulých transakcí a zlepšují správu a řízení společností. Je důležité tyto požadavky zefektivnit, aby se zajistilo, že splňují účel, pro který byly zamýšleny, a aby se omezila administrativní zátěž.
- (2) Vzhledem k významné inflaci v letech 2021 a 2022 byla za účelem zohlednění jejího vlivu přezkoumána peněžní kritéria velikosti sloužící k určení kategorie velikosti společnosti.
- (3) Podle údajů Eurostatu dosáhla v období deseti let od 1. ledna 2013 do 31. března 2023 kumulovaná inflace v eurozóně 24,3 % a v celé Unii 27,2 %.
- (4) Za účelem zohlednění inflace proto Komise považuje za nezbytné upravit hraniční hodnoty uvedené v čl. 3 odst. 1 až 7 směrnice 2013/34/EU o 25 % a zaokrouhlit je nahoru.
- (5) Směrnice 2013/34/EU by proto měla být odpovídajícím způsobem změněna.
- (6) Aby podniky nebo skupiny mohly využívat upravených hraničních hodnot co nejdříve, měly by se právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí použít nejpozději pro účetní období začínající dnem 1. ledna 2024 nebo později. Členské státy mohou podnikům povolit, aby tyto předpisy použily pro účetní období začínající dnem 1. ledna 2023 nebo později.
- (7) Komise v souladu s čl. 49 odst. 3a směrnice 2013/34/EU konzultovala skupinu odborníků Evropského výboru pro cenné papíry,

¹³ Úř. věst. L 182, 29.6.2013, s. 19.

PŘIJALA TUTO SMĚRNICI:

Článek 1

Změny směrnice 2013/34/EU

Článek 3 směrnice 2013/34/EU se mění takto:

- 1) v odstavci 1 se písmena a) a b) nahrazují tímto:
 - „a) bilanční suma: 450 000 EUR,
 - b) čistý obrat: 900 000 EUR,“;
- 2) odstavec 2 se mění takto:
 - a) písmena a) a b) se nahrazují tímto:
 - „a) bilanční suma: 5 000 000 EUR,
 - b) čistý obrat: 10 000 000 EUR,“;
 - b) druhý pododstavec se nahrazuje tímto:

„Členské státy mohou stanovit hraniční hodnoty vyšší, než jsou uvedeny v prvním pododstavci písm. a) a b). Tyto hodnoty však nesmějí přesáhnout 7 500 000 EUR v případě bilanční sumy a 15 000 000 EUR v případě čistého obratu.“;
- 3) v odstavci 3 se písmena a) a b) nahrazují tímto:
 - „a) bilanční suma: 25 000 000 EUR,
 - b) čistý obrat: 50 000 000 EUR,“;
- 4) v odstavci 4 se písmena a) a b) nahrazují tímto:
 - „a) bilanční suma: 25 000 000 EUR,
 - b) čistý obrat: 50 000 000 EUR,“;
- 5) odstavec 5 se mění takto:
 - a) písmena a) a b) se nahrazují tímto:
 - „a) bilanční suma: 5 000 000 EUR,
 - b) čistý obrat: 10 000 000 EUR,“;
 - b) druhý pododstavec se nahrazuje tímto:

„Členské státy mohou stanovit hraniční hodnoty vyšší, než jsou uvedeny v prvním pododstavci písm. a) a b). Tyto hodnoty však nesmějí přesáhnout 7 500 000 EUR v případě bilanční sumy a 15 000 000 EUR v případě čistého obratu.“;
- 6) v odstavci 6 se písmena a) a b) nahrazují tímto:
 - „a) bilanční suma: 25 000 000 EUR,
 - b) čistý obrat: 50 000 000 EUR,“;
- 7) v odstavci 7 se písmena a) a b) nahrazují tímto:
 - „a) bilanční suma: 25 000 000 EUR,

b) čistý obrat: 50 000 000 EUR,“.

Článek 2

Provedení

1. Členské státy uvedou v platnost právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí do... [*Úřad pro publikace: vložte datum = 12 měsíců ode dne vstupu této směrnice v platnost*]. Neprodleně sdělí Komisi jejich znění.

Použijí tyto předpisy pro účetní období začínající dnem 1. ledna 2024 nebo později.

Odchylně od druhého pododstavce mohou členské státy podnikům povolit, aby tyto předpisy použily pro účetní období začínající dnem 1. ledna 2023 nebo později.

Tyto předpisy přijaté členskými státy musí obsahovat odkaz na tuto směrnici nebo musí být takový odkaz učiněn při jejich úředním vyhlášení. Způsob odkazu si stanoví členské státy.

2. Členské státy sdělí Komisi znění hlavních ustanovení vnitrostátních právních předpisů, které přijmou v oblasti působnosti této směrnice.

Článek 3

Vstup v platnost

Tato směrnice vstupuje v platnost třetím dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Článek 4

Určení

Tato směrnice je určena členskými státním.

V Bruselu dne 17.10.2023

*Za Komisi
předsedkyně
Ursula von der Leyen*