

Βρυξέλλες, 17.10.2023
C(2023) 7020 final

ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑ (ΕΕ) .../... ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 17.10.2023

για την τροποποίηση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τις προσαρμογές των κριτηρίων μεγέθους για τις πολύ μικρές, τις μικρές, τις μεσαίες και τις μεγάλες επιχειρήσεις ή ομίλους

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΑΞΗΣ

Η Επιτροπή, στην ανακοίνωσή της με τίτλο «Μακροπρόθεσμη ανταγωνιστικότητα της ΕΕ: προοπτικές μετά το 2030»¹, τόνισε τη σημασία ενός κανονιστικού συστήματος που διασφαλίζει την επίτευξη των στόχων με το ελάχιστο δυνατό κόστος. Ως εκ τούτου, έχει δεσμευτεί να δώσει νέα ώθηση για τον εξορθολογισμό και την απλούστευση των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων, με απώτερο στόχο τη μείωση του εν λόγω φόρτου κατά 25 %, χωρίς να υπονομεύονται οι σχετικοί στόχοι πολιτικής.

Οι απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων διαδραματίζουν καίριο ρόλο στη διασφάλιση της ορθής επιβολής και της ορθής παρακολούθησης της νομοθεσίας. Το κόστος τους αντισταθμίζεται συνολικά σε μεγάλο βαθμό από το όφελος που αποφέρουν, ιδίως όσον αφορά την παρακολούθηση και τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με βασικά μέτρα πολιτικής. Ωστόσο, οι απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων ενδέχεται επίσης να επιβαρύνουν δυσανάλογα τα ενδιαφερόμενα μέρη, επηρεάζοντας ιδίως τις ΜΜΕ και τις πολύ μικρές επιχειρήσεις. Η σώρευσή τους με την πάροδο του χρόνου μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα περιττές, αλληλεπικαλυπτόμενες ή παρωχημένες υποχρεώσεις, αναποτελεσματικότητα ως προς τη συχνότητα και τον χρόνο υποβολής ή ανεπαρκείς μεθόδους συλλογής.

Ο εξορθολογισμός των υποχρεώσεων υποβολής εκθέσεων και η μείωση του διοικητικού φόρτου αποτελούν συνεπώς προτεραιότητα. Στο πλαίσιο αυτό, η πρόταση θα εξορθολογίσει τις υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων αξιοποιώντας πλήρως την εξουσιοδότηση που παρέχεται στην Επιτροπή στο άρθρο 3 παράγραφος 13 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ² (λογιστική οδηγία) για την προσαρμογή στον πληθωρισμό των κριτηρίων μεγέθους που ισχύουν για τον ορισμό, στη λογιστική οδηγία, των πολύ μικρών, των μικρών, των μεσαίων και των μεγάλων επιχειρήσεων ή ομίλων³.

Η λογιστική οδηγία παρέχει το νομικό πλαίσιο για την κατάρτιση, την παρουσίαση, τη δημοσίευση και τον έλεγχο των ατομικών και ενοποιημένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων που είναι εγκατεστημένες στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η λογιστική οδηγία καθορίζει απαιτήσεις παρουσίασης, δημοσίευσης και ελέγχου με βάση τις κατηγορίες μεγέθους και τα είδη επιχειρήσεων. Για παράδειγμα, η λογιστική οδηγία απαιτεί τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων όλων των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος, καθώς και των μεσαίων και μεγάλων επιχειρήσεων. Ωστόσο, δεν απαιτεί έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων των μικρών επιχειρήσεων (αν και επιτρέπει στα κράτη μέλη να απαιτούν έλεγχο αφού λάβουν υπόψη τις ειδικές συνθήκες και ανάγκες των μικρών εταιρειών και των χρηστών των οικονομικών τους καταστάσεων).

¹ COM(2023)168.

² Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19).

³ Η παρούσα πρόταση αφορά μόνο τον ορισμό της εταιρείας στη λογιστική οδηγία και αποσκοπεί στην προστασία των συμφερόντων των επενδυτών και των πιστωτών μιας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, καθώς και στη διευκόλυνση των επενδύσεων και της εγκατάστασης σε διασυνοριακό επίπεδο. Ορίζει τις ΜΜΕ, τις μεγάλες εταιρείες και τους ομίλους. Ο εν λόγω ορισμός διαφέρει από τον ορισμό των ΜΜΕ στη σύσταση 2003/361, ο οποίος θέτει ευρύτερους σκοπούς πολιτικής, πέραν της νομοθεσίας για τις λογιστικές και τις χρηματοπιστωτικές υπηρεσίες. Τα οφέλη της επανεξέτασης του ορισμού των ΜΜΕ στη σύσταση 2003/361 θα αξιολογηθούν περαιτέρω χωριστά, όπως προαναγγέλθηκε στην ανακοίνωση περί αρωγής για τις ΜΜΕ [add reference once adopted].

Η ταξινόμηση επιχειρήσεων ή ομίλων σε «πολύ μικρές», «μικρές», «μεσαίες» ή «μεγάλες» επιχειρήσεις ή ομίλους βασίζεται στην εκπλήρωση δύο εκ των τριών κριτηρίων μεγέθους: δύο χρηματικά κριτήρια μεγέθους, ήτοι το «σύνολο ισολογισμού» και το «καθαρό ύψος κύκλου εργασιών», και το κριτήριο του μέσου αριθμού απασχολουμένων.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 13 της λογιστικής οδηγίας, η Επιτροπή επανεξετάζει τα χρηματικά κριτήρια μεγέθους ανά πενταετία και, κατά περίπτωση, τα προσαρμόζει στον πληθωρισμό, με κατ' εξουσιοδότηση πράξεις δυνάμει του άρθρου 49. Οι προσαρμογές των χρηματικών κριτηρίων μεγέθους αποσκοπούν στη διατήρηση της υφιστάμενης κατάστασης. Επιδιώκεται δηλαδή να αποφευχθεί η ακούσια υπαγωγή, εξαιτίας του πληθωρισμού, ειδικά των πολύ μικρών και των μικρών επιχειρήσεων, σε αυστηρότερες απαιτήσεις που ισχύουν για τις μεγαλύτερες επιχειρήσεις.

Τα χρηματικά κριτήρια μεγέθους στη λογιστική οδηγία αναθεωρούνται τακτικά από το 1978, όταν εκδόθηκε για πρώτη φορά η οδηγία 78/660/ΕΟΚ του Συμβουλίου. Οι αναθεωρήσεις αντικατοπτρίζουν τον πληθωρισμό με την πάροδο των ετών, και κάποιες φορές πηγαίνουν πέραν τούτου.

Η τελευταία φορά που η Επιτροπή επανεξέτασε τα κατώτατα όρια ήταν στο πλαίσιο της έκθεσης της Επιτροπής του 2021 σχετικά με ορισμένες ρήτρες επανεξέτασης στη νομοθεσία για την υποβολή εταιρικών εκθέσεων⁴ (λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία από τον Ιανουάριο του 2013 έως τον Δεκέμβριο του 2019) και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα κατώτατα όρια δεν χρειαζόταν να αναθεωρηθούν εκείνη την περίοδο.

Λόγω της σημαντικής τάσης του πληθωρισμού κατά τη διάρκεια του 2021 και του 2022, αποφασίστηκε να επανεξεταστούν τα χρηματικά κριτήρια μεγέθους για τον καθορισμό της κατηγορίας μεγέθους των εταιρειών, ώστε να ληφθεί υπόψη η επίδραση του πληθωρισμού.

Γεωγραφική περιοχή

Στην οδηγία τα κριτήρια μεγέθους των επιχειρήσεων εκφράζονται σε ευρώ. Η **ζώνη του ευρώ** (Αυστρία, Βέλγιο, Γαλλία, Γερμανία, Ελλάδα, Εσθονία, Ιρλανδία, Ισπανία, Ιταλία, Κάτω Χώρες, Κροατία, Κύπρος, Λετονία, Λιθουανία, Λουξεμβούργο, Μάλτα, Πορτογαλία, Σλοβακία, Σλοβενία και Φινλανδία) αντιπροσωπεύει το 75 % των επιχειρήσεων της ΕΕ.

Όσον αφορά τα κράτη μέλη **εκτός ζώνης του ευρώ** (Βουλγαρία, Δανία, Ουγγαρία, Πολωνία, Ρουμανία, Σουηδία και Τσεχική Δημοκρατία), θα πρέπει να προσαρμόσουν τα εθνικά κριτήρια μεγέθους των επιχειρήσεων ανάλογα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες των αντίστοιχων νομισμάτων τους κατά τη μεταφορά, στο εθνικό δίκαιο, των κριτηρίων της οδηγίας που εκφράζονται σε ευρώ.

Όσο για τις χώρες που ανήκουν στον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο, δηλαδή τη Νορβηγία, την Ισλανδία και το Λιχτενστάιν, κανονικά θα πρέπει και αυτές να εξετάσουν το ενδεχόμενο αύξησης των οικείων κριτηρίων μεγέθους.

Πληθωρισμός

Κατά τη δεκαετία από την 1η Ιανουαρίου 2013 έως την 31η Μαρτίου 2023 ο σωρευτικός πληθωρισμός ανήλθε σε 24,3 % στη ζώνη του ευρώ και σε 27,2 % στην ΕΕ των 27⁵.

Προσαρμογή κριτηρίων μεγέθους

⁴ COM/2021/199 final.

⁵ Πηγή: Eurostat, όλα τα είδη, Εναρμονισμένος δείκτης τιμών καταναλωτή (ΕνΔΤΚ), μηνιαίος δείκτης — βάση για το 2015 το 100, (διαδικτυακός κωδικός στοιχείων: PRC_HICP_MIDX).

Με βάση τα ανωτέρω, είναι σκόπιμο τα κριτήρια μεγέθους να προσαρμοστούν κατά 25 % ώστε να ληφθεί υπόψη ο πληθωρισμός ως εξής (πριν από τη στρογγυλοποίηση προς τα πάνω):

Κατώτατο όριο για τις ΜΜΕ στη λογιστική οδηγία, τρέχον και προσαρμοσμένο σε πληθωρισμό 25 %

			Ισολογισμός		Καθαρός κύκλος εργασιών
Πολύ μικρές	Τρέχον		350 000		700 000
	Προσαρμογή		437 500		875 000
Μικρές (κάτω άκρο)	Τρέχον		4 000 000		8 000 000
	Προσαρμογή		5 000 000		10 000 000
Μικρές (άνω άκρο)	Τρέχον		6 000 000		12 000 000
	Προσαρμογή		7 500 000		15 000 000
Μεσαίες/μεγάλες	Τρέχον		20 000 000		40 000 000
	Προσαρμογή		25 000 000		50 000 000

Πηγή: Ευρωπαϊκή Επιτροπή (ΓΔ FISMA):

Κάποια στρογγυλοποίηση φαίνεται απαραίτητη, προκειμένου να έχουμε απλά και χρήσιμα κριτήρια μεγέθους για τις επιχειρήσεις. Κατά τη στρογγυλοποίηση θα πρέπει να διατηρηθεί ο πολλαπλασιαστικός συντελεστής 2 που όρισε ο νομοθέτης για τον κύκλο εργασιών ως προς τον συνολικό ισολογισμό. Η στρογγυλοποίηση προς τα πάνω θα πρέπει να προσαρμόζεται για κάθε κριτήριο μεγέθους, ώστε να διασφαλίζονται χρήσιμα αποτελέσματα και να αποτυπώνεται πιστά ο πληθωρισμός με σημαντική στρογγυλοποίηση προς τα πάνω.

Εφαρμόζονται οι ακόλουθοι κανόνες στρογγυλοποίησης: i) κριτήρια μεγέθους για τις πολύ μικρές επιχειρήσεις: στις πλησιέστερες 25 000 μονάδες, με εξαίρεση τον καθαρό κύκλο εργασιών, ούτως ώστε να διατηρηθεί η σχέση 2 προς 1 του καθαρού κύκλου εργασιών ως προς τον συνολικό ισολογισμό, ii) μικρές επιχειρήσεις, στις πλησιέστερες 100 000 μονάδες, iii) μεσαίες/μεγάλες επιχειρήσεις, στις πλησιέστερες 500 000 μονάδες.

Ο πίνακας που ακολουθεί δείχνει πώς, από την προσαρμογή του πληθωρισμού τον Μάρτιο του 2023, θα μπορούσαν να προκύψουν στρογγυλοποιημένα κριτήρια μεγέθους σε απόλυτες τιμές, και την ποσοστιαία αύξηση σε σχέση με τα ισχύοντα κριτήρια μεγέθους:

Κατώτατο όριο για τις ΜΜΕ στη λογιστική οδηγία, τρέχον και προσαρμοσμένο σε πληθωρισμό 25 % με στρογγυλοποίηση προς τα πάνω

			Ισολογισμός		Καθαρός κύκλος εργασιών

Πολύ μικρές	Τρέχον		350 000	700 000
	Προσαρμογή		450 000	900 000
	Αύξηση		28,6 %	28,6 %
Μικρές (κάτω άκρο)	Τρέχον		4 000 000	8 000 000
	Προσαρμογή		5 000 000	10 000 000
	Αύξηση		25,0 %	25,0 %
Μικρές (άνω άκρο)	Τρέχον		6 000 000	12 000 000
	Προσαρμογή		7 500 000	15 000 000
	Αύξηση		25,0 %	25,0 %
Μεσαίες/μεγάλες	Τρέχον		20 000 000	40 000 000
	Προσαρμογή		25 000 000	50 000 000
	Αύξηση		25,0 %	25,0 %

Πηγή: Ευρωπαϊκή Επιτροπή (ΓΔ FISMA):

Όπως φαίνεται παραπάνω, η στρογγυλοποίηση έχει ως αποτέλεσμα αύξηση των κριτηρίων μεγέθους σε ποσοστό από 25,0 % έως 28,6 %. Το αποτέλεσμα αυτό προσεγγίζει πολύ το προβλεπόμενο ποσοστό πληθωρισμού και είναι σταθερό για κάθε κριτήριο μεγέθους. Ως εκ τούτου, τα προαναφερθέντα κριτήρια μεγέθους χρησιμοποιούνται ως έγκυρη βάση για την ανάλυση επιπτώσεων.

Ανάλυση των επιπτώσεων στην ΕΕ των 27

Η ανάλυση επιπτώσεων επικεντρώνεται στις υποχρεώσεις των κρατών μελών και στις επιπτώσεις τους στις επιχειρήσεις στην ΕΕ των 27. Η ανάλυση διενεργήθηκε ανά κράτος μέλος, με εφαρμογή πληθωρισμού 25,0 % στα ισχύοντα εθνικά κριτήρια και στους ισχύοντες κανόνες στρογγυλοποίησης σε κάθε κράτος μέλος. Θεωρήθηκε ότι όλα τα κράτη μέλη θα προσαρμόσουν τα οικεία κριτήρια μεγέθους, παρά το περιθώριο που θα τους παρασχεθεί, με αποτέλεσμα να προκύψει το άνω όριο επιπτώσεων.

Η Επιτροπή χρησιμοποίησε ένα μοντέλο για την εκτίμηση του αριθμού των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ), στη βάση δεδομένων ORBIS του Bureau Van Dijk⁶, που ωφελούνται από την επικαιροποίηση των κατώτατων ορίων της λογιστικής οδήγίας, καθώς η

⁶ Η βάση δεδομένων Orbis του Bureau Van Dijk περιέχει πληροφορίες για 450 και πλέον εκατομμύρια επιχειρήσεις παγκοσμίως και λεπτομερή χρηματοοικονομικά στοιχεία για περίπου 45 εκατομμύρια επιχειρήσεις ή περίπου το 10 % του συνόλου των επιχειρήσεων. Οι περισσότερες επιχειρήσεις με διαθέσιμα χρηματοοικονομικά στοιχεία βρίσκονται στην Ευρώπη.

επικαιροποίηση συνεπάγεται για αυτές μετρίασμό των υποχρεώσεων τους σχετικά με την υποβολή εκθέσεων και τον έλεγχο⁷. Η ανάλυση βασίζεται σε ενεργές ΕΠΕ με χρηματοοικονομικά στοιχεία για τα δύο χρηματικά κριτήρια μεγέθους (σύνολο ισολογισμού και καθαρό ύψος κύκλου εργασιών) και μη χρηματοοικονομικά στοιχεία για τον μέσο αριθμό απασχολούμενων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους.

Αριθμός εταιρειών που θα επωφεληθούν από την επικαιροποίηση των ορίων μεγέθους της λογιστικής οδηγίας				
Κατηγορίες εταιρειών ανά μέγεθος	Τρέχοντα κατώτατα όρια	Νέα κατώτατα όρια	Για πόσες εταιρείες θα μετριάστούν οι απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων λόγω επικαιροποίησης των κατώτατων ορίων	
	Αριθμός εταιρειών	Αριθμός εταιρειών	Αριθμός εταιρειών	Ποσοστό
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1) για τις πολύ μικρές επιχειρήσεις και (3)=(1)-(2) για τις υπόλοιπες	(4)=(3)/(1)*100
Πολύ μικρές	5.578.689	5.827.944	249.255	4,5 %
Μικρές (κάτω άκρο)	1.336.249	1.204.003	132.246	9,9 %
Μικρές (άνω άκρο)	150.663	121.052	29.611	19,7 %
Μεσαίες	145.563	130.626	14.937	10,3 %
Μεγάλες	82.986	71.372	11.614	14,0 %
Αριθμός εταιρειών περιορισμένης ευθύνης με χρηματοοικονομικά στοιχεία	7.294.150		437.663	6,0 %
Αριθμός εταιρειών περιορισμένης ευθύνης χωρίς χρηματοοικονομικά στοιχεία	11.589.670		695.402	
Συνολικός αριθμός εταιρειών περιορισμένης ευθύνης	18.883.820		1.133.065	

Πηγή: Ευρωπαϊκή Επιτροπή (ΓΔ FISMA), με στοιχεία της βάσης δεδομένων BvD ORBIS. Τηλεφορτώθηκαν τον Αύγουστο του 2023

Ο αριθμός των εταιρειών που προσδιορίστηκε με τη χρήση των ανωτέρω κριτηρίων για την ανάλυση (δηλαδή ενεργές ΕΠΕ με διαθέσιμα χρηματοοικονομικά και μη χρηματοοικονομικά στοιχεία) ανέρχεται σε περίπου 7,3 εκατομμύρια από τον συνολικό αριθμό των περίπου 18,9 εκατομμυρίων ΕΠΕ στην βάση δεδομένων BvD ORBIS. Ο εκτιμώμενος αριθμός των ΕΠΕ των οποίων μετριάζονται οι υποχρεώσεις όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων και τον έλεγχο είναι 6,0 %.

Ο αριθμός αυτός αντιπροσωπεύει το κάτω όριο του αριθμού των ΕΠΕ που θα επωφελούνταν από ένα απλουστευμένο πλαίσιο υποβολής εκθέσεων, καθώς μεγάλο ποσοστό ΕΠΕ δεν κατέστη δυνατόν να προσδιοριστεί λόγω ελλিপών δεδομένων στη βάση δεδομένων BvD ORBIS σχετικά με τα κριτήρια μεγέθους. Ως εκ τούτου, ο πραγματικός αριθμός των επωφελούμενων εταιρειών αναμένεται να είναι μεγαλύτερος από τις εκτιμώμενες 437 663 ΕΠΕ. Η εφαρμογή του ίδιου ποσοστού (6,0 %) στον αριθμό των εταιρειών για τις οποίες δεν υπάρχουν διαθέσιμα οικονομικά στοιχεία στη βάση δεδομένων BvD ORBIS έχει ως αποτέλεσμα τον ακόλουθο αριθμό ΕΠΕ που θα επωφελούνταν από την ελάφρυνση του πλαισίου: 1 133 065 ΕΠΕ⁸.

Συμπέρασμα

⁷ Για την προηγούμενη ανάλυση και την ανάπτυξη μεθοδολογίας για την εκτίμηση του αριθμού των εταιρειών, σύμφωνα με τα κατώτατα όρια μεγέθους της λογιστικής οδηγίας, με βάση τα δεδομένα σε επίπεδο επιχείρησης και τη βάση δεδομένων ORBIS του Bureau Van Dijk, βλ.: [Study on the accounting regime of limited liability micro companies by CEPS in June 2019](#) [Μελέτη του Κέντρου Μελετών Ευρωπαϊκής Πολιτικής σχετικά με το λογιστικό καθεστώς των πολύ μικρών εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, Ιούνιος 2019].

⁸ Η εκτίμηση αυτή δεν λαμβάνει υπόψη το γεγονός ότι οι περισσότερες από τις εταιρείες για τις οποίες δεν υπάρχουν διαθέσιμα χρηματοοικονομικά και μη χρηματοοικονομικά δεδομένα στη βάση δεδομένων ORBIS είναι πιθανό να είναι μικρές ή μεσαίες.

Λαμβάνοντας υπόψη την τάση του πληθωρισμού στη ζώνη του ευρώ τα τελευταία έτη, ιδίως την τελευταία διετία, η Επιτροπή θεωρεί αναγκαίο να τροποποιηθούν τα κριτήρια μεγέθους της λογιστικής οδηγίας κατά 25 % ώστε να προσαρμοστούν στις επιπτώσεις του πληθωρισμού. Αυτή η αύξηση των κριτηρίων μεγέθους δεν θα περιορίσει μόνο το πεδίο εφαρμογής των απαιτήσεων παρουσίασης, ελέγχου και δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων που ορίζονται στη λογιστική οδηγία. Επιπλέον, θα μειώσει το πεδίο εφαρμογής των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δυνάμει της λογιστικής οδηγίας, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 («CSRD»)⁹, και, κατά συνέπεια, δυνάμει του άρθρου 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 (κανονισμός για την ταξινόμηση)¹⁰ — για τις μεγάλες επιχειρήσεις, τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις που είναι εισηγμένες και τους μεγάλους ομίλους. Ο αντίκτυπος της μείωσης των επιχειρήσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της CSRD συνίσταται σε εφάπαξ εξοικονόμηση κόστους που εκτιμάται σε 150 εκατ. EUR και σε επαναλαμβανόμενες ετήσιες δαπάνες εκτιμώμενες σε 700 εκατ. EUR¹¹.

Σχετικά με τα επεξηγηματικά έγγραφα

Σύμφωνα με την κοινή πολιτική δήλωση, της 28ης Σεπτεμβρίου 2011, των κρατών μελών και της Επιτροπής σχετικά με τα επεξηγηματικά έγγραφα¹², τα κράτη μέλη ανέλαβαν να συνοδεύουν, όταν αυτό δικαιολογείται, την κοινοποίηση των μέτρων μεταφοράς στο εθνικό δίκαιο με ένα ή περισσότερα έγγραφα στα οποία θα επεξηγείται η σχέση μεταξύ των επιμέρους διατάξεων της οδηγίας που μεταφέρεται στο εθνικό δίκαιο και των αντίστοιχων διατάξεων των πράξεων μεταφοράς. Δεδομένου ότι οι προσαρμογές στα κριτήρια μεγέθους για τις πολύ μικρές, μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις αφορούν μόνο τα αριθμητικά στοιχεία του συνόλου του ισολογισμού και του καθαρού κύκλου εργασιών που αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφοι 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7 και, ως εκ τούτου, δεν χρειάζονται επεξήγηση, τα κράτη μέλη δεν χρειάζεται να υποβάλουν περαιτέρω επεξηγηματικά έγγραφα.

⁹ Οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Δεκεμβρίου 2022, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, της οδηγίας 2004/109/ΕΚ, της οδηγίας 2006/43/ΕΚ και της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες (ΕΕ L 322 της 16.12.2022, σ. 15).

¹⁰ Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2020, σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 (ΕΕ L 198 της 22.6.2020, σ. 13).

¹¹ Οι εκτιμήσεις αυτές βασίζονται στην εκτίμηση επιπτώσεων της CSRD και στην ανάλυση κόστους-οφέλους της πρώτης δέσμης σχεδίων ευρωπαϊκών προτύπων υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας («ESRS») που υπέβαλε η Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Ομάδα για Θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («EFRAG») στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Η Επιτροπή έχει απλουστεύσει τα ESRS, έχει μειώσει τις απαιτήσεις δημοσιοποίησης και έχει θεσπίσει σταδιακά διάφορες απαιτήσεις δημοσιοποίησης. Τούτο έχει μειώσει το κόστος εφαρμογής των ESRS και, ως εκ τούτου, η δυναμική εξοικονόμηση κόστους θα είναι χαμηλότερη.

¹² ΕΕ L 369 της 17.12.2011, σ. 14.

2. ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΙΣ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 3α της λογιστικής οδηγίας, η Επιτροπή διαβουλεύεται με ομάδα εμπειρογνομόνων πριν από την έκδοση κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Στις 27 Ιουλίου 2023, το παρόν σχέδιο κατ' εξουσιοδότηση οδηγίας της Επιτροπής παρουσιάστηκε σε συνεδρίαση της ομάδας εμπειρογνομόνων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής Κινητών Αξιών (E02553). Ζητήθηκαν παρατηρήσεις από τους εμπειρογνώμονες σχετικά με το παρόν σχέδιο κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Οι περισσότεροι εμπειρογνώμονες εξέφρασαν την ικανοποίησή τους για την πρωτοβουλία της Επιτροπής σχετικά με την προσαρμογή των κριτηρίων μεγέθους στον πληθωρισμό για τις πολύ μικρές, μικρές, μεσαίες και μεγάλες επιχειρήσεις ή ομίλους στη λογιστική οδηγία, συνηγόρησαν δε υπέρ της επείγουσας ανάγκης να αναληφθεί δράση.

Ορισμένοι εμπειρογνώμονες αναφέρθηκαν στο κατά πόσον είναι αναγκαίο να καθοριστεί ημερομηνία εφαρμογής και, εάν ναι, από ποιο οικονομικό έτος θα πρέπει να εφαρμοστούν για πρώτη φορά τα νέα κριτήρια μεγέθους, προκειμένου να εξασφαλιστούν ίσοι όροι ανταγωνισμού στην Ένωση.

Η Επιτροπή προέβη σε ορισμένες αλλαγές στο σχέδιο κατ' εξουσιοδότηση πράξης ανταποκρινόμενη στις παρατηρήσεις των μελών της ομάδας εμπειρογνομόνων.

Ζητήθηκε επίσης η γνώμη του κοινού κατά τη διάρκεια δημόσιας διαβούλευσης διάρκειας 3 εβδομάδων, η οποία δημοσιεύτηκε στη διαδικτυακή πύλη της ΕΕ «Πείτε την άποψή σας» στις 13 Σεπτεμβρίου 2023, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές για τη βελτίωση της νομοθεσίας. Η διαβούλευση ήταν ανοικτή σε όλους. Ο αριθμός των απαντήσεων που ελήφθησαν ήταν 64.

Οι περισσότεροι συμμετέχοντες υποστήριξαν την πρόταση της Επιτροπής. Ωστόσο, από ορισμένους προτάθηκε η εφαρμογή υψηλότερου ποσοστού προσαρμογής, το οποίο θα λαμβάνει εκ των προτέρων υπόψη τον αναμενόμενο πληθωρισμό, ή ζητήθηκε η θέσπιση αυτόματης προσαρμογής πάνω από ένα ορισμένο όριο πληθωρισμού. Άλλοι συμμετέχοντες ζήτησαν να προσαρμοστεί το κριτήριο του μέσου αριθμού απασχολούμενων, ιδίως όσον αφορά τον ορισμό των μεγάλων εταιρειών ή ομίλων, που θα πρέπει να αυξηθούν σε 500 ή περισσότερους, αντί των σημερινών 250 απασχολούμενων. Ορισμένοι λίγοι συμμετέχοντες ζήτησαν από την Επιτροπή οι προσαρμογές να εφαρμοστούν για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2023 και εξής.

Αρκετοί συμμετέχοντες διαφώνησαν με την προσαρμογή του κριτηρίου του μεγέθους των ΜΜΕ, επειδή κατά την άποψή τους θα υπονομεύσει την αποτελεσματικότητα της οδηγίας CSRD, ιδίως όσον αφορά το νέο κατώτατο όριο για τις μεγάλες εταιρείες, το οποίο θα μειώσει τον αριθμό των εταιρειών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας CSRD.

Αφού αξιολογήθηκαν οι απαντήσεις των συμμετεχόντων, κρίθηκε σκόπιμο να δοθεί στα κράτη μέλη η δυνατότητα να επιτρέπουν στις εταιρείες να εφαρμόζουν τα προσαρμοσμένα κριτήρια μεγέθους ήδη για τα οικονομικά έτη από την 1η Ιανουαρίου 2023 και εξής.

3. ΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΑΞΗΣ

Η παρούσα κατ' εξουσιοδότηση πράξη βασίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 13 της λογιστικής οδηγίας. Η πράξη τροποποιεί τα χρηματικά όρια για την κατηγοριοποίηση των εταιρειών που αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφοι 1 έως 7, λαμβάνοντας υπόψη τον πληθωρισμό όπως δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Τα κράτη μέλη υποχρεούνται να εφαρμόσουν τα νέα κατώτατα όρια από το οικονομικό έτος 2024 το αργότερο, ενώ τους δίνεται η δυνατότητα να τα εφαρμόσουν και νωρίτερα, για το οικονομικό έτος 2023.

ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΟΔΗΓΙΑ (ΕΕ) .../... ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 17.10.2023

για την τροποποίηση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τις προσαρμογές των κριτηρίων μεγέθους για τις πολύ μικρές, τις μικρές, τις μεσαίες και τις μεγάλες επιχειρήσεις ή ομίλους

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2013/34/ΕΕ σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου¹³, ιδίως δε το άρθρο 3 παράγραφος 13 αυτής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Οι απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων στον τομέα της λογιστικής επιδιώκουν διάφορους στόχους. Δεν παρέχουν απλώς πληροφορίες στους επενδυτές στις κεφαλαιαγορές, αλλά ενημερώνουν για προηγούμενες συναλλαγές και ενισχύουν την εταιρική διακυβέρνηση. Είναι σημαντικό να εξορθολογιστούν οι εν λόγω απαιτήσεις, ώστε να διασφαλιστεί ότι εκπληρώνουν τους σκοπούς για τους οποίους προορίζονται και να περιοριστεί ο διοικητικός φόρτος.
- (2) Λόγω του σημαντικού πληθωρισμού κατά τη διάρκεια του 2021 και του 2022, επανεξετάστηκαν τα χρηματικά κριτήρια μεγέθους για τον καθορισμό της κατηγορίας μεγέθους μιας εταιρείας ώστε να ληφθεί υπόψη η επίδραση του πληθωρισμού.
- (3) Σύμφωνα με στοιχεία της Eurostat, κατά την δεκαετία από την 1η Ιανουαρίου 2013 έως την 31η Μαρτίου 2023 ο σωρευτικός πληθωρισμός ανήλθε σε 24,3 % στη ζώνη του ευρώ και σε 27,2 % σε ολόκληρη την Ένωση.
- (4) Ως εκ τούτου, η Επιτροπή θεωρεί αναγκαία την προσαρμογή κατά 25 % λόγω πληθωρισμού και τη στρογγυλοποίηση προς τα πάνω των κατώτατων ορίων που αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφοι 1 έως 7 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.
- (5) Επομένως, η οδηγία 2013/34/ΕΕ θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως.
- (6) Για να μπορέσουν οι επιχειρήσεις ή οι όμιλοι να επωφεληθούν από τα προσαρμοσμένα όρια το συντομότερο δυνατόν, οι αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις προς συμμόρφωση με την παρούσα οδηγία θα πρέπει να εφαρμοστούν το αργότερο για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2024 και εξής. Τα κράτη μέλη μπορούν να επιτρέπουν στις επιχειρήσεις να εφαρμόζουν τις διατάξεις αυτές για το οικονομικό έτος που αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου 2023 και εξής.

¹³ ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19.

- (7) Η Επιτροπή ζήτησε τη γνώμη της ομάδας εμπειρογνομόνων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής Κινητών Αξιών σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφος 3α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

Άρθρο 1

Τροποποιήσεις της οδηγίας 2013/34/ΕΕ

Το άρθρο 3 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ τροποποιείται ως εξής:

- (1) στην παράγραφο 1 τα στοιχεία α) και β) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:
- «α) σύνολο ισολογισμού: 450 000 EUR·
 - β) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 900 000 EUR.»·
- (2) η παράγραφος 2 τροποποιείται ως εξής:
- α) τα στοιχεία α) και β) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:
 - «α) σύνολο ισολογισμού: 5 000 000 EUR·
 - β) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 10 000 000 EUR.»·
 - β) το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Τα κράτη μέλη μπορούν να καθορίζουν κατώτατα όρια που υπερβαίνουν τα κατώτατα όρια των στοιχείων α) και β) του πρώτου εδαφίου. Ωστόσο τα κατώτατα όρια δεν επιτρέπεται να υπερβαίνουν τα 7 500 000 EUR για το σύνολο ισολογισμού και τα 15 000 000 EUR για το καθαρό ύψος κύκλου εργασιών.»·
- (3) στην παράγραφο 3 τα στοιχεία α) και β) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:
- «α) σύνολο ισολογισμού: 25 000 000 EUR·
 - β) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 50 000 000 EUR.»·
- (4) στην παράγραφο 4 τα στοιχεία α) και β) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:
- «α) σύνολο ισολογισμού: 25 000 000 EUR·
 - β) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 50 000 000 EUR.»·
- (5) η παράγραφος 5 τροποποιείται ως εξής:
- α) τα στοιχεία α) και β) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:
 - «α) σύνολο ισολογισμού: 5 000 000 EUR·
 - β) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 10 000 000 EUR.»·
 - β) το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Τα κράτη μέλη μπορούν να καθορίζουν κατώτατα όρια που υπερβαίνουν τα κατώτατα όρια των στοιχείων α) και β) του πρώτου εδαφίου. Ωστόσο τα κατώτατα όρια δεν επιτρέπεται να υπερβαίνουν τα 7 500 000 EUR για το σύνολο ισολογισμού και τα 15 000 000 EUR για το καθαρό ύψος κύκλου εργασιών.»·

- (6) στην παράγραφο 6 τα στοιχεία α) και β) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:
«α) σύνολο ισολογισμού: 25 000 000 EUR·
β) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 50 000 000 EUR·»·
- (7) στην παράγραφο 7 τα στοιχεία α) και β) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:
«α) σύνολο ισολογισμού: 25 000 000 EUR·
β) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 50 000 000 EUR·»·

Άρθρο 2

Μεταφορά στο εθνικό δίκαιο

1. Τα κράτη μέλη θέτουν σε ισχύ τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με την παρούσα οδηγία το αργότερο έως την/τις... [*PO: Please insert the date = 12 months after the date of entry into force of this Directive*]. Τα κράτη μέλη ανακοινώνουν αμέσως στην Επιτροπή το κείμενο των εν λόγω διατάξεων.

Εφαρμόζουν τις διατάξεις αυτές για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2024 και εξής.

Κατά παρέκκλιση από το πρώτο εδάφιο, τα κράτη μέλη μπορούν να επιτρέπουν στις επιχειρήσεις να εφαρμόζουν τις διατάξεις αυτές για το οικονομικό έτος που αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου 2023 και εξής.

Οι διατάξεις αυτές, όταν θεσπίζονται από τα κράτη μέλη, αναφέρονται στην παρούσα οδηγία ή συνοδεύονται από παρόμοια αναφορά κατά την επίσημη δημοσίευσή τους. Οι λεπτομερείς διατάξεις για την αναφορά αυτή καθορίζονται από τα κράτη μέλη.

2. Τα κράτη μέλη ανακοινώνουν στην Επιτροπή το κείμενο των ουσιωδών διατάξεων εθνικού δικαίου τις οποίες θεσπίζουν στον τομέα που διέπεται από την παρούσα οδηγία.

Άρθρο 3

Έναρξη ισχύος

Η παρούσα οδηγία αρχίζει να ισχύει την τρίτη ημέρα από τη δημοσίευσή της στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Άρθρο 4

Αποδέκτες

Η παρούσα οδηγία απευθύνεται στα κράτη μέλη.

Βρυξέλλες, 17.10.2023

*Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN*