

PL

PL

PL



KOMISJA WSPÓLNOT EUROPEJSKICH

Bruksela, dnia 17.4.2008
KOM(2008) 195 wersja ostateczna

2008/0084 (COD)

Wniosek

DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY

**zmieniająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG w odniesieniu do niektórych
wymogów ujawniania informacji przez średnie przedsiębiorstwa oraz obowiązków
sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych**

(przedstawiony przez Komisję)

{SEC(2008) 466}
{SEC(2008) 467}

UZASADNIENIE

1. KONTEKST WNIOSKU

1.1. Cele wniosku

Celem zmiany dyrektywy 78/660/EWG (czwarta dyrektywa w sprawie prawa spółek)¹ jest uproszczenie sprawozdawczości finansowej małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP)² oraz ograniczenie obowiązków MŚP związanych ze sprawozdawczością finansową w perspektywie krótkoterminowej. Zmiany powinny doprowadzić do zmniejszenia obciążeń administracyjnych, nie powodując utraty istotnych informacji.

Celem zmiany dyrektywy 83/349/EWG (siódmej dyrektywy w sprawie prawa spółek)³ jest wyjaśnienie wzajemnego stosunku między zasadami konsolidacji zawartymi w tej dyrektywie i w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

1.2. Kontekst ogólny

Rada Europejska obradująca w dniach 8-9 marca 2007 r. podkreśliła, że zmniejszenie obciążeń administracyjnych jest istotne dla wzmocnienia europejskiej gospodarki, w szczególności z uwagi na potencjalne korzyści, jakie mogą z tego wyniknąć dla MŚP. Rada zaznaczyła także, że konieczny jest wspólny wysiłek Unii Europejskiej i państw członkowskich na rzecz zmniejszenia obciążeń administracyjnych w UE⁴. Na posiedzeniu w marcu 2008 r. Rada Europejska wezwała Komisję do zidentyfikowania nowych wniosków prawodawczych do przyjęcia w procedurze przyspieszonej w celu zmniejszania obciążeń administracyjnych⁵. Rachunkowość i badanie sprawozdań finansowych zostały zidentyfikowane jako główne dziedziny zmniejszenia obciążeń administracyjnych dla europejskich przedsiębiorstw⁶. Za dyrektywy dotyczące rachunkowości uznaje się w tym kontekście dyrektywę 78/660/EWG i dyrektywę 83/349/EWG.

Proponowane zmiany wchodzi w skład drugiego pakietu działań objętych procedurą przyspieszoną, mającego na celu zmniejszenie obciążeń administracyjnych⁷, który zawiera środki prawne w obszarach prawa spółek, rachunkowości i badania sprawozdań finansowych zmierzające do uproszczenia warunków prowadzenia

¹ Dz.U. L 222 z 14.8.1978, s. 11. Dyrektywa ostatnio zmieniona dyrektywą 2006/46/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (Dz.U. L 224 z 16.8.2006, s. 1).

² Definicje z art. 11 (małe przedsiębiorstwa) i z art. 27 (średnie przedsiębiorstwa) czwartej dyrektywy w sprawie prawa spółek.

³ Dz.U. L 193 z 18.7.1983, s. 1. Dyrektywa ostatnio zmieniona dyrektywą Rady 2006/99/WE (Dz.U. L 363 z 20.12.2006, s. 137).

⁴ Konkluzje Prezydencji z posiedzenia Rady Europejskiej w Brukseli – dok. 7224/07, pkt 1

⁵ Konkluzje Prezydencji z posiedzenia Rady Europejskiej w Brukseli – dok. 7652/08, pkt 1

⁶ Projekt UE w zakresie podstawowego pomiaru odniesienia i zmniejszenia kosztów administracyjnych, drugie sprawozdanie okresowe z dnia 15 stycznia 2008 r., s. 37. Sprawozdanie końcowe zostanie opublikowane na stronie internetowej Komisji.

⁷ Zob. dokument roboczy Komisji „Zmniejszenie obciążeń administracyjnych w Unii Europejskiej – sprawozdanie z postępów za rok 2007 i perspektywy na rok 2008”, COM(2008) 35.

działalności przez przedsiębiorstwa europejskie; zmiany te są precyzyjne oraz ograniczone i powinny prowadzić do uproszczenia w perspektywie krótkoterminowej. Małe i średnie przedsiębiorstwa podlegają często tym samym przepisom co duże przedsiębiorstwa, ale ich szczególne potrzeby w zakresie rachunkowości były rzadko oceniane, a liczne przepisy z zakresu sprawozdawczości finansowej stanowią obciążenie finansowe i mogą ograniczać skuteczne wykorzystanie kapitału do innych celów.

Czwarta dyrektywa w sprawie prawa spółek została przyjęta w 1978 r. w celu określenia zharmonizowanych wymogów w zakresie zewnętrznej sprawozdawczości dla wszystkich spółek kapitałowych w UE. W 1983 r. przyjęto siódmą dyrektywę w sprawie prawa spółek, w której dodano wspólne wymogi dotyczące skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Na przestrzeni ostatnich 25 lat dyrektywy dotyczące rachunkowości były kilkakrotnie zmieniane. Poprzez przyjęcie rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (rozporządzenie dotyczące MSR)⁸ spółki notowane na giełdzie (i spółki, których dłużne papiery wartościowe są notowane na giełdzie) muszą przedstawiać sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF i są w związku z tym zwolnione z większości wymogów zawartych w czwartej i siódmej dyrektywie. Dyrektywy te jednak wciąż stanowią podstawę dla rachunkowości MŚP w UE.

Stosowanie rozporządzenia dotyczącego MSR ukazało także powiązania pomiędzy dyrektywami a MSSF. Dyrektywa 83/349/EWG wymaga od jednostki dominującej przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nawet jeżeli jedyna jednostka zależna albo wszystkie jednostki zależne jako całość nie są istotne. W konsekwencji spółki te wchodzą w zakres rozporządzenia dotyczącego MSR i dlatego muszą sporządzać skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF. Ten skutek szczególnego artykułu dyrektywy 83/349/EWG jest uważany za nieproporcjonalny, gdy jednostka dominująca posiada tylko nieistotne jednostki zależne. Należy zbadać tego typu przypadki i znaleźć skuteczne rozwiązania.

Także Parlament Europejski zachęca „Komisję do kontynuowania działań w dziedzinie upraszczania prawa spółek, sprawozdawczości i audytu ..., zwłaszcza czwartej i siódmej dyrektywy dotyczącej prawa spółek”⁹.

2. WYNIKI KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI I OCENA SKUTKÓW

2.1. Konsultacje z zainteresowanymi stronami

2.1.1. Propozycje uproszczenia dotyczące czwartej dyrektywy w sprawie prawa spółek

Służby Komisji przeprowadziły badania w celu zidentyfikowania potencjalnie najbardziej uciążliwych wymogów dyrektyw dotyczących rachunkowości¹⁰. Wstępne

⁸ Rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, Dz.U. L 243 z 11.9.2002, s. 1

⁹ Sprawozdanie w sprawie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) i zarządzania przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) (2006/2248(INI)), PE, Komisja Gospodarcza i Monetarna, sprawozdawca: Alexander Radwan, A6-0032/2008, 5.2.2008, s. 10

wyniki badań wskazały, że można by dokonać kilku zmian w celu uproszczenia dyrektyw.

Wstępne założenia i sugestie zostały przedyskutowane z państwami członkowskimi w ramach Komitetu Regulacyjnego Rachunkowości na kilku spotkaniach mających miejsce od grudnia 2006 r. W następstwie tych dyskusji w lipcu 2007 r. Komisja wydała komunikat¹¹, w którym zidentyfikowała ewentualne zmiany w dyrektywach dotyczących rachunkowości. Szczególną uwagę skupiono na znalezieniu dalszych ułatwień w zakresie sprawozdawczości małych i średnich przedsiębiorstw. Służby Komisji zidentyfikowały możliwe opcje do rozważenia, i po przeprowadzeniu konsultacji publicznej wybrały z nich następujące środki prawne do przyjęcia w drodze działań legislacyjnych:

Usunięcie wymogu ujawniania kosztów organizacji

Zdecydowana większość osób udzielających odpowiedzi na komunikat Komisji poparła tę propozycję. Kilku respondentów twierdziło jednak, że wymóg ten był źródłem przydatnych informacji.

Usunięcie wymogów ujawniania przez MŚP obrotów w podziale na rodzaje działalności i rynki geograficzne

Propozycja ta uzyskała poparcie blisko trzech czwartych udzielających odpowiedzi na komunikat Komisji, podczas gdy jedna czwarta była przeciwna. Niektórzy z komentatorów uznali propozycję za użyteczną dla MŚP, ale nie dla innych przedsiębiorstw objętych zakresem czwartej dyrektywy w sprawie prawa spółek.

2.1.2. Powiązania między zasadami konsolidacji z siódmej dyrektywy w sprawie prawa spółek a Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Z licznych dyskusji z państwami członkowskimi i zainteresowanymi stronami wynika, że powiązania pomiędzy rozporządzeniem dotyczącym MSR a siódmą dyrektywą w sprawie prawa spółek nie są jasne w przypadkach, w których jednostki dominujące nie mają istotnych jednostek zależnych. W następstwie dyskusji z państwami członkowskimi służby Komisji włączyły tę kwestię do wyżej wymienionego komunikatu, ponieważ jest ona związana z uproszczeniem i zaproponowały wyjaśnienie sytuacji poprzez zmianę siódmej dyrektywy w sprawie prawa spółek.

Udzielający odpowiedzi poparli tę propozycję, z jednoznacznie pozytywną oceną wyrażoną przez przedsiębiorców. Komentatorzy uznali proponowaną zmianę za znaczne uproszczenie.

¹⁰ W tym badanie przeprowadzone przez Ramboll Management, zamówione przez Komisję: Badanie dotyczące kosztów administracyjnych dorobku wspólnotowego w zakresie prawa spółek, lipiec 2007 r., dostępne na stronie internetowej Komisji: http://ec.europa.eu/internal_market/company/docs/simplification/final_report_company_law_administrative_costs_en.pdf

¹¹ Komunikat Komisji dotyczący uproszczonego otoczenia biznesu dla przedsiębiorstw w dziedzinie prawa spółek, rachunkowości i audytu, COM (2007) 394 wersja ostateczna z 10.7.2007. Dostępny na stronie internetowej Komisji: http://ec.europa.eu/internal_market/company/simplification/index_en.htm

2.2. Ocena skutków

2.2.1. Usunięcie wymogu ujawniania kosztów organizacji

Wszystkie państwa członkowskie z wyjątkiem Danii, Szwecji i Zjednoczonego Królestwa pozwalają na kapitalizację kosztów organizacji i wymagają ich ujawniania¹². Spółki wchodzące w zakres art. 11 (zawierającego definicję małych przedsiębiorstw) czwartej dyrektywy w sprawie prawa spółek już obecnie mogą podlegać zwolnieniu z wymogu ujawniania na podstawie art. 44 ust. 2 tej dyrektywy. To zwolnienie jest szeroko stosowane i tylko Hiszpania wymaga ujawniania kosztów organizacji jako oddzielnej pozycji w odniesieniu do małych przedsiębiorstw. Niektóre państwa członkowskie wymagają jednak ujawniania tych kosztów jako wartości niematerialnych i prawnych. Skutki proponowanych zmian dotyczą więc głównie średnich przedsiębiorstw. Według badania przygotowanego przez Ramboll Management w UE istnieje około 240 000 średnich przedsiębiorstw¹³.

Proponowana zmiana prowadzi do zmniejszenia ciężaru sprawozdawczości dla spółek. Nie dojdzie do znacznej utraty informacji dla użytkowników sprawozdań finansowych. Informacje w zakresie kosztów organizacji nie mogą być uznawane za bardzo istotne dla użytkowników. Zarówno sporządzający sprawozdania, jak i ich użytkownicy skorzystają z uproszczenia. Co do zasady zmiana ta nie dotyczy innych zainteresowanych stron.

2.2.2. Usunięcie wymogów ujawniania przez MŚP obrotów w podziale na rodzaje działalności i rynki geograficzne

Wszystkie państwa członkowskie wymagają ujawniania podziału obrotu na rodzaje działalności i rynki geograficzne¹⁴. Możliwość przyznana w art. 44 ust. 2 czwartej dyrektywy w sprawie prawa spółek w postaci zwolnienia spółek określonych w art. 11 (małe przedsiębiorstwa) z tego wymogu została wykorzystana przez wszystkie państwa członkowskie. Skutki proponowanych zmian dotyczą więc średnich przedsiębiorstw. Służby Komisji oceniają, że państwa członkowskie skorzystają z proponowanej zmiany pomimo faktu, że zgodnie z minimalnym poziomem harmonizacji prawnej wprowadzonej przez dyrektywę będą one mogły wymagać szerszego zakresu informacji.

Usunięcie tych wymogów pozwala spółkom na zorganizowanie ich wewnętrznej sprawozdawczości zgodnie z potrzebami zarządzania, a nie wymogami

¹² Sprawozdanie: Implementacja czwartej dyrektywy w państwach członkowskich – stan na dzień 1 stycznia 1998 r., s. 2, 38 i 62. Dostępne na stronie internetowej Dyrekcji Generalnej ds. Rynku Wewnętrznego i Usług:

http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/studies/1998-fourth-dir_en.pdf.

¹³ Ramboll Management. Lipiec 2007 r. Badanie dotyczące kosztów administracyjnych dorobku wspólnotowego w dziedzinie prawa spółek. Dostępne na stronie internetowej Dyrekcji Generalnej ds. Rynku Wewnętrznego i Usług: http://ec.europa.eu/internal_market/company/docs/simplification/final_report_company_law_administrative_costs_en.pdf.

¹⁴ Implementacja czwartej dyrektywy w państwach członkowskich, podsumowanie wyników badania dotyczącego implementacji czwartej dyrektywy 78/660/EWG w państwach członkowskich Unii Europejskiej – stan na dzień 1 stycznia 1998 r., KE, DG ds. Rynku Wewnętrznego, Usługi finansowe – Informacje Finansowe i Prawo Spółek (zob. przypis 12), s. 54, 59.

sprawozdawczości finansowej. Zmiana ta prowadzi do zmniejszenia ciężaru sprawozdawczości dla spółek. Nie nastąpi znaczne ograniczenie dostępnych informacji dla użytkowników sprawozdań finansowych. Użytkownicy sprawozdań MŚP i innych spółek wchodzących w zakres dyrektywy raczej nie zwracają się o ten rodzaj informacji. Mogłoby to również doprowadzić do ujawnienia niektórych informacji uznanych za poufne w przypadku spółek z tylko jednym rodzajem działalności. Zarówno sporządzający sprawozdania, jak i ich użytkownicy skorzystają z propozycji. Niektóre strony, szczególnie zainteresowane tą informacją, mogą odczuć negatywne skutki, ale będą one ograniczone.

2.2.3. *Zmiana siódmej dyrektywy w sprawie prawa spółek w celu wyjaśnienia stosunku pomiędzy przepisami dotyczącymi konsolidacji zawartymi w tej dyrektywie a zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej*

Problem wydaje się bardzo specyficzny i związany z niektórymi większymi państwami członkowskimi. Mniejsze państwa członkowskie wydają się mniej zainteresowane, głównie z uwagi na mniejszą liczbę notowanych na giełdzie grup przedsiębiorstw. Ponadto niektóre państwa członkowskie nie ustanowiły wymogu sporządzania takich sprawozdań, ale mogą być skłonne do zmiany zdania po wyjaśnieniu udzielonym w trakcie dyskusji w ramach Komitetu Regulacyjnego Rachunkowości w 2007 r. W szczególności w Zjednoczonym Królestwie i we Francji wydaje się, że istnieje szereg przypadków, w których sporządzanie takich sprawozdań finansowych sprawia problemy.¹⁵

Sporządzanie tych sprawozdań pociąga za sobą znaczne koszty, nie przynosząc odpowiednich korzyści spółkom. Sprawozdania te muszą być także zbadane przez biegłego rewidenta, co oznacza dodatkowe znaczne koszty. W normalnych warunkach nie nastąpi ograniczenie dostępnych informacji, ponieważ te sprawozdania skonsolidowane są takie same jak sprawozdania jednostkowe. Mogą jednak wystąpić indywidualne przypadki, w których dojdzie do ograniczenia dostępnych informacji. Służby Komisji oceniają to ograniczenie jako nieznaczne. Korzyści odniosą jednostki dominujące z jednostkami zależnymi uznanymi za nieistotne, które muszą przygotowywać skonsolidowane sprawozdania finansowe.

2.3. **Monitorowanie i ocena**

Niniejszy wniosek powinien być rozpatrywany w powiązaniu z innymi środkami upraszczającymi, a ich wpływ należy oceniać łącznie. Niniejszy wniosek stanowi jedynie pierwszą część procesu uproszczenia w dziedzinie rachunkowości. Skuteczność proponowanych środków powinna być monitorowana jako część dalszych działań podejmowanych w ramach uproszczenia i – jeżeli wystąpi taka konieczność – kolejne zmiany mogą być zaproponowane w ramach nadchodzącego przeglądu.

¹⁵ Zgodnie z danymi dostarczonymi przez Zjednoczone Królestwo, w Zjednoczonym Królestwie działa 1,6 mln aktywnych spółek kapitałowych, z czego 51 000 tworzy grupy, a tylko 10 000 przedstawia skonsolidowane sprawozdania finansowe. Stwierdzono, że 1 000 grup przedstawia skonsolidowane sprawozdania finansowe posiadając jedynie nieistotne jednostki zależne.

3. ASPEKTY PRAWNE WNIOSKU

3.1. Podstawa prawna

Artykuł 44 ust. 1 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską¹⁶.

3.2. Zasada pomocniczości i zasada proporcjonalności

Niniejszy wniosek nie należy do wyłącznych kompetencji Wspólnoty. Działania na szczeblu UE są konieczne w celu rozwiązania omawianych problemów w takim zakresie, w jakim wymogi pociągające za sobą ciężary administracyjne wynikają z dyrektyw UE. Celem działania jest zmniejszenie obciążeń administracyjnych poprzez uproszczenie sprawozdawczości finansowej MŚP w perspektywie krótkoterminowej oraz wyjaśnienie związku pomiędzy przepisami dotyczącymi konsolidacji zawartymi w dyrektywie 83/349/EWG a MSSF bez utraty istotnych informacji.

Wniosek stanowi kontynuację opartego na zasadach wspólnotowego podejścia do regulacji rachunkowości na szczeblu unijnym. Dyrektywy dotyczące rachunkowości są oparte na „minimalnej harmonizacji”¹⁷. Zapewnia to proporcjonalność i elastyczność w wypełnianiu założonych celów przez władze i podmioty gospodarcze, jednocześnie zmniejszając obciążenia finansowe i administracyjne. Ponadto należałoby dokonać analizy prawa krajowego, z czego może wynikać potrzeba dokonania dalszego uproszczenia na szczeblu krajowym.

Cel może zostać osiągnięty jedynie poprzez zmianę odpowiednich przepisów unijnych; działanie na szczeblu UE jest więc uzasadnione. Proponowane zmiany są ograniczone do tego, co jest konieczne w celu usunięcia zbędnych obciążeń administracyjnych w omawianych dziedzinach i są proporcjonalne do tego celu.

3.3. Wybór instrumentów

Proponowany instrument zmienia istniejące dyrektywy i dlatego jest dyrektywą.

4. WYJAŚNIENIE WNIOSKU

4.1.1. Usunięcie wymogu ujawniania kosztów organizacji

Koszty organizacji stanowią różne rodzaje kosztów związane z tworzeniem spółki. Są to np. opłaty rejestracyjne albo koszty pomocy prawnej. Koszty te mogą być w określonych okolicznościach ujmowane w bilansie jako aktywa. W takim przypadku art. 34 ust. 2 czwartej dyrektywy w sprawie prawa spółek wymaga, aby koszty te były objaśnione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Małe przedsiębiorstwa mogą być zwolnione z tego wymogu ujawniania zgodnie z art. 44 ust. 2 tej dyrektywy.

¹⁶ Dz.U. C 325 z 24.12.2002, s. 53.

¹⁷ Państwa członkowskie mogą wprowadzić dodatkowe wymogi krajowe. Dyrektywy przewidują liczne warianty dla MŚP, ale wiele z nich nie zostało wybranych przez państwa członkowskie.

Komisja proponuje rozszerzenie zakresu tych zwolnień także na średnie przedsiębiorstwa. W związku z tym Komisja proponuje dodanie do art. 44 ust. 2 czwartej dyrektywy w sprawie prawa spółek średnich przedsiębiorstw w kontekście art. 44 ust. 2 tej dyrektywy i rozszerzenie w ten sposób zakresu swobody państw członkowskich w postaci możliwości zwolnienia tych przedsiębiorstw z obowiązków nałożonych na podstawie art. 34 ust. 2.

4.1.2. *Usunięcie wymogów ujawniania przez MŚP obrotów w podziale na rodzaje działalności i rynki geograficzne*

Czwarta dyrektywa w sprawie prawa spółek wymaga ujawnienia podziału obrotu na rodzaje działalności i rynki geograficzne. Jest to wymagane w stosunku do wszystkich spółek, ale małe przedsiębiorstwa mogą być zwolnione z tych wymogów na podstawie art. 44 ust. 2 tej dyrektywy.

Komisja proponuje rozszerzenie zakresu tych zwolnień także na średnie przedsiębiorstwa. W związku z tym Komisja proponuje dodanie do art. 44 ust. 1 czwartej dyrektywy w sprawie prawa spółek średnich przedsiębiorstw w kontekście art. 43 ust. 1 pkt 8) tej dyrektywy i rozszerzenie w ten sposób zakresu swobody państw członkowskich w postaci możliwości zwolnienia tych przedsiębiorstw z obowiązków nałożonych na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 8).

4.1.3. *Zmiana siódmej dyrektywy w sprawie prawa spółek w celu wyjaśnienia stosunku pomiędzy przepisami dotyczącymi konsolidacji zawartymi w tej dyrektywie a zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowe*

Stosunek pomiędzy rozporządzeniem dotyczącym MSR a siódmą dyrektywą w sprawie prawa spółek nie jest jasny w przypadkach, w których jednostki dominujące nie mają istotnych jednostek zależnych. Problem stanowi kwestia, czy taka jednostka dominująca wchodzi w zakres rozporządzenia dotyczącego MSR – wtedy musi sporządzać sprawozdania zgodnie z MSSF – czy nie.

Komisja uznaje za nadmierny wymóg sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych w sytuacji, w której jednostka dominująca ma tylko nieistotne jednostki zależne. Wymóg sporządzania odrębnych sprawozdań finansowych nie znajduje uzasadnienia z uwagi na fakt, że skonsolidowane sprawozdania byłyby – w tym przypadku – prawie identyczne jak sprawozdania jednostkowe (które według rozporządzenia dotyczącego MSR nie są obowiązkowo objęte MSSF).

W związku z tym Komisja proponuje w art. 13 siódmej dyrektywy w sprawie prawa spółek dodanie nowego ustępu 2a, który zwolniłby wszelkie jednostki dominujące regulowane prawem krajowym z obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań rocznych, jeżeli taka jednostka dominująca posiada tylko jednostki zależne uznane (dla celów art. 16 ust. 3) za nieistotne zarówno z osobna albo jako całość.

5. WPLYW NA BUDŻET

Wniosek nie ma wpływu na budżet Wspólnoty.

Wniosek

DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY

**zmieniająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG w odniesieniu do niektórych
wymogów ujawniania informacji przez średnie przedsiębiorstwa oraz obowiązków
sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych**

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

PARLAMENT EUROPEJSKI I RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską, w szczególności jego art. 44 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji¹⁸,

uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego¹⁹,

stanowiąc zgodnie z procedurą ustanowioną w art. 251 Traktatu²⁰,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Rada Europejska obradująca w dniach 8-9 marca 2007 r. podkreśliła w swoich konkluzjach, że zmniejszenie obciążeń administracyjnych jest istotne dla wzmocnienia europejskiej gospodarki, w szczególności z uwagi na potencjalne korzyści, jakie mogą z tego wynikać dla małych i średnich przedsiębiorstw. Rada zaznaczyła także, że konieczne jest podjęcie wspólnego wysiłku przez Unię Europejską i państwa członkowskie w celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych w UE.
- (2) Rachunkowość i badanie sprawozdań finansowych zostały uznane za dziedziny, w których można dokonać zmniejszenia obciążeń administracyjnych dla przedsiębiorstw działających we Wspólnocie.
- (3) W komunikacie Komisji z dnia 10 lipca 2007 r.²¹ dotyczącym uproszczonego otoczenia biznesu dla przedsiębiorstw w dziedzinie prawa spółek, rachunkowości i badania sprawozdań finansowych zidentyfikowano zmiany, jakie należy wprowadzić w czwartej dyrektywie Rady 78/660/EWG z dnia 25 lipca 1978 r. wydanej na podstawie art. 54 ust. 3 lit. g) Traktatu, w sprawie rocznych sprawozdań finansowych niektórych rodzajów spółek²² oraz w siódmej dyrektywie Rady 83/349/EWG z dnia 13

¹⁸ Dz.U. C [...] [...], s.[...]

¹⁹ Dz.U. C [...] [...], s.[...]

²⁰ Dz.U. C [...] [...], s.[...]

²¹ COM(2007) 394 z 10.7.2007.

²² Dz.U. L 222 z 17.08.1978, s. 11. Dyrektywa ostatnio zmieniona dyrektywą 2006/99/WE (Dz.U. L 363 z 20.12.2006, s. 137).

czerwca 1983 r. wydanej na podstawie art. 54 ust. 3 lit. g) Traktatu w sprawie skonsolidowanych sprawozdań finansowych²³. Szczególną uwagę zwrócono na znalezienie sposobów dalszego ograniczenia wymogów w zakresie sprawozdawczości małych i średnich przedsiębiorstw.

- (4) W przeszłości wprowadzono wiele zmian w celu umożliwienia spółkom wchodzącym w zakres dyrektywy 78/660/EWG oraz dyrektywy 83/349/EWG stosowania metod rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości²⁴, spółki, których papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynkach regulowanych w jakimkolwiek państwie członkowskim, muszą sporządzać skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF i w związku z tym są zwolnione z większości wymogów zawartych w dyrektywach 78/660/EWG oraz 83/349/EWG. Dyrektywy te jednak wciąż stanowią podstawę dla rachunkowości małych i średnich przedsiębiorstw we Wspólnocie.
- (5) Małe i średnie przedsiębiorstwa podlegają często tym samym przepisom co duże przedsiębiorstwa, ale ich szczególne potrzeby w zakresie rachunkowości były rzadko badane. W szczególności zaniepokojenie tych przedsiębiorstw powoduje zwiększająca się liczba wymogów dotyczących ujawniania informacji. Zbyt liczne przepisy w zakresie sprawozdawczości stanowią obciążenie finansowe i mogą ograniczyć skuteczne wykorzystanie kapitału do innych celów.
- (6) Stosowanie rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 uwidocznilo także potrzebę wyjaśnienia stosunku pomiędzy standardami rachunkowości zawartymi w dyrektywie 83/349/EWG a MSSF.
- (7) Jeżeli koszty organizacji mogą być ujmowane jako aktywa w bilansie, art. 34 ust. 2 dyrektywy 78/660/EWG wymaga, aby wydatki te zostały objaśnione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Małe przedsiębiorstwa mogą być zwolnione z tego wymogu zgodnie z art. 44 ust. 2 tej dyrektywy. W celu zmniejszenia niepotrzebnego obciążenia administracyjnego należy umożliwić zwolnienie także średnich przedsiębiorstw z wyżej wymienionego wymogu ujawniania.
- (8) Dyrektywa 78/660/EWG wymaga ujawnienia podziału obrotu na rodzaje działalności i rynki geograficzne. Jest to wymagane w stosunku do wszystkich spółek, ale małe przedsiębiorstwa mogą być zwolnione z tych wymogów na podstawie art. 44 ust. 2 wspomnianej dyrektywy. W celu zmniejszenia niepotrzebnego obciążenia administracyjnego należy umożliwić zwolnienie także średnich przedsiębiorstw z wyżej wymienionych wymogów ujawniania.
- (9) Dyrektywa 83/349/EWG wymaga od jednostki dominującej przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nawet jeżeli jedyna jednostka zależna albo wszystkie jednostki zależne jako całość nie są istotne dla celów art. 16 ust. 3 dyrektywy 83/349/EWG. W konsekwencji spółki te wchodzą w zakres rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 i muszą sporządzać skonsolidowane sprawozdania finansowe

²³ Dz.U. L 193 z 18.7.1983, s. 1. Dyrektywa ostatnio zmieniona dyrektywą 2006/99/WE.

²⁴ Dz.U. L 243 z 11.9.2002, s. 1.

zgodnie z MSSF. Wymóg ten jest uważany za zbyt uciążliwy gdy jednostka dominująca ma tylko nieistotne jednostki zależne. Dlatego też powinna istnieć możliwość zwolnienia jednostki dominującej z obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań rocznych, jeżeli posiada ona tylko jednostki zależne uznane za nieistotne zarówno z osobna albo jako całość.

- (10) Ponieważ cel niniejszej dyrektywy, jakim jest zmniejszenie obciążeń administracyjnych dotyczących określonych wymogów ujawniania informacji przez średnie przedsiębiorstwa oraz obowiązków sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych przez niektóre przedsiębiorstwa działające we Wspólnocie, nie może być w wystarczający sposób osiągnięty przez państwa członkowskie, natomiast z uwagi na rozmiary i skutki proponowanych działań możliwe jest jego lepsze osiągnięcie na poziomie Wspólnoty – Wspólnota może przyjąć środki zgodnie z zasadą pomocniczości określoną w art. 5 Traktatu. Zgodnie z zasadą proporcjonalności określoną w tym samym artykule niniejsza dyrektywa nie wykracza poza to, co jest konieczne do osiągnięcia zamierzonych celów.
- (11) Należy zatem odpowiednio zmienić dyrektywy 78/660/EWG i 83/349/EWG,

PRZYJMUJĄ NINIEJSZĄ DYREKTYWĘ:

Artykuł 1
Zmiany do dyrektywy 78/660/EWG

W art. 44 dyrektywy 78/660/WE wprowadza się następujące zmiany:

1. Dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Państwa członkowskie mogą zezwolić spółkom określonym w art. 27 na sporządzanie skróconej informacji dodatkowej do ich sprawozdania finansowego bez podawania informacji wymaganych w art. 43 ust. 1 pkt 8).”

2. Dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Państwa członkowskie mogą zezwolić na zwolnienie spółek określonych w art. 27 z obowiązku ujawniania w skróconej informacji dodatkowej do ich sprawozdania finansowego informacji wymaganych w art. 34 ust. 2.”

Artykuł 2
Zmiana dyrektywy 83/349/EWG

W art. 13 dyrektywy 83/349/EWG dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Bez uszczerbku dla przepisów art. 4 ust. 2, art. 5 i 6, każda jednostka dominująca podlegająca prawu krajowemu państwa członkowskiego, posiadająca tylko jednostki zależne, które nie są istotne dla celów art. 16 ust. 3, zarówno z osobna albo jako całość, jest zwolniona z obowiązku nałożonego w art. 1 ust. 1.”

Artykuł 3
Transpozycja

1. Państwa członkowskie wprowadzą w życie przepisy ustawowe, wykonawcze oraz administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy najpóźniej do dnia 30 kwietnia 2010 r. Państwa członkowskie niezwłocznie prześlą Komisji tekst tych przepisów oraz tabelę korelacji pomiędzy tymi przepisami a niniejszą dyrektywą.

Przepisy przyjęte przez państwa członkowskie zawierają odniesienie do niniejszej dyrektywy lub odniesienie takie towarzyszy ich urzędowej publikacji. Metody dokonywania takiego odniesienia określone są przez państwa członkowskie.

2. Państwa członkowskie prześlą Komisji tekst głównych przepisów prawa krajowego dotyczących dziedziny objętej niniejszą dyrektywą.

Artykuł 4
Wejście w życie

Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie dwudziestego dnia po jej opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Artykuł 5
Adresaci

Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

W imieniu Parlamentu Europejskiego
Przewodniczący

W imieniu Rady
Przewodniczący