



Bruksela, dnia 17.10.2023 r.  
COM(2023) 582 final

2023/0355 (COD)

Wniosek

**DECYZJA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY**

**zmieniająca dyrektywę 2014/62/UE w odniesieniu do niektórych wymogów w zakresie sprawozdawczości**

## UZASADNIENIE

### 1. KONTEKST WNIOSKU

#### • **Przyczyny i cele wniosku**

W komunikacie pt. „Długoterminowa konkurencyjność UE: perspektywa na przyszłość po 2030 r.”<sup>(1)</sup> Komisja podkreśliła, jak ważny jest system regulacyjny zapewniający osiągnięcie celów przy minimalnych kosztach. Zobowiązała się więc do zajęcia się racjonalizacją i uproszczeniem wymogów w zakresie sprawozdawczości, przyjmując za ostateczny cel zmniejszenie takich obciążeń o 25 %, bez uszczerbku dla powiązanych z nimi celów politycznych.

Wymogi w zakresie sprawozdawczości są kluczowe dla zapewnienia prawidłowego egzekwowania i należytego monitorowania prawodawstwa. Ich koszty są w dużej mierze kompensowane korzyściami, które przynoszą, szczególnie w zakresie monitorowania i zapewniania zgodności z kluczowymi elementami realizowanej polityki. Wymogi w zakresie sprawozdawczości mogą też jednak nakładać nieproporcjonalne obciążenia na zainteresowane strony, szczególnie na MSP i mikroprzedsiębiorstwa, również ze względu na zachodzące zmiany organizacyjne i technologiczne wymagające dostosowania pierwotnych wymogów w zakresie sprawozdawczości. Nagromadzenie tych wymogów wraz z upływem czasu może skutkować zbędnymi, powielonymi lub nieaktualnymi obowiązkami, nieefektywnymi harmonogramami i częstotliwością lub nieodpowiednimi metodami gromadzenia danych.

Upraszczenie obowiązków sprawozdawczych i zmniejszanie obciążeń administracyjnych jest więc jednym z priorytetów Komisji. W tym kontekście niniejszy wniosek ma za zadanie uprościć inicjatywę ujętą w naczelnym celu: „Gospodarka służąca ludziom” w obszarze polityki dotyczącej unii gospodarczej i walutowej.

Wniosek pozwoli zracjonalizować obowiązki sprawozdawcze przez wyeliminowanie sprawozdań, które nie są już potrzebne.

Wymogi w zakresie sprawozdawczości dotyczą organów publicznych. Niniejszy wniosek przewiduje zniesienie obowiązku przekazywania Komisji przez właściwe organy państw członkowskich danych statystycznych dotyczących liczby przestępstw związanych z fałszowaniem oraz liczby osób ściganych i skazanych za takie przestępstwa, ustanowionego w art. 11 dyrektywy 2014/62/UE<sup>2</sup>. Organy państw członkowskich mają trudności z gromadzeniem i przekazywaniem wiarygodnych danych zgodnie z tym przepisem szczegółowym, natomiast dane te nie odgrywają kluczowej roli w skutecznym wdrażaniu tego konkretnego aktu prawnego.

#### • **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Wniosek jest częścią pierwszego pakietu środków służących racjonalizacji wymogów w zakresie sprawozdawczości. Jest to jeden z etapów procesu polegającego na kompleksowej analizie istniejących wymogów w zakresie sprawozdawczości w celu oceny ich dalszej przydatności i zwiększenia ich efektywności.

Racjonalizacja wprowadzona za pomocą tych środków nie wpłynie na osiągnięcie celów w tym obszarze polityki z wymienionych niżej powodów.

---

<sup>1</sup> COM(2023) 168.

<sup>2</sup> Dz.U. L 151 z 21.5.2014, s. 1.

Głównym celem dyrektywy 2014/62/UE jest ochrona euro i innych walut przed fałszowaniem dzięki wykorzystaniu środków prawa karnego.

Określa ona minimalne zasady dotyczące definicji przestępstw i kar w dziedzinie fałszowania euro i innych walut; wprowadza także wspólne przepisy mające na celu skuteczniejsze zwalczanie tych przestępstw i sprawniejsze prowadzenie dochodzeń w ich sprawie oraz zapewnienie lepszej współpracy w zakresie zwalczania fałszowania pieniędzy.

Wśród najważniejszych elementów dyrektywy znalazły się kryminalizacja produkcji i dystrybucji fałszywych walut, jak również przygotowania do popełnienia przestępstwa, np. tworzenia zabezpieczeń, a ponadto przepisy dotyczące kar oraz zasada terytorialności i jurysdykcja eksterytorialna. Dyrektywa zawiera również przepis dotyczący stosowania niektórych narzędzi dochodzeniowych oraz przepis gwarantujący, że Krajowe Centra Analiz (KCA) i Krajowe Centra Analiz Monet (KCAM) będą mogły analizować fałszywe banknoty i monety euro podczas toczących się postępowań sądowych. Skuteczna transpozycja tych elementów do ustawodawstw krajowych jest niezbędna do osiągnięcia celów dyrektywy.

Ponadto dyrektywa zobowiązuje państwa członkowskie do przekazywania Komisji odpowiednich danych statystycznych dotyczących liczby przestępstw związanych z fałszywymi banknotami i monetami oraz liczby osób ściganych i skazanych.

Dane te co do zasady miały pomagać w dokładniejszym poznaniu problemu fałszowania pieniędzy w całej Unii, a tym samym miały przyczynić się do skuteczniejszego reagowania.

Doświadczenie pokazuje jednak, że dane statystyczne dotyczące postępowań karnych w sprawach o fałszowanie euro, opracowywane przez państwa członkowskie zgodnie z tym przepisem, nie są porównywalne, a często są rozproszone, niekompletne i niedokładne. W związku z tym w praktyce obowiązek ten nie przyczynia się skutecznie do monitorowania i oceny, czy dyrektywa osiągnęła swój cel.

Niewypełnienie obowiązków sprawozdawczych w zakresie danych statystycznych nie może w sposób uogólniony uzasadniać zwolnienia państw członkowskich z tych obowiązków. Przeciwnie, powinno to prowadzić do wysiłków na rzecz przestrzegania przepisów, m.in. przez testowanie różnych podejść lub ułatwianie wprowadzania przez Komisję wspólnych standardów i formatów sprawozdawczości jako podstawy obowiązków sprawozdawczych spoczywających na państwach członkowskich.

W odniesieniu do fałszowania euro istnieją już jednak obowiązki sprawozdawcze dotyczące liczby skonfiskowanych fałszywych monet i banknotów. Organy krajowe w państwach UE mają obowiązek przysyłać fałszywe banknoty i monety do swojego Krajowego Centrum Analiz celem wykonania analizy i identyfikacji. Banki i inne instytucje kredytowe mają obowiązek wycofywać z obiegu wszystkie banknoty i monety euro, co do których podejrzewają, że są fałszywe, i przekazywać je właściwym organom krajowym.

W związku z tym skala tego zjawiska i tendencje obserwowane w jego zakresie są dobrze udokumentowane i znane właściwym organom krajowym<sup>3</sup>. W tym konkretnym obszarze przestępczości obowiązek przekazywania danych statystycznych dotyczących postępowania karnego nie jest zatem niezbędny dla zapewnienia, aby cele dyrektywy były realizowane i monitorowane.

---

<sup>3</sup> Wszystkie dane dotyczące fałszywych banknotów i monet są rejestrowane w Systemie Monitorowania Fałszerstw (CMS) EBC i udostępniane właściwym organom krajowym w postaci sprawozdań, a także przez udział w posiedzeniach grup ekspertów.

- **Spójność z innymi politykami Unii**

W ramach programu sprawności i wydajności regulacyjnej (REFIT) Komisja zapewnia, aby przygotowywane przez nią przepisy były odpowiednie do zakładanych celów, ukierunkowane na potrzeby zainteresowanych stron i aby minimalizowały obciążenia, osiągając równocześnie założone cele. Niniejszy wniosek jest zatem częścią programu REFIT, ponieważ sprawia, że obciążenia sprawozdawcze wynikające z otoczenia prawnego UE są mniej złożone.

Chociaż niektóre wymogi w zakresie sprawozdawczości mają zasadnicze znaczenie, muszą one być jak najefektywniejsze, nie powinny się na siebie nakładać, powinny usuwać zbędne obciążenia i w jak największym stopniu wykorzystywać rozwiązania cyfrowe i interoperacyjne.

Obecny wniosek służy racjonalizacji wymogów w zakresie sprawozdawczości, przez co sprawi, że realizacja celów prawodawstwa stanie się bardziej efektywna i mniej uciążliwa dla organów publicznych.

## **2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ**

- **Podstawa prawna**

Podstawą prawną niniejszego wniosku jest art. 83 ust. 1, który dotyczy współpracy wymiarów sprawiedliwości w sprawach karnych i jest zgodny z dyrektywą 2014/62/UE.

- **Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)**

Oдноśne wymogi w zakresie sprawozdawczości wynikają z prawa UE. Ich racjonalizację najlepiej zatem przeprowadzić na szczeblu UE, aby zapewnić pewność prawa i spójność sprawozdawczości. Zapewni to równe warunki działania organom administracji publicznej w całej UE, które skorzystają na wynikającej z tych środków racjonalizacji wymogów w zakresie sprawozdawczości.

- **Proporcjonalność**

Racjonalizacja wymogów w zakresie sprawozdawczości upraszcza ramy prawne przez wprowadzenie minimalnych zmian w istniejących wymogach, nie oddziałując na istotę ogólnego celu polityki. Wniosek ogranicza się zatem do tych zmian, które są niezbędne do zapewnienia efektywnej sprawozdawczości bez zmiany istotnych elementów jednostronnego prawodawstwa.

- **Wybór instrumentu**

Biorąc pod uwagę, że zmiany dotyczą jedynie usunięcia obowiązku przekazywania danych przez państwa członkowskie, co nie wymaga transpozycji do prawa krajowego, za najważniejszy instrument prawny uznaje się decyzję Parlamentu Europejskiego i Rady przyjętą zgodnie z procedurą określoną w art. 83 ust. 1 TFUE.

## **3. WYNIKI OCEN *EX POST*, KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI I OCEN SKUTKÓW**

- **Oceny *ex post*/oceny adekwatności obowiązującego prawodawstwa**

Nie dotyczy

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

Nie dotyczy

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Niniejszy wniosek został opracowany w następstwie procesu wewnętrznej kontroli istniejących obowiązków sprawozdawczych, z uwzględnieniem doświadczeń zebranych podczas wdrażania odnośnych przepisów. Ponieważ jest to jeden z elementów procesu ciągłej oceny wymogów w zakresie sprawozdawczości wynikających z prawodawstwa UE, kontrola takich obciążeń i ich wpływu na zainteresowane strony będzie kontynuowana.

- **Ocena skutków**

Wniosek dotyczy ograniczonych i ukierunkowanych zmian w prawodawstwie mających na celu racjonalizację wymogów w zakresie sprawozdawczości. Przygotowany został w oparciu o doświadczenia zebrane w trakcie wykonywania przepisów. Przewidziane w nim zmiany nie mają znaczącego wpływu na politykę, lecz zapewniają bardziej efektywne i skuteczne wprowadzanie w życie. Ukierunkowany charakter wniosku i brak odpowiednich wariantów strategicznych sprawiają, że ocena skutków nie jest konieczna.

- **Sprawność regulacyjna i uproszczenie**

Jest to wniosek w ramach programu REFIT, mający na celu uproszczenie prawodawstwa i zmniejszenie obciążeń dla zainteresowanych stron.

Zmniejszy on obciążenie administracyjne właściwych organów dzięki wyeliminowaniu zbędnego wymogu w zakresie sprawozdawczości statystycznej.

- **Prawa podstawowe**

Nie dotyczy

#### **4. WPLYW NA BUDŻET**

Nie dotyczy

#### **5. ELEMENTY FAKULTATYWNE**

- **Dokumenty wyjaśniające (w przypadku dyrektyw)**

Nie dotyczy

- **Szczegółowe objaśnienia poszczególnych przepisów wniosku**

Niniejszy wniosek uchyla art. 11 dyrektywy 2014/62/UE w sprawie prawnokarnych środków ochrony euro i innych walut przed fałszowaniem, z uwagi na szczególne okoliczności związane ze zwalczaniem fałszowania walut i euro. W ten sposób znosi on zbędne wymogi w zakresie sprawozdawczości statystycznej ustanowione w tym przepisie szczególnym.

## Wniosek

**DECYZJA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY****zmieniająca dyrektywę 2014/62/UE w odniesieniu do niektórych wymogów w zakresie sprawozdawczości**

PARLAMENT EUROPEJSKI I RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 83 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

po przekazaniu projektu aktu ustawodawczego parlamentom narodowym,

uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego<sup>4</sup>,

stanowiąc zgodnie ze zwykłą procedurą ustawodawczą,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Wymogi w zakresie sprawozdawczości są kluczowe dla zapewnienia należytego monitorowania i prawidłowego egzekwowania prawodawstwa. Należy jednak usprawnić te wymogi, aby upewnić się, że spełniają one cel, do którego były przeznaczone, oraz aby zmniejszyć obciążenie administracyjne.
- (2) Art. 11 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/62/UE<sup>5</sup> zobowiązuje państwa członkowskie do przekazywania Komisji co najmniej co dwa lata danych statystycznych dotyczących liczby przestępstw związanych z fałszywymi banknotami i monetami oraz liczby osób ściganych i skazanych w związku z tymi przestępstwami.
- (3) W odniesieniu do fałszowania euro istnieją już obowiązki sprawozdawcze dotyczące liczby skonfiskowanych fałszywych monet i banknotów, a mianowicie obowiązki określone w art. 3 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1338/2001<sup>6</sup>. Skala tego zjawiska i tendencje obserwowane w jego zakresie są dobrze udokumentowane i znane właściwym organom krajowym. W tym konkretnym obszarze przestępczości obowiązek przekazywania danych statystycznych dotyczących postępowań karnych nie jest zatem niezbędny dla zapewnienia, by cele dyrektywy 2014/62/UE były realizowane i monitorowane.
- (4) Należy zatem znieść wymóg ustanowiony w art. 11 dyrektywy 2014/62/UE, zgodnie z komunikatem Komisji pt. „Długoterminowa konkurencyjność UE: perspektywa na przyszłość po 2030 r.”<sup>7</sup>.

<sup>4</sup> Dz.U. C 271 z 19.9.2013, s. 42.

<sup>5</sup> Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/62/UE z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie prawno-karnych środków ochrony euro i innych walut przed fałszowaniem, zastępująca decyzję ramową Rady 2000/383/WSiSW (Dz.U. L 151 z 21.5.2014, s. 1).

<sup>6</sup> Rozporządzenie Rady (WE) nr 1338/2001 z dnia 28 czerwca 2001 r. ustanawiające środki niezbędne dla ochrony euro przed fałszowaniem (Dz.U. L 181 z 4.7.2001, s. 6).

<sup>7</sup> COM(2023) 168.

- (5) Zgodnie z art. 1 i 2 Protokołu nr 22 w sprawie stanowiska Danii, załączonego do Traktatu o Unii Europejskiej („TUE”) i do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej („TFUE”), Dania nie uczestniczy w przyjęciu niniejszej decyzji i nie jest nią związana ani jej nie stosuje.
- (6) [„Zgodnie z art. 3 Protokołu nr 21 w sprawie stanowiska Zjednoczonego Królestwa i Irlandii w odniesieniu do przestrzeni wolności, bezpieczeństwa i sprawiedliwości załączonego do TUE i TFUE, Irlandia powiadomiła o woli uczestniczenia w przyjęciu i stosowaniu niniejszej decyzji.” LUB „Zgodnie z art. 1 i 2 Protokołu nr 21 w sprawie stanowiska Zjednoczonego Królestwa i Irlandii w odniesieniu do przestrzeni wolności, bezpieczeństwa i sprawiedliwości, załączonego do TUE i do TFUE, bez uszczerbku dla art. 4 tego protokołu, Irlandia nie uczestniczy w przyjęciu niniejszej decyzji i nie jest nią związana ani jej nie stosuje.”].
- (7) Należy zatem odpowiednio zmienić dyrektywę 2014/62/UE,

PRZYJMUJĄ NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

*Artykuł 1*

Uchyla się art. 11 dyrektywy 2014/62/UE.

*Artykuł 2*

Niniejsza decyzja skierowana jest do państw członkowskich zgodnie z Traktatami.

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Parlamentu Europejskiego  
Przewodnicząca*

*W imieniu Rady  
Przewodniczący*