



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 17.10.2023 r.
COM(2023) 596 final

2023/0368 (COD)

Wniosek

DECYZJA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY

**zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do terminów przyjęcia standardów
sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dla określonych branż
i przedsiębiorstw z państw trzecich**

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

UZASADNIENIE

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

W komunikacie pt. „Długoterminowa konkurencyjność UE: perspektywa na przyszłość po 2030 r.” Komisja podkreśliła znaczenie systemu regulacyjnego, który gwarantuje osiąganie zakładanych celów przy minimalnych kosztach. W związku z tym Komisja zobowiązała się do podjęcia nowych działań w celu racjonalizacji i uproszczenia wymogów sprawozdawczych, aby ostatecznie zmniejszyć te obciążenia o 25 %, bez podważania odnośnych celów politycznych.

Wymogi sprawozdawcze odgrywają kluczową rolę w zapewnianiu prawidłowego egzekwowania i właściwego monitorowania przepisów. Koszty związane z tymi wymogami są w dużej mierze kompensowane korzyściami, które przynoszą, w szczególności w zakresie monitorowania i zapewniania zgodności z kluczowymi środkami z zakresu polityki. Wymogi sprawozdawcze mogą jednak również powodować nieproporcjonalne obciążenia dla zainteresowanych stron, szczególnie dotycząc MŚP i mikroprzedsiębiorstwa. Przedsiębiorstwom należy zatem zapewnić wystarczająco dużo czasu na przygotowanie się do wszelkich nowych wymogów sprawozdawczych. Ich kumulacja postępująca wraz z upływem czasu może prowadzić do zbędnych, powielających się lub przestarzałych obowiązków, nieefektywnych terminów i częstotliwości składania sprawozdań lub nieodpowiednich metod gromadzenia danych.

Priorytetem jest zatem uproszczanie obowiązków sprawozdawczych i zmniejszenie obciążenia administracyjnego. W tym kontekście w przedmiotowym wniosku zrationalizowano obowiązki sprawozdawcze poprzez wydłużenie terminu przyjęcia standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w odniesieniu do określonych branż i przedsiębiorstw z państw trzecich.

W dyrektywie o rachunkowości (2013/34/UE)¹ zmienionej dyrektywą w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSRD – 2022/2464)² zobowiązano duże przedsiębiorstwa oraz małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP) notowane na rynku regulowanym, a także jednostki dominujące dużych grup do umieszczenia w odrębnej sekcji ich sprawozdania z działalności informacji niezbędnych do zrozumienia wpływu przedsiębiorstwa na kwestie związane ze zrównoważonym rozwojem oraz informacji niezbędnych do zrozumienia wpływu kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na rozwój, wyniki i sytuację przedsiębiorstwa³.

¹ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19).

² Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 537/2014, dyrektywy 2004/109/WE, dyrektywy 2006/43/WE oraz dyrektywy 2013/34/UE w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (Dz.U. L 322 z 16.12.2022, s. 15).

³ Wymogi dotyczące sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dla dużych jednostek oraz MŚP notowanych na rynku regulowanym określono w art. 19a i 29a dyrektywy o rachunkowości i mają one zastosowanie od roku obrotowego 2024, w zależności od kategorii przedsiębiorstwa. Art. 40a dyrektywy o rachunkowości nakłada również na niektóre jednostki z państw trzecich, które prowadzą działalność na terytorium Unii, wymóg publikowania i udostępniania określonych informacji w zakresie zrównoważonego rozwoju, począwszy od roku obrotowego 2028.

Przekazywanie tych informacji musi odbywać się zgodnie z europejskimi standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (ESRS), które mają być przyjęte przez Komisję w drodze aktów delegowanych i przy uwzględnieniu opinii technicznej przedstawionej przez EFRAG⁴. ESRS muszą określać treść oraz, w stosownych przypadkach, strukturę, jaką należy stosować, aby przedstawiać te informacje⁵.

Pierwszy zestaw ESRS Komisja przyjęła w dniu 31 lipca 2023 r. i jest on obecnie przedmiotem kontroli przeprowadzanej przez Parlament Europejski i Radę. Zawarte w tym pierwszym zestawie ESRS obejmują wszystkie sektory, co oznacza, że mają zastosowanie do wszystkich jednostek objętych zakresem CSRD niezależnie od sektora lub sektorów, w których dana jednostka prowadzi działalność.

W art. 29b ust. 1 akapit trzeci dyrektywy o rachunkowości datę przyjęcia sektorowych ESRS wyznaczono na dzień 30 czerwca 2024 r. W tych ESRS należy określić informacje, jakie jednostki mają zgłaszać w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem i obszarów sprawozdawczości odnoszących się do sektora, w którym jednostka prowadzi działalność.

Komisja przedstawia konkretne propozycje mające na celu ograniczenie obciążenia sprawozdawczego dla uczestników rynku finansowego. Jedną z nich jest propozycja przesunięcia o dwa lata daty przyjęcia sektorowych ESRS, która obecnie jest wyznaczona na 2024 r. Odpowiada to również życzeniom wyrażanym przez przedsiębiorstwa.

Przesunięcie daty przyjęcia o dwa lata ma wpływ na przedsiębiorstwa objęte zakresem CSRD, w tym notowane na giełdzie MŚP, zobowiązane do sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. Takie przesunięcie umożliwi tym przedsiębiorstwom skupienie się na wdrożeniu pierwszego zestawu ESRS przyjętego w dniu 31 lipca 2023 r., zapewni EFRAG czas na opracowanie skutecznych sektorowych ESRS, a także ograniczy wymogi sprawozdawcze do niezbędnego minimum.

Ponadto w art. 40b dyrektywy o rachunkowości wyznaczono na dzień 30 czerwca 2024 r. datę przyjęcia ESRS, które mają być stosowane przez określone jednostki z państw trzecich prowadzące działalność w Unii. Uwzględniając fakt, że wymogi sprawozdawcze dla tych jednostek spoza UE będą miały zastosowanie dopiero od 2028 r., oraz uwzględniając przesunięcie o dwa lata terminu przyjęcia sektorowych ESRS, termin przyjęcia tych standardów należy również przesunąć o dwa lata. Umożliwi to przeznaczenie więcej zasobów na opracowanie skutecznych i proporcjonalnych sektorowych ESRS, przy jednoczesnym zapewnieniu nadal wystarczająco dużo czasu dla tych jednostek spoza UE na przygotowanie się na rok obrotowy 2028.

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Wniosek jest częścią pierwszego pakietu środków mających na celu racjonalizację wymogów sprawozdawczych. Jest to jeden z etapów procesu, w którym kompleksowo analizuje się istniejące wymogi sprawozdawcze w celu oceny ich dalszej przydatności i zwiększenia ich skuteczności. Racjonalizacja wprowadzona za pomocą tego środka nie będzie miała

⁴ Art. 49 ust. 3b dyrektywy o rachunkowości. Wcześniej EFRAG nosiła nazwę: Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej. W 2022 r. zmieniła nazwę na EFRAG.

⁵ Art. 29b ust. 1 dyrektywy o rachunkowości uprawnia Komisję do przyjmowania w drodze aktów delegowanych ESRS, które mają być stosowane przed duże jednostki i MŚP notowane na rynku regulowanym, natomiast art. 40b uprawnia Komisję do przyjęcia ESRS na potrzeby sprawozdań w zakresie zrównoważonego rozwoju przedstawianych przez określone jednostki spoza UE.

negatywnego wpływu na osiągnięcie celów w obszarze sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. Wniosek jest również zgodny z pakietem pomocy gospodarczej dla MŚP⁶.

- **Spójność z innymi politykami Unii**

Nie dotyczy

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

Art. 50 TFUE został uznany za odpowiednią podstawę prawną dla niniejszej inicjatywy, ponieważ zmienia ona obowiązującą dyrektywę, która została przyjęta na podstawie tego artykułu.

- **Pomocniczość**

Terminów przyjęcia standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju musi dotrzymać Komisja. Przesunięcia tych terminów można dokonać jedynie w drodze przyjęcia aktu przez współprawodawców. W tym względzie nie zachodzi konieczność podjęcia działań na szczeblu krajowym.

- **Proporcjonalność**

Niniejsza inicjatywa ma w pierwszym rzędzie na celu umożliwienie przedsiębiorstwom skupienia się na wdrożeniu pierwszego zestawu ESRS przyjętego w dniu 31 lipca 2023 r., zapewnienie EFRAG czasu na opracowanie skutecznych sektorowych ESRS, a także ograniczenie wymogów sprawozdawczych do niezbędnego minimum. Przesunięcie terminów przyjęcia przez Komisję standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dla określonych sektorów – a także dla określonych jednostek z państw trzecich – pozwoliłoby osiągnąć ten cel, zapewniając jednocześnie przedsiębiorstwom czas na przygotowanie się do wypełniania tych dodatkowych wymogów sprawozdawczych.

- **Wybór instrumentu**

Z uwagi na fakt, że zmiany dotyczą wyłącznie przesunięcia terminów przyjęcia przez Komisję aktów delegowanych, a zatem nie wymagają transpozycji przez państwa członkowskie, za najwłaściwszy instrument prawny uznaje się decyzję Parlamentu Europejskiego i Rady przyjętą zgodnie z procedurą określoną w art. 50 ust. 1 TFUE. Instrument ten stanowi ogólny normatywny kontekst, w którym państwa członkowskie zostają zobowiązane do zbliżenia swoich przepisów ustawowych w drodze dyrektywy, zgodnie z art. 50 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

⁶ COM(2023) 535 final.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Nie dotyczy

- **Ocena skutków**

Nie dotyczy

- **Sprawność regulacyjna i uproszczenie**

Nie dotyczy

- **Prawa podstawowe**

Nie dotyczy

4. WPLYW NA BUDŻET

Niniejsza inicjatywa nie ma wpływu na budżet.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

- **Plany wdrożenia i monitorowanie, ocena i sprawozdania**

Nie dotyczy

- **Dokumenty wyjaśniające**

Transpozycja przez państwa członkowskie nie jest wymagana, gdyż inicjatywa ta służy przesunięciu o dwa lata pewnych terminów, w których Komisja jest zobowiązana przyjąć akty delegowane.

- **Szczegółowe objaśnienia poszczególnych przepisów wniosku**

W dyrektywie 2013/34/UE wprowadza się następujące zmiany:

- 1) termin przyjęcia przez Komisję sektorowych ESRS w drodze aktu delegowanego na podstawie art. 29b ust. 1 akapit trzeci wyznacza się na dzień 30 czerwca 2026 r. (zamiast 30 czerwca 2024 r.);
- 2) termin przyjęcia przez Komisję ESRS dla jednostek spoza UE, które przekroczyły określone progi, w drodze aktu delegowanego na podstawie art. 40b wyznacza się na dzień 30 czerwca 2026 r. (zamiast 30 czerwca 2024 r.).

Wniosek

DECYZJA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY**zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do terminów przyjęcia standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju dla określonych branż i przedsiębiorstw z państw trzecich**

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

PARLAMENT EUROPEJSKI I RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 50 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

po przekazaniu projektu aktu ustawodawczego parlamentom narodowym,

uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego⁷,

stanowiąc zgodnie ze zwykłą procedurą ustawodawczą,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Wymogi dotyczące sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju odgrywają kluczową rolę w zapewnieniu przejrzystości rynku oraz w zagwarantowaniu, że przedsiębiorstwa ponoszą odpowiedzialność za wpływ, jaki prowadzona przez nie działalność wywiera na ludzi i środowisko. Ważne jest jednak uproszczenie tych wymogów w celu zapewnienia, by spełniały one cel, który został dla nich przewidziany, oraz aby ograniczyć obciążenie administracyjne.
- (2) Art. 29b ust. 1 akapit trzeci dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE⁸ nakłada na Komisję obowiązek określenia do dnia 30 czerwca 2024 r. w drodze aktu delegowanego standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, określających informacje, jakie przedsiębiorstwa mają zgłaszać w odniesieniu do kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem i obszarów sprawozdawczości odnoszących się do sektora, w którym przedsiębiorstwo prowadzi działalność, w uzupełnieniu informacji, jakie przedsiębiorstwa muszą już udostępniać zgodnie z rozporządzeniem delegowanym Komisji (UE) XX/XXX⁹.

⁷ Dz.U. C [...] z [...], s. [...].

⁸ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19).

⁹ [Urząd Publikacji: proszę wstawić pełne odniesienie do tego aktu delegowanego po jego przyjęciu: ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) .../... z dnia 31.7.2023 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (C(2023) 5303 final)].

- (3) Aby zmniejszyć obciążenia sprawozdawcze spoczywające na przedsiębiorstwach, jak określono w komunikacie Komisji pt. „Długoterminowa konkurencyjność UE: perspektywa na przyszłość po 2030 r.”¹⁰, przedsiębiorstwom należy umożliwić skupienie się w pierwszej kolejności na wdrożeniu wymogów dotyczących sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju określonych w rozporządzeniu delegowanym (UE) XX/XXX. Z tego względu termin przyjęcia aktów delegowanych zawierających uzupełniające wymogi dotyczące sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, o którym mowa w art. 29b ust. 1 akapit trzeci dyrektywy 2013/34/UE, należy przesunąć o dwa lata.
- (4) Art. 40b dyrektywy 2013/34/UE nakłada również na Komisję obowiązek przyjęcia, do dnia 30 czerwca 2024 r., aktu delegowanego w celu ustanowienia standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, które mają być stosowane w celu ujawniania informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju przez jednostki z państw trzecich o rocznym obrocie netto przekraczającym 150 mln EUR i posiadających albo jednostki zależne w Unii, które są dużymi jednostkami lub małymi i średnimi jednostkami, których papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w Unii, albo oddziały w Unii o rocznym obrocie netto przekraczającym 40 mln EUR.
- (5) Wymogi sprawozdawcze dla określonych jednostek z państw trzecich mają zastosowanie dopiero od roku obrotowego 2028. Ponieważ termin przyjęcia aktów delegowanych zawierających uzupełniające wymogi dotyczące sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, o którym mowa w art. 29b ust. 1 akapit trzeci dyrektywy 2013/34/UE, zostanie przesunięty o dwa lata, również termin przyjęcia standardów w zakresie zrównoważonego rozwoju dla określonych jednostek z państw trzecich powinien zostać przesunięty o dwa lata.
- (6) Należy zatem odpowiednio zmienić dyrektywę 2013/34/UE,
- PRZYJMUJĄ NINIEJSZĄ DECYZJĘ:**

Artykuł 1

Zmiany w dyrektywie 2013/34/UE

W dyrektywie 2013/34/UE wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 29b ust. 1 akapit trzeci formuła wprowadzająca datę „30 czerwca 2024 r.” zastępuje się datą „30 czerwca 2026 r.”;
- 2) w art. 40b datę „30 czerwca 2024 r.” zastępuje się datą „30 czerwca 2026 r.”.

Artykuł 2

Wejście w życie

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

¹⁰ COM(2023) 168.

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Parlamentu Europejskiego
Przewodnicząca*

*W imieniu Rady
Przewodniczący*