



Bruksela, dnia 17.10.2023 r.
C(2023) 7020 final

DYREKTYWA DELEGOWANA KOMISJI (UE) .../...

z dnia 17.10.2023 r.

**zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do
dostosowania kryteriów wielkości przedsiębiorstwa dla mikro-, małych, średnich
i dużych jednostek lub grup**

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

UZASADNIENIE

1. KONTEKST AKTU DELEGOWANEGO

W komunikacie pt. „Długoterminowa konkurencyjność UE: perspektywa na przyszłość po 2030 r.”¹ Komisja podkreśliła znaczenie systemu regulacyjnego, który gwarantuje osiągnięcie 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. 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 pełne wykorzystanie uprawnień – przyznanych Komisji w art. 3 ust. 13 dyrektywy 2013/34/UE² (dyrektywa o rachunkowości) – do dostosowania kryteriów wielkości przedsiębiorstwa mających zastosowanie do zawartych w dyrektywie o rachunkowości definicji mikro-, małych, średnich i dużych jednostek lub grup w celu uwzględnienia skutków inflacji³.

Dyrektywa o rachunkowości stanowi ramy prawne dla sporządzania, prezentacji, publikacji i badania indywidualnych i skonsolidowanych rocznych sprawozdań finansowych dla jednostek mających siedzibę w Unii Europejskiej.

Dyrektywa ta określa wymogi dotyczące prezentacji, publikacji i badania sprawozdań finansowych w oparciu o kategorie wielkości jednostek i ich rodzaje. Na przykład dyrektywa o rachunkowości wymaga, aby badaniem objęte były roczne sprawozdania finansowe wszystkich jednostek interesu publicznego oraz średnich i dużych jednostek. Nie wymaga ona jednak, by badano roczne sprawozdania finansowe małych jednostek (choć dopuszcza, by

¹ COM(2023) 168.

² 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).

³ Niniejszy wniosek dotyczy wyłącznie definicji spółki (jednostki) zawartej w dyrektywie o rachunkowości i ma na celu ochronę interesów inwestorów i wierzycieli spółki typu *limited liability* (w polskim systemie prawnym są to: spółka akcyjna, spółka z o.o. i spółka komandytowo-akcyjna) oraz ułatwienie transgranicznego zakładania przedsiębiorstw i dokonywania transgranicznych inwestycji. We wspomnianej dyrektywie zdefiniowano MŚP, duże przedsiębiorstwa oraz grupy. Definicja ta różni się od definicji MŚP określonej w zaleceniu 2003/361, która uwzględnia szersze cele polityczne, a nie wyłącznie przepisy dotyczące rachunkowości i usług finansowych. Korzyści płynące z przeglądu definicji MŚP zawartej w zaleceniu 2003/361 zostaną poddane dalszej odrębnej ocenie, zgodnie z zapowiedzią zawartą w komunikacie w sprawie pomocy dla MŚP [podać odniesienie po przyjęciu].

państwa członkowskie mogły wprowadzić wymóg badania po uwzględnieniu szczególnych warunków i potrzeb małych spółek i użytkowników ich sprawozdań finansowych).

O klasyfikacji jednostek lub grup jako „mikro-”, „małe”, „średnie” lub „duże” jednostki lub grupy decyduje spełnienie dwóch z trzech kryteriów wielkości przedsiębiorstwa, przy czym na te trzy kryteria składają się: dwa kryteria wyrażone w wartościach pieniężnych („suma bilansowa” i „przychody netto ze sprzedaży”) oraz kryterium dotyczące średniej liczby zatrudnionych.

W art. 3 ust. 13 dyrektywy o rachunkowości nałożono na Komisję obowiązek dokonywania co pięć lat przeglądu kryteriów wielkości przedsiębiorstwa wyrażonych w wartościach pieniężnych oraz, w stosownych przypadkach, dostosowania – w drodze przyjęcia aktu delegowanego – tych kryteriów w celu uwzględnienia skutków inflacji (art. 49). Korekty kryteriów wielkości przedsiębiorstwa wyrażonych w wartościach pieniężnych mają na celu utrzymanie *status quo*, tj. uniknięcie sytuacji, w której z powodu inflacji w szczególności mikroprzedsiębiorstwa i małe spółki niezamierzenie podlegałyby bardziej rozbudowanym wymogom stosowanym wobec większych przedsiębiorstw.

Kryteria wielkości wyrażone w wartościach pieniężnych wskazane w dyrektywie o rachunkowości były regularnie zmieniane od 1978 r., kiedy to przyjęto dyrektywę Rady 78/660/EWG, w której po raz pierwszy uregulowano przedmiotową kwestię. Zmiany te odzwierciedlały, niekiedy z nadwyżką, inflację na przestrzeni lat.

Komisja po raz ostatni dokonała przeglądu progów w kontekście sprawozdania Komisji z 2021 r. w sprawie niektórych klauzul przeglądowych w przepisach dotyczących sprawozdawczości przedsiębiorstw⁴ (uwzględniając dane za okres od stycznia 2013 r. do grudnia 2019 r.) i stwierdziła, że na tamten moment nie było potrzeby korygowania progów.

W związku ze znacznym wzrostem inflacji w latach 2021 i 2022 podjęto decyzję o dokonaniu przeglądu kryteriów wyrażonych w wartościach pieniężnych stosowanych do określenia kategorii wielkości przedsiębiorstwa, aby uwzględnić skutki inflacji.

Obszar geograficzny

W dyrektywie kryteria wielkości przedsiębiorstwa wyrażono w euro. W **strefie euro** (Austria, Belgia, Chorwacja, Cypr, Estonia, Finlandia, Francja, Grecja, Hiszpania, Irlandia, Litwa, Łotwa, Luksemburg, Malta, Niderlandy, Niemcy, Portugalia, Słowacja, Słowenia i Włochy) siedzibę ma 75 % unijnych przedsiębiorstw.

Jeżeli chodzi o państwa członkowskie **spoza strefy euro** (Bułgaria, Czechy, Dania, Polska, Rumunia, Szwecja i Węgry), państwa te musiałyby dostosować krajowe kryteria wielkości przedsiębiorstwa w zależności od kursu wymiany ich walut przy transponowaniu do prawa krajowego wyrażonych w euro kryteriów określonych w dyrektywie.

Państwa należące do Europejskiego Obszaru Gospodarczego (Norwegia, Islandia i Liechtenstein) musiałyby zasadniczo również rozważyć skorygowanie swoich kryteriów wielkości przedsiębiorstwa.

Inflacja

W 10-letnim okresie od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 marca 2023 r. inflacja skumulowana wyniosła 24,3 % w strefie euro i 27,2 % w UE-27⁵.

Dostosowanie kryteriów wielkości przedsiębiorstwa

⁴ COM(2021) 199 final.

⁵ Źródło: Eurostat, wszystkie pozycje, zharmonizowany indeks cen konsumpcyjnych (HICP), wskaźnik miesięczny – poziomo odniesienia 100 w 2015 r., (internetowy kod danych: PRC_HICP_MIDX).

W związku z tym właściwe jest zwiększenie kryteriów wielkości przedsiębiorstwa o 25 % w celu uwzględnienia inflacji w następujący sposób (przed zaokrągleniem w górę):

Próg dla MŚP w dyrektywie o rachunkowości, stan obecny i po dostosowaniu z uwzględnieniem inflacji na poziomie 25 %

			Suma bilansowa		Przychody netto ze sprzedaży
Mikroprzedsiębiorstwa	Stan obecny		350 000		700 000
	Po dostosowaniu		437 500		875 000
Małe przedsiębiorstwa (dolna granica zakresu)	Stan obecny		4 000 000		8 000 000
	Po dostosowaniu		5 000 000		10 000 000
Małe przedsiębiorstwa (górną granicą zakresu)	Stan obecny		6 000 000		12 000 000
	Po dostosowaniu		7 500 000		15 000 000
Średnie/duże przedsiębiorstwa	Stan obecny		20 000 000		40 000 000
	Po dostosowaniu		25 000 000		50 000 000

Źródło: Komisja Europejska (DG FISMA)

Pewne zaokrąglenie wydaje się konieczne, aby zapewnić przedsiębiorstwom proste i miarodajne kryteria wielkości przedsiębiorstwa. Przy zaokrągleniu należy zachować mnożnik 2 wprowadzony przez prawodawcę, tzn. przychody netto ze sprzedaży powinny stanowić dwukrotność sumy bilansowej. Zaokrąglenie w górę należy dostosować do każdego kryterium wielkości przedsiębiorstwa w celu zapewnienia miarodajnych wyników, tak aby uzyskać wierne odzwierciedlenie inflacji przy znacznym zaokrągleniu.

Zastosowano następujące zasady zaokrąglania: (i) kryteria wielkości dla mikrojednostek – do kolejnych 25 000, z wyjątkiem przychodów netto ze sprzedaży, aby zachować kwotę przychodów netto ze sprzedaży na poziomie dwukrotności sumy bilansowej; (ii) kryteria wielkości dla małych jednostek – do kolejnych 100 000; (iii) kryteria wielkości dla średnich/dużych jednostek – do kolejnych 500 000.

W poniższej tabeli przedstawiono, w jaki sposób korekta o wskaźnik inflacji według stanu na marzec 2023 r. może prowadzić do ustalenia zaokrąglonych kryteriów wielkości przedsiębiorstwa, ze wskazaniem wartości bezwzględnych i procentowego wzrostu w stosunku do obecnych kryteriów wielkości przedsiębiorstwa:

Próg dla MŚP w dyrektywie o rachunkowości, stan obecny i po dostosowaniu z uwzględnieniem inflacji na poziomie 25 % i po zaokrągleniu w górę

			Suma bilansowa		Przychody netto ze sprzedaży
Mikroprzedsiębiorstwa	Stan obecny		350 000		700 000
	Po dostosowaniu		450 000		900 000
	Wzrost		28,6 %		28,6 %
Małe przedsiębiorstwa (dolna granica zakresu)	Stan obecny		4 000 000		8 000 000
	Po dostosowaniu		5 000 000		10 000 000
	Wzrost		25,0 %		25,0 %
Małe przedsiębiorstwa (górną granicą zakresu)	Stan obecny		6 000 000		12 000 000
	Po dostosowaniu		7 500 000		15 000 000
	Wzrost		25,0 %		25,0 %
Średnie/duże przedsiębiorstwa	Stan obecny		20 000 000		40 000 000
	Po dostosowaniu		25 000 000		50 000 000
	Wzrost		25,0 %		25,0 %

Źródło: Komisja Europejska (DG FISMA)

Jak pokazano powyżej, w wyniku zaokrąglenia kryteria wielkości przedsiębiorstwa wzrosły o od 25,0 % do 28,6 %. Jest to wartość bardzo zbliżona do ustalonej stopy inflacji i spójna dla każdego kryterium wielkości przedsiębiorstwa. Powyższe kryteria wielkości przedsiębiorstwa stanowią zatem solidną podstawę do analizy skutków.

Analiza skutków w UE-27

Analiza skutków dotyczy zobowiązań państw członkowskich i ich wpływu na przedsiębiorstwa w UE-27. Analizę przeprowadzono dla każdego państwa członkowskiego, korygując obowiązujące kryteria krajowe o inflację w wysokości 25,0 % i stosując zasady zaokrąglania w każdym państwie członkowskim. Uznano, że wszystkie państwa członkowskie dostosowałyby swoje kryteria wielkości przedsiębiorstwa pomimo oferowanej im swobody, co wyznaczyło tym samym skalę skutków na poziomie górnej granicy.

Komisja zastosowała model w celu oszacowania liczby spółek typu *limited liability* (LLC) w bazie danych ORBIS prowadzonej przez Bureau Van Dijk (BvD)⁶, które skorzystałyby na aktualizacji progów określonych w dyrektywie o rachunkowości, ponieważ odczułyby złagodzenie obowiązków sprawozdawczych i obowiązków z zakresu badania sprawozdań finansowych⁷. Analizą objęto aktywne spółki LLC, dla których dostępne są dane finansowe na potrzeby dwóch kryteriów wielkości wyrażonych w wartościach pieniężnych (suma bilansowa i przychody netto ze sprzedaży) oraz dane niefinansowe dotyczące średniej liczby zatrudnionych w ciągu roku obrotowego.

Liczba przedsiębiorstw, które skorzystają na aktualizacji progów wielkości przedsiębiorstwa określonych w dyrektywie o rachunkowości				
Kategorie przedsiębiorstw według wielkości	Obecne progi	Nowe progi	Ile przedsiębiorstw doświadczy złagodzenia wymogów sprawozdawczych w wyniku aktualizacji progów	
	Liczba przedsiębiorstw w	Liczba przedsiębiorstw w	Liczba przedsiębiorstw	Odsetek
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1) w przypadku mikroprzedsiębiorstw oraz (3)=(1)-(2) w przypadku pozostałych	(4)=(3)/(1)*100
Mikroprzedsiębiorstwa	5 578 689	5 827 944	249 255	4,5 %
Małe przedsiębiorstwa (dolna granica zakresu)	1 336 249	1 204 003	132 246	9,9 %
Małe przedsiębiorstwa (górną granicą zakresu)	150 663	121 052	29 611	19,7 %
Średnie przedsiębiorstwa	145 563	130 626	14 937	10,3 %
Duże przedsiębiorstwa	82 986	71 372	11 614	14,0 %
Liczba spółek typu <i>limited liability</i>, dla których są dostępne dane finansowe	7 294 150		437 663	6,0 %
Liczba spółek typu <i>limited liability</i>, dla których nie są dostępne dane finansowe	11 589 670		695 402	
Łączna liczba spółek typu <i>limited liability</i>	18 883 820		1 133 065	

Źródło: Komisja Europejska (DG FISMA), na podstawie bazy danych BvD ORBIS, dane pobrane w sierpniu 2023 r.

Na podstawie powyższych kryteriów w trakcie analizy zidentyfikowano około 7,3 mln przedsiębiorstw (tj. aktywnych spółek LLC, dla których dostępne są dane finansowe i niefinansowe) spośród łącznej liczby około 18,9 mln LLC figurujących w bazie danych BvD ORBIS. Szacunkowo 6,0 % spółek LLC doświadczyłoby złagodzenia obowiązków sprawozdawczych i obowiązków w zakresie badania sprawozdań finansowych.

Liczba ta stanowi minimalną liczbę spółek LLC (dolna granica zakresu), które skorzystałyby ze złagodzonych ram sprawozdawczości, ponieważ dużej części spółek LLC nie udało się zidentyfikować ze względu na niekompletne dane w bazie danych BvD ORBIS na potrzeby kryteriów wielkości. Dlatego też można oczekiwać, że faktyczna liczba przedsiębiorstw, które skorzystają z wprowadzonych zmian, będzie większa niż szacowana liczba 437 663 spółek LLC. W przypadku zastosowania tej samej wartości procentowej (6,0 %) do liczby

⁶ Baza danych Orbis prowadzona przez Bureau Van Dijk zawiera informacje na temat ponad 450 mln przedsiębiorstw z całego świata oraz szczegółowe dane finansowe dotyczące około 45 mln przedsiębiorstw, czyli około 10 % wszystkich przedsiębiorstw. Większość przedsiębiorstw, dla których dostępne są dane finansowe, znajduje się w Europie.

⁷ Aby zapoznać się z wcześniejszą analizą i opracowaniem metodyki szacowania liczby przedsiębiorstw z uwzględnieniem progów wielkości przedsiębiorstwa określonych w dyrektywie o rachunkowości na podstawie danych z przedsiębiorstw oraz bazy danych BvD ORBIS, zob.: [Badanie na temat systemu rachunkowości mikroprzedsiębiorstw typu *limited liability* \[Study on the accounting regime of limited liability micro companies\] przeprowadzone przez CEPS w czerwcu 2019 r.](#)

przedsiębiorstw, dla których w bazie danych BvD ORBIS nie są dostępne dane finansowe, liczba spółek LLC, które skorzystałyby ze złagodzenia ram, wyniosłaby w sumie 1 133 065⁸.

Wnioski

W związku z dynamiką inflacją w strefie euro w ostatnich latach, zwłaszcza na przestrzeni ostatnich dwóch lat, Komisja uważa, że należy zwiększyć kryteria wielkości przedsiębiorstwa określone w dyrektywie o rachunkowości o 25 %, aby uwzględnić w nich skutki inflacji. To zwiększenie kryteriów wielkości przedsiębiorstwa nie tylko ograniczy zakres stosowania wymogów w zakresie prezentacji, badania i publikacji sprawozdań finansowych określonych w dyrektywie o rachunkowości. Ograniczyłoby to również zakres stosowania wymogów dotyczących sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju wynikających z dyrektywy o rachunkowości zmienionej dyrektywą (UE) 2022/2464 (CSRD)⁹, a w konsekwencji z art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852 (rozporządzenie w sprawie systematyki)¹⁰, w odniesieniu do dużych jednostek, małych i średnich jednostek notowanych na giełdzie oraz dużych grup. W wyniku ograniczenia liczby przedsiębiorstw objętych zakresem CSRD jednorazowe oszczędności kosztów szacuje się na 150 mln EUR, a oszczędności stałych rocznych kosztów – na 700 mln EUR¹¹.

Dokumenty wyjaśniające

Zgodnie ze wspólną deklaracją polityczną państw członkowskich i Komisji z dnia 28 września 2011 r. dotyczącą dokumentów wyjaśniających¹² państwa członkowskie zobowiązały się do złożenia, w uzasadnionych przypadkach, wraz z powiadomieniem o transpozycji, jednego lub większej liczby dokumentów wyjaśniających związku między elementami dyrektywy a odpowiadającymi im częściami krajowych instrumentów transpozycyjnych. Ponieważ korekta kryteriów wielkości przedsiębiorstwa dla mikro-, małych i średnich jednostek polega wyłącznie na dostosowaniu kwoty sumy bilansowej i kwoty przychodów netto ze sprzedaży, o których to kwotach mowa w art. 3 ust. 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7, i nie wymaga dalszych wyjaśnień, państwa członkowskie nie muszą przedstawiać dalszych dokumentów wyjaśniających.

⁸ Szacunki te nie uwzględniają faktu, że większość przedsiębiorstw, dla których w bazie danych ORBIS nie są dostępne dane finansowe i niefinansowe, to prawdopodobnie małe lub średnie przedsiębiorstwa.

⁹ 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).

¹⁰ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz.U. L 198 z 22.6.2020, s. 13).

¹¹ Szacunki te opierają się na ustaleniach dokonanych w ramach oceny skutków CSRD oraz na analizie kosztów i korzyści pierwszego zestawu projektowanych europejskich standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (ESRS), które EFRAG przedłożyła Komisji Europejskiej. Komisja uprościła ESRS, ograniczyła wymogi dotyczące ujawniania informacji i przewidziała stopniowe wprowadzenie szeregu wymogów dotyczących ujawniania informacji. Doprowadziło to do zmniejszenia kosztów stosowania ESRS, a zatem potencjalne oszczędności kosztów będą niższe.

¹² Dz.U. C 369 z 17.12.2011, s. 14.

2. KONSULTACJE PRZEPROWADZONE PRZED PRZYJĘCIEM AKTU

Zgodnie z art. 49 ust. 3a dyrektywy o rachunkowości przed przyjęciem aktu delegowanego Komisja musi skonsultować się z grupą ekspertów.

W dniu 27 lipca 2023 r. niniejszy projekt dyrektywy delegowanej Komisji przedstawiono grupie ekspertów Europejskiego Komitetu Papierów Wartościowych (E02553) na jej posiedzeniu. Skonsultowano się z ekspertami w celu zebrania uwag na temat wspomnianego projektu aktu delegowanego.

Większość ekspertów z zadowoleniem przyjęła inicjatywę Komisji mającą na celu dostosowanie zawartych w dyrektywie o rachunkowości kryteriów wielkości przedsiębiorstwa dla mikro-, małych, średnich i dużych jednostek lub grup w celu uwzględnienia inflacji i zgodziła się z oceną wskazującą na pilną potrzebę podjęcia działań.

Niektórzy eksperci zwrócili uwagę na kwestię tego, czy istnieje potrzeba określenia daty rozpoczęcia stosowania, a jeśli tak, to od którego roku obrotowego nowe kryteria dotyczące wielkości przedsiębiorstwa powinny mieć zastosowanie po raz pierwszy, aby zapewnić równe warunki działania w Unii.

Komisja wprowadziła pewne zmiany w projekcie aktu delegowanego, aby uwzględnić uwagi członków grupy ekspertów.

Przeprowadzono również trzytygodniowe konsultacje publiczne, które w dniu 13 września 2023 r. opublikowano na portalu UE „Wyraź swoją opinię” zgodnie z wytycznymi dotyczącymi lepszego stanowienia prawa. Konsultacje były otwarte dla wszystkich zainteresowanych. Otrzymano 64 odpowiedzi.

Większość respondentów poparła wniosek Komisji. Niektórzy opowiedzieli się jednak za wyższą wartością procentową korekty, która powinna już uwzględniać oczekiwaną inflację, lub zaapelowali o wprowadzenie automatycznej korekty, w przypadku gdy inflacja przekroczy określony próg. Inni respondenci zaapelowali o dostosowanie kryterium dotyczącego średniej liczby zatrudnionych, zwłaszcza w odniesieniu do definicji dużych przedsiębiorstw lub grup, które to kryterium, zdaniem tych respondentów, powinno wynosić co najmniej 500 zatrudnionych zamiast obecnych 250 zatrudnionych. Niewielkie grono respondentów zwróciło się do Komisji o to, by korekty mogły być stosowane już w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później.

Kilku respondentów sprzeciwiło się dostosowaniu kryterium wielkości MŚP, ponieważ osłabiłoby to ambicje CSRD, zwłaszcza w odniesieniu do nowego progu dla dużych przedsiębiorstw, co zmniejszyłoby liczbę przedsiębiorstw objętych zakresem CSRD.

Po dokonaniu oceny odpowiedzi stwierdzono, że państwom członkowskim należy przyznać możliwość zezwolenia przedsiębiorstwom na stosowanie dostosowanych kryteriów wielkości przedsiębiorstwa już w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później.

3. ASPEKTY PRAWNE AKTU DELEGOWANEGO

Podstawą niniejszego aktu delegowanego jest art. 3 ust. 13 dyrektywy o rachunkowości. Zmienia on progi pieniężne decydujące o kategoryzacji przedsiębiorstw, o których mowa w art. 3 ust. 1–7, z uwzględnieniem miar inflacji publikowanych w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Państwa członkowskie mają stosować te nowe progi najpóźniej w odniesieniu do roku obrotowego 2024, z możliwością dopuszczenia wcześniejszego stosowania w odniesieniu do roku obrotowego 2023.

DYREKTYWA DELEGOWANA KOMISJI (UE) .../...

z dnia 17.10.2023 r.

zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do dostosowania kryteriów wielkości przedsiębiorstwa dla mikro-, małych, średnich i dużych jednostek lub grup

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę 2013/34/UE w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającą dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającą dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG¹³, w szczególności jej art. 3 ust. 13,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Wymogi sprawozdawcze w dziedzinie rachunkowości służą realizacji różnych celów. Wymagana sprawozdawczość nie tylko zapewnia informacje inwestorom na rynkach kapitałowych, ale stanowi również zapis przeszłych transakcji i wzmacnia ład korporacyjny. Ważne jest ulepszenie tych wymogów, aby zagwarantować, że służą one celom, dla których je wprowadzono, oraz aby ograniczyć obciążenie administracyjne.
- (2) W związku ze znacznym poziomem inflacji w latach 2021 i 2022 dokonano przeglądu wyrażonych w wartościach pieniężnych kryteriów stosowanych na potrzeby określenia kategorii wielkości przedsiębiorstwa, aby uwzględnić skutki inflacji.
- (3) Według danych Eurostatu w okresie około 10 lat – od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 marca 2023 r. – inflacja skumulowana wyniosła 24,3 % w strefie euro i 27,2 % w całej Unii.
- (4) W związku z tym Komisja uważa, że konieczne jest zwiększenie o 25 % i zaokrąglenie w górę progów, o których mowa w art. 3 ust. 1–7 dyrektywy 2013/34/UE, w celu uwzględnienia inflacji.
- (5) Należy zatem odpowiednio zmienić dyrektywę 2013/34/UE.
- (6) Aby umożliwić przedsiębiorstwom lub grupom jak najszybsze odniesienie korzyści, jakie wiążą się ze skorygowanymi progami, przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy powinny mieć zastosowanie najpóźniej w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2024 r. lub później. Państwa członkowskie mogą zezwolić przedsiębiorstwom na stosowanie tych przepisów w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później.

¹³ Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19.

- (7) Komisja skonsultowała się z grupą ekspertów Europejskiego Komitetu Papierów Wartościowych zgodnie z art. 49 ust. 3a dyrektywy 2013/34/UE,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DYREKTYWĘ:

Artykuł 1

Zmiany w dyrektywie 2013/34/UE

W art. 3 dyrektywy 2013/34/UE wprowadza się następujące zmiany:

- 1) ust. 1 lit. a) i b) otrzymują brzmienie:
 - „a) suma bilansowa: 450 000 EUR;
 - b) przychody netto ze sprzedaży: 900 000 EUR;”;
- 2) w ust. 2 wprowadza się następujące zmiany:
 - a) lit. a) i b) otrzymują brzmienie:
 - „a) suma bilansowa: 5 000 000 EUR;
 - b) przychody netto ze sprzedaży: 10 000 000 EUR;”;
 - b) akapit drugi otrzymuje brzmienie:

„Państwa członkowskie mogą określić progi, które są wyższe niż progi określone w akapicie pierwszym lit. a) i b). Progi te nie mogą jednak przekraczać 7 500 000 EUR dla sumy bilansowej i 15 000 000 EUR dla przychodów netto ze sprzedaży.”;
- 3) ust. 3 lit. a) i b) otrzymują brzmienie:
 - „a) suma bilansowa: 25 000 000 EUR;
 - b) przychody netto ze sprzedaży: 50 000 000 EUR;”;
- 4) ust. 4 lit. a) i b) otrzymują brzmienie:
 - „a) suma bilansowa: 25 000 000 EUR;
 - b) przychody netto ze sprzedaży: 50 000 000 EUR;”;
- 5) w ust. 5 wprowadza się następujące zmiany:
 - a) lit. a) i b) otrzymują brzmienie:
 - „a) suma bilansowa: 5 000 000 EUR;
 - b) przychody netto ze sprzedaży: 10 000 000 EUR;”;
 - b) akapit drugi otrzymuje brzmienie:

„Państwa członkowskie mogą określić progi, które są wyższe niż progi określone w akapicie pierwszym lit. a) i b). Progi te nie mogą jednak przekraczać 7 500 000 EUR dla sumy bilansowej i 15 000 000 EUR dla przychodów netto ze sprzedaży.”;
- 6) ust. 6 lit. a) i b) otrzymują brzmienie:
 - „a) suma bilansowa: 25 000 000 EUR;
 - b) przychody netto ze sprzedaży: 50 000 000 EUR;”;

- 7) ust. 7 lit. a) i b) otrzymują brzmienie:
- „a) suma bilansowa: 25 000 000 EUR;
 - b) przychody netto ze sprzedaży: 50 000 000 EUR;”.

Artykuł 2

Transpozycja

1. Państwa członkowskie wprowadzają w życie przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy w terminie do dnia [Urząd Publikacji: proszę wstawić datę = 12 miesięcy od daty wejścia w życie niniejszej dyrektywy] r. Niezwłocznie przekazują Komisji tekst tych przepisów.

Państwa członkowskie stosują te przepisy w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 r. lub później.

Na zasadzie odstępstwa od akapitu drugiego państwa członkowskie mogą zezwolić przedsiębiorstwom na stosowanie tych przepisów w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później.

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 przekazują Komisji tekst podstawowych przepisów prawa krajowego przyjętych w dziedzinie objętej niniejszą dyrektywą.

Artykuł 3

Wejście w życie

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

Artykuł 4

Adresaci

Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 17.10.2023 r.

*W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN*