

## III

(Akty przygotowawcze)

## RADA

## STANOWISKO RADY (UE) NR 12/2011 W PIERWSZYM CZYTANIU

w sprawie przyjęcia dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniającej dyrektywę Rady 78/660/EWG w sprawie rocznych sprawozdań finansowych niektórych rodzajów spółek w odniesieniu do mikropodmiotów

Przyjęte przez Radę w dniu 12 września 2011 r.

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

(2011/C 337 E/01)

PARLAMENT EUROPEJSKI I RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

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

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego <sup>(1)</sup>,

stanowiąc zgodnie ze zwykłą procedurą ustawodawczą <sup>(2)</sup>,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Rada Europejska obradująca w dniach 8–9 marca 2007 r. podkreśliła w konkluzjach, że zmniejszenie obciążeń administracyjnych jest istotne dla wzmocnienia europejskiej gospodarki, oraz że konieczny jest wyteżony, wspólny wysiłek w celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych w Unii Europejskiej.
- (2) Rachunkowość została uznana za jedną z najistotniejszych dziedzin, w których można dokonać zmniejszenia obciążeń administracyjnych dla spółek działających w Unii.
- (3) Definicje mikroprzedsiębiorstw, małych i średnich przedsiębiorstw zawarto w zaleceniu Komisji 2003/361/WE <sup>(3)</sup>. Z konsultacji przeprowadzonych wśród państw członkowskich wynika jednak, że określone w tym zaleceniu kryteria wielkościowe mające zastosowanie do mikroprzedsiębiorstw mogą być zbyt wysokie do celów rachunkowości. Z tego względu należy wprowadzić podgrupę mikroprzedsiębiorstw, zwanych »mikropodmiotami«, która obejmowałaby spółki o niższych kryteriach wielkościowych dotyczących sumy bilansowej i obrotów netto niż kryteria określone dla mikroprzedsiębiorstw.

- (4) Mikropodmioty prowadzą w większości przypadków działalność na skalę lokalną lub regionalną; nie prowadzą one żadnej działalności transgranicznej lub czynią to w ograniczonym zakresie. Co więcej, mikropodmioty odgrywają istotną rolę w tworzeniu nowych miejsc pracy, wspieraniu badań naukowych i rozwoju oraz w inicjowaniu nowych form działalności gospodarczej.

- (5) Mikropodmioty posiadają ograniczone zasoby, aby spełniać surowe wymogi prawne. Podlegają one jednak często takim samym zasadom sprawozdawczości finansowej jak większe spółki. Zasady te stanowią dla nich obciążenie niedostosowane do ich wielkości – jest ono zatem nieproporcjonalnie duże dla najmniejszych przedsiębiorstw w stosunku do obciążenia spoczywającego na większych przedsiębiorstwach. W związku z powyższym możliwe powinno być zwolnienie mikropodmiotów z niektórych obowiązków, które w przypadku takich spółek mogą powodować niepotrzebnie duże obciążenie administracyjne. Jednakże mikropodmioty powinny nadal podlegać wszelkim krajowym obowiązkom prowadzenia ewidencji odzwierciedlającej przeprowadzane przez te podmioty transakcje gospodarcze oraz ich sytuację finansową.

- (6) Zważywszy na fakt, że liczby przedsiębiorstw, do których będą mieć zastosowanie kryteria wielkościowe określone w niniejszej dyrektywie, będą bardzo różne w zależności od państwa członkowskiego oraz że działalność mikropodmiotów nie ma wpływu na handel transgraniczny ani funkcjonowanie rynku wewnętrznego lub ma wpływ ograniczony, państwa członkowskie powinny uwzględnić różnicę w skutkach tych kryteriów podczas wdrażania niniejszej dyrektywy na szczeblu krajowym.

<sup>(1)</sup> Dz.U. C 317 z 23.12.2009, s. 67.

<sup>(2)</sup> Stanowisko Parlamentu Europejskiego z dnia 10 marca 2010 r. (Dz.U. C 349E z 22.12.2010, s. 111) oraz stanowisko Rady w pierwszym czytaniu z dnia 12 września 2011 r. Stanowisko Parlamentu Europejskiego z dnia... (dotychczas nieopublikowane w Dzienniku Urzędowym i decyzja Rady z dnia ...)

<sup>(3)</sup> Dz.U. L 124 z 20.5.2003, s. 36.

- (7) Państwa członkowskie powinny uwzględnić konkretne warunki i potrzeby własnych rynków przy podejmowaniu decyzji czy wdrożyć system dotyczący mikroprzedsiębiorstw lub decyzji o sposobie jego wdrożenia w ramach dyrektywy Rady 78/660/EWG<sup>(1)</sup>.
- (8) Mikroprzedsiębiorstwa muszą uwzględniać przychody i koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od daty płatności takiego przychodu lub opłacenia kosztu. Obliczanie rozliczeń międzyokresowych biernych i czynnych oraz rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów może jednak być uciążliwe dla mikroprzedsiębiorstw. W związku z tym państwa członkowskie powinny mieć możliwość zwolnienia mikroprzedsiębiorstw z obliczania i przedstawiania takich pozycji wyłącznie o ile takie zwolnienie dotyczy kosztów innych niż koszty surowców i materiałów, korekty wartości, koszty osobowe i obciążenia podatkowe. W ten sposób można zmniejszyć obciążenie administracyjne związane z wyliczaniem względnie małych sald.
- (9) Ogłaszanie rocznych sprawozdań finansowych może być uciążliwe dla mikroprzedsiębiorstw. Jednocześnie państwa członkowskie powinny zapewnić wypełnianie obowiązków określonych w niniejszej dyrektywie. Tak więc państwa członkowskie powinny mieć możliwość zwolnienia mikroprzedsiębiorstw z ogólnego wymogu ogłaszania rocznych sprawozdań finansowych, pod warunkiem że informacje bilansowe będą należycie przedkładane zgodnie z prawem krajowym co najmniej jednemu wyznaczonemu właściwemu organowi oraz że informacje te będą przekazywane do rejestru przedsiębiorstw.
- (10) Celem niniejszej dyrektywy jest umożliwienie państwom członkowskim ustalenia dla mikroprzedsiębiorstw prostych wymogów w zakresie sprawozdawczości finansowej. Zastosowanie wartości godziwych może oznaczać potrzebę szczegółowego ujawniania danych w celu wyjaśnienia podstawy ustalenia wartości godziwej niektórych pozycji. Zważywszy na fakt, że system dotyczący mikroprzedsiębiorstw przewiduje bardzo ograniczone ujawnianie danych poprzez informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego, użytkownicy sprawozdań finansowych mikroprzedsiębiorstw nie wiedzieliby, czy w kwotach przedstawionych w bilansie i rachunku zysków i strat ujęto wartości godziwe, czy nie. W związku z powyższym, aby dać pewność w tym zakresie takim użytkownikom sprawozdań finansowych, państwa członkowskie nie powinny zezwalać mikroprzedsiębiorstw korzystającym z jakichkolwiek zwolnień dopuszczonych na podstawie niniejszej dyrektywy na stosowanie wyceny według wartości godziwej przy sporządzaniu sprawozdań finansowych ani stawiać mikroprzedsiębiorstw takiego wymogu. Mikroprzedsiębiorstwa, które chcą stosować wartość godziwą lub powinny ją stosować, będą nadal mogły to zrobić, wykorzystując inne systemy na mocy niniejszej dyrektywy, w przypadku gdy dane państwo członkowskie zezwala na stosowanie wartości godziwej lub tego wymaga.
- (11) Przy podejmowaniu decyzji czy wdrożyć system dotyczący mikroprzedsiębiorstw lub decyzji o sposobie jego wdrożenia w ramach dyrektywy 78/660/EWG państwa członkowskie powinny zapewnić, aby mikroprzedsiębiorstwa, które podlegają konsolidacji na mocy dyrektywy Rady 83/349/EWG<sup>(2)</sup> w sprawie skonsolidowanych sprawozdań finansowych, dysponowały w tym celu wystarczająco szczegółowymi danymi rachunkowymi.
- (12) Zgodnie z pkt 34 Porozumienia międzyinstytucjonalnego w sprawie lepszego stanowienia prawa<sup>(3)</sup> zachęca się państwa członkowskie do sporządzania na własne potrzeby, a także w interesie Unii, tabel, które w możliwie najszerszym zakresie będą odzwierciedlały korelacje między niniejszą dyrektywą a środkami transpozycji, oraz do podawania ich do wiadomości publicznej.
- (13) Ponieważ cel niniejszej dyrektywy, a mianowicie zmniejszenie obciążeń administracyjnych w odniesieniu do mikroprzedsiębiorstw, nie może zostać osiągnięty w sposób wystarczający przez państwa członkowskie, a z uwagi na jego skutki możliwe jest jego lepsze osiągnięcie na poziomie Unii, Unia może podjąć działania zgodnie z zasadą pomocniczości określoną w art. 5 Traktatu o Unii Europejskiej. Zgodnie z zasadą proporcjonalności określoną w tym samym artykule niniejsza dyrektywa nie wykracza poza to, co jest konieczne do osiągnięcia tego celu.
- (14) Należy zatem odpowiednio zmienić dyrektywę 78/660/EWG,

PRZYJMUJĄ NINIEJSZĄ DYREKTYWĘ:

Artykuł 1

### Zmiany w dyrektywie 78/660/EWG

W dyrektywie 78/660/EWG wprowadza się następujące zmiany:

1) dodaje się artykuł w brzmieniu:

„Artykuł 1a

1. Państwa członkowskie mogą przewidzieć zwolnienie z niektórych obowiązków nakładanych na mocy niniejszej dyrektywy zgodnie z ust. 2 i 3 spółek, które na dzień bilansowy nie przekroczyły limitów dwóch z trzech następujących kryteriów (mikroprzedsiębiorstwa):

- suma bilansowa: 250 000 EUR;
- obroty netto: 500 000 EUR;
- przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym: 10.

2. Państwa członkowskie mogą zwolnić spółki, o których mowa w ust. 1, z któregośkolwiek lub ze wszystkich następujących wymogów:

- wymogu przedstawiania »Rozliczeń międzyokresowych biernych i czynnych« oraz »Rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów« zgodnie z art. 18 i 21;
- w przypadku gdy państwo członkowskie skorzysta z możliwości określonej w lit. a) niniejszego ustępu, może ono zezwolić tym spółkom, wyłącznie w odniesieniu do innych kosztów, o których mowa w ust. 3 lit. b) ppkt (vi), na odstąpienie od przepisów art. 31 ust. 1 lit. d) w odniesieniu do uznawania »Rozliczeń międzyokresowych biernych i czynnych« oraz »Rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów«, pod warunkiem że fakt ten zostanie ujawniony w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego lub, zgodnie z lit. c) niniejszego ustępu, w przypisie do bilansu;

<sup>(1)</sup> Dz.U. L 222 z 14.8.1978, s. 11.

<sup>(2)</sup> Dz.U. L 193 z 18.7.1983, s. 1.

<sup>(3)</sup> Dz.U. C 321 z 31.12.2003, s. 1.

- c) wymogu sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego zgodnie z art. 43–45, pod warunkiem że informacje wymagane na mocy art. 14 i art. 43 ust. 1 pkt 13 niniejszej dyrektywy oraz art. 22 ust. 2 dyrektywy 77/91/EWG (\*), zostaną ujawnione w przypisie do bilansu;
- d) wymogu sporządzania rocznego sprawozdania z działalności zgodnie z art. 46 niniejszej dyrektywy, pod warunkiem że informacje wymagane na mocy art. 22 ust. 2 dyrektywy 77/91/EWG, zostaną ujawnione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego lub zgodnie z lit. c) niniejszego ustępu w przypisie do bilansu;
- e) wymogu ogłaszania rocznych sprawozdań finansowych zgodnie z art. 47–50a, pod warunkiem że informacje bilansowe zawarte w tych sprawozdaniach będą należycie przedkładane zgodnie z prawem krajowym co najmniej jednemu właściwemu organowi wyznaczonemu przez dane państwo członkowskie. W przypadku gdy właściwym organem nie jest rejestr centralny, rejestr handlowy lub rejestr spółek, o których mowa w art. 3 ust. 1 dyrektywy 2009/101/WE (\*\*), ten właściwy organ ma obowiązek przekazać przedłożone informacje do rejestru.
3. Państwa członkowskie mogą zezwolić spółkom, o których mowa w ust. 1, by:
- a) sporządzały jedynie skrócony bilans pokazujący oddzielnie co najmniej pozycje poprzedzone literami, w stosownych przypadkach, w art. 9 lub 10. W przypadkach gdy zastosowanie ma ust. 2 lit. a), z bilansu wyłącza się pozycję E w ramach Aktywów i pozycję D w ramach Pasywów w art. 9 lub pozycje E i K w art. 10;
- b) sporządzały jedynie skrócony rachunek zysków i strat pokazujący oddzielnie, w stosownych przypadkach, co najmniej następujące pozycje:
- (i) obroty netto;
  - (ii) pozostałe przychody;
  - (iii) koszt surowców i materiałów;
  - (iv) koszty osobowe;
  - (v) korekty wartości;
  - (vi) pozostałe koszty;
  - (vii) obciążenia podatkowe;
  - (viii) zysk lub strata.

4. Państwa członkowskie nie zezwalają na stosowanie sekcji 7a w stosunku do żadnego mikropodmiotu korzystającego z jakichkolwiek zwolnień, o których mowa w ust. 2 i 3, ani nie wymagają od niego stosowania tej sekcji.

5. W odniesieniu do spółek, o których mowa w ust. 1, uważa się, że roczne sprawozdanie finansowe sporządzone

zgodnie z ust. 2, 3 i 4 przedstawia prawdziwy i rzetelny obraz wymagany na mocy art. 2 ust. 3, a w związku z tym do takich sprawozdań nie mają zastosowania art. 2 ust. 4 i 5.

6. Jeżeli na dzień bilansowy spółka przekracza lub przestaje przekraczać limity dwóch z trzech kryteriów wskazanych w ust. 1, fakt ten wpływa na zastosowanie odstępstwa przewidzianego w ust. 2, 3 i 4 jedynie wtedy, gdy ma to miejsce zarówno w bieżącym jak i w poprzednim roku obrotowym.

7. W przypadku państw członkowskich, które dotychczas nie przyjęły euro, równowartość kwot określonych w ust. 1 w walucie krajowej przelicza się według kursu opublikowanego w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej* w dniu wejścia w życie jakiegokolwiek dyrektywy określającej te kwoty.

8. Suma bilansowa, o której mowa w ust. 1 lit. a), obejmuje albo aktywa, o których mowa w pozycjach A–E w ramach Aktywów w art. 9, albo aktywa, o których mowa w pozycjach A–E w art. 10. Jeżeli zastosowanie ma ust. 2 lit. a), suma bilansowa, o której mowa w ust. 1 lit. a), obejmuje albo aktywa, o których mowa w pozycjach A–D w ramach Aktywów w art. 9, albo aktywa, o których mowa w pozycjach A–D w art. 10.

(\*) Druga dyrektywa Rady 77/91/EWG z dnia 13 grudnia 1976 r. w sprawie koordynacji gwarancji, jakie są wymagane w Państwach Członkowskich od spółek w rozumieniu art. 58 akapit drugi Traktatu, w celu uzyskania ich równoważności, dla ochrony interesów zarówno wspólników, jak i osób trzecich w zakresie tworzenia spółki akcyjnej, jak również utrzymania i zmian jej kapitału (Dz.U. L 26 z 31.1.1977, s. 1).

(\*\*) Dyrektywa 2009/101/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 16 września 2009 r. w sprawie koordynacji gwarancji, jakie są wymagane w państwach członkowskich od spółek w rozumieniu art. 48 akapit drugi Traktatu, w celu uzyskania ich równoważności, dla zapewnienia ochrony interesów zarówno wspólników, jak i osób trzecich (Dz.U. L 258 z 1.10.2009, s. 11).;

2) art. 5 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

#### „Artykuł 5

1. Na zasadzie odstępstwa od art. 4 ust. 1 i 2 państwa członkowskie mogą określić szczególny układ rocznych sprawozdań finansowych spółek inwestycyjnych oraz finansowych spółek holdingowych, po warunkiem że układ taki zapewnia przedstawienie stanu tych spółek równoważne przedstawieniu przewidzianemu w art. 2 ust. 3. Państwa członkowskie nie udzielają zwolnień określonych w art. 1a spółkom inwestycyjnym ani finansowym spółkom holdingowym.”;

3) art. 53a otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 53a

Państwa członkowskie nie udzielają zwolnień określonych w art. 1a, 11, 27, art. 43 ust. 1 pkt (7a) i (7b), art. 46, 47 i 51 spółkom, których papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 14 dyrektywy 2004/39/WE.”.

Artykuł 2

**Transpozycja**

1. Państwa członkowskie wprowadzają w życie przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy, jeżeli zdecydują się na skorzystanie z którejkolwiek z możliwości przewidzianych w art. 1a dyrektywy 78/660/EWG, uwzględniając w szczególności sytuację na szczeblu krajowym dotyczącą liczby spółek objętych kryteriami wielkościowymi określonymi w ust. 1 tego artykułu, a także w chwili gdy podejmą taką decyzję. Niezwłocznie przekazują one Komisji tekst tych przepisów.

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

2. Państwa członkowskie przekazują Komisji teksty podstawowych przepisów prawa krajowego, przyjętych w dziedzinie objętej niniejszą dyrektywą.

Artykuł 3

**Wejście w życie**

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

Artykuł 4

**Adresaci**

Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia ...

W imieniu Parlamentu  
Europejskiego

...  
Przewodniczący

W imieniu Rady

...

Przewodniczący

## UZASADNIENIE RADY

### I. WPROWADZENIE

W dniu 19 marca 2009 r. Komisja przedstawiła Radzie i Parlamentowi Europejskiemu wniosek <sup>(1)</sup> dotyczący dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniającej dyrektywę Rady 78/660/EWG w sprawie rocznych sprawozdań finansowych niektórych rodzajów spółek w odniesieniu do mikropodmiotów.

Komitet Ekonomiczno-Społeczny przyjął opinię w sprawie wniosku w dniu 15 lipca 2009 r. <sup>(2)</sup>

Parlament Europejski przyjął stanowisko w pierwszym czytaniu w dniu 10 marca 2010 r. <sup>(3)</sup>

Rada przyjęła stanowisko w pierwszym czytaniu w dniu 12 września 2011 r.

### II. CEL

Celem wniosku jest to, by umożliwić państwom członkowskim wyłączenie bardzo małych przedsiębiorstw (tzw. mikropodmiotów) z zakresu zastosowania czwartej dyrektywy w sprawie prawa spółek, a tym samym zwolnić je z wymogów tej dyrektywy związanych z rachunkowością/sprawozdawczością finansową.

### III. ANALIZA STANOWISKA RADY W PIERWSZYM CZYTANIU

#### 1. Uwagi ogólne

Parlament Europejski wyraził szerokie poparcie dla wniosku Komisji i przyjął do niego pięć poprawek.

Rada zasadniczo zgadza się z myślą przewodnią tych poprawek i w dużym stopniu uwzględniła je podczas sporządzania swojego stanowiska w pierwszym czytaniu.

Ponadto, aby wyrazić przesłanki przedstawione w stanowisku Parlamentu Europejskiego, Rada wprowadziła szczegółowe przepisy mające ułatwić transpozycję i stosowanie dyrektywy w państwach członkowskich.

Oprócz zmian merytorycznych opisanych w pkt 3, wprowadzono zmiany redakcyjne mające na celu jaśniejsze sformułowanie tekstu i zapewnienie ogólnej spójności proponowanej dyrektywy.

Komisja oświadczyła, że jest w stanie zaakceptować stanowisko Rady w pierwszym czytaniu.

#### 2. Poprawki PE włączone do stanowiska Rady w pierwszym czytaniu

a) *Zachowanie obowiązku prowadzenia ewidencji odzwierciedlającej transakcje gospodarcze oraz sytuację finansową przedsiębiorstwa (poprawki 1, 3 i 4)*

Jeśli chodzi o ogólną koncepcję zmiany czwartej dyrektywy w sprawie prawa spółek, stanowisko Parlamentu Europejskiego jest zgodne z wnioskiem Komisji. Daje ono państwom członkowskim możliwość zwolnienia mikropodmiotów z obowiązków, jakie nakłada czwarta dyrektywa w sprawie prawa spółek.

Poprawki 1, 3 i 4 Parlamentu Europejskiego dotyczą jednak problemu polegającego na tym, że zwolnienie z obowiązków w zakresie rachunkowości mogłoby zmniejszyć przejrzystość i dostęp do niezbędnych informacji przy udzielaniu kredytów. Parlament Europejski podkreślił znaczenie tego, by zachować określony poziom przejrzystości co do sytuacji finansowej i ekonomicznej mikropodmiotów oraz utrzymać zaufanie wszystkich podmiotów działających na rynku.

Rada w pełni popiera pogląd Parlamentu Europejskiego, że państwa członkowskie nadal powinny być zobowiązane do utrzymania określonego poziomu obowiązków związanych z rachunkowością, aby pomóc mikropodmiotom w strukturyzacji ich finansów i dostarczaniu informacji organom krajowym oraz, jeśli to konieczne, instytucjom finansowym.

<sup>(1)</sup> 7229/1/09 REV 1.

<sup>(2)</sup> Dz.U. C 317 z 23.12.2009, s. 67.

<sup>(3)</sup> 7424/10.



Rada podziela myśl przewodnią poprawek 1, 3 i 4 i zachowuje pewien poziom obowiązków w zakresie rachunkowości poprzez zmianę koncepcji zawartej we wniosku Komisji. Zamiast całkowitego zwolnienia mikropodmiotów z zakresu stosowania dyrektywy, wprowadza ona różne nieobowiązkowe zwolnienia z określonych części czwartej dyrektywy w sprawie prawa spółek. W rezultacie państwa członkowskie będą mogły pozwolić swoim mikropodmiotom na sporządzanie znacznie uproszczonych bilansów i rachunków zysków i strat niemalże bez ujawniania danych. Państwa członkowskie będą także miały możliwość zastąpienia obecnego obowiązku publikacji nieskomplikowaną powinnością przedkładania informacji bilansowych przez mikropodmioty jednemu właściwemu organowi wyznaczonemu przez dane państwo członkowskie. Jeśli wyznaczony właściwy organ nie jest zarazem rejestrem przedsiębiorstw, dany organ będzie musiał przekazać temu rejestrowi przedmiotowe informacje.

Zmiana koncepcyjna wprowadzona przez Radę w art. 1 zmierza do wyjaśnienia tego, które konkretne zobowiązania nakładane przez czwartą dyrektywę w sprawie prawa spółek zostają utrzymane dla mikropodmiotów. W związku z tym dodano motyw 8 i 11, aby wyjaśnić zmiany w art. 1. Ponadto w zmienionej wersji motywu 5 Rada zawarła główne elementy poprawki 1.

b) *Swoboda państw członkowskich w wykonaniu dyrektywy (poprawki 2, 3 i 5)*

Parlament Europejski podkreślił, że harmonizacja za pomocą tej dyrektywy nie będzie uzasadniona, gdyż kryteria wielkościowe określone w art. 1a ust. 1 w celu zdefiniowania mikropodmiotów doprowadzą do znacznych różnic pomiędzy państwami członkowskimi pod względem liczby przedsiębiorstw uznawanych za mikropodmioty; ponadto mikropodmioty zwykle nie prowadzą działalności transgranicznej, a zatem nie mają wpływu na funkcjonowanie rynku wewnętrznego.

Z tego względu stanowisko Parlamentu Europejskiego w pierwszym czytaniu zawiera poprawki, w których jasno stwierdza się, że podczas transpozycji dyrektywy państwa członkowskie powinny uwzględnić konkretne warunki i potrzeby własnych rynków, a w szczególności sytuację na poziomie krajowym pod względem liczby przedsiębiorstw podlegających systemowi mającemu zastosowanie do mikropodmiotów.

Rada w pełni zgadza się z Parlamentem Europejskim co do tego, że harmonizacja nie wchodzi w zakres zastosowania przedmiotowej dyrektywy, a państwa członkowskie powinny dokonać transpozycji w sposób, który uznają za najodpowiedniejszy ze względu na swoją sytuację krajową.

Stanowisko Rady w pierwszym czytaniu zawiera poprawki 2, 3 i 5 odpowiednio w motywach 6 i 7 oraz w art. 2 ust. 1 dyrektywy.

### **3. Dodatkowe zmiany zawarte w stanowisku Rady w pierwszym czytaniu**

a) *Konsekwencje Traktatu z Lizbony*

Wniosek Komisji, przyjęty 26 lutego 2009 r., zawiera odniesienia do podstawy prawnej i procedury ustawodawczej mających zastosowanie przed wejściem w życie Traktatu z Lizbony.

W stanowisku Rady w pierwszym czytaniu zmienia się te przepisy, wprowadzając odniesienia do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 50 ust. 1, a także do zwykłej procedury ustawodawczej.

b) *Definicja mikropodmiotów (art. 1 ust. 1 – art. 1a ust. 1)*

Stanowisko Parlamentu Europejskiego jest zgodne z wnioskiem Komisji, jeśli chodzi o następującą definicję mikropodmiotów:

„spółki, które w dniu bilansowym nie przekroczyły limitów dwóch z trzech następujących kryteriów:

a) suma bilansowa: 500 000 EUR;

b) obrót netto: 1 000 000 EUR;

c) przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym: 10.”

W swoim stanowisku w pierwszym czytaniu Rada obniżyła dwa z tych kryteriów (suma bilansowa: 250 000 EUR; obroty netto: 500 000 EUR), aby uniknąć sytuacji, w której znaczna większość spółek kwalifikowałaby się do kategorii mikropodmiotów.

c) *Transpozycja (Artykuł 2 ust. 1)*

Odniesienie do tabel korelacji umieszczono w motywie 12, a wykreślono z art. 2 ust. 1.

#### IV. PODSUMOWANIE

Rada uważa, że jej stanowisko w pierwszym czytaniu uwzględnia przesłanki przedstawione w stanowisku Parlamentu Europejskiego, a jednocześnie stanowi wyważony kompromis pomiędzy zmniejszeniem obciążeń administracyjnych dla bardzo małych przedsiębiorstw a utrzymaniem takiego poziomu zobowiązań z zakresu rachunkowości, który jest niezbędny organom krajowym, instytucjom finansowym i podmiotom gospodarczym do zapewnienia przejrzystości działalności gospodarczej. Rada oczekuje konstruktywnej dyskusji z Parlamentem Europejskim w drugim czytaniu z myślą o szybkim przyjęciu dyrektywy.

---