



EUROPEES PARLEMENT

2009 - 2014

---

*Commissie buitenlandse zaken*

---

**2011/0308(COD)**

25.6.2012

## **ADVIES**

van de Commissie buitenlandse zaken

aan de Commissie juridische zaken

inzake het voorstel voor een richtlijn van het Europees Parlement en de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en relevante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen (COM(2011)0684 – C7-0393/2011 – 2011/0308(COD))

Rapporteur voor advies: Franziska Katharina Brantner

PA\_Legam

## AMENDEMENTEN

De Commissie buitenlandse zaken verzoekt de ten principale bevoegde Commissie juridische zaken onderstaande amendementen in haar verslag op te nemen:

### Amendement 1

#### Voorstel voor een richtlijn

#### Overweging 3

##### *Door de Commissie voorgestelde tekst*

(3) De coördinatie van de nationale voorschriften inzake de indeling en de inhoud van de jaarlijkse financiële overzichten en bestuursverslagen, de waarderingsgrondslagen, alsmede de openbaarmaking van deze stukken, met name wat betreft bepaalde vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, is van bijzonder belang voor de bescherming van aandeelhouders, deelnemers in deze vennootschappen en derden. De coördinatie van de desbetreffende voorschriften voor de ondernemingen van voorvermelde rechtsvormen moet tegelijkertijd plaatsvinden, aangezien sommige ondernemingen in meer dan één lidstaat werkzaam zijn en ***door hen aan derden geen andere waarborg wordt geboden*** dan het vermogen van de onderneming.

##### *Amendement*

(3) De coördinatie van de nationale voorschriften inzake de indeling en de inhoud van de jaarlijkse financiële overzichten en bestuursverslagen, de waarderingsgrondslagen, alsmede de openbaarmaking van deze stukken, met name wat betreft bepaalde vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, is van bijzonder belang voor de bescherming van aandeelhouders, deelnemers in deze vennootschappen en derden. De coördinatie van de desbetreffende voorschriften voor de ondernemingen van voorvermelde rechtsvormen moet tegelijkertijd plaatsvinden, aangezien sommige ondernemingen in meer dan één lidstaat werkzaam zijn en ***omdat voor derden financiële consequenties kunnen ontstaan die groter zijn*** dan het vermogen van de onderneming.

### Amendement 2

#### Voorstel voor een richtlijn

#### Overweging 32

##### *Door de Commissie voorgestelde tekst*

(32) Teneinde de transparantie op betalingen aan overheden te verbeteren, maken grote ondernemingen en organisaties van openbaar belang die actief

##### *Amendement*

(32) Teneinde de transparantie op betalingen aan overheden te verbeteren, maken grote ondernemingen en organisaties van openbaar belang die actief

zijn in de winningsindustrie of houtkap van oerbossen, op jaarbasis *significante* betalingen aan overheden van de landen waar ze actief zijn in een afzonderlijk verslag openbaar. Dergelijke ondernemingen zijn actief in landen die rijk zijn aan grondstoffen, met name mineralen, olie, aardgas en oerbossen. Het verslag bevat soorten betalingen die vergelijkbaar zijn met de soorten die openbaar worden gemaakt door ondernemingen die aan het initiatief tot transparantie in de winningsindustrie (EITI) deelnemen. Dit initiatief is ook complementair aan het EU FLEGT-actieplan (wetshandhaving, governance en handel in de bosbouw) en de houtverordening waarbij handelaren in houtproducten worden verplicht de nodige zorgvuldigheid te betrachten om te verhinderen dat illegaal hout de EU-markt kan binnenkomen.

zijn in de winningsindustrie of houtkap van oerbossen, op jaarbasis betalingen aan overheden van de landen waar ze actief zijn in een afzonderlijk verslag openbaar. Dergelijke ondernemingen zijn actief in landen die rijk zijn aan grondstoffen, met name mineralen, olie, aardgas en oerbossen. Het verslag bevat soorten betalingen die vergelijkbaar zijn met de soorten die openbaar worden gemaakt door ondernemingen die aan het initiatief tot transparantie in de winningsindustrie (EITI) deelnemen. Dit initiatief is ook complementair aan het EU FLEGT-actieplan (wetshandhaving, governance en handel in de bosbouw) en de houtverordening waarbij handelaren in houtproducten worden verplicht de nodige zorgvuldigheid te betrachten om te verhinderen dat illegaal hout de EU-markt kan binnenkomen.

### **Amendement 3**

#### **Voorstel voor een richtlijn Overweging 33**

##### *Door de Commissie voorgestelde tekst*

(33) De verslagen dienen om overheden van grondstoffenrijke landen te helpen de EITI-beginselen en -criteria ten uitvoer te brengen en zich tegenover hun burgers te verantwoorden voor betalingen die zij ontvangen van ondernemingen die binnen hun rechtsgebied actief zijn in de winningsindustrie of houtkap van oerbossen. Het verslag omvat de openbaarmaking op landen- en projectbasis, waarbij een project wordt gezien als de laagst mogelijke meldende bedrijfseenheid waarin de onderneming regelmatige interne bestuursverslagen opstelt, zoals een concessie, geografisch bekken enz. en waarbij de betalingen aan dergelijke projecten werden toegeschreven.

##### *Amendement*

(33) De verslagen dienen om overheden van grondstoffenrijke landen te helpen de EITI-beginselen en -criteria ten uitvoer te brengen en zich tegenover hun burgers te verantwoorden voor betalingen die zij ontvangen van ondernemingen die binnen hun rechtsgebied actief zijn in de winningsindustrie of houtkap van oerbossen. Het verslag omvat de openbaarmaking op landen- en projectbasis, waarbij een project wordt gezien als de laagst mogelijke meldende bedrijfseenheid waarin de onderneming regelmatige interne bestuursverslagen opstelt, zoals een concessie, geografisch bekken enz. en waarbij de betalingen aan dergelijke projecten werden toegeschreven.

*In het kader van de algemene doelstelling om goed bestuur in deze landen te bevorderen, wordt de materialiteit van de te vermelden betalingen ten aanzien van de ontvangende overheid beoordeeld. Er kunnen uiteenlopende criteria voor materialiteit worden overwogen, zoals betalingen van een absoluut bedrag of een procentuele grens (zoals betalingen boven een percentage van het bbp van een land). Deze kunnen door middel van een gedelegeerde handeling worden bepaald.*

Het verslagleggingsstelsel moet binnen vijf jaar na de inwerkingtreding van de richtlijn aan een herziening en een verslag door de Commissie worden onderworpen. Bij de herziening zou de doeltreffendheid van het stelsel moeten worden onderzocht en zou rekening moeten worden gehouden met internationale ontwikkelingen, zoals de concurrentiekracht en veiligheid van de energievoorziening. Bij de herziening zou ook de ervaring van opstellers en gebruikers van de informatie over de betalingen in rekening moeten worden genomen en zou moeten worden overwogen of het passend zou zijn om aanvullende informatie over betalingen op te nemen, zoals effectieve belastingtarieven en gegevens van de ontvangers, zoals bankrekeninggegevens.

*De opstelling van een verslag kan achterwege blijven wanneer gelijkwaardige verslagleggingsregels worden nageleefd. Betalingen behoeven niet openbaar te worden gemaakt wanneer het totale aan een overheid betaalde bedrag niet meer bedraagt dan EUR 1.000.000 of wanneer het totaal aan betalingen voor een project niet meer bedraagt dan EUR 200.000.* Het verslagleggingsstelsel moet binnen vijf jaar na de inwerkingtreding van de richtlijn aan een herziening en een verslag door de Commissie worden onderworpen. Bij de herziening zou de doeltreffendheid van het stelsel moeten worden onderzocht en zou rekening moeten worden gehouden met internationale ontwikkelingen, zoals de concurrentiekracht en veiligheid van de energievoorziening. Bij de herziening zou ook de ervaring van opstellers en gebruikers van de informatie over de betalingen in rekening moeten worden genomen en zou moeten worden overwogen of het passend zou zijn om aanvullende informatie over betalingen op te nemen, zoals effectieve belastingtarieven en gegevens van de ontvangers, zoals bankrekeninggegevens.

#### **Amendement 4**

##### **Voorstel voor een richtlijn Overweging 33 bis (nieuw)**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

*(33 bis) De Commissie moet binnen vier jaar na de inwerkingtreding van deze richtlijn het verslagleggingsstelsel betreffende betalingen aan overheden opnieuw bezien en daarover een verslag voorleggen. Bij de herziening zou de doeltreffendheid van het stelsel moeten worden onderzocht en zou rekening*

*moeten worden gehouden met internationale ontwikkelingen, zoals de concurrentiekracht en veiligheid van de energievoorziening.*

## Amendement 5

### Voorstel voor een richtlijn Artikel 3 – lid 10 bis (nieuw)

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

*10 bis. De lidstaten mogen lagere grenswaarden vaststellen dan die waarin is voorzien in lid 1 t/m 5 van dit artikel. Bij de verlaging van deze waarden worden de bestaande verhoudingen geëerbiedigd.*

*Motivering*

*In diverse EU-lidstaten beantwoorden de vastgestelde grenswaarden niet aan de economische omstandigheden. De in lid 1 van dit artikel genoemde waarden houden namelijk in dat een absolute meerderheid van alle ondernemingen in de betrokken lidstaten voor wat de toepassing van deze richtlijn betreft als "klein" zouden worden beschouwd. Dit zou nadelig zijn voor de belastinginningssystemen van deze landen.*

## Amendement 6

### Voorstel voor een richtlijn Artikel 36 – punt 1

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

1. "onderneming actief in de winningsindustrie": **een onderneming** met activiteiten op het gebied van de verkenning, opsporing, ontwikkeling en ontginning van mineralen-, olie- en aardgasvindplaatsen als bedoeld in Sectie B, afdelingen 05 tot 08, van bijlage I bij Verordening (EG) nr. 1893/2006 van het Europees Parlement en de Raad;

1. "onderneming actief in de winningsindustrie": **de moederonderneming van het hoogste niveau die binnen de Unie financiële overzichten publiceert, indien de groep bedrijven waarvoor deze moederonderneming geconsolideerde financiële overzichten opstelt, dochterondernemingen, bijkantoren, vaste vestigingen, joint ventures en geassocieerde ondernemingen omvat** met activiteiten op het gebied van de

verkenning, opsporing, ontwikkeling, ontginning, *verwerking, export of het vervoer van of een andere belangrijke activiteit met betrekking tot* mineralen-, olie- en aardgasvindplaatsen als bedoeld in Sectie B, afdelingen 05 tot 08, van bijlage I bij Verordening (EG) nr. 1893/2006 van het Europees Parlement en de Raad.

## Amendement 7

### Voorstel voor een richtlijn Artikel 36 – punt 3

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

3. "overheid": elke nationale, regionale of lokale autoriteit van een lidstaat of van een derde land. Het omvat elke afdeling, elk agentschap of elke onderneming onder controle van deze autoriteit als vastgesteld in artikel 23, lid 1 tot 6, van deze richtlijn;

*Amendement*

3. "overheid": elke nationale, regionale of lokale autoriteit van een lidstaat of van een derde land. Het omvat elke afdeling, elk agentschap of elke onderneming onder controle van deze autoriteit als vastgesteld in artikel 23, lid 1 tot 6, van deze richtlijn, *of elke overheidsinstantie die van een samenstellend deel van een onderneming betalingen ontvangt van het in artikel 38 vermelde type.*

## Amendement 8

### Voorstel voor een richtlijn Artikel 36 – punt 4

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

4. "project": is gelijk aan een specifieke meldende bedrijfseenheid op het laagste niveau van de onderneming waarin regelmatige interne bestuursverslagen worden opgesteld om de activiteiten te controleren.

*Amendement*

4. "project": is gelijk aan een specifieke meldende bedrijfseenheid op het laagste niveau van de onderneming waarin regelmatige interne bestuursverslagen worden opgesteld om de activiteiten te controleren. *Het omvat elk contract, elke vergunning, huurovereenkomst of andere wettelijke overeenkomst in het kader waarvan een onderneming actief is en waaruit voor deze onderneming fiscale verplichtingen voortvloeien.*

## Amendement 9

### Voorstel voor een richtlijn Artikel 37 – lid 1

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

1. De lidstaten schrijven grote ondernemingen en alle organisaties van openbaar belang die actief zijn in de winningsindustrie of de houtkap van oerbossen voor om jaarlijks een verslag over betalingen aan overheden op te stellen en openbaar te maken.

*Amendement*

1. De lidstaten schrijven grote ondernemingen en alle organisaties van openbaar belang die actief zijn in de winningsindustrie of de houtkap van oerbossen voor om jaarlijks een verslag over betalingen, ***inclusief betalingen in natura***, aan overheden ***met betrekking tot de winningsindustrie en bosbouwactiviteiten als omschreven in artikel 36*** op te stellen en openbaar te maken.

## Amendement 10

### Voorstel voor een richtlijn Artikel 38 – lid 1 – letter a

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

(a) het totale bedrag van de betalingen, inclusief betalingen in natura, die in een boekjaar aan elke overheid zijn gedaan;

*Amendement*

(a) het totale bedrag ***per soort en het totale bedrag*** van de betalingen, inclusief betalingen in natura, die in een boekjaar aan elke overheid zijn gedaan;

## Amendement 11

### Voorstel voor een richtlijn Artikel 38 – lid 1 – letter b

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

***(b) het totale bedrag per soort betaling, inclusief betalingen in natura, die in een boekjaar aan elke overheid is gedaan;***

*Amendement*

***Schrappen***

## Amendement 12



**Voorstel voor een richtlijn**  
**Artikel 38 – lid 1 – letter c**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

(c) het bedrag per soort betaling, ***inclusief*** betalingen ***in natura***, die in een boekjaar voor elk project ***is*** gedaan ***en het totale bedrag van de betalingen voor elk project***, indien de betalingen aan een specifiek project werden toegeschreven.

*Amendement*

(c) het bedrag per soort betaling ***en het totale bedrag aan*** betalingen die in een boekjaar voor elk project ***zijn*** gedaan, indien de betalingen aan een specifiek project werden toegeschreven.

**Amendement 13**

**Voorstel voor een richtlijn**  
**Artikel 38 – lid 2 – letter f**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

(f) licentierechten, huurprijzen, toetredingsgelden en andere vergoedingen voor licenties en/of concessies;

*Amendement*

(f) licentierechten, huurprijzen, ***doorvoertarieven voor pijpleidingen***, toetredingsgelden en andere vergoedingen voor licenties en/of concessies;

**Amendement 14**

**Voorstel voor een richtlijn**  
**Artikel 38 – lid 2 – letter g**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

(g) andere rechtstreekse voordelen voor de betreffende overheid.

*Amendement*

(g) andere ***betalingen aan overheden die deel uitmaken van de algemeen erkende inkomstenstroom voor de commerciële ontwikkeling van aardolie, aardgas, mineralen of oerbossen***;

**Amendement 15**

**Voorstel voor een richtlijn**  
**Artikel 38 – lid 4 bis (nieuw)**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

***4 bis. Betalingen als bedoeld in de punten***

*a) en c) van lid 1 hoeven niet te worden geopenbaard wanneer het totale bedrag aan betalingen aan de overheid van een bepaald land niet meer bedraagt dan EUR 1.000.000. Betalingen als bedoeld in punt c) van lid 1 hoeven niet te worden geopenbaard als het totale bedrag aan betalingen voor een project niet meer bedraagt dan EUR 200.000.*

## Amendement 16

### Voorstel voor een richtlijn

#### Artikel 39 – lid 1

##### *Door de Commissie voorgestelde tekst*

1. De lidstaten schrijven alle onder hun nationaal recht vallende grote ondernemingen of organisaties van openbaar belang die actief zijn in de winningsindustrie of houtkap van oerbossen voor om een geconsolideerd verslag van betalingen aan overheden op te stellen overeenkomstig de artikelen 37 en 38, indien de moederonderneming krachtens artikel 23, lid 1 tot en met 6 van deze richtlijn, verplicht is geconsolideerde financiële overzichten op te stellen.

##### *Amendement*

1. De lidstaten schrijven alle onder hun nationaal recht vallende grote ondernemingen of organisaties van openbaar belang die actief zijn in de winningsindustrie of houtkap van oerbossen voor om een geconsolideerd verslag van betalingen aan overheden **van dergelijke ondernemingen of organisaties van openbaar belang en/of van dochterondernemingen dan wel entiteiten die gecontroleerd worden door een dergelijke onderneming of organisatie van openbaar belang** op te stellen overeenkomstig de artikelen 37 en 38, indien de moederonderneming krachtens artikel 23, lid 1 tot en met 6 van deze richtlijn, verplicht is geconsolideerde financiële overzichten op te stellen.

## Amendement 17

### Voorstel voor een richtlijn

#### Artikel 41

##### *Door de Commissie voorgestelde tekst*

De Commissie herziet de tenuitvoerlegging en doeltreffendheid van dit hoofdstuk en brengt er verslag over uit, met name over

##### *Amendement*

De Commissie herziet de tenuitvoerlegging en doeltreffendheid van dit hoofdstuk en brengt er verslag over uit, met name over

de reikwijdte van de verslagleggingsverplichtingen en de modaliteiten van de verslaglegging op projectbasis. Bij de herziening *moet* ook rekening *worden* gehouden met de internationale ontwikkelingen en *moeten* de gevolgen voor de concurrentiekracht en de veiligheid van de energievoorziening in aanmerking worden *genomen*. De herziening dient uiterlijk *vijf* jaar na de datum van inwerkingtreding van deze richtlijn te zijn afgerond. Het verslag wordt, in voorkomend geval samen met een wetgevingsvoorstel, aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegd.

de reikwijdte van de verslagleggingsverplichtingen en de modaliteiten van de verslaglegging op projectbasis. Bij de herziening *wordt* ook rekening gehouden met de internationale ontwikkelingen, *met name in de Verenigde Staten*, en *worden de* gevolgen voor de concurrentiekracht en de veiligheid van de energievoorziening in aanmerking *genomen evenals de mogelijke invloed van nationale wetgeving over openbaarmaking van betalingen aan overheden*. Ook *moet* worden *onderzocht of de verslagleggingsverplichtingen voor ondernemingen die actief zijn in de winningsindustrie of houtkap van oerbossen moeten worden uitgebreid naar bepaalde andere sectoren, waaronder met name de visserij, grootschalige energieproductie en de bouw*. De herziening dient uiterlijk *vier* jaar na de datum van inwerkingtreding van deze richtlijn te zijn afgerond. Het verslag wordt, in voorkomend geval samen met een wetgevingsvoorstel, aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegd.

## PROCEDURE

<b>Titel</b>	Jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en relevante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen
<b>Document- en procedurenummers</b>	COM(2011)0684 – C7-0393/2011 – 2011/0308(COD)
<b>Commissie ten principale</b> Datum bekendmaking	JURI 15.11.2011
<b>Advies uitgebracht door</b> Datum bekendmaking	AFET 15.11.2011
<b>Rapporteur voor advies</b> Datum benoeming	Franziska Katharina Brantner 14.11.2011
<b>Datum goedkeuring</b>	19.6.2012
<b>Uitslag eindstemming</b>	+ :                   27 - :                   26 0 :                   0
<b>Bij de eindstemming aanwezige leden</b>	Bastiaan Belder, Franziska Katharina Brantner, Elmar Brok, Jerzy Buzek, Tarja Cronberg, Michael Gahler, Ana Gomes, Andrzej Grzyb, Takis Hadjigeorgiou, Anna Ibrisagic, Liisa Jaakonsaari, Anneli Jäätteenmäki, Tunne Kelam, Nicole Kiil-Nielsen, Maria Eleni Koppa, Andrey Kovatchev, Paweł Robert Kowal, Wolfgang Kreissl-Dörfler, Eduard Kukan, Vytautas Landsbergis, Ryszard Antoni Legutko, Sabine Lösing, Mario Mauro, Francisco José Millán Mon, Alexander Mirsky, María Muñoz De Urquiza, Annemie Neyts-Uyttebroeck, Norica Nicolai, Raimon Obiols, Kristiina Ojuland, Justas Vincas Paleckis, Ioan Mircea Pașcu, Bernd Posselt, Tokia Saïfi, José Ignacio Salafranca Sánchez-Neyra, Nikolaos Salavrakos, Jacek Saryusz-Wolski, György Schöpflin, Werner Schulz, Charles Tannock, Inese Vaidere, Sir Graham Watson, Boris Zala
<b>Bij de eindstemming aanwezige vaste plaatsvervanger(s)</b>	Marije Cornelissen, Kinga Gál, Barbara Lochbihler, Helmut Scholz, Traian Ungureanu, Ivo Vajgl, Alejo Vidal-Quadras, Janusz Władysław Zemke
<b>Bij de eindstemming aanwezige plaatsvervanger(s) (art. 187, lid 2)</b>	Jolanta Emilia Hibner, Horst Schnellhardt