



PARLAMENT EUROPEJSKI

2009 - 2014

Komisja Rozwoju

2011/0307(COD)

6.6.2012

OPINIA

Komisji Rozwoju

dla Komisji Prawnej

w sprawie wniosku dotyczącego dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniającej dyrektywę 2004/109/WE w sprawie harmonizacji wymogów dotyczących przejrzystości informacji o emitentach, których papiery wartościowe dopuszczane są do obrotu na rynku regulowanym, oraz dyrektywę Komisji 2007/14/WE
(COM(2011)0683 – C7-0380/2011 – 2011/0307(COD))

Sprawozdawczyni komisji opiniodawczej: Fiona Hall

PA_Legam

ZWIĘZŁE UZASADNIENIE

Obszarem szczególnego zainteresowania Komisji Rozwoju w dyrektywie w sprawie przejrzystości jest art. 6, jednak szczegółowe poprawki zaproponowane przez sprawozdawczynię zawarto w projekcie opinii w sprawie dyrektywy o rachunkowości, ponieważ dyrektywa w sprawie przejrzystości odnosi się do dyrektywy o rachunkowości.

W prawie UE nie ma obecnie wymogu, by przedsiębiorstwa sporządzały sprawozdania dotyczące płatności dokonywanych na rzecz administracji rządowej w krajach, w których prowadzą działalność, chociaż tego rodzaju płatności, zwłaszcza w przemyśle wydobywczym lub w sektorach zajmujących się wyrębem lasów, mogą stanowić znaczny odsetek dochodów państwa, szczególnie w krajach bogatych w zasoby. Od 2007 r. Parlament Europejski apeluje o wnioski dotyczące szerokiego i kompleksowego ujawniania takich informacji.

W następstwie przeglądu dyrektyw w sprawie przejrzystości i w sprawie rachunkowości Komisja zaproponowała w październiku 2011 r., aby przedsiębiorstwa działające w przemyśle wydobywczym lub zajmujące się wyrębem lasów pierwotnych ujawniały corocznie płatności, jakich dokonują na rzecz administracji rządowej w każdym z państw, o ile płatności są związane z konkretnym projektem i są istotne dla władz państwowych będących ich odbiorcą. Wymóg ten byłby ograniczony do dużych przedsiębiorstw i wszystkich jednostek interesu publicznego.

Inspirację wniosków Komisji stanowi przyjęta w USA w lipcu 2010 r. ustawa Dodd-Franka zobowiązująca przedsiębiorstwa przemysłu wydobywczego (naftowego, gazowego i górniczego) zarejestrowane w Komisji Papierów Wartościowych i Giełd (SEC) do podawania do publicznej wiadomości płatności na rzecz administracji rządowych z podziałem na poszczególne kraje i projekty. - Wniosek opiera się też na istniejącej dobrowolnej Inicjatywie Przejrzystości w Branżach Wydobywczych.

Ujawnianie płatności na rzecz administracji rządowych może dostarczyć kluczowych informacji o przepływie dochodów, co umożliwi podmiotom społeczeństwa obywatelskiego i obywatelom w bogatych w zasoby, ale często biednych krajach, skuteczniejsze rozliczanie władz państwowych. Większa przejrzystość może przyczynić się do usprawnienia zarządzania, przeciwdziałania korupcji, poprawy rozliczalności przedsiębiorstw, a jednocześnie umożliwi inwestorom podejmowanie decyzji w oparciu o pełniejszą wiedzę.

Sprawozdawczyni z wielkim zadowoleniem przyjmuje wniosek Komisji jako ważny krok naprzód w kierunku przejrzystości i rozliczalności, ale niektóre punkty uważa za szczególnie istotne w kontekście rozwoju. W związku z tym sprawozdawczyni proponuje poprawki polegające na zmianie definicji projektu, usunięciu wyłączeń i uwzględnieniu progu istotności.

Ponadto chociaż sprawozdawczyni uznaje podstawowe znaczenie przejrzystości w przemyśle wydobywczym i sektorach zajmujących się wyrębem lasów pierwotnych, jest jednak przekonana, że zakres dyrektywy należy rozszerzyć, ponieważ poprawa rozliczalności jest potrzebna we wszystkich sektorach. Dlatego też zaproponowała, aby wszystkie branże przemysłowe składały sprawozdania o płatnościach z podziałem na poszczególne kraje oraz aby ujawniano dodatkowe dane finansowe, co pomoże państwom członkowskim UE i krajom rozwijającym się ograniczyć zjawisko uchylania się od opodatkowania i unikania zobowiązań

podatkowych we wszystkich sektorach. Takie podejście jest spójne ze stanowiskiem przyjętym przez Parlament w marcu 2011 r. w sprawozdaniu Evy Joly w sprawie współpracy z krajami rozwijającymi się w zakresie wspierania dobrych rządów w dziedzinie opodatkowania, w którym stwierdzono, że sprawozdawczość z podziałem na poszczególne kraje powinna być kompleksowa, uwzględniać zyski przed i po opodatkowaniu oraz obejmować wszystkie sektory. W przypadku przemysłu wydobywczego i sektora wycięcia lasów w sprawozdawczości dotyczącej płatności dokonywanych przez przedsiębiorstwa z tych branż należy zachować podział na poszczególne projekty.

POPRAWKI

Komisja Rozwoju zwraca się do Komisji Prawnej, jako do komisji przedmiotowo właściwej, o naniesienie w swoim sprawozdaniu następujących poprawek:

Poprawka 1

Wniosek dotyczący dyrektywy Punkt 7 preambuły

Tekst proponowany przez Komisję

(7) W celu zapewnienia większej przejrzystości płatności na rzecz władz państwowych emitenci, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym *i którzy prowadzą działalność w przemyśle wydobywczym lub w przemyśle pozyskiwania drewna z lasów pierwotnych*, powinni *corocznie* ujawniać *w odrębnym sprawozdaniu* płatności dokonane na rzecz władz państwowych w państwach, w których prowadzą działalność. Sprawozdanie *takie* powinno zawierać informacje *porównywalne z informacjami ujawnionymi* w ramach Inicjatywy Przejrzystości w Branżach Wydobywczych (EITI) *oraz powinno* zapewniać społeczeństwu obywatelskiemu informacje umożliwiające rozliczenie władz państw bogatych w zasoby z otrzymywanych przez nie wpływów z tytułu eksploatacji zasobów naturalnych. Niniejsza inicjatywa uzupełnia również

Poprawka

(7) W celu zapewnienia większej przejrzystości *działalności finansowej w państwach trzecich, w szczególności* płatności na rzecz władz państwowych, emitenci, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, powinni *w ramach rocznego sprawozdania finansowego* ujawniać płatności dokonane na rzecz władz państwowych w państwach, w których prowadzą działalność, *z podziałem na poszczególne państwa. Ujawnianie takich danych ma umożliwić inwestorom podejmowanie decyzji w oparciu o pełniejszą wiedzę, a tym samym poprawić ład korporacyjny oraz zwiększyć odpowiedzialność korporacyjną i przyczynić się do ograniczenia zjawiska uchylania się od opodatkowania.* Sprawozdanie powinno zawierać informacje *ujawniane z zachowaniem podziału na poszczególne państwa. W przypadku emitentów, którzy prowadzą*

plan działań UE FLEGT (Plan działań UE na rzecz egzekwowania prawa, zarządzania i handlu w dziedzinie leśnictwa) oraz rozporządzenie w sprawie drewna, które zobowiązują podmioty *wprowadzające do obrotu produkty z drewna do zachowywania należytej ostrożności w celu zapobiegania nielegalnemu przywozowi drewna na rynek UE*. Szczegółowe wymogi zostały określone w rozdziale 9 dyrektywy 2011/.../UE Parlamentu Europejskiego i Rady.

działalność w przemyśle wydobywczym lub w przemyśle pozyskiwania drewna z lasów pierwotnych, w sprawozdaniu należy również określić konkretny projekt lub projekty związane z daną płatnością w oparciu o wymogi dotyczące ujawniania informacji w ramach Inicjatywy Przejrzystości w Branżach Wydobywczych (EITI), *aby* zapewniać społeczeństwu obywatelskiemu informacje umożliwiające rozliczenie władz państw bogatych w zasoby z otrzymywanych przez nie wpływów z tytułu eksploatacji zasobów naturalnych. Niniejsza inicjatywa uzupełnia również plan działań UE FLEGT (Plan działań UE na rzecz egzekwowania prawa, zarządzania i handlu w dziedzinie leśnictwa) oraz rozporządzenie w sprawie drewna, które zobowiązują podmioty *zajmujące się obrotem produktami z drewna do zachowywania należytej ostrożności w celu zapobiegania nielegalnemu przywozowi drewna na rynek Unii*. Szczegółowe wymogi zostały określone w rozdziale 9 dyrektywy 2011/.../UE Parlamentu Europejskiego i Rady.

Poprawka 2

Wniosek dotyczący dyrektywy Punkt 7 a preambuły (nowy)

Tekst proponowany przez Komisję

Poprawka

(7a) W wielu miejscach na świecie, jak na przykład w Demokratycznej Republice Konga, konflikty zbrojne są ściśle związane z dochodami z nielegalnego wydobycia mineralów. Zerwanie tych powiązań przyczyniłoby się do ograniczenia liczby i natężenia konfliktów. Jednym z rozwiązań mogłoby być zobowiązanie emitentów z Unii Europejskiej, którzy pozyskują minerały z obszarów występowania konfliktów lub zagrożonych nimi, do przeprowadzenia

badania due diligence, aby zagwarantować, że ich łańcuchy dostaw nie są powiązane ze stronami konfliktu. Inicjatywa w tym kierunku musiałaby przebiegać w pełnym poszanowaniu interesów lokalnych zainteresowanych podmiotów, a użytecznymi punktami odniesienia mogłyby być EITI i zalecenia Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie badania due diligence i odpowiedzialnego zarządzania łańcuchem dostaw. Aby uzyskać lepszy obraz takiego potencjalnego rozwiązania, ważne jest dalsze zbadanie w unijnym kontekście wykonalności i oczekiwanego wpływu wprowadzenia takiego obowiązku.

Poprawka 3

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 5

Dyrektywa 2004/109/WE

Artykuł 6

Tekst proponowany przez Komisję

Artykuł 6

Sprawozdania dotyczące płatności na rzecz władz państwowych

Państwa członkowskie zobowiązują emitentów *prowadzących działalność w przemyśle wydobywczym lub przemyśle pozyskiwania drewna z lasów pierwotnych, zgodnie z definicją w [...]*, do corocznego sporządzania, zgodnie z rozdziałem 9 dyrektywy 2011/.../UE Parlamentu Europejskiego i Rady(*), sprawozdań dotyczących płatności dokonanych na rzecz władz państwowych. Sprawozdanie zostaje podane do publicznej wiadomości nie później niż sześć miesięcy po zakończeniu każdego roku finansowego i pozostaje publicznie dostępne przez okres co najmniej pięciu lat. Sprawozdania dotyczące płatności na rzecz władz państwowych sporządzane są

Poprawka

Artykuł 6

Sprawozdania dotyczące płatności na rzecz władz państwowych

Państwa członkowskie zobowiązują *wszystkich* emitentów do corocznego sporządzania, zgodnie z rozdziałem 9 dyrektywy 2011/.../UE Parlamentu Europejskiego i Rady(*), sprawozdań dotyczących płatności dokonanych na rzecz władz państwowych *oraz przedstawiania dodatkowych informacji o działalności finansowej w państwach trzecich w ramach rocznego sprawozdania finansowego*. Sprawozdanie zostaje podane do publicznej wiadomości nie później niż sześć miesięcy po zakończeniu każdego roku finansowego i pozostaje publicznie dostępne. Sprawozdania dotyczące płatności na rzecz władz państwowych sporządzane są na poziomie

na poziomie skonsolidowanym.

skonsolidowanym.

Poprawka 4

Wniosek dotyczący dyrektywy
Artykuł 1 – punkt 5 a (nowy)
Dyrektywa 2004/109/WE
Artykuł 6 a (nowy)

Tekst proponowany przez Komisję

Poprawka

(5a) Dodaje się art. 6a w brzmieniu:

„Artykuł 6a

**Zasady składania sprawozdań
dotyczących płatności na rzecz władz
państwowych**

***W celu zapewnienia przejrzystości i
ochrony inwestorów, państwa
członkowskie wymagają stosowania
następujących zasad składania
sprawozdań dotyczących płatności na
rzecz władz państwowych:***

***a) zintegrowana sprawozdawczość:
sprawozdanie dotyczące płatności
dokonanych na rzecz władz państwowych
jest częścią rocznego sprawozdania
finansowego oraz jest sporządzane w
łatwo dostępnym i porównywalnym
formacie; w szczególności umożliwia ono
powiązanie płatności z projektami;***

***b) istotność: płatności są uznawane za
istotne, jeżeli dana płatność lub pakiet
płatności tego samego rodzaju wynosi
ponad 15 000 EUR;***

***c) odrębne sprawozdanie dla każdego
projektu: dla każdego projektu składa się
odrębne sprawozdanie, z uwzględnieniem
jego wpływu na szczeblu lokalnym i
regionalnym do celów zdefiniowania
danego projektu; definicja projektu
zawiera takie kryteria, jak istnienie
licencji, leasingu, koncesji lub innej
podobnej umowy prawnej;***

d) powszechność: wszyscy emitenci podlegają wymogowi składania sprawozdań; nie stosuje się żadnych wyjątków, które mogłyby prowadzić do zakłóceń i umożliwić emitentom nadużywanie luźnych wymogów dotyczących przejrzystości;

e) kompleksowość: sprawozdanie obejmuje wszystkie odnośne płatności i dochody przekazywane na rzecz władz państwowych, w tym świadczenia rzeczowe, koszty operacyjne i płatności dokonane na rzecz ważnych usługodawców, w tym państwowe świadczenie usług;

f) porównywalność: sprawozdanie dotyczące wszystkich płatności wnoszonych na rzecz władz państwowych jest sporządzane tak, aby istniała możliwość łatwego porównania danych dotyczących poszczególnych państw.”;

PROCEDURA

Tytuł	Zmiana dyrektywy 2004/109/WE w sprawie harmonizacji wymogów dotyczących przejrzystości informacji o emitentach, których papiery wartościowe dopuszczane są do obrotu na rynku regulowanym, oraz dyrektywy Komisji 2007/14/WE
Odsyłacze	COM(2011)0683 – C7-0380/2011 – 2011/0307(COD)
Komisja przedmiotowo właściwa Data ogłoszenia na posiedzeniu	JURI 15.11.2011
Opinia wydana przez Data ogłoszenia na posiedzeniu	DEVE 1.12.2011
Sprawozdawca Data powołania	Fiona Hall 14.2.2012
Rozpatrzenie w komisji	14.5.2012
Data przyjęcia	4.6.2012
Wynik głosowania końcowego	+: 24 -: 0 0: 1
Posłowie obecni w trakcie głosowania końcowego	Thijs Berman, Ricardo Cortés Lastra, Corina Crețu, Véronique De Keyser, Nirj Deva, Leonidas Donskis, Charles Goerens, Eva Joly, Filip Kaczmarek, Gay Mitchell, Norbert Neuser, Birgit Schnieber-Jastram, Michèle Striffler, Alf Svensson, Keith Taylor, Ivo Vajgl, Iva Zanicchi
Zastępca(-y) obecny(-i) w trakcie głosowania końcowego	Emer Costello, Enrique Guerrero Salom, Fiona Hall, Edvard Kožušník, Judith Sargentini, Horst Schnellhardt, Patrizia Toia
Zastępca(y) (art. 187 ust. 2) obecny(i) podczas głosowania końcowego	Marisa Matias