



PARLAMENTUL EUROPEAN

2009 - 2014

Comisia pentru dezvoltare

2011/0307(COD)

6.6.2012

AVIZ

al Comisiei pentru dezvoltare

destinat Comisiei pentru afaceri juridice

referitor la propunerea de directivă a Parlamentului European și a Consiliului de modificare a Directivei 2004/109/CE privind armonizarea obligațiilor de transparență în ceea ce privește informația referitoare la emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și a Directivei 2007/14/CE a Comisiei (COM(2011)0683 – C7-0380/2011 – 2011/0307(COD))

Raportoare pentru aviz: Fiona Hall

PA_Legam

JUSTIFICARE SUCCINTĂ

Articolul 6 din Directiva referitoare la transparență prezintă un interes deosebit pentru Comisia pentru dezvoltare. Cu toate acestea, detaliile privind amendamentele propuse de raportoarea pentru aviz sunt incluse în proiectul de aviz referitor la directiva privind contabilitatea, deoarece directiva privind transparența face trimitere la directiva privind contabilitatea.

Legislația UE nu obligă în prezent întreprinderile să prezinte un raport privind plățile efectuate către guvernele din țările în care își desfășoară activitatea, deși aceste plăți, în special cele efectuate de industria extractivă sau de sectorul de exploatare a pădurilor, pot reprezenta o proporție importantă din veniturile unei țări, în special în țările bogate în resurse. Din 2007, Parlamentul European a solicitat prezentarea unor propuneri privind comunicarea integrală și pe scară largă a acestor informații.

Prin revizuirea directivei privind transparența și a directivei privind contabilitatea, Comisia a propus, în octombrie 2011, ca întreprinderile cu activități în industria extractivă sau de exploatare a pădurilor primare să publice un raport anual privind plățile efectuate către guverne, defalcate pe țări, specificând sumele alocate pentru fiecare proiect în parte și relevanța lor pentru guvernul beneficiar. Aceste cerințe s-ar referi doar la marile întreprinderi și la toate entitățile de interes public.

Propunerea Comisiei urmează Legea Dodd Frank din SUA, adoptată în iulie 2010, care solicită întreprinderilor din industria extractivă (companiile de petrol, gaze și exploatare minieră), înregistrate la Comisia pentru valori mobiliare și burse de valori (SEC), să prezinte un raport public privind plățile vărsate guvernelor, defalcate pe țări și proiecte. Propunerea se va baza, de asemenea, pe actuala Inițiativă voluntară privind transparența în industriile extractive.

Comunicarea acestor plăți vărsate guvernelor ar putea furniza informații-cheie cu privire la fluxul veniturilor, permițând actorilor societății civile și cetățenilor unor țări sărace, dar bogate în resurse, să ceară mai bine socoteala guvernelor proprii. Creșterea transparenței ar putea promova o mai bună guvernare, ar descuraja corupția, ar îmbunătăți responsabilitatea întreprinderilor, permițând în același timp investitorilor să ia decizii în mai bună cunoștință de cauză.

Raportoarea pentru aviz salută propunerea Comisiei ca un important pas înainte pentru promovarea transparenței și responsabilității și consideră că anumite puncte au o importanță deosebită în contextul dezvoltării. Prin urmare, raportoarea pentru aviz propune o serie de amendamente pentru a modifica definiția proiectului, a elimina scutițiile și a institui un prag de relevanță.

În plus, deși raportoarea pentru aviz recunoaște importanța crucială a transparenței în industria extractivă și de exploatare a pădurilor primare, ea consideră că sfera de aplicare a directivei ar trebui lărgită, deoarece în toate sectoarele este nevoie de mai multă responsabilitate.

Raportoarea pentru aviz a propus, prin urmare, ca toate sectoarele industriale să raporteze plățile efectuate pentru fiecare țară în parte și să facă publice și alte informații financiare pentru a ajuta atât statele membre UE, cât și țările în curs de dezvoltare, să reducă evaziunea și fraudă fiscală în toate sectoarele. Propunerea corespunde poziției adoptate de Parlament în

martie 2011 în raportul Evei Joly referitor la cooperarea cu țările în curs de dezvoltare în ceea ce privește promovarea bunei guvernante în chestiuni fiscale, în care se menționa că raportarea defalcată pe țări ar trebui să se efectueze pe scară largă, să includă profiturile dinainte și după plata impozitelor și să acopere toate sectoarele. În cazul industriilor extractive și al sectorului de exploatare a lemnului, raportarea plăților efectuate de întreprinderile din aceste sectoare ar trebui să fie defalcată pe proiecte.

AMENDAMENTE

Comisia pentru dezvoltare recomandă Comisiei pentru afaceri juridice, competentă în fond, să includă în raportul său următoarele amendamente:

Amendamentul 1

Propunere de directivă Considerentul 7

Textul propus de Comisie

(7) Pentru a asigura o mai mare transparență a plăților către guverne, emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată **și care desfășoară activități în cadrul industriilor extractive sau de exploatare a pădurilor primare trebuie să publice, într-un raport anual separat, plățile efectuate către guvernele țărilor în care operează. Acest raport trebuie să includă tipuri de plăți comparabile cu cele raportate în temeiul Inițiativei** privind transparența în industriile extractive (EITI) **și să pună la dispoziția societății civile informații care să determine guvernele** din țările bogate în resurse să răspundă pentru veniturile obținute în urma exploatării resurselor naturale. Inițiativa vine în completarea Planului de acțiune al UE referitor la aplicarea legislației, guvernanta și schimburile comerciale în domeniul forestier (FLEGT) și a regulamentului privind exploatarea lemnului care prevăd obligația comercianților de produse din lemn de a acționa cu precauție pentru a

Amendamentul

(7) Pentru a asigura o mai mare transparență a **activităților financiare din țările terțe, în special a** plăților către guverne, emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată **ar trebui să publice, ca parte a raportului anual de declarații financiare,** plățile efectuate către guvernele țărilor în care operează, **pentru fiecare țară în parte. Divulgarea unor astfel de date are ca scop să permită investitorilor luarea unor decizii în mai bună cunoștință de cauză, îmbunătățind astfel guvernanta corporațiilor și transparența și contribuind la controlul evaziunii fiscale. Raportul ar trebui să conțină publicații defalcate pe țări. Pentru emitenții care desfășoară activități în industria extractivă sau în exploatarea pădurilor primare, raportul ar trebui să cuprindă, de asemenea, proiectul sau proiectele specifice pentru care au fost alocate plățile respective, pornind de la cerințele de declarare din Inițiativa** privind transparența în industriile

împiedica intrarea pe piața **UE** a lemnului ilegal. Obligațiile detaliate sunt definite în capitolul 9 din Directiva 2011/.../UE a Parlamentului European și a Consiliului.

extractive (EITI) **de a pune** la dispoziția societății civile informații **prin** care **guvernelor** din țările bogate în resurse **li se poate solicita** să răspundă pentru veniturile obținute în urma exploatării resurselor naturale. Inițiativa vine în completarea Planului de acțiune al UE referitor la aplicarea legislației, guvernanta și schimburile comerciale în domeniul forestier (FLEGT) și a regulamentului privind exploatarea lemnului care prevăd obligația comercianților de produse din lemn de a acționa cu precauție pentru a împiedica intrarea pe piața **Uniunii** a lemnului ilegal. Obligațiile detaliate sunt definite în capitolul 9 din Directiva 2011/.../UE a Parlamentului European și a Consiliului.

Amendamentul 2

Propunere de directivă Considerentul 7a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(7a) În mai multe locuri de pe glob, de exemplu în Republica Democratică Congo, conflictele armate sunt strâns legate de veniturile obținute din exploatarea ilegală a minereurilor. Eliminarea acestei legături ar contribui la reducerea numărului și a intensității conflictelor. O soluție ar fi ca emitenții din Uniunea Europeană care extrag minereuri din zone afectate de conflicte sau cu risc de conflict să fie obligați să efectueze verificările necesare pentru a se asigura că lanțurile lor de aprovizionare nu au nicio legătură cu părțile aflate în conflict. În timp ce o inițiativă de acest tip ar trebui să respecte pe deplin interesele părților interesate de la nivel local, EITI și recomandările Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică privind verificările necesare și gestionarea responsabilă a lanțului de

aprovizionare ar putea fi puncte de referință utile. Pentru a înțelege mai bine această eventuală soluție, este important să se analizeze mai îndeaproape fezabilitatea și impactul preconizat al introducerii acestei obligații în cadrul Uniunii.

Amendamentul 3

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 5

Directiva 2004/109/CE

Articolul 6

Textul propus de Comisie

Articolul 6

Raport privind plățile efectuate către guverne

Statele membre solicită emitenților **activi în industria extractivă sau de exploatare a pădurilor primare, așa cum sunt definite în [...]**, să întocmească, în conformitate cu capitolul 9 din Directiva 2011/.../UE a Parlamentului European și a Consiliului (*), un raport anual privind plățile efectuate către guverne. Raportul se face public cel târziu la șase luni după sfârșitul fiecărui exercițiu financiar și rămâne la dispoziția publicului pentru cel puțin cinci ani. Plățile efectuate către guverne se raportează la nivel consolidat.

Amendamentul 4

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 1a (nou)

Directiva 2004/109/CE

Articolul 6a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Articolul 6

Raport privind plățile efectuate către guverne

Statele membre solicită **tuturor** emitenților să întocmească, în conformitate cu capitolul 9 din Directiva 2011/.../UE a Parlamentului European și a Consiliului (*), un raport anual privind plățile efectuate către guverne **și informații suplimentare privind activitățile lor financiare din țările terțe, ca parte a declarațiilor financiare anuale**. Raportul se face public cel târziu la șase luni după sfârșitul fiecărui exercițiu financiar și rămâne la dispoziția publicului. Plățile efectuate către guverne se raportează la nivel consolidat.

Amendamentul

(5a) Se introduce următorul articol 6a:

„Articolul 6a

**Principiile declarării plăților efectuate
către guverne**

În scopul asigurării transparenței și a protecției investitorilor, statele membre solicită aplicarea următoarelor principii pentru declararea plăților efectuate către guverne:

(a) declararea integrată: raportul privind efectuarea plăților către guverne face parte din raportul financiar anual și are un format ușor accesibil și comparabil; în special, acesta permite ca plățile să fie corelate cu proiectele;

(b) relevanța: plățile sunt considerate semnificative în cazul în care oricare dintre plăți sau seturile de plăți de același tip însumează peste 15 000 EUR.

(c) raportarea pe proiecte: informațiile sunt prezentate în funcție de proiect, luând în considerare impactul local și regional pentru definirea unui proiect; definirea proiectelor include criterii precum existența unei licențe, a unui contract de închiriere, a unei concesiuni sau a altor acorduri juridice similare;

(d) universalitatea: toți emitenții fac obiectul cerințelor privind declararea; nu se face nicio excepție cu un eventual impact denaturant și care să permită emitenților să exploateze cerințele laxă privind transparența;

(e) exhaustivitatea: se raportează toate plățile și veniturile relevante, transferate către guverne, inclusiv plățile în natură, costurile de funcționare și plățile către furnizori importanți de servicii, inclusiv prestatorii publici de servicii;

(f) comparabilitatea: declararea tuturor plăților efectuate către guverne este de așa natură încât permite compararea cu ușurință a datelor referitoare la țări diferite.”

PROCEDURĂ

Titlu	Modificarea Directivei 2004/109/CE privind armonizarea obligațiilor de transparență în ceea ce privește informația referitoare la emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și modificarea Directivei 2007/14/CE a Comisiei
Referințe	COM(2011)0683 – C7-0380/2011 – 2011/0307(COD)
Comisie competentă în fond Data anunțului în plen	JURI 15.11.2011
Aviz emis de către Data anunțului în plen	DEVE 1.12.2011
Raportor/Raportoare pentru aviz: Data numirii	Fiona Hall 14.2.2012
Examinare în comisie	14.5.2012
Data adoptării	4.6.2012
Rezultatul votului final	+: 24 –: 0 0: 1
Membri titulari prezenți la votul final	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
Membri supleanți prezenți la votul final	Emer Costello, Enrique Guerrero Salom, Fiona Hall, Edvard Kožušník, Judith Sargentini, Horst Schnellhardt, Patrizia Toia
Membri supleanți [articolul 187 alineatul (2)] prezenți la votul final	Marisa Matias