



**RAAD VAN
DE EUROPESE UNIE**

**Brussel, 24 mei 2011 (26.05)
(OR. en)**

10642/11

**Interinstitutioneel dossier:
2009/0035 (COD)**

**DRS 85
COMPET 213
ECOFIN 284
CODEC 896**

NOTA

van:	het secretariaat-generaal
aan:	de Raad
nr. vorig doc.:	10534/11 DRS 82 COMPET 205 ECOFIN 280 CODEC 873
nr. Comv.:	7229/1/09 REV 1 DRS 18 COMPET 125 ECOFIN 176 CODEC 298 + ADD 1 + ADD 2
Betreft :	Voorstel voor een richtlijn van het Europees Parlement en de Raad tot wijziging van Richtlijn 78/660/EEG van de Raad betreffende de jaarrekening van bepaalde vennootschapsvormen wat micro-entiteiten betreft (<i>Wetgevingsberaadslaging</i>) - Politiek akkoord

I. INLEIDING

1. De Commissie heeft, als onderdeel van haar economisch herstelplan, op 26 februari 2009 een voorstel ingediend voor een richtlijn tot wijziging van Richtlijn 78/660/EEG van de Raad betreffende de jaarrekeningen van bepaalde vennootschapsvormen (de "vierde richtlijn vennootschapsrecht"). De voorgestelde richtlijn biedt de lidstaten de mogelijkheid om hele kleine ondernemingen ("micro-entiteiten") buiten de werkingssfeer van de vierde richtlijn vennootschapsrecht te houden en hen aldus vrij te stellen van de daarin opgenomen voorschriften voor registratie/financiële verslaglegging.

2. Het Europees Economisch en Sociaal Comité heeft op 15 juli 2009 advies uitgebracht over het voorstel van de Commissie¹.
3. Het Europees Parlement heeft zijn standpunt op 10 maart 2010² in eerste lezing aangenomen en daarin een ruime mate van steun aan het voorstel van de Commissie uitgesproken.
4. De Raad (Concurrentievermogen) heeft tijdens zijn zitting van 24 september 2009 een oriënterend debat over het richtlijnvoorstel gehouden. Omdat er een blokkerende minderheid was, zijn de besprekingen tot begin 2011 opgeschort. Sedert de hervatting van de besprekingen in de Raad heeft het Comité van permanente vertegenwoordigers op 18 en 24 mei 2011 compromisvoorstellen van het voorzitterschap besproken.
5. Naar aanleiding van deze besprekingen is een herziene compromistekst van het voorzitterschap opgesteld.
6. Een uitwerking van het compromispakket van het voorzitterschap waarin de hoofdpunten aan de orde komen, staat in Deel II van deze nota. De gewijzigde compromistekst van het voorzitterschap van de ontwerp-richtlijn staat in de Bijlage.

II. COMPROMISPAKKET VAN HET VOORZITTERSCHAP

a) Definitie van micro-entiteiten (artikel 1 bis, lid 1)

Volgens het compromis van het voorzitterschap is een vennootschap een micro-entiteit als ze op de balansdatum twee van de volgende drie criteria niet overschrijdt, te weten een balanstotaal van 250 000 euro, een netto-omzet van 500 000 euro en een gemiddeld personeelsbestand gedurende het boekjaar in kwestie van tien personen.

¹ PB C 317 van 23.12.2009, blz. 67.

² Doc. 7424/10 CODEC 196 DRS 7 COMPET 92 ECOFIN 157.

b) Vrijstelling van het gebruik van "overlopende posten aan de actiefzijde" en van "overlopende posten aan de passiefzijde" (artikel 1 bis, lid 2, onder b))

Het compromis van het voorzitterschap staat de lidstaten toe micro-entiteiten vrij te stellen van het gebruik van "overlopende posten aan de actiefzijde" en van "overlopende posten aan de passiefzijde", alleen voor andere kosten dan de kosten van grondstoffen en hulpstoffen, waardecorrecties, personeelskosten en belasting.

c) Vrijstelling van het publiceren van een jaarrekening (artikel 1 bis, lid 2, onder e))

Het voorzitterschap stelt voor de lidstaten toe te staan micro-entiteiten vrij te stellen van een algemene verplichting tot publicatie van een jaarrekening, mits de balansopgave bij minstens één aangewezen bevoegde autoriteit wordt ingediend en wordt doorgegeven aan de ondernemingsregisters.

III. CONCLUSIE

De Raad wordt verzocht het compromispakket van het voorzitterschap in de Bijlage te bespreken, met als doel tijdens de Raad (Concurrentievermogen) op 30 en 31 mei 2011 tot een politiek akkoord over het standpunt van de Raad in eerste lezing te komen.

Compromistekst van het voorzitterschap

Voorstel voor een

RICHTLIJN VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD

tot wijziging van Richtlijn 78/660/EEG van de Raad betreffende de jaarrekening van bepaalde vennootschapsvormen wat micro-entiteiten betreft

(Voor de EER relevante tekst)

HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, en met name artikel 50, lid 1,

Gezien het voorstel van de Commissie³,

Gezien het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité⁴,

Handelend volgens de gewone wetgevingsprocedure,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) De Europese Raad van 8 en 9 maart 2007 heeft in zijn conclusies benadrukt dat een terugdringing van de administratieve lasten van belang is om de Europese economie impulsen te geven en dat een grote inspanning moet worden geleverd om de administratieve lasten in de EU te verminderen.
- (2) Jaarrekeningen zijn aangewezen als een van de hoofdgebieden waarop de administratieve lasten voor ondernemingen in de Unie dienen af te nemen.

³ PB C [...] van [...], blz. [...].

⁴ PB C [...] van [...], blz. [...].

- (3) Aanbeveling 2003/361/EG van de Commissie ⁵ geeft een definitie van middelgrote, kleine en micro-ondernemingen. Uit raadpleging van de lidstaten is echter gebleken dat de drempel voor micro-ondernemingen in die aanbeveling wellicht te hoog is wat de financiële verslaglegging betreft. Daarom moet een subgroep van micro-ondernemingen, de zogenaamde micro-entiteiten, worden ingevoerd voor ondernemingen met lagere drempels voor balans-totaal en netto-omzet dan de drempels die voor de micro-ondernemingen zijn vastgesteld.
- (4) Micro-entiteiten zijn doorgaans actief op plaatselijk of regionaal niveau, met weinig of geen grensoverschrijdende activiteiten. Bovendien spelen zij een belangrijke rol bij het scheppen van nieuwe banen, de bevordering van onderzoek en ontwikkeling en het starten van nieuwe economische activiteiten.
- (5) Micro-entiteiten beschikken over beperkte middelen om aan veeleisende voorschriften te voldoen. Zij zijn echter vaak onderworpen aan dezelfde voorschriften inzake financiële verslaglegging als grotere ondernemingen. Deze voorschriften leggen op hen een last die niet in verhouding staat tot hun grootte en die daarom voor de kleinste ondernemingen onevenredig is in vergelijking met de grotere ondernemingen. Daarom moeten micro-entiteiten kunnen worden vrijgesteld van sommige verplichtingen die voor deze bedrijven kunnen resulteren in onnodig zware administratieve lasten. Micro-entiteiten moeten evenwel onderworpen blijven aan nationale verplichtingen om een boekhouding bij te houden die de handelstransacties en de financiële toestand van de onderneming weergeeft.
- (6) Omdat de aantallen vennootschappen waarop de in deze richtlijn vastgestelde drempelwaarden van toepassing zijn, sterk verschillen van lidstaat tot lidstaat en aangezien de activiteiten van micro-entiteiten geen of slechts beperkte gevolgen hebben voor de grensoverschrijdende handel en de werking van de interne markt, dienen de lidstaten met dit verschil rekening te houden bij de uitvoering van deze richtlijn op nationaal niveau.

⁵ PB L 124 van 20.5.2003, blz. 36.

- (7) De lidstaten dienen bij beslissingen omtrent de toepassing van een regeling inzake micro-entiteiten in het kader van Richtlijn 78/660/EEG rekening te houden met de specifieke omstandigheden en behoeften van hun eigen markt.
- (8) Micro-entiteiten moeten rekening houden met lasten en baten betreffende het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht het tijdstip van betaling van deze lasten of van ontvangst van deze baten. De berekening van overlopende posten aan de actiefzijde en van overlopende posten aan de passiefzijde kan voor micro-entiteiten echter een last zijn. Daarom moet het de lidstaten worden toegestaan micro-entiteiten vrij te stellen van het indienen van deze posten en van het berekenen ervan, alleen voor andere kosten dan de kosten van grondstoffen en hulpstoffen, waardecorrecties, personeelskosten en belasting. Zo kan de administratieve last die het berekenen van betrekkelijk kleine balansen met zich meebrengt, worden verlicht.
- (9) Het publiceren van jaarrekeningen kan voor micro-entiteiten belastend zijn. Tegelijkertijd moeten de lidstaten ervoor zorgen dat de verplichtingen die deze richtlijn oplegt, worden nagekomen. Daarom moet het de lidstaten worden toegestaan micro-entiteiten vrij te stellen van een algemene verplichting tot publicatie, op voorwaarde dat de balansopgave deugdelijk en overeenkomstig de nationale wetgeving bij minstens één aangewezen bevoegde autoriteit wordt ingediend en aan de ondernemingsregisters wordt doorgegeven.
- (10) Doel van deze richtlijn is, de lidstaten in staat te stellen voor micro-entiteiten een eenvoudige regeling voor financiële verslaglegging in het leven te roepen. Het gebruik van reële waarden kan ertoe leiden dat er gedetailleerde informatie moet worden verstrekt over de grondslag waarop de reële waarde van bepaalde posten is vastgesteld. Aangezien in de regeling voor micro-entiteiten sprake is van zeer beperkte openbaarmaking middels toelichtingen op de rekeningen, weten rekeninggebruikers niet of de rekeningen in de winst- en verliesrekening en de balans, reële waarden omvatten. Om de rekeninggebruikers in dit opzicht zekerheid te bieden, moeten de lidstaten micro-entiteiten die een van de voor hen beschikbare vrijstellingen van deze richtlijn gebruiken, dus niet toestaan of verzoeken bij het opstellen van hun rekeningen de waardering tegen reële waarde als grondslag te gebruiken. Entiteiten met de omvang van een micro-entiteit die reële waarden willen of moeten gebruiken, zullen dat blijven kunnen doen door gebruik te maken van andere regelingen krachtens deze richtlijn waarbij een lidstaat dat gebruik toestaat of eist.

- (11) Wanneer de lidstaten beslissen of en hoe zij de regeling voor micro-entiteiten van Richtlijn 78/660/EEG toepassen, moeten zij ervoor zorgen dat micro-entiteiten die uit hoofde van Richtlijn 83/349/EEG een geconsolideerde jaarrekening moeten indienen, boekhoudkundige gegevens gebruiken die gedetailleerd genoeg zijn voor dat doel.
- (12) Overeenkomstig punt 34 van het interinstitutioneel akkoord "Beter wetgeven" worden de lidstaten ertoe aangespoord voor zichzelf en in het belang van de Unie hun eigen tabellen op te stellen, en daarin zoveel mogelijk het verband weer te geven tussen deze richtlijn en de omzettingsmaatregelen, en deze openbaar te maken.
- (13) Aangezien de doelstelling van deze richtlijn, namelijk terugdringing van de administratieve lasten voor micro-entiteiten, niet voldoende door de lidstaten kan worden verwezenlijkt en derhalve beter door de Unie kan worden verwezenlijkt, kan de Unie overeenkomstig het in artikel 5 van het Verdrag neergelegde subsidiariteitsbeginsel maatregelen nemen. Krachtens het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze richtlijn niet verder dan wat nodig is om deze doelstellingen te verwezenlijken.
- (14) Richtlijn 78/660/EEG dient derhalve dienovereenkomstig te worden gewijzigd,

HEBBEN DE VOLGENDE RICHTLIJN VASTGESTELD:

Artikel 1
Wijziging van Richtlijn 78/660/EEG

1. In Richtlijn 78/660/EEG wordt het volgende artikel 1 bis ingevoegd:

"Artikel 1 bis

1. De lidstaten kunnen overeenkomstig de leden 2 en 3 voorzien in vrijstellingen van sommige door deze richtlijn opgelegde verplichtingen voor vennootschappen die op de balansdatum de limieten van twee van de drie volgende criteria niet overschrijden (micro-entiteiten):
 - a) balanstotaal: 250 000 euro;
 - b) netto-omzet: 500 000 euro;
 - c) gemiddeld personeelsbestand gedurende het boekjaar: 10.

2. De lidstaten kunnen de in lid 1 bedoelde ondernemingen vrijstellen van enkele of alle van de volgende verplichtingen:
 - a) opgave van overlopende posten aan de actiefzijde en overlopende posten aan de passiefzijde in de zin van de artikelen 18 en 21;

 - b) indien een lidstaat gebruik maakt van de in punt a) van deze alinea geboden mogelijkheid, kan hij deze ondernemingen, alleen voor de andere lasten overeenkomstig lid 3, punt b), onder vi), toestaan om af te wijken van artikel 31, lid 1, onder d), wat betreft het gebruik van "overlopende posten aan de actiefzijde" en van "overlopende posten aan de passiefzijde", op voorwaarde dat daarvan in de toelichting of overeenkomstig punt c) onder de balans melding wordt gemaakt;

 - c) het opstellen van een toelichting overeenkomstig de artikelen 43 tot en met 45, mits de in artikel 14, artikel 43, lid 1 en lid 13, en artikel 46, lid 3, verlangde informatie onder de balans wordt vermeld;

- d) het opstellen van een jaarverslag overeenkomstig artikel 46, mits de in artikel 46, lid 3, verlangde informatie wordt verstrekt in de toelichting of, overeenkomstig punt c), onder de balans wordt vermeld;
 - e) het publiceren van een jaarrekening overeenkomstig de artikelen 47 tot en met 50 bis, op voorwaarde dat de erin vervatte balansopgave deugdelijk en overeenkomstig de nationale wetgeving wordt ingediend bij minstens één door de lidstaat aangewezen bevoegde autoriteit. Wanneer de bevoegde autoriteit niet het centrale register, het handelsregister of het vennootschapsregister is, als bedoeld in artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2009/101/EG, moet de bevoegde autoriteit de ingediende balansopgave aan het register verstrekken.
3. De lidstaten kunnen de in lid 1 bedoelde ondernemingen toestaan:
- a) slechts een beperkte balans op te stellen waarin apart ten minste die posten worden getoond die worden voorafgegaan door letters in de artikelen 9 en 10, waar van toepassing. In de gevallen waarin lid 2, onder a), van toepassing is, worden de posten onder E van de activa en de posten onder D van de passiva in artikel 9 of de posten E en K in artikel 10 uit de balans geweerd;
 - b) slechts een beperkte winst- en verliesrekening op te stellen waarin ten minste de volgende posten apart worden getoond indien van toepassing:
 - i) netto-omzet;
 - ii) andere baten;
 - iii) kosten voor grondstoffen en hulpstoffen;
 - iv) personeelskosten;
 - v) waardecorrecties;
 - vi) andere lasten;
 - vii) belasting;
 - viii) winst of verlies.

4. De lidstaten staan niet toe of verlangen niet dat afdeling 7 bis wordt toegepast op een micro-entiteit die gebruik maakt van één van de in de leden 2 en 3 geboden vrijstellingen.
5. Voor in lid 1 bedoelde ondernemingen worden overeenkomstig de leden 2 tot en met 4 opgestelde jaarrekeningen geacht het door artikel 2, lid 3, vereiste getrouwe beeld te geven, en bijgevolg zijn artikel 2, lid 4, en artikel 2, lid 5, niet van toepassing op deze rekeningen.
6. Indien een onderneming op de balansdatum de limieten van twee van de drie in lid 1 genoemde criteria overschrijdt of niet langer overschrijdt, heeft dit voor de toepassing van de in de leden 2 tot en met 4 bedoelde afwijking slechts gevolgen indien deze omstandigheid zich in zowel het lopende als het vorige boekjaar voordoet.
7. Voor de lidstaten die de euro niet hebben ingevoerd, is de tegenwaarde van de in lid 1 vastgestelde bedragen in de nationale munteenheid de waarde die wordt verkregen door toepassing van de wisselkoers die wordt bekendgemaakt in het Publicatieblad van de Europese Unie op de inwerkingtredingsdatum van richtlijnen waarin die bedragen worden vastgesteld.
8. Het in artikel 1, onder a, bedoelde balanstotaal bestaat hetzij uit de onder de posten A tot en met E onder "Activa" in artikel 9 bedoelde activa, hetzij uit de onder de posten A tot en met E van artikel 10 bedoelde activa. Indien lid 2, onder a), van toepassing is, bestaat het in artikel 1, onder a), bedoelde balanstotaal hetzij uit de onder de posten A tot en met D onder "Activa" in artikel 9 bedoelde activa, hetzij uit de onder de posten A tot en met D van artikel 10 bedoelde activa."

2. In Richtlijn 78/660/EEG wordt artikel 5, lid 1, als volgt gewijzigd:

"Artikel 5 bis

1. In afwijking van artikel 4, leden 1 en 2, kunnen de lidstaten speciale schema's voorschrijven voor de jaarrekening van beleggingsmaatschappijen en participatiemaatschappijen, op voorwaarde dat deze schema's een beeld geven dat gelijkwaardig is aan het beeld als bedoeld in artikel 2, lid 3. De lidstaten staan de in artikel 1 bis genoemde vrijstellingen niet toe aan beleggingsmaatschappijen en participatiemaatschappijen."

3. In Richtlijn 78/660/EEG wordt artikel 53 bis als volgt gewijzigd:

"Artikel 53 bis

De lidstaten mogen de ontheffingen waarin de artikelen 1 bis, 11, 27, 43, lid 1, punt 7, onder a) en b), 46, 47 en 51 voorzien, niet toestaan aan vennootschappen waarvan de effecten in een lidstaat zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 4, lid 1, punt 14, van Richtlijn 2004/39/EG."

*Artikel 2
Omzetting*

1. De lidstaten doen de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in werking treden om aan deze richtlijn te voldoen indien en wanneer zij besluiten om gebruik te maken van een mogelijkheid die wordt geboden in artikel 1 bis van Richtlijn 78/660/EEG, daarbij met name rekening houdend met de nationale situatie voor wat betreft het aantal ondernemingen dat onder de in dat artikel vastgestelde drempelwaarden valt. Zij delen de Commissie de tekst van die bepalingen onverwijld mee.

Wanneer de lidstaten die bepalingen aannemen, wordt in die bepalingen zelf of bij de officiële bekendmaking daarvan naar deze richtlijn verwezen. De regels voor die verwijzing worden vastgesteld door de lidstaten.

2. De lidstaten delen de Commissie de tekst van de belangrijkste bepalingen van intern recht mede die zij op het onder deze richtlijn vallende gebied vaststellen.

Artikel 3
Inwerkingtreding

Deze richtlijn treedt in werking op de twintigste dag volgende op die van haar bekendmaking in het Publicatieblad van de Europese Unie.

Artikel 4
Adressaten

Deze richtlijn is gericht tot de lidstaten.

Gedaan te Brussel, op

Voor het Europees Parlement

De voorzitter

Voor de Raad

De voorzitter

=====