



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 31. maaliskuuta 2023
(OR. en)

7953/23

Toimielinten välinen asia:
2023/0089(COD)

DRS 22
COMPET 290
IA 62
EJUSTICE 13
CODEC 541

EHDOTUS

Lähetäjä:	Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ
Saapunut:	30. maaliskuuta 2023
Vastaanottaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Kom:n asiak. nro:	COM(2023) 177 final
Asia:	Ehdotus EUROOPAN PARLAMENTIN JA NEUVOSTON DIREKTIIVIKSI direktiivien 2009/102/EY ja (EU) 2017/1132 muuttamisesta digitaalisten välineiden ja prosessien käytön laajentamiseksi ja parantamiseksi yhtiöoikeuden alalla

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2023) 177 final.

Liite: COM(2023) 177 final



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 29.3.2023
COM(2023) 177 final

2023/0089 (COD)

Ehdotus

EUROOPAN PARLAMENTIN JA NEUVOSTON DIREKTIIVI

direktiivien 2009/102/EY ja (EU) 2017/1132 muuttamisesta digitaalisten välineiden ja prosessien käytön laajentamiseksi ja parantamiseksi yhtiöoikeuden alalla

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

{SEC(2023) 377 final} - {SWD(2023) 177 final} - {SWD(2023) 178 final} -
{SWD(2023) 179 final}

PERUSTELUT

EHDOTUKSEN TAUSTA

- **Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet**

Yritykset ovat sisämarkkinoiden ytimessä. Kotimaisen ja rajat ylittävän liiketoimintansa ja investointiensä ansiosta niillä on keskeinen merkitys EU:n taloudellisen vaurauden ja kilpailukyvyn edistämässä ja sen varmistamisessa, että kestävä ja digitaalisen talouden edellytyksenä olevat rinnakkaiset siirtymät saadaan toteutettua. Tämän vuoksi yritykset tarvitsevat ennustettavan ja kasvua tukevan sääntelykehiksen, jossa on otettu huomioon uudet taloudelliset ja sosiaaliset haasteet yhä digitaalisemmaksi muuttuvassa maailmassa. Yhtiöt perustetaan kansallisen lainsäädännön mukaisesti, mutta EU:n yhtiöoikeudessa vahvistetaan oikeudellinen kehys, joka parantaa oikeusvarmuutta sisämarkkinoilla ja tarjoaa yhtiöille lisää ennakoitavuutta. Tämä yhtiöoikeudellinen kehys, joka kattaa kaupparekistereiden tehtävät ja vastuualueet, on pidettävä kehityksen ja uusien haasteiden tasalla. Komissio esittää tämän ehdotuksen juuri tätä tarkoitusta varten.

Etenkin komission tiedonannossa *2030 digitaalinen kompassi: eurooppalainen lähestymistapa digitaalista vuosikymmentä varten*¹ asetettujen digitalisaatiota koskevien EU:n tavoitteiden mukaisesti tällä ehdotuksella on pyritty ottamaan huomioon digitalisaation ja teknologian aloilla tapahtunut kehitys, joka on muuttanut huomattavasti sitä, miten kaupparekisterit toimivat ja miten kaupparekisterit, yhtiöt ja viranomaiset ovat vuorovaikutuksessa keskenään yhtiöoikeuden alalla. Covid-19-pandemia osoitti selkeästi sen, miten keskeisessä asemassa digitaaliset välineet ovat silloin, kun pyritään varmistamaan yhtiöiden sekä kaupparekistereiden ja viranomaisten välisen vuorovaikutuksen jatkuvuus. Tällä ehdotuksella on lisäksi tarkoitus ottaa komission tiedonannon *Vuoden 2020 uuden teollisuusstrategian päivittäminen*² ja komission tiedonannon *Pk-yritysstrategia kestävä ja digitaalinen Eurooppa varten*³ mukaisesti käyttöön yhtiöoikeudellisia toimenpiteitä niihin esteisiin puuttumiseksi, joita pienet ja keskisuuret yritykset (pk-yritykset) tällä hetkellä kohtaavat sisämarkkinoilla pyrkiessään laajentamaan toimintaansa yli jäsenvaltioiden rajojen.

Tällä ehdotuksella edistetään entistä pidemmälle yhdenmukaisuutta ja digitalisoitujen sisämarkkinoiden luomista ja vähennetään yhtiöiden hallinnollisia rasitteita arviolta noin 437 miljoonalla eurolla vuodessa. Ehdotuksella myös rajoitetaan mahdollisimman paljon uusia rasitteita hyödyntämällä nykyisiä kansallisia kaupparekistereitä ja niiden yhteenliittämistä kaupparekistereiden yhteenliittämijärjestelmässä (BRIS)⁴. Samalla siinä otetaan huomioon erilaiset kansalliset järjestelmät ja oikeusperinteet.

Ehdotuksella pyritään erityisesti lisäämään yhtiöitä koskevaa avoimuutta sisämarkkinoilla käyttämällä BRIS-järjestelmän kaltaisia digitaalisia välineitä, parantamaan yhtiöitä koskevien tietojen luotettavuutta ja luomaan luottamusta jäsenvaltioiden rekistereiden ja viranomaisten välille muun muassa lisäämällä viranomaisten verkottumista. Sillä pyritään myös poistamaan ja vähentämään muodollisuuksia, joita liittyy yhtiöitä koskevien tietojen käyttöön rajatylittävissä tilanteissa, ja tekemään tytäryhtiöiden ja sivuliikkeiden perustamisesta muihin jäsenvaltioihin vähemmän aikaa vievää ja kustannustehokkaampaa muun muassa ottamalla käyttöön yhden kerran periaate (jonka ansiosta yrityksiä ei pyydetä toimittamaan kaupparekistereihin samoja tietoja useampaan kertaan). Ehdotuksella pyritään tällä tavoin

¹ COM(2021) 118 final.

² COM(2021) 350 final.

³ COM(2020) 103 final.

⁴ [Yrityshaku EU-maiden kaupparekistereistä](#)

vähentämään yhtiöiden ja muiden sidosryhmien hallinnollista kokonaisrasitetta rajatylittävissä tilanteissa ja helpottamaan pk-yritysten toiminnan rajatylittävää laajentamista kaikkialla EU:ssa.

Sisämarkkinoiden toiminnan sujuvoittamiseksi entisestään on olennaisen tärkeää varmistaa, että yhtiöitä koskevia tietoja on helppo saada ja käyttää yli rajojen ilman hallinnollisia rasitteita. Tällä tuetaan taloudellista toimintaa ja luodaan yhtiöille, kuluttajille ja muille sidosryhmille (sijoittajat, velkojat, työntekijät) turvallisempi ja suotuisampi talousympäristö. Tällaiset toimintaedellytykset ovat puolestaan olennaisen tärkeitä yritysten, erityisesti pk-yritysten, toiminnan helpottamiseksi, ja niillä autetaan yrityksiä tutkimaan ja löytämään mahdollisuuksia toimintansa laajentamiseen muille EU-markkinoille. Niillä edistetään sen vuoksi myös talouskasvua.

Vaikka sijoittajat, velkojat, kuluttajat ja yhtiöt itse vaativat avoimuuden lisäämistä yhä pidemmälle digitalisoituneessa maailmassa, esteet haittaavat edelleen yhtiöitä koskevien tietojen saamista kaupparekistereistä rajatylittävissä tilanteissa. Sidosryhmien tarvitsemia yhtiötietoja ei ole vielä riittävästi saatavilla kansallisissa kaupparekistereissä ja/tai rajatylittävässä BRIS-järjestelmässä, ja sidosryhmillä on vaikeuksia löytää tarvitsemiaan tietoja. EU:n yhtiöoikeudessa säädetään jo osakeyhtiöitä koskevista yhdenmukaisista julkistamisvaatimuksista, mutta joitakin tärkeitä tietoja (kuten tietoja yhtiöiden keskushallinnosta ja päätoimipaikasta tai konserneista) ei edelleenkään ole saatavilla EU:n tasolla, ja jäsenvaltioiden rekistereissä niitä on saatavilla vain harvoin. EU:n tasolla ei myöskään ole saatavilla tietoja muista yhteisöistä, kuten henkilöyhtiöistä, joilla on tärkeä rooli monien jäsenvaltioiden talouksissa.

Avoimuuden lisäämistä koskevat vaatimukset tarkoittavat myös sitä, että yhtiöitä koskevien tietojen olisi oltava luotettavia. Sidosryhmien, viranomaisten ja yleisön on voitava luottaa siihen, että yhtiöitä koskevat tiedot ovat paikkansapitäviä, ajantasaisia ja luotettavia, jotta ne voivat käyttää niitä liiketoiminnassaan, hallinnollisissa menettelyissään tai oikeudenkäyntimenettelyissä. EU:n yhtiöoikeus sisältää vain osan ennakkotarkistuksia koskevista vähimmäisvaatimuksista. Vaikka kaikki jäsenvaltiot tekevät yhtiöiden asiakirjojen ja tietojen ennakkotarkistuksia jossain määrin, kansalliset menettelyt poikkeavat toisistaan. Tämä johtaa usein siihen, ettei toisten jäsenvaltioiden rekistereistä peräisin oleviin yhtiötietoihin luoteta riittävästi.

Yhtiöitä koskevia tietoja ei useinkaan voida käyttää rajatylittävissä tilanteissa suoraan tai tällainen käyttö on vaikeaa hallinnollisten esteiden vuoksi. Tällaiset esteet aiheuttavat rasitteita yhtiöille, ja niillä voi jopa olla ehkäisevä vaikutus erityisesti pk-yritysten tapauksessa. Esimerkiksi perustaessaan tytäryhtiön tai sivuliikkeen toiseen jäsenvaltioon yhtiö ei voi vielä noudattaa yhden kerran periaatetta, vaan sen on toimitettava kansallisessa kaupparekisterissään olevat tietonsa toisen jäsenvaltion rekisteriin. Yhtiön on lisäksi usein laillistettava kyseiset asiakirjat (apostille-todistus). Yhtiöillä on usein samanlaisia vaikeuksia myös silloin, kun ne haluavat käyttää kansallisessa kaupparekisterissä olevia tietojaan esimerkiksi asioidessaan toimivaltaisten viranomaisten kanssa tai ollessaan osallisina oikeudenkäynneissä toisessa jäsenvaltiossa. Lisäksi yhtiöitä koskevat rekisteriotteet, joita yhtiöt ja oikeusalan ammattilaiset käyttävät usein tietojen vahvistamiseen ja yhtiöiden tunnistamiseen monissa erilaisissa yhteyksissä, poikkeavat toisistaan, eikä niitä voida käyttää rajatylittävissä tilanteissa ilman raskaita ja kalliita muodollisuuksia.

Tämän ehdotuksen yleisenä tavoitteena on lisätä liiketoimintaympäristön avoimuutta ja luottamusta siihen, tarjota yhtiöille digitaalisempia ja verkottuneempia rajatylittäviä julkisia palveluja ja helpottaa pk-yritysten toiminnan rajatylittävää laajentamista. Tämä puolestaan johtaa pidemmälle yhdentyneisiin ja digitalisoituihin sisämarkkinoihin.

Tämän tavoitteen saavuttamiseksi ehdotuksella

- lisään yhtiöitä koskevien tietojen määrää kaupparekistereissä ja/tai BRIS-järjestelmässä ja parannetaan näiden tietojen luotettavuutta;
- mahdollistetaan kaupparekistereissä saatavilla olevien yhtiötietojen suora käyttö rajatylittävien sivuliikkeiden tai tytäryhtiöiden perustamisen yhteydessä ja muissa rajat ylittävissä toiminnoissa ja tilanteissa.

Tämä ehdotus sisältyy komission vuoden 2023 työohjelmaan yhtenä keskeisistä toimista, jotka kuuluvat komission kunnianhimoiseen tavoitteeseen ”Euroopan digitaalinen valmius”⁵.

- **Yhdenmukaisuus muiden alaa koskevien politiikkojen säännösten kanssa**

Tämän ehdotuksen tarkoituksena on täydentää EU:n yhtiöoikeuden nykyisiä sääntöjä, jotka on kodifioitu direktiiviin (EU) 2017/1132 (kodifioitu yhtiöoikeusdirektiivi). Sen tavoitteena on lisätä julkisesti saatavilla olevien yhtiötietojen määrää kaupparekistereissä ja/tai BRIS-järjestelmässä sekä parantaa kaupparekistereissä olevien yhtiötietojen luotettavuutta ja helpottaa niiden käyttöä rajatylittävien sivuliikkeiden ja tytäryhtiöiden perustamisessa sekä muissa rajatylittävissä toiminnoissa ja tilanteissa. Ehdotus perustuu kodifioidun yhtiöoikeusdirektiivin nykyisiin säännöksiin, ja sillä laajennetaan niitä.

Direktiivissä (EU) 2019/1151 (digitalisaatiodirektiivi) keskityttiin tekemään yhtiöoikeuden menettelyistä täysin sähköisiä. Siinä säädetään säännöistä, jotka koskevat osakeyhtiöiden täysin sähköistä perustamista, sivuliikkeiden täysin sähköistä rekisteröintiä ja asiakirjojen täysin sähköistä toimittamista kaupparekistereihin.⁶ Tämä ehdotus täydentää digitalisaatiodirektiiviä, ja siinä keskitytään sellaisiin muihin EU:n yhtiöoikeuden osa-alueisiin, joilla digitalisointi on tarpeen. Tässä ehdotuksessa käsitellään etenkin kaupparekistereissä ja BRIS-järjestelmässä olevien yhtiöitä koskevien tietojen saatavuutta ja luotettavuutta sekä niiden käyttöä rajatylittävissä tilanteissa.

Tämä ehdotus perustuu BRIS-järjestelmän käyttöön, ja sillä laajennetaan kyseistä järjestelmää muuttamatta kuitenkaan sen toimintaa tai infrastruktuuria. BRIS-järjestelmä perustuu direktiivissä 2012/17/EU ja komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) 2021/1042 säädettyihin oikeudellisiin velvoitteisiin. Tällä ehdotuksella lisätään BRIS-järjestelmän kautta saatavilla olevia yhtiötietoja ja kyseiseen järjestelmään perustuvaa kaupparekistereiden välistä tietojenvaihtoa (yhden kerran periaatteen soveltamiseksi). Sillä myös yhdistetään BRIS-järjestelmä muihin rekistereiden EU:n tason yhteenliittämisyjärjestelmiin.

- **Yhdenmukaisuus unionin muiden politiikkojen kanssa**

Ehdotetuilla toimenpiteillä edistetään suoraan digitalisaatitavoitteita, jotka on asetettu komission tiedonannossa *2030 digitaalinen kompassi*⁷. Niiden avulla pyritään etenkin pääsemään lähemmäs tavoitetta, jonka mukaan kaikkien keskeisten julkisten palvelujen olisi oltava Euroopan kansalaisten ja yritysten saatavilla verkossa vuoteen 2030 mennessä, ja luomaan verkottuneita julkishallintoja, myös soveltamalla yhden kerran periaatetta. Ehdotus noudattaa myös oikeudenkäytön digitalisoinnista Euroopan unionissa annetussa

⁵ COM(2022) 548 final.

⁶ Direktiivi (EU) 2019/1151 direktiivin (EU) 2017/1132 muuttamisesta.

⁷ COM(2021) 118 final.

tiedonannossa⁸ esitettyä lähestymistapaa, jossa korostetaan digitaalisten välineiden merkitystä yrityksille tietojen saannissa, viranomaisasioinnissa ja oikeussuojan saatavuudessa.

Ehdotetuilla toimenpiteillä pyritään helpottamaan pk-yritysten toiminnan rajatylittävää laajentamista erityisesti poistamalla tai vähentämällä muodollisuuksia, joita vaaditaan, jotta yhtiötietoja voidaan käyttää rajatylittävissä tilanteissa ja perustettaessa tytäryhtiöitä ja sivuliikkeitä muihin jäsenvaltioihin. Toimenpiteillä myös vastataan suoraan vuoden 2020 uuden teollisuusstrategian päivittämisestä annettuun tiedonantoon⁹ ja kestäväää ja digitaalista Eurooppaa koskevasta pk-yritysstrategiasta annettuun tiedonantoon¹⁰. Pk-yritysstrategiassa mainittiin erityisesti, että komissio kuulee ja arvioi, onko tarpeen toteuttaa yhtiöoikeudellisia lisätoimenpiteitä, joilla helpotetaan pk-yritysten kansainvälistä laajentumista ja toiminnan laajentamista.

Yleisesti ottaen ehdotuksella vastataan myös 24.–25. maaliskuuta 2022 annetuissa Eurooppa-neuvoston päätelmissä esitettyyn kehotukseen toteuttaa sisämarkkinat erityisesti digitaalisella ja palveluissa ja seurata tarkasti pullonkauloja ja ehkäistä niitä sekä poistaa jäljellä olevat perusteettomat esteet ja hallinnolliset rasitteet ja välttää uusia.¹¹

Ehdotuksella ja erityisesti siihen sisältyvillä yhtiötietojen ennakkovalvonnan parantamiseen ja avoimuuden lisäämiseen tähtäävillä toimenpiteillä edistetään myös yhtiöoikeudellisten rakenteiden väärinkäytön torjuntaa ja EU:n seuraamusten määräämistä tällaisille yhtiöille.

Tämä ehdotus täydentää muita käynnissä olevia digitalisaation kannalta merkityksellisiä aloitteita ja on johdonmukainen niiden kanssa. Se liittyy esimerkiksi läheisesti eIDAS-asetukseen¹² ja vuonna 2021 tehtyyn ehdotukseen¹³ kyseisen asetuksen muuttamisesta eurooppalaisen digitaalisen identiteetin kehityksen vahvistamiseksi. Vuonna 2019 annettuun digitalisaatiodirektiiviin sisältyi jo eIDAS-asetuksen mukaisen sähköisen tunnistamisen ja sen mukaisten luottamuspalvelujen käyttö yhtiöoikeudellisiin menettelyihin liittyvässä sähköisessä tunnistamisessa. Myös tässä ehdotuksessa edellytetään luottamuspalvelujen käyttöä (näillä palveluilla on muun muassa tarkoitus varmistaa, että ehdotettu EU-yhtiötodistus ja digitaalinen EU-valtakirja varmennetaan asianmukaisesti, jotta niitä voidaan käyttää rajatylittävissä tilanteissa). Ehdotuksessa on otettu huomioon myös uudet digitaaliset välineet, kuten eIDAS-kehityksen käynnissä olevan tarkistamisen yhteydessä käyttöön otettu eurooppalainen digitaalisen identiteetin lompakko.

Ehdotus täydentää myös muita EU:n sääntöjä ja aloitteita, joilla pyritään lisäämään yhtiöitä koskevaa avoimuutta. Tällaisiin kuuluvat muun muassa rahanpesun vastainen direktiivi¹⁴, jossa keskitytään tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskeviin tietoihin, ja maksukyvyttömyysmenettelyjä koskeva aset¹⁵, joka kattaa maksukyvyttömyysrekistereissä maksukyvyttömistä yhteisöistä saatavilla olevat tiedot. Ehdotuksella pyritään erityisesti yhdistämään BRIS-järjestelmä tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevien rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmään (BORIS)¹⁶ ja maksukyvyttömyysrekistereiden

⁸ COM(2020) 710 final.

⁹ COM(2021) 350 final.

¹⁰ COM(2020) 103 final.

¹¹ [Eurooppa-neuvoston päätelmät, 24.–25.3.2022 – Consilium \(europa.eu\)](https://european-council.europa.eu/media/e3000000/1/press-2022-03-24-01_en.pdf)

¹² Asetus (EU) 910/2014.

¹³ COM(2021) 281 final.

¹⁴ Direktiivi (EU) 2015/849, sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä (EU) 2018/843.

¹⁵ Asetus (EU) 2015/848.

¹⁶ [Euroopan oikeusportaali – Tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevat rekisterit \(BORIS\) \(europa.eu\)](https://european-council.europa.eu/media/e3000000/1/press-2022-03-24-01_en.pdf)

yhteenliittämisjärjestelmään (IRI)¹⁷. Tässä yhteydessä ei muuteta tai kierretä niitä sääntöjä ja rajoituksia, jotka koskevat pääsyä näiden yhteyksien ansiosta saatavilla oleviin tietoihin. Tällä ehdotuksella on merkitystä myös äskettäin tehtyjen verotukseen liittyvien aloitteiden kannalta. Tällaisiin kuuluvat muun muassa ehdotus¹⁸, jolla on tarkoitus estää kuoriyhtiöiden väärinkäyttö verotustarkoituksiin. Avoimuuden lisääminen ja luotettavimmat yhtiöitä koskevat tiedot helpottavat veroviranomaisten työtä myös näiden muiden aloitteiden yhteydessä.

Tämä ehdotus täydentää myös muita EU:n aloitteita, joilla pyritään helpottamaan rajatylittävää tietojenvaihtoa ja rajatylittäviä menettelyjä, kuten yhteistä digitaalista palveluväylää koskevaa asetusta¹⁹ (palveluväyläasetus) ja ehdotusta eurooppalaisesta keskitetystä yhteyspisteestä²⁰. Tässä ehdotetussa direktiivissä vahvistetaan yhtiöoikeudelliset menettelyt ja erityissäännöt, jotka koskevat kaupparekistereissä ja/tai BRIS-järjestelmässä saatavilla olevia yhtiötietoja ja joilla mahdollistetaan niiden suora käyttö rajatylittävissä tilanteissa. Palveluväyläasetuksessa sen sijaan säädetään yleisistä säännöistä, jotka koskevat sisämarkkinoiden toiminnan kannalta merkityksellisten tietojen, menettelyjen ja neuvontapalvelujen tarjoamista verkossa. Sen soveltamisalan ulkopuolelle on kuitenkin nimenomaisesti jätetty menettelyt, jotka liittyvät liiketoiminnan ensimmäiseen rekisteröintiin kaupparekisteriin, sekä menettelyt, jotka koskevat Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 54 artiklan toisessa kohdassa tarkoitettujen yhtiöiden perustamista tai niiden myöhemmin tekemiä ilmoituksia, koska tällaiset menettelyt edellyttävät kokonaisvaltaista lähestymistapaa, jolla helpotetaan digitaalisten ratkaisujen käyttöä yhtiön koko elinkaaren ajan.²¹ Synergian varmistamiseksi palveluväyläasetuksen kanssa jäsenvaltiot kuitenkin asettavat tähän ehdotukseen sisältyviä sähköisiä menettelyjä koskevat tiedot saataville palveluväylän kautta käytettävissä oleville verkkosivustoille.²² Eurooppalainen keskitetty yhteyspiste keskittyy pääasiassa sijoittajille suunnattuihin yhteisöjä ja tuotteita koskeviin rahoitusmarkkinatietoihin ja pyrkii palvelemaan markkinoiden tarpeita. Yhteyspiste on näin suunnattu eri käyttäjäryhmälle, ja se hankkii ja käyttää erilaista tietoa ja eri tavalla kuin BRIS-järjestelmä, johon tämä ehdotus perustuu.

Tässä ehdotuksessa keskitytään yhtiöiden, muiden sidosryhmien ja viranomaisten kaltaisten suorien käyttäjien tarpeeseen saada ja käyttää rajatylittävissä yhteyksissä luotettavia ja ajantasaisia kaupparekistereistä peräisin olevia virallisia yhtiötietoja, jotka perustuvat lakisääteisiin velvoitteisiin. Näin ollen se ei kata kaupparekistereistä peräisin olevien yhtiötietojen uudelleenkäyttöä kaupallisiin tai muihin kuin kaupallisiin tarkoituksiin, mistä säädetään avointa dataa koskevassa direktiivissä²³. Tämä ehdotus ei myöskään kata kaupparekistereiden velvoitetta toimia tilastollisina yritysrekistereinä, vaan tästä velvoitteesta säädetään Euroopan yritystilastoista annetussa asetuksessa²⁴.

¹⁷ [Euroopan oikeusportaali – Maksukyvyttömyiden velallisten haku EU-maiden konkurssi- ja maksukyvyttömyysrekistereistä \(europa.eu\)](https://european-courts-portal.europa.eu/maksukyvyttömyysrekistereista)

¹⁸ Ehdotus neuvoston direktiiviksi kuoriyhtiöiden verotustarkoituksiin tapahtuvan väärinkäytön estämistä koskevista säännöistä ja direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta (COM/2021/565 final).

¹⁹ Asetus (EU) 2018/1724.

²⁰ Ehdotus Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseksi rahoituspalvelujen, pääomamarkkinoiden ja kestävyiden kannalta merkityksellisiin julkisesti saatavilla oleviin tietoihin keskitetyn pääsyn tarjoavan eurooppalaisen keskitetyn yhteyspisteen perustamisesta (COM(2021) 723 final).

²¹ Ks. asetuksen (EU) 2018/1724 johdanto-osan 23 kappale ja liite II.

²² Direktiivissä (EU) 2019/1151 käyttöön otetun lähestymistavan mukaisesti, johdanto-osan 9 kappale ja 13 f artikla. Johdanto-osan 9 kappaleessa selvennetään myös kyseisen direktiivin ja palveluväyläasetuksen välistä eroa.

²³ Direktiivi (EU) 2019/1024.

²⁴ Asetus (EU) 2019/2152.

Lisäksi säännöksillä, joilla poistetaan laillistaminen ja vastaavat muodollisuudet, kuten apostille-todistus, kaupparekistereistä saatujen varmennettujen yhtiötietojen osalta, täydennetään asiakirjojen julkisesta saamisesta annettua asetusta²⁵. Tämä asetus koskee kansalaisille tarkoitettuja yleisiä asiakirjoja (joita ovat muun muassa syntymätodistus, notaarin vahvistama avioliittotodistus ja tuomio), ja siinä säädetään, että EU:n jäsenvaltion viranomaisten on hyväksyttävä toisen EU:n jäsenvaltion viranomaisten antamat oikeaksi todistetut jäljennökset aidoiksi ilman aitouden todistavaa leimaa (apostille-todistusta).

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

• Oikeusperusta

Tämä ehdotus perustuu SEUT-sopimuksen 50 artiklan 1 ja 2 kohtaan, joissa Euroopan parlamentille ja neuvostolle annetaan valtuudet antaa säännöksiä sijoittautumisvapauden toteuttamiseksi. EU:n lainsäätäjä on jo käyttänyt tätä oikeusperustaa yhtiöoikeuden alalla. Erityisesti 50 artiklan 2 kohdan b alakohdan mukaan neuvosto ja parlamentti pyrkivät tähän tavoitteeseen ”varmistamalla jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten välisen kiinteän yhteistoiminnan saadakseen tietoa niiden eri toimialojen erityisoloista unionissa, joita asia koskee”. SEUT-sopimuksen 50 artiklan 2 kohdan c alakohdassa sallitaan sellaisten hallinnollisten menettelyjen ja käytäntöjen poistaminen, joiden voimassa pitäminen olisi sijoittautumisvapauden esteenä. SEUT-sopimuksen 50 artiklan 2 kohdan f alakohdassa sallitaan sijoittautumisvapauden rajoitusten asteittainen poistaminen sekä sivuliikkeiden että tytäryhtiöiden perustamisen osalta. SEUT-sopimuksen 50 artiklan 2 kohdan g alakohdassa sallitaan koordinoitimenpiteet, jotka koskevat yhtiöiden jäsenten ja muiden sidosryhmien etujen suojaamista. Tällä ehdotuksella edistetään SEUT-sopimuksen 50 artiklassa vahvistetun sijoittautumisvapauden toteutumista parantamalla jäsenvaltioiden viranomaisten yhteistyötä rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän avulla, poistamalla sijoittautumisvapauden hallinnollisia esteitä, myös tilanteissa, joissa on kyse rajatylittävien tytäryhtiöiden ja sivuliikkeiden perustamisesta, sekä säätämällä uusista yhdenmukaistetuista julkistamisvaatimuksista.

SEUT-sopimuksen 50 artiklaa tarkastellaan yhdessä SEUT-sopimuksen 114 artiklan 1 kohdan kanssa, jossa annetaan valta hyväksyä sisämarkkinoiden toteuttamista ja toimintaa koskevia toimenpiteitä jäsenvaltioiden lakien, asetusten ja hallinnollisten määräysten lähentämiseksi. Tällä ehdotuksella pyritään myös puuttumaan kansallisten sääntelytapojen hajanaisuuteen tilanteissa, joissa on kyse kaupparekistereissä olevien yhtiöitä koskevien tietojen sekä kodifioitun yhtiöoikeusdirektiivin soveltamisalaan kuuluvissa menettelyissä käytettävien notaarin antamien tai hallinnollisten asiakirjojen rajatylittävästä käytöstä ja hyväksymisestä. Tällä ehdotuksella edistetään sisämarkkinoiden toimintaa SEUT-sopimuksen 114 artiklan mukaisesti ottamalla käyttöön yhtiöitä koskevien tietojen yhdenmukaiset tarkistukset, jotka tehdään ennen tietojen kirjaamista kaupparekistereihin niiden luotettavuuden parantamiseksi, sekä poistamalla hallinnolliset esteet tällaisten tietojen käytöltä rajatylittävissä tilanteissa, myös hallinnollisissa ja oikeudenkäyntimenettelyissä, ja ottamalla käyttöön yhdenmukaistettu EU-yhtiötodistus.

²⁵ Asetus (EU) 2016/1191.

- **Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)**

Tämän lainsäädäntöehdotuksen yleisenä tavoitteena on varmistaa EU:n sisämarkkinoiden moitteeton toiminta helpottamalla yhtiöitä koskevien tietojen saatavuutta ja käyttöä rajatylittävissä tilanteissa. EU:n tason toimista saadaan runsaasti lisäarvoa, koska ongelmat, joihin tällä ehdotuksella puututaan, eivät rajoitu vain yhden jäsenvaltion alueelle, vaan ne ovat luonteeltaan rajat ylittäviä, erityisesti koska kansalliset lait poikkeavat toisistaan. Jäsenvaltiot eivät pysty yksinään ratkaisemaan näitä ongelmia riittävällä tavalla.

Jotta voitaisiin lisätä BRIS-järjestelmän kautta EU:n tasolla saatavilla olevia yhtiötietoja, tarvitaan koordinoituja toimia sen varmistamiseksi, että kaikilla jäsenvaltioilla on kaupparekistereissään tarvittavat tiedot ja että nämä tiedot ovat saatavilla vertailukelpoisessa ja monikielisessä muodossa keskitetysti EU:n tasolla rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta. Tämä järjestelmä on jo olemassa, ja se on toiminnassa EU:n tasolla. Koordinoituja toimia tarvitaan myös sen varmistamiseksi, että käytössä on yhteiset tarkistukset, jotka tehdään ennen kuin yhtiötiedot merkitään kansallisiin kaupparekistereihin, jotta voidaan parantaa näiden tietojen luotettavuutta ja helpottaa niiden käyttöä rajatylittävissä tilanteissa. Lisäksi jotta voitaisiin mahdollistaa yhtiötietojen rajatylittävä käyttö, myös yhden kerran periaatteen soveltaminen, rajatylittäviin tilanteisiin liittyvät esteet olisi poistettava. Myös EU:n tason rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmien yhdistämisestä saatava lisäarvo voidaan saavuttaa vain EU:n toimilla.

Jos jäsenvaltiot toimisivat yksin, ne soveltaisivat tässä yhteydessä edelleen omia sääntöjään, joiden avulla ei juurikaan olisi mahdollista puuttua rajatylittäviin tilanteisiin yhdenmukaisella tavalla. Näin ollen vaikuttaa siltä, että ilman EU:n tason toimia kansallisella tasolla toteutetut toisistaan poikkeavat toimenpiteet johtaisivat todennäköisesti erilaisiin kansallisiin ratkaisuihin. Tällaisessa tilanteessa pk-yritykset kohtaisivat edelleen esteitä, mikä vaikeuttaisi sijoittautumisvapauden tosiasiallista käyttöä, ja tästä aiheutuvat kustannukset vaikuttaisivat erityisesti yhtiöihin. Tämä kohdennettu EU:n toimista muodostuva ehdotus on sen vuoksi toissijaisuusperiaatteen mukainen.

- **Suhteellisuusperiaate**

Tässä ehdotuksessa käyttöön otetut toimenpiteet ovat oikeassa suhteessa sen tavoitteisiin, jotka ovat kaupparekistereissä ja/tai BRIS-järjestelmässä saatavilla olevien yhtiötietojen määrän ja luotettavuuden lisääminen ja sen varmistaminen, että niitä voidaan käyttää rajatylittävissä tilanteissa suoraan. Ehdotetut säännökset ovat hyvin kohdennettuja, koska niissä keskitytään suorien käyttäjien (kuten yhtiöiden, muiden sidosryhmien ja viranomaisten) tarpeeseen käyttää kaupparekistereistä peräisin olevia luotettavia ja ajantasaisia virallisia yhtiötietoja rajatylittävissä tilanteissa (ks. vaikutustenarvioinnin kohta 1.3). Ehdotuksessa keskitytään rajatylittäviin näkökohtiin, ja siinä otetaan käyttöön ratkaisuja, joita jäsenvaltiot eivät voisi yksin toteuttaa. Yhdenmukaistaminen rajoittuu siihen, mikä on tarpeen ja oikeasuhteista asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi. Samalla noudatetaan kansallisia oikeusperinteitä, joihin voi kuulua muun muassa notaarin osallistuminen yhtiöoikeudellisiin menettelyihin, ja annetaan mahdollisuuksien mukaan jäsenvaltioille joustovaraa täyttää vaatimukset kansallisten lakien ja järjestelmiensä mukaisesti. Ehdotuksessa ei myöskään oteta käyttöön uusia järjestelmiä, vaan se perustuu jo toiminnassa olevan rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän käyttöön sekä eIDAS-asetukseen²⁶ ja vuonna 2021 annettuun

²⁶ Asetus (EU) 910/2014.

ehdotukseen²⁷ kyseisen asetuksen muuttamisesta eurooppalaisen digitaalisen identiteetin kehityksen vahvistamiseksi.

Valituilla toimenpiteillä voidaan parhaiten saavuttaa asetetut tavoitteet, koska niiden avulla voidaan asettaa saataville mahdollisimman paljon tietoa yli rajojen ja yhdistää BRIS-järjestelmä kahteen muuhun rekistereiden EU:n tason yhteenliittämisyjärjestelmään. Tämä lisää huomattavasti EU:ssa olevia yhtiöitä koskevaa avoimuutta sisämarkkinoilla. Samalla saadaan merkittäviä etuja, jotka liittyvät oikeusvarmuuden lisääntymiseen, koska toimenpiteillä otetaan käyttöön ennakkotarkistukset sekä yhteiset menettelyvaatimukset, joilla varmistetaan yhtiötietojen pitäminen ajan tasalla. Valittujen toimenpiteiden suurin myönteinen vaikutus liittyy siihen, että niiden ansiosta yhtiötietoja voidaan käyttää rajatylittävissä tilanteissa suoraan. Tämä varmistetaan soveltamalla yhden kerran periaatetta rajatylittävien tytäryhtiöiden ja sivuliikkeiden perustamisessa, ottamalla käyttöön EU-yhtiötodistus ja poistamalla apostille-todistuksen kaltaiset muodollisuudet (ks. vaikutustenarvioinnin kohta 7.2).

Valituissa toimenpiteissä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen niiden toteuttamiseksi. Kaikista toimintavaihtoehtoista tehtiin useisiin kriteereihin perustuva analyysi, jossa otettiin huomioon toimintavaihtoehtojen vaikuttavuus, tehokkuus, johdonmukaisuus ja oikeasuhteisuus. Tämä analyysi osoitti, että kaikki vaihtoehdot tarjosivat nettohyötyjä ja että parhaiksi arvioidut toimenpiteet sijoittuivat analyysissä parhaiten (ks. vaikutustenarvioinnin kohta 6.5 ja menetelmiä koskeva liite 4).

Suhteellisuusperiaatteen mukaisesti aloitteessa ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen sen tavoitteiden saavuttamiseksi, vaan siinä keskitytään tiettyihin rajatylittäviin kysymyksiin (suorien käyttäjien tarve saada kaupparekistereistä virallisia yhtiötietoja ja käyttää niitä yli rajojen). Jäsenvaltiot eivät olisi yksinään pystyneet saavuttamaan tätä tavoitetta.

- **Toimintatavan valinta**

Tämä ehdotus on muodoltaan direktiivi, jolla muutetaan direktiiviä (EU) 2017/1132 ja direktiiviä 2009/102/EY. Direktiivillä (EU) 2017/1132 säännellään yhtiöoikeutta EU:n tasolla, ja direktiivillä 2009/102/EY täydennetään sitä erityissäännöksillä, jotka koskevat yhdenmiehenyhtiöitä.

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET

- **Jälkiarvioinnit/toimivuustarkastukset**

Tässä ehdotetun direktiivin tavoitteena on antaa uusia säännöksiä ja tarvittaessa täydentää jo voimassa olevia säännöksiä, jotta voitaisiin lisätä kaupparekistereissä ja/tai BRIS-järjestelmässä saatavilla olevien yhtiötietojen määrää ja parantaa niiden luotettavuutta. Sen tavoitteena on lisäksi mahdollistaa kaupparekistereissä saatavilla olevien yhtiötietojen suora käyttö rajatylittävien sivuliikkeiden tai tytäryhtiöiden perustamisen yhteydessä sekä muissa rajat ylittävissä toiminnoissa ja tilanteissa. Voimassa olevia sääntöjä ei sen vuoksi arvioitu.

- **Sidosryhmien kuuleminen**

Komissio järjesti osana aloitetta laajoja kuulemisia, joissa se keräsi näkemyksiä eri sidosryhmiltä. Sidosryhmiin kuuluivat kaupparekisterit ja kansalliset viranomaiset, kuten veroviranomaiset ja työläinsäädännöstä vastaavat viranomaiset, yritykset, kuten pk-yritykset

²⁷ COM(2021) 281 final.

ja elinkeinoelämän järjestöt, ammattiliitot ja yhtiöoikeudellisiin menettelyihin osallistuvat oikeusalan ammattilaiset sekä sijoittajat, velkojat, kansalaiset ja akateemiset asiantuntijat. Kuulemisvaiheeseen sisältyi alustava vaikutustenarviointi, julkinen kuuleminen, erikseen järjestetty pk-yritysten kuuleminen, keskeisten sidosryhmien kohdennetut haastattelut, yhtiöoikeuteen erikoistuneiden oikeusalan ammattilaisten haastattelut sekä yhtiöoikeutta käsittelevässä asiantuntijaryhmässä jäsenvaltioiden ministeriöiden ja kaupparekistereiden yhtiöoikeuden asiantuntijoiden kanssa käydyt keskustelut. Kuulemisissa saatuja tietoja hyödynnettiin ehdotuksen laatimisessa.

Komissio keräsi kesällä 2021 palautetta alustavasta vaikutustenarvioinnista, ja sitä saatiin useilta sidosryhmiltä (muun muassa viranomaisilta (kaupparekisterit), elinkeinoelämän järjestöiltä, yrityksiltä, kansalaisilta ja oikeusalan ammattilaisilta). Julkinen kuuleminen yhtiöoikeuden päivittämisestä digiaikaan järjestettiin 21. joulukuuta 2021 – 8. huhtikuuta 2022.²⁸ Komissio sai yhteensä 83 vastausta elinkeinoelämän järjestöiltä, EU-kansalaisilta, viranomaisilta, yrityksiltä, oikeusalan ammattilaisilta ja notaareilta, korkeakouluilta ja tutkimuslaitoksilta sekä kansalaisjärjestöiltä ja ammattiliitoilta. Pk-yritysten kuuleminen järjestettiin 2. toukokuuta – 10. kesäkuuta 2022 pk-yrityspaneelikyselynä²⁹. Kyselyyn saatiin vastaukset 158 sidosryhmältä, ja suurin osa vastauksista saatiin osakeyhtiömuotoisilta pk-yrityksiltä. Lisäksi komissio tilasi ulkopuoliselta toimeksisaajalta selvityksen³⁰, jonka puitteissa järjestettiin kohdennettuja verkkokyselyjä (jotka suunnattiin kaupparekistereille, viranomaisille, oikeusalan ammattilaisille, elinkeinoelämän ja rahoitusalan järjestöille sekä yksittäisille yrityksille) ja kaksi virtuaalista työpajaa, joista toinen suunnattiin yrityksille ja toinen kaupparekistereille.

Näiden kuulemisten yhteydessä suuri enemmistö sidosryhmistä, myös pk-yrityksistä, vahvisti, että ne kohtasivat ongelmia etsiessään tietoja yhtiöistä. Ongelmia aiheuttivat muun muassa se, että eri jäsenvaltioiden tiedot yhtiöistä eivät olleet vertailukelpoisia, sekä se, että olennaisia yhtiötietoja ei ollut mahdollista löytää EU:n tasolla, vaan ne olivat saatavilla ainoastaan kansallisista kaupparekistereistä, ja kielivaikkeudet. Kaikki kuulemiseen osallistuneet sidosryhmät (yritykset, viranomaiset, elinkeinoelämän järjestöt, kaupparekisterit, ammattiliitot, oikeusalan ammattilaiset ja kansalaiset) ilmoittivat kannattavansa paremmin yhdenmukaistettujen yhtiötietojen asettamista saataville EU:n tasolla. Elinkeinoelämän järjestöt korostivat lisäksi, että yrityksille ei saisi aiheutua tästä lisäkustannuksia. Suurin osa sidosryhmistä (erityisesti viranomaiset, kaupparekisterit ja oikeusalan ammattilaiset) katsoi myös, että olisi hyödyllistä yhdistää BRIS-järjestelmä tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevien rekistereiden EU:n tason yhteenliittämisyjärjestelmään ja maksukyvyyttömyysrekistereiden EU:n tason yhteenliittämisyjärjestelmään.

Monet sidosryhmät korostivat kuulemisissa luotettavien yhtiötietojen tärkeyttä. Erityisesti oikeusalan ammattilaiset, notaarit mukaan luettuina, korostivat riittävien tarkistusten merkitystä kaupparekistereissä olevien yhtiötietojen luotettavuuden varmistamisessa. Kuulemiset vahvistivat myös sen, että yrityksillä, myös pk-yrityksillä, on vaikeuksia käyttää kansallisessa kaupparekisterissään olevia tietojaan tilanteissa, joissa ne ovat tekemisissä toisen jäsenvaltion toimivaltaisten viranomaisten kanssa tai osallisina toisessa jäsenvaltiossa järjestettävässä oikeudenkäynnissä tai perustavat tytäryhtiöitä tai sivuliikkeitä toiseen jäsenvaltioon. Tämä johtuu erityisesti siitä, että yrityksen asiakirjoista on toimitettava

²⁸ [Yhtiöoikeuden päivittäminen digiaikaan \(europa.eu\)](https://european-council.europa.eu/media/e3000000/1/press/1622222/1622222_en.pdf)

²⁹ Pk-yrityspaneelein avulla komissio voi tavoittaa pk-yritykset kohdennetusti. Paneeli järjestetään yhteistyössä Enterprise Europe Network -verkoston kumppaneiden kanssa.

³⁰ [Yhtiöoikeus ja yritysten hallinnointi- ja ohjausjärjestelmä \(europa.eu\)](https://european-council.europa.eu/media/e3000000/1/press/1622222/1622222_en.pdf)

oikeaksi todistettu käännös ja asiakirjat on laillistettava (apostille-todistus). Yleisesti ottaen sidosryhmät ilmaisivat tukensa suunnitelluille toimenpiteille, joilla helpotetaan yhtiötietojen käyttöä rajatylittävissä tilanteissa. Monet vastaajat, erityisesti pk-yritykset, katsoivat esimerkiksi, että jos tietoja ei tarvitsisi toimittaa uudelleen perustettaessa tytäryhtiötä/sivuliikkeitä toiseen jäsenvaltioon tai jos käytössä olisi yhteinen yhtiön rekisteriote, hallinnollisia kustannuksia voitaisiin vähentää. Yhtiöoikeuteen erikoistuneiden asianajajien kuulemisessa vahvistui myös, että yhden kerran periaatteen soveltaminen ja muodollisuuksien poistaminen vähentäisivät menettelyjen kustannuksia ja lyhentäisivät niiden kestoa. Oikeusalan ammattilaiset, notaarit mukaan luettuina, kannattivat ajatusta yhteisestä yhtiön rekisteriotteesta.

Komissio järjesti myös useita kahdenvälisiä kokouksia yhtiöoikeuden alan keskeisten sidosryhmien, kuten yritysten, oikeusalan ammattilaisten ja työntekijöiden, kanssa. Kokouksissa keskusteltiin näiden sidosryhmien kannalta merkityksellisimmistä kysymyksistä. Se järjesti myös useita yhtiöoikeuden alalla työskentelevien oikeusalan ammattilaisten haastatteluja, joista saatiin konkreettisia esimerkkejä menettelyjen aiheuttamista hallinnollisista rasitteista, niiden kustannuksista ja kestosta sekä käytännön parannustarpeista.

Vuosina 2021–2022 järjestettiin kolme yhtiöoikeuden asiantuntijaryhmän³¹ kokousta, joihin osallistui jäsenvaltioissa yhtiöoikeudesta vastaavien ministeriöiden edustajia. Kokouksissa keskusteltiin keskeisistä toimintapoliittisista kysymyksistä, jotka liittyivät ”Yhtiöoikeuden päivittäminen digiaikaan” -aloitteeseen³². Yleisesti ottaen jäsenvaltioiden asiantuntijat suhtautuivat avoimesti tässä ehdotuksessa suunniteltuihin toimenpiteisiin ja ilmaisivat tukensa niille. Yleisesti ottaen jäsenvaltiot pitivät yhtiötietoja koskevan avoimuuden lisäämistä tärkeänä ja kannattivat BRIS-järjestelmässä saatavilla olevien yhtiötietojen lisäämistä. Rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmien yhdistämistä BRIS-järjestelmään pidettiin hyödyllisenä. Keskusteluissa jäsenvaltiot esittivät kysymyksiä ehdotuksen mahdollisista vaikutuksista kansallisiin kaupparekistereihin ja näkivät tässä yhteydessä joitakin haasteita. Ne esittivät kysymyksiä myös ehdotettujen toimenpiteiden sekä voimassa olevien EU:n ja kansallisten sääntöjen välisestä suhteesta. Yleisesti ottaen jäsenvaltiot myös katsoivat, että luotettavat yhtiötiedot ovat tärkeitä, ja esittivät näkemyksensä siitä, miten yhtiötietojen ennakkotarkistuksissa olisi otettava huomioon jo käytössä olevat kansalliset tarkistukset. Monet jäsenvaltiot kannattivat toimenpiteitä, joilla helpotetaan yhtiötietojen käyttöä rajatylittävissä tilanteissa (esimerkiksi yhden kerran periaatteen käyttöönotto rajatylittävien tytäryhtiöiden ja sivuliikkeiden perustamisessa, yhteinen yhtiön rekisteriote ja laillistamismuodollisuuksien poistaminen). Jäsenvaltiot esittivät myös huomautuksia näistä toimenpiteistä, esimerkiksi yhteiseen yhtiön rekisteriotteeseen sisällytettävistä tiedoista tai siitä, miten tärkeää on, että yhtiön asiakirjat ovat rekisterin varmentamia.

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Komissio hyödynsi myös ulkopuolisen toimeksisaajan tekemän selvityksen³³ tuloksia. Selvityksen tarkoituksena oli kerätä näyttöä aloitetta varten. Siihen sisältyi kaikkien jäsenvaltioiden kansallisten yhtiöoikeusjärjestelmien oikeudellinen kartoitus, kohdennettuja verkkokyselyitä, myös kaksi virtuaalista työpajaa, sekä mahdollisten toimenpiteiden vaikutusten laadullinen ja määrällinen arviointi.

³¹ [Komission asiantuntijaryhmien ja muiden vastaavien elinten rekisteri \(europa.eu\)](#)

³² BRIS-järjestelmää käsittelevä yhtiöoikeuden asiantuntijaryhmän alaryhmä (CLEG-BRIS), joka koostuu jäsenvaltioiden kaupparekistereiden edustajista, osallistui kahteen näistä kokouksista.

³³ [Yhtiöoikeus ja yritysten hallinnointi- ja ohjausjärjestelmä \(europa.eu\)](#)

Epävirallinen yhtiöoikeuden asiantuntijaryhmä, joka koostuu 17:stä yhtiöoikeuden alan tutkijasta ja ammattilaisesta, jotka tulevat 12 jäsenvaltiosta ja Euroopan vapaakauppaliiton maasta, laati tämän aloitteen kannalta merkityksellisistä seikoista kaksi raporttia, joista toinen käsitteli yhtiöoikeuden alan tietoihin liittyvää avoimuutta ja toinen yhtiötietojen rajatylittävää käyttöä.³⁴

- **Vaikutustenarviointi**

Sääntelyntarkastelulautakunta tarkasteli tähän ehdotukseen liittyvää vaikutustenarviointia 12. lokakuuta 2022. Lautakunnalta saatiin myönteinen lausunto tietyin varauksin 14. lokakuuta³⁵, ja sen suositukset otettiin asianmukaisesti huomioon vaikutustenarvioinnin lopullisessa versiossa.

Vaikutustenarvioinnissa analysoitiin toimintavaihtoehtoja neljällä tämän aloitteen kannalta olennaisella osa-alueella. Arvioinnissa tarkasteltiin kolmea toimintavaihtoehtoa, joiden tarkoituksena oli **lisätä kaupparekistereissä ja/tai BRIS-järjestelmässä saatavilla olevia yhtiötietoja**. Vaihtoehdot koskivat erilaisia yhtiötietoryhmiä, ja ne poikkesivat toisistaan sen perusteella, oliko tietoja jo saatavilla kaupparekistereissä vai ei, sekä soveltamisalansa suhteen eli soveltamisalaan kuuluvien yritysten lukumäärän osalta. Parhaana vaihtoehtona pidettiin henkilöyhtiöitä, kolmansien maiden yhtiöiden sivuliikkeitä, rajatylittäviä konserni- ja omistusrakenteita, johdon sijaintia ja yhtiön päätoimialaa koskevien tietojen asettamista saataville kansallisissa rekistereissä/BRIS-järjestelmässä. Arvioinnissa tarkasteltiin kahta vaihtoehtoa, joiden tarkoituksena oli **BRIS-järjestelmän yhdistäminen muihin rekistereiden EU:n tason yhteenliittämisyjärjestelmiin ja hakumahdollisuuksien parantaminen**. Parhaana vaihtoehtona pidettiin BRIS-järjestelmän liittämistä BORIS- ja IRI-järjestelmiin, eurooppalaisen yksilöllisen yritystunnuksen käyttämistä sekä uusien hakutoimintojen käyttöönottoa BRIS-järjestelmässä. Arvioinnissa tarkasteltiin kahta vaihtoehtoa, joiden tarkoituksena oli **varmistaa, että yhtiöitä koskevat tiedot tarkistetaan asianmukaisesti ennen niiden merkitsemistä kaupparekisteriin**. Parhaana vaihtoehtona luotettavien ja ajantasaisten yhtiötietojen varmistamiseksi pidettiin yhdenmukaistettuun tietoluetteloon perustuvien pakollisten tarkistusten käyttöönottoa sekä eräiden yhteisten perustason menettelyvaatimusten asettamista. Lisäksi arvioitiin kolmea vaihtoehtoa, joiden tarkoituksena oli **mahdollistaa kaupparekistereistä saatavien yhtiötietojen suora käyttö rajatylittävissä tilanteissa**. Parhaana vaihtoehtona pidettiin yhden kerran periaatteen käyttöönottoa tilanteissa, joissa on kyse tytäryhtiöiden tai sivuliikkeiden perustamisesta toiseen jäsenvaltioon, yhdenmukaistetun rekisteriotteen tarjoamista EU:ssa, tiettyjen yhtiötietojen vastavuoroisen tunnustamisen varmistamista sekä muodollisuuksien (apostille-todistus) poistamista. **Kokonaistasolla parhaaksi arvioitu toimintavaihtoehto** muodostuu toimenpidepaketista, joka koostuu kullakin neljällä osa-alueella parhaaksi valituista toimenpiteistä. Valittuja toimenpiteitä pidettiin toisiaan vahvistavina, minkä vuoksi ne kaikki ovat tarpeen, jotta tämän ehdotuksen tavoitteet voidaan saavuttaa parhaalla mahdollisella tavalla. Toimenpidepaketin avulla lisättäisiin saatavilla olevien yhtiötietojen määrää ja helpotettaisiin niiden saatavuutta EU:ssa, minkä lisäksi sillä varmistettaisiin, että tiedot ovat nykyistä luotettavampia. Tämä puolestaan on edellytyksenä sille, että näitä tietoja voidaan käyttää sisämarkkinoilla suoraan.

Parhaiksi arvioiduista toimenpiteistä koostuvalla paketilla lisätään kaupparekistereissä ja EU:n tasolla BRIS-järjestelmässä julkisesti saatavilla olevien yhtiötietojen määrää ja luotettavuutta. Sen odotetaan näin yleisesti vähentävän **yhtiöiden** hallinnollisia rasitteita,

³⁴ [Komission asiantuntijaryhmien ja muiden vastaavien elinten rekisteri \(europa.eu\)](#)

³⁵ SWD(2023) 179

mikä puolestaan tekee rahoituksen hankkimisesta ja yhtiöiden perustamisesta nykyistä helpompaa. Lisäksi tällaisten tietojen rajatylittävä käyttö helpottuu tilanteissa, joissa on kyse uusien tytäryhtiöiden tai sivuliikkeiden perustamisesta toiseen jäsenvaltioon, ja muissa rajatylittävissä tilanteissa, kuten hallinto- tai oikeudenkäyntimenettelyjen yhteydessä. Tämän odotetaan johtavan merkittäviin toistuviin kustannussäästöihin. Näin ollen toimenpidepaketin odotetaan tekevän rajatylittävän liiketoiminnan harjoittamisesta huomattavasti helpompaa ja helpottavan pääsyä muiden jäsenvaltioiden markkinoille.

Uusia rajatylittäviä tytäryhtiöitä tai sivuliikkeitä perustavien yhtiöiden ja kaikkien rajatylittävää liiketoimintaa harjoittavien yhtiöiden toistuvien kustannussäästöjen (hallinnollisten rasitteiden väheneminen) arvioidaan olevan yhteensä noin 437 miljoonaa euroa vuodessa. Samaan aikaan toimenpidepaketista aiheutuu kertaluonteisia kustannuksia sellaisille yhtiöille, jotka eivät tällä hetkellä toimita tiettyjä tietoja rekistereihin. Nämä kustannukset ovat arviolta yhteensä noin 311 miljoonaa euroa. Näitä kustannuksia rajoittaa kuitenkin esimerkiksi se, että jäsenvaltiot eivät saisi veloittaa erillistä ilmoitusmaksua jokaisesta rekisteriin toimitetusta uudesta yhtiötiedosta. Yhtiöille aloitteesta koituvat odotettavissa olevat toistuvat hyödyt olisivat näin ollen huomattavasti suuremmat kuin siitä aiheutuvat kertaluonteiset kustannukset, ja aloite vähentäisi merkittävästi yhtiöiden hallinnollisia rasitteita sisämarkkinoilla.

Tämä toimenpidepaketti on jatkoa tähän mennessä yhtiöoikeuden alalla tapahtuneelle digitalisaatiokehitykselle. Odotuksena on, että yhtiötietojen parempi saatavuus ja luotettavuus, yhden kerran periaatteeseen perustuvat **kaupparekistereiden** väliset paremmat yhteydet ja muiden EU:n tason yhteenliittämisyjärjestelmien yhdistäminen BRIS-järjestelmään helpottavat rekistereiden työtä, koska yhtiötietojen hakemisesta muista jäsenvaltioista tulee helpompaa ja tarve pyytää asiakirjoja yhtiöiltä vähenee. Koska kaupparekistereiden on mukautettava tietotekniikkajärjestelmiään, paketista aiheutuu kertaluonteisia kustannuksia, joiden arvioidaan olevan noin 5,4 miljoonaa euroa kaikkien kaupparekistereiden osalta. Toistuvien kustannusten, joita aiheutuu esimerkiksi yhtiötietojen ennakkotarkistuksista, arvioidaan olevan kaikkien rekistereiden osalta noin 4 miljoonaa euroa vuodessa. Jäsenvaltiot voisivat kuitenkin hyödyntää BRIS-järjestelmää varten viime vuosina jo tehtyjä tietotekniikkainvestointeja, ja todentamisyjärjestelmien mukauttamiskustannukset ovat todennäköisesti vähäiset, koska ennakkotarkistukset ovat jo käytössä monissa jäsenvaltioissa. On myös todennäköistä, että rekisterit menettävät jonkin verran tuloja, joita ne saavat rajatylittävää käyttöä varten tarkoitetuista yhtiöiden rekisteriotteista veloittamistaan maksuista. Näiden tulonmenetysten arvioidaan olevan kaikkien rekistereiden osalta noin 7,9 miljoonaa euroa.

Lisäämällä saatavilla olevien luotettavien yhtiötietojen määrää ja parantamalla niiden saatavuutta helpotettaisiin myös muiden **viranomaisten** työtä. Viranomaiset voisivat tutustua yhtiöitä koskeviin tietoihin suoraan kaupparekistereissä ja BRIS-järjestelmässä, jolloin niiden tarvitsisi pyytää vähemmän asiakirjoja yhtiöiltä, mikä tuottaisi jonkin verran säästöjä. Vaikka apostille-todistusten antamisesta vastaavat viranomaiset menettävät arviolta 9,5 miljoonaa euroa tuloja vuodessa, apostille-todistusten poistamisen odotetaan vähentävän hallinnollista kokonaisuusrasitusta, kun otetaan huomioon nykyinen oikeudellinen epävarmuus ja todistusten antamista varten tarvittavat henkilöresurssit ja aika.

Toimenpidepaketista odotetaan myös saatavan merkittävää hyötyä **koko yhteiskunnan** tasolla, kuluttajat mukaan luettuina, koska sillä odotetaan olevan myönteinen vaikutus, joka edistää helpommin saatavilla olevien ja entistä luotettavampien yhtiötietojen tarjoamista kaikkialla EU:ssa. Näin kuluttajat voivat tehdä paremmin tietoon perustuvia valintoja tehdessään hankintoja toisista jäsenvaltioista tulevilta yrityksiltä tai sopimuksia niiden kanssa. Rajatylittävien yhtiötietojen saatavuuden ja luotettavuuden lisäämisellä autetaan myös

torjumaan väärinkäytöksiä ja petoksia. Tällä aloitteella tuetaan näin ollen oikeudenmukaisempien sisämarkkinoiden luomista.

- **Sääntelyn toimivuus ja yksinkertaistaminen**

Tämän ehdotuksen odotetaan tuovan huomattavia **yksinkertaistamisetuja yrityksille ja erityisesti pk-yrityksille**. Yhtiötietojen parempi saatavuus ja niiden rajatylittävää käyttöä haittaavien hallinnollisten ja taloudellisten esteiden poistaminen hyödyttävät erityisesti pk-yrityksiä, joilla on vähemmän taloudellisia ja hallinnollisia resursseja kuin suurilla yhtiöillä. Pk-yritykset hyötyvät huomattavasti myös paremmasta oikeusvarmuudesta, sillä epäselvät ja monimutkaiset säännöt ovat niille suurempi ongelma kuin suuremmille yrityksille. Aloite hyödyttää myös startup-yrityksiä, koska sillä vastataan EU:n startup-yritysten kansakunnat -käytännestä³⁶ esitettyihin kehotuksiin helpottaa startup-yritysten laajentumista.

Ehdotuksella lisätään markkinoiden avoimuutta ja luottamusta niihin sekä helpotetaan yhtiöiden perustamista toiseen jäsenvaltioon ja vaikutetaan myönteisesti rajatylittävään toimintaan. Sen odotetaan näin edistävän rajatylittäviä kauppa-, palvelu- ja investointivirtoja, mikä puolestaan lisää kilpailukykyä ja kasvua sisämarkkinoilla. Ehdotuksessa esitetyjä toimenpiteitä sovelletaan noin 16 miljoonaan osakeyhtiöön ja 2 miljoonaan henkilöyhtiöön EU:ssa.

Ehdotuksen odotetaan tuovan yhtiöille huomattavia toistuvia hallintokustannuksiin liittyviä säästöjä, joiden kokonaismäärä on noin 437 miljoonaa euroa vuodessa. Siitä voi myös seurata yhtiöille jonkin verran uusia kertaluonteisia kustannuksia, jotka aiheutuvat tietojen toimittamisesta rekisteriin. Näiden kustannusten arvioidaan olevan noin 311 miljoonaa euroa. Yhtiöiden toistuvien säästöjen odotetaan kuitenkin olevan paljon suuremmat kuin lisätietojen toimittamiseen liittyvien kertaluonteisten kustannusten.

Ehdotuksella jatketaan EU:n yhtiöoikeuden päivittämistä digiaikaan **hyödyntämällä digitaalisia välineitä ja prosesseja**. Sillä pyritään esimerkiksi lisäämään yhtiötietojen saatavuutta etenkin rajatylittävällä tasolla asettamalla saataville nykyistä enemmän yhtiötietoja sähköisesti BRIS-järjestelmän kautta Euroopan oikeusportaalissa. Avoimuuden lisäämiseksi ehdotuksessa liitetään BRIS-järjestelmä muihin rekistereiden EU:n tason yhteenliittämisyjärjestelmiin, jotka ovat kaikki saatavilla Euroopan oikeusportaalissa. Tällä edistetään merkittävästi julkishallintojen parempaa verkottumista EU:n tasolla. Ehdotuksella pyritään vähentämään hallinnollisia rasitteita tilanteissa, joissa yhtiöt ja viranomaiset käyttävät yhtiötietoja EU:n tasolla. Tämän tavoitteen saavuttamiseksi siinä otetaan käyttöön digitaalinen EU-yhtiötodistus ja digitaalinen EU-valtakirja. Siinä myös sovelletaan rajatylittävien tytäryhtiöiden ja sivuliikkeiden perustamisen osalta yhden kerran periaatetta, jonka käyttö perustuu BRIS-järjestelmässä tapahtuvaan rekistereiden väliseen suojattuun sähköiseen tietojenvaihtoon. Ehdotuksessa keskitytään yhtiöiden asiakirjojen tai tietojen sähköisiin jäljennöksiin ja otteisiin, ja siinä korostetaan, että ne on varmennettava eIDAS-asetuksen mukaisesti. Ehdotus on näin ollen digivalmis, koska se perustuu pitkälti digitaaliteknologian ja -datan käyttöön. Se tarjoaa myös oletusarvoisesti digitaalisia ratkaisuja, joilla lisätään EU:ssa olevia yhtiöitä koskevaa avoimuutta, ja oletusarvoisesti digitaalisia yhtiöoikeudellisia menettelyjä, joilla helpotetaan yhtiöitä koskevien tietojen käyttöä sisämarkkinoilla.

³⁶ [EU:n startup-yritysten kansakunnat -käytännestä](#) – Säännösten mukaan olisi varmistettava, että muilta EU:n lainkäyttöalueilta peräisin olevat oikeudelliset asiakirjat voidaan esittää todisteina startup-yrityksen perustamisen yhteydessä (tai jo perustetun, sisämarkkinoilla toimintaansa laajentavan startup-yrityksen tytäryhtiön perustamisen yhteydessä).

Vaikka ehdotetussa direktiivissä keskitytään pääasiassa sähköisiin menettelyihin ja yhtiöiden asiakirjojen ja tietojen sähköisiin jäljennöksiin ja otteisiin, sen säännöksissä otetaan huomioon sekä fyysinen että digitaalinen toimintaympäristö, ja siinä annetaan säännöksiä myös fyysisistä menettelyistä, kuten muista kuin täysin sähköisistä yhtiöiden perustamistavoista, sekä paperiasiakirjoista ja -otteista.

Koska ehdotuksella lisätään mahdollisuuksia käyttää digitaalisia menettelyjä ja välineitä kaupparekistereiden ja yhtiöiden välillä ja myös eri kaupparekistereiden välillä ja koska sillä lisätään myös yhden kerran periaatteen soveltamista, sillä on todennäköisesti joitakin pieniä myönteisiä ympäristövaikutuksia. Näin ollen sen katsotaan olevan yhdenmukainen ”ei merkittävää haittaa” -periaatteen, eurooppalaisen ilmastolain³⁷ 2 artiklan 1 kohdassa vahvistetun ilmastoneutraaliutta koskevan tavoitteen sekä vuosiksi 2030 ja 2040 asetettujen tavoitteiden kanssa. Tällä ehdotuksella edistetään välillisesti myös ihmisarvoista työtä koskevaa kestävä kehityksen tavoitetta 8 sekä talouskasvua, sillä ehdotuksella parannetaan liiketoimintaympäristöä sisämarkkinoilla.

• **Perusoikeudet**

Ehdotuksella helpotetaan EU:n perusoikeuskirjan 15 artiklan 2 kohdassa vahvistetun sijoittautumisoikeuden täytäntöönpanoa kaikissa jäsenvaltioissa. Ehdotuksen odotetaan vaikuttavan myönteisesti yhtiöihin, jotka hyötyvät sisämarkkinoiden tarjoamista mahdollisuuksista, erityisesti perusoikeuskirjan 16 artiklassa vahvistetun elinkeinovapauden osalta. Ehdotus edellyttää tietojen käsittelyä, mukaan lukien henkilötietojen luovuttaminen, joka vaikuttaa EU:n perusoikeuskirjan 7 artiklassa vahvistettuun yksityiselämän suojaa koskevaan oikeuteen ja sen 8 artiklassa vahvistettuun henkilötietojen suojaa koskevaan oikeuteen. Ehdotuksessa edellytetään erityisesti tiettyjen oikeushenkilöitä (kuten henkilöyhtiöitä) koskevien tietojen julkistamista ja rajatylittävää saataville asettamista. Tällaisiin kuuluvat tietyt henkilötiedot, kuten tiedot yhtiömiehistä ja ainoista osakkaista. Nämä tiedot julkistetaan yleensä jo jäsenvaltioissa, ja tässä ehdotuksessa asetetaan ne saataville yli jäsenvaltioiden rajojen BRIS-järjestelmän kautta. Jäsenvaltiot voivat myös käsitellä joitakin henkilötietoja yhtiön tietojen tarkistamiseksi, kuten jäsenvaltioissa jo tehdään. BRIS-järjestelmän liittäminen muihin EU:n tason yhteenliittämisyjärjestelmiin ei vaikuta henkilötietojen suojaan, koska kussakin järjestelmässä säilytetään nykyiset tietoihin pääsyä koskevat säännöt ja edellytykset. Ehdotetut ratkaisut ovat tarpeellisia ja oikeasuhteisia pyrittäessä lisäämään avoimuutta ja jäsenvaltioiden välistä luottamusta ja varmistamaan oikeusvarmuus ja kolmansien osapuolten suoja tilanteissa, joissa yritystietoja käytetään yli rajojen, sekä pyrittäessä edistämään petosten ja väärinkäytösten torjuntaa ja tätä kautta sisämarkkinoiden moitteetonta toimintaa. Jäsenvaltiot myös varmistavat henkilötietojen suojan perusoikeuskirjan 8 artiklan sekä EU:n tietosuojalainsäädännön ja sitä koskevan oikeuskäytännön mukaisesti³⁸.

Tällä ehdotuksella parannetaan kaupparekistereissä olevien yhtiöitä koskevien tietojen saatavuutta erityisesti rajat ylittävällä tasolla. Tässä yhteydessä on kiinnitettävä erityistä huomiota esteettömyyteen vammaisten henkilöiden näkökulmasta heidän kohtaamiensa lisäesteiden vuoksi. Vammaisia koskevat unionin politiikat perustuvat EU:n primaarioikeuteen, mukaan lukien Euroopan unionin perusoikeuskirjan 26 artikla (vammaisten oikeus päästä osallisiksi toimenpiteistä, joilla edistetään heidän itsenäistä

³⁷ Asetus (EU) 2021/1119, annettu 30 päivänä kesäkuuta 2021, puitteiden vahvistamisesta ilmastoneutraaliuden saavuttamiseksi.

³⁸ Asetus (EU) 2016/679, asetus (EU) 2018/1725 ja esimerkiksi asia C-398/15, Manni.

elämäänsä, yhteiskunnallista ja ammatillista sopeutumistaan sekä osallistumistaan yhteiskuntaelämään), ja vammaisten henkilöiden oikeuksia koskevaa YK:n yleissopimukseen. Vammaisten henkilöiden oikeuksia koskevassa YK:n yleissopimuksessa, jonka sopimuspuolia sekä unioni että sen jäsenvaltiot ovat, edellytetään, että sopimusvaltiot toteuttavat asianmukaiset toimenpiteet varmistaakseen vammaisille henkilöille muiden kanssa yhdenvertaisen pääsyn tiedottamiseen ja viestintään, muun muassa tieto- ja viestintäteknologiaan ja -järjestelmiin, sekä muihin yleisölle avoimiin tai tarjottaviin järjestelyihin ja palveluihin. Tämän mukaisesti vammaisten henkilöiden oikeuksia koskevassa strategiassa 2021–2030 korostetaan, että esteetön pääsy rakennettuihin ja virtuaalisiin ympäristöihin sekä tieto- ja viestintäteknologian, tavaroiden ja palvelujen, myös liikenne- ja infrastruktuuripalvelujen, esteetön saatavuus mahdollistavat oikeuksien käyttämisen ja ovat edellytys sille, että vammaiset voivat osallistua yhdenvertaisesti muiden kanssa. Näin ollen pääsy kaupparekistereissä oleviin yhtiötietoihin olisi järjestettävä sovellettavassa unionin ja kansallisessa lainsäädännössä säädettyjen vammaisia henkilöitä koskevien esteettömyysvaatimusten mukaisesti. Jotta voitaisiin varmistaa, että vammaisilla henkilöillä on muiden käyttäjien kanssa yhdenvertainen pääsy kaupparekistereiden tarjoamiin tietoihin kaikissa jäsenvaltioissa, uudelleentarkastelussa olisi lisäksi arvioitava, tarvitaanko lisätoimenpiteitä, jotta vammaisten henkilöiden tarpeet voidaan ottaa huomioon kaikilta osin.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Tällä ehdotuksella odotetaan olevan jonkin verran jäsenvaltioihin kohdistuvia talousarviovaikutuksia, jotka on arvioitu ehdotuksesta tehdyssä vaikutustenarvioinnissa ja kuvattu edellä vaikutustenarviointia koskevassa jaksossa.

EU:n talousarvioon kohdistuvien vaikutusten osalta voidaan todeta, että ehdotuksella laajennetaan BRIS-järjestelmän soveltamisalaa. Tämä edellyttää nykyisten teknisten eritelmien ja standardien sekä järjestelmän ohjelmistojen jatkokehittämistä ja niiden toimien koordinoimista, joita kansalliset viranomaiset toteuttavat tietoteknisten ratkaisujen käyttöönottamiseksi kansallisella tasolla. Näiden tehtävien hoitaminen ei edellytä BRIS-järjestelmän hallinnointiin (yksi kokoaikavastaava) ja projektinhallintaan (1,25 kokoaikavastaavaa) liittyvien komission nykyisten henkilöresurssien lisäämistä. Lisäksi BRIS-järjestelmän säännölliseen ylläpitoon varatut varat (tällä hetkellä noin 2 miljoonaa euroa vuodessa Digitaalinen Eurooppa -ohjelmasta) riittävät kattamaan myös tämän ehdotuksen edellyttämät tehtävät.

5. LISÄTIEDOT

• Toteuttamissuunnitelmat, seuranta, arviointi ja raportointijärjestelyt

Komissio auttaa jäsenvaltioita saattamaan tässä ehdotetun direktiivin säännökset osaksi kansallista lainsäädäntöä tekemällä tiivistä yhteistyötä yhtiöoikeuden alan kansallisten asiantuntijoiden kanssa yhtiöoikeuden asiantuntijaryhmässä ja antamalla tarvittaessa ohjeistusta (esimerkiksi järjestämällä direktiivin täytäntöönpanoa käsitteleviä työpajoja ja tarjoamalla kahdenvälistä neuvontaa).³⁹ Komissio myös seuraa ehdotettujen toimenpiteiden täytäntöönpanoa ja varmistaa, että täytäntöönpanotoimet ovat yhteensopivia Yhteentoimiva

³⁹ Lisätukea voitaisiin antaa EU:n välineistä ja muun muassa teknisen tuen välineestä, joka tarjoaa räätälöityä teknistä asiantuntemusta uudistusten suunnitteluun ja toteuttamiseen, mukaan lukien uudistukset, jotka koskevat liiketoiminnan helpottamista, digitalisaatio-ohjelmaa ja digitaalisten välineiden käyttöä.

Eurooppa -säädestä koskevan ehdotuksen⁴⁰ ja eurooppalaisia yhteentoimivuusperiaatteita koskevan ehdotuksen⁴¹ kanssa, edistään näin rajat ylittävää ja monialaista yhteentoimivuutta Euroopassa. Seurannassa analysoidaan ehdotuksen vaikutusta kaupparekistereissä ja BRIS-järjestelmässä tarjolla olevien yhtiötietojen saatavuuteen ja luotettavuuteen ottamalla kohdennetusti yhteyttä asianomaisiin sidosryhmiin, keskustelemalla yhtiöoikeuden asiantuntijaryhmässä kaupparekistereiden edustajien kanssa sekä tarkastelemalla sellaisia tietoja, joita voidaan kerätä BRIS-järjestelmän tai muiden rekistereitä koskevien EU:n yhteenliittämisyjärjestelmien, kuten BORIS- tai IRI-järjestelmän kautta. Seurannassa on lisäksi tarkoitus analysoida, missä määrin yhtiötietojen suora käyttö rajaylittävissä tilanteissa on helpotettu ja missä määrin sidosryhmät hyödyntävät tässä ehdotetulla direktiivillä käyttöön otettuja toimenpiteitä, esimerkiksi analysoimalla rajatylittävien tytäryhtiöiden ja sivuliikkeiden perustamiseen liittyviä suuntauksia EU:ssa tai seuraamalla annettujen EU-yhtiötodistusten määriä. Osa tarvittavista tiedoista voitaisiin saada BRIS-järjestelmästä, ja komissio voisi kerätä muita tietoja kohdennetusti asianomaisilta sidosryhmiltä sekä käyttämällä kyselytutkimuksia ja tarvittaessa kohdennettuja selvityksiä. Kun ehdotettujen säännösten soveltamisesta on saatu riittävästi kokemusta, olisi laadittava arviointikertomus, jossa arvioidaan tämän ehdotuksen vaikutuksia. Arviointikertomuksessa on myös tarkoitus analysoida, onko BRIS-järjestelmän ja muiden, toimivaltaisten viranomaisten yhteistyömekanismeja tarjoavien EU:n tason järjestelmien, kuten verotukseen tai sosiaaliturvaan liittyvien järjestelmien tai yhteistä digitaalista palveluväylää koskevalla asetuksella perustetun yhden kerran teknisen järjestelmän, välillä mahdollista toteuttaa monialainen yhteentoimivuus. Tällaisen yhteentoimivuuden tavoitteena on hyödyntää kaupparekistereissä ensisijaisesti saatavilla olevia yhtiötietoja, niiden yhteenliittämistä EU:n tasolla ja EUID-tunnisteen käyttöä yhtiöstä eri EU:n järjestelmissä saatavilla olevien tietojen linkittämisessä ja näin välttää päällekkäisyyksiä ja lisätä julkishallintojen rajatylittävää verkottumista sisämarkkinoilla. Seuranta ja arviointia varten tarkoitettujen tietojen toimittamisesta ei pitäisi aiheutua tarpeettomia hallinnollisia rasitteita asianomaisille sidosryhmille.

- **Selittävät asiakirjat (direktiivien osalta)**

Tässä ehdotetulla direktiivillä muutetaan yhtiöoikeuden alalla yhdenmiehen rajavastuuyhtiöistä annettua direktiiviä 2009/102/EY ja tietyistä yhtiöoikeuden osa-alueista annettua direktiiviä (EU) 2017/1132. Tämän monitahoisen direktiivin asianmukaisen täytäntöönpanon varmistamiseksi on tarpeen laatia selittävä asiakirja esimerkiksi vastaavuustaulukoiden muodossa.

- **Ehdotukseen sisältyvien säännösten yksityiskohtaiset selitykset**

Direktiivin 2009/102/EY muuttaminen

Ehdotetulla direktiivillä kumotaan direktiivin 2009/102/EY 3 artikla. Uusilla säännöksillä pyritään varmistamaan, että yhdenmiehenyhtiön ainoan jäsenen henkilöllisyys julkistetaan aina kansallisissa kaupparekistereissä ja asetetaan saataville rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta.

Direktiivin (EU) 2017/1132 muuttaminen

⁴⁰ COM(2022) 720 final.

⁴¹ COM(2017) 134 final.

Direktiivin 1 artiklassa laajennetaan direktiivin (EU) 2017/1132 soveltamisala koskemaan sellaisia uusia osa-alueita, joilla ehdotuksessa otetaan käyttöön toimenpiteitä.

Direktiivin 7 artiklaa laajennetaan kattamaan henkilöyhtiöt 10 artiklan mukaisesti.

Direktiivin 10 artikla korvataan uudella säännöksellä. Siinä otetaan käyttöön vaatimus, jonka mukaan sekä osakeyhtiöiden että henkilöyhtiöiden perustamiskirjan osalta on toteutettava hallinnollinen tai oikeudellinen ennakkovalvonta sekä laillisuustarkistus, kun yhtiö perustetaan täysin sähköisesti, osittain sähköisesti tai muuten kuin sähköisesti. Jos henkilöyhtiöllä ei ole perustamiskirjaa, laillisuustarkistus koskee sellaisia asiakirjoja, joissa annetaan samat tiedot kuin perustamiskirjassa.

Muutetussa 13 artiklassa otetaan henkilöyhtiöt direktiivin (EU) 2017/1132 1 ja 1 A jakson soveltamisalaan, jos asiaa koskevissa säännöksissä niin täsmennetään.

Muutettu 13 a artikla sisältää määritelmät, jotka liittyvät uuteen 14 b artiklaan, joka koskee konserneja, ja uuteen 16 d artiklaan, joka koskee vapautusta laillistamisvaatimuksesta.

Direktiivin 13 b artiklaa muutetaan sen mukauttamiseksi eIDAS-asetuksen tarkistukseen, joka koskee eurooppalaista digitaalisen identiteetin lompakkoa.

Direktiivin 13 c artiklaa muutetaan sen varmistamiseksi, että asiakirjojen tai tietojen aitoutta, virheettömyyttä, luotettavuutta ja asianmukaista oikeudellista muotoa koskevat kansalliset säännöt eivät estä niiden uusien säännösten soveltamista, jotka koskevat EU-yhtiötodistusta, digitaalista EU-valtakirjaa, laillistamisvaatimuksesta / apostille-todistuksesta vapautettuja asiakirjoja sekä näiden asiakirjojen kääntämistä.

Tiedotusvaatimuksia koskeva muutettu 13 f artikla kattaa nyt myös tiedot henkilöyhtiöitä koskevista säännöistä, ilmoittamismääräaikoja koskevista säännöistä ja menettelyistä sekä muista säännöistä, jotka koskevat rekisterin tietojen pitämistä ajan tasalla.

Direktiivin 13 g artiklaa muutetaan siten, että siihen sisällytetään yhden kerran periaate, jonka mukaan yhtiön ei tarvitse toimittaa omassa rekisterissään jo olevia tietojaan uudelleen perustaessaan yhtiön toiseen jäsenvaltioon. Sen sijaan rekisterit vaihtavat nämä tiedot, jolloin sen jäsenvaltion rekisteri, jonne yhtiö on tarkoitus perustaa, hakee tiedot perustajayhtiön rekisteristä.

Direktiivin 13 h artiklaa muutetaan niin, että se vastaa muutettua 10 artiklaa.

Direktiivin 13 j artiklaa muutetaan niin, että se vastaa muutettua 10 artiklaa ja muutettua 15 artiklaa.

Direktiivin 14 artiklaa muutetaan siten, että kaupparekisterissä julkistettavien asiakirjojen ja tietojen luetteloon sisällytetään yhtiön keskushallinnon sijaintipaikka ja yhtiön päätoimipaikka, jos ne eivät ole samassa jäsenvaltiossa kuin yhtiön sääntömääräinen kotipaikka.

Uudessa 14 a artiklassa otetaan käyttöön luettelo asiakirjoista ja tiedoista, jotka henkilöyhtiöiden on toimitettava kaupparekisteriin.

Uudessa 14 b artiklassa otetaan käyttöön konsernitietoja koskeva julkistamisvaatimus. Sekä koko konsernin emoyhtiön että tytäryhtiön olisi täytettävä tämä vaatimus. Jos koko konsernin emoyhtiö on sijoittautunut EU:n ulkopuolelle, EU:ssa olevan väliyhtiönä toimivan emoyhtiön olisi täytettävä julkistamisvaatimus. Jos mihinkään väliyhtiönä toimivaan emoyhtiöön ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä, jäsenvaltion lainsäädännön alaisen tytäryhtiön olisi julkistettava vaaditut tiedot. EU:ssa olevan koko konsernin emoyhtiön tai EU:ssa olevan väliyhtiönä toimivan emoyhtiön taikka tytäryhtiön on julkistettava tiedot, jotka koskevat sekä EU:ssa että sen ulkopuolella sijaitsevia konsernin tytäryhtiöitä. Nämä tiedot olisi myös jaettava tytäryhtiöiden rekistereiden kanssa. Havainnollinen esitys konsernirakenteesta asetetaan saataville rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta.

Direktiivin 15 artikla korvataan. Uudessa 15 artiklassa säädetään määräajasta, johon mennessä asiakirjoihin ja tietoihin tehty muutokset on ilmoitettava rekisteriin, ja velvoitetaan rekisterit asettamaan ne julkisesti saataville. Siinä edellytetään lisäksi, että jäsenvaltioilla on käytössään menettelyt kaupparekisterin tietojen, myös yrityksen aseman, pitämiseksi ajan tasalla.

Direktiivin 16 artiklaa muutetaan siten, että sen soveltamisalaan sisällytetään henkilöyhtiöt ja niistä julkistettavat tiedot sekä 14 b artiklan mukaiset konsernitiedot, jotka on merkittävä kaupparekisteriin.

Ehdotuksen 16 a artiklaa muutetaan siten, että sen soveltamisalaan sisällytetään tiedot henkilöyhtiöistä ja konserneista ja että varmistetaan yhteensopivuus eurooppalaisesta digitaalisen identiteetin lompakosta annetun ehdotuksen xxx kanssa.

Uudessa 16 b artiklassa otetaan käyttöön yhdenmukaistettu EU-yhtiötodistus.

Uudessa 16 c artiklassa säädetään digitaalisen EU-valtakirjan vakiomallista, jota voidaan käyttää direktiivin (EU) 2017/1132 soveltamisalaan kuuluvissa rajatylittävissä menettelyissä. Vaikka valtakirja olisi laadittava ja peruutettava kansallisen lainsäädännön mukaisesti, säännöksessä otetaan käyttöön joitakin laatimisvaiheissa tehtäviä pakollisia tarkistuksia. Valtakirja olisi toimitettava yhtiön kaupparekisteriin, ja kolmansilla osapuolilla, joiden oikeutettua etua asia koskee, olisi oltava oikeus tutustua siihen.

Uuden 16 d artiklan mukaan jäsenvaltioiden on varmistettava, että kaupparekisterin antamat ja oikeaksi todistamat asiakirjojen ja tietojen jäljennökset ja otteet sekä notaarin vahvistamat asiakirjat ja hallinnolliset asiakirjat ja niiden oikeaksi todistetut jäljennökset sekä oikeaksi todistetut käännökset vapautetaan laillistamisesta tai vastaavista muodollisuuksista, jos ne täyttävät tietyt asiakirjan alkuperään liittyvät vähimmäisvaatimukset.

Uudessa 16 e artiklassa säädetään suojatoimista siltä varalta, että viranomaiset, joille kaupparekisterin antamat ja oikeaksi todistamat asiakirjojen ja tietojen jäljennökset ja otteet esitetään, epäilevät asiakirjojen alkuperää ja aitoutta. Tällaisen epäilyn tapauksessa otetaan käyttöön menettely asiakirjojen alkuperän tarkistamiseksi rekistereiden avulla.

Uuden 16 f artiklan mukaan jäsenvaltiot eivät saa vaatia käännöstä kaupparekistereiden antamista asiakirjojen ja tietojen jäljennöksistä, joita käytetään rajat ylittävissä tilanteissa, jos asianomaiset tiedot ovat saatavilla rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta 18 artiklassa tarkoitettujen selittävien merkintöjen avulla tai jos ne sisältyvät 16 b artiklassa tarkoitettuun EU-yhtiötodistukseen. Säännöksessä myös rajoitetaan perustamiskirjan ja

yhtiöjärjestyksen sekä kaupparekistereiden antamien muiden asiakirjojen oikeaksi todistettujen käännösten vaatiminen tilanteisiin, joissa se on ehdottoman välttämätöntä.

Direktiivin 17 artiklan soveltamisalaan otetaan myös henkilöyhtiöistä julkistettavat tiedot.

Direktiivin 18 artiklan soveltamisalaan otetaan myös henkilöyhtiöitä ja konserneja koskevat tiedot. Lisäksi muutetussa 18 artiklassa täsmennetään, mitkä henkilötiedot olisi asetettava saataville rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta. Siinä selvennetään myös, että jäsenvaltiot eivät saisi säilyttää rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta tiettyjä tarkoituksia varten siirrettyjä henkilötietoja, ellei unionin tai kansallisessa lainsäädännössä toisin säädetä.

Uudessa 19 a artiklassa annetaan säännöt maksuista, joita peritään rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta saatavilla olevista henkilöyhtiöistä koskevista tiedoista. Nämä säännöt vastaavat osakeyhtiöistä annettuja vastaavia sääntöjä (nykyinen 19 artikla).

Muutettua 21 artiklaa sovelletaan myös henkilöyhtiöistä ja konserneista julkistettaviin tietoihin.

Direktiivin 22 artiklaan lisätään säännös rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän, tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevien rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän⁴² ja maksukyvyttömyysrekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän⁴³ välisistä käyttöoikeuksista.

Muutetussa 24 artiklassa luetellaan uusien säännösten täytäntöönpanoa varten tarvittavat uudet täytäntöönpanosäädökset.

Direktiivin 26 artiklan soveltamisala laajennetaan kattamaan myös henkilöyhtiöt.

Muutetussa 28 artiklassa täsmennetään, että seuraamusten olisi oltava tehokkaita, oikeasuhteisia ja varoittavia, ja siinä luetellaan tapaukset, joissa seuraamuksia on sovellettava.

Muutetussa 28 a artiklassa annetaan yksityiskohtaiset säännökset yhden kerran periaatteen soveltamisesta tapauksissa, joissa on kyse sivuliikkeitä koskevista ilmoituksista silloin, kun yhtiö rekisteröi sivuliikkeen toisessa jäsenvaltiossa (kyseisen artiklan yhdenmukaistamiseksi muutettuun 13 g artiklaan sisältyvien, rajatylittävien tytäryhtiöiden perustamista koskevien sääntöjen kanssa).

Direktiivin 28 b artiklaa muutetaan niin, että se vastaa muutettua 15 artiklaa.

Direktiivin 30 artiklaa muutetaan poistamalla 2 kohdan b alakohta, joka kuuluu nyt EU-yhtiötodistusta koskevan 16 b artiklan soveltamisalaan.

⁴² Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2015/849, annettu 20 päivänä toukokuuta 2015, rahoitusjärjestelmän käytön estämisestä rahanpesuun tai terrorismin rahoitukseen, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta sekä Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2005/60/EY ja komission direktiivin 2006/70/EY kumoamisesta, EUVL L 141, 5.6.2015, s. 73–117.

⁴³ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2015/848, annettu 20 päivänä toukokuuta 2015, maksukyvyttömyysmenettelyistä (uudelleenlaadittu), EUVL L 141, 5.6.2015, s. 19–72.

Muutetussa 36 artiklassa säädetään, että kolmansien maiden sivuliikkeitä koskevat tiedot on asetettava julkisesti saataville rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta, ja täsmennetään, mitä tietoja on saatava maksutta.

Direktiivin 40 artiklaa muutetaan siten, että siinä edellytetään, että seuraamukset ovat tehokkaita, oikeasuhteisia ja varoittavia.

Direktiiviin lisätään liite II B, jossa on luettelo direktiivin soveltamisalaan kuuluvista henkilöyhtiöistä jäsenvaltioissa.

Ehdotus

EUROOPAN PARLAMENTIN JA NEUVOSTON DIREKTIIVI**direktiivien 2009/102/EY ja (EU) 2017/1132 muuttamisesta digitaalisten välineiden ja prosessien käytön laajentamiseksi ja parantamiseksi yhtiöoikeuden alalla**

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN PARLAMENTTI ja EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, jotka

ottavat huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen ja erityisesti sen 50 artiklan 1 kohdan, 50 artiklan 2 kohdan sekä 114 artiklan,

ottavat huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sen jälkeen kun ehdotus lainsäätämisyksessä hyväksyttäväksi säädökseksi on toimitettu kansallisille parlamenteille,

ottavat huomioon Euroopan talous- ja sosiaalikomitean lausunnon¹,ottavat huomioon alueiden komitean lausunnon²,

noudattavat tavallista lainsäätämisyksitystä,

sekä katsovat seuraavaa:

- 1) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä (EU) 2017/1132³ vahvistetaan muun muassa säännöt yhtiöitä koskevien tietojen julkistamisesta jäsenvaltioiden kaupparekistereissä ja perustetaan rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmä. Yhteenliittämisyjärjestelmä on ollut toiminnassa kesäkuusta 2017, ja se yhdistää tällä hetkellä kaikkien jäsenvaltioiden rekisterit. Direktiiviä (EU) 2017/1132 muutettiin digitaalisen kehityksen huomioon ottamiseksi Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä (EU) 2019/1151⁴, jossa annettiin säännöt osakeyhtiöiden täysin sähköisestä perustamisesta, rajatylittävien sivuliikkeiden täysin sähköisestä rekisteröinnistä ja asiakirjojen täysin sähköisestä toimittamisesta kaupparekistereihin.
- 2) Yhä digitaalisemmaksi muuttuvassa maailmassa digitaaliset välineet ovat olennaisen tärkeitä liiketoiminnan jatkuvuuden ja yhtiöiden sekä kaupparekistereiden ja viranomaisen välisen vuorovaikutuksen varmistamiseksi. Jotta voitaisiin lisätä luottamusta liiketoimintaympäristöön, parantaa sen avoimuutta ja helpottaa yhtiöiden toimintaa sisämarkkinoilla, erityisesti komission suosituksessa 2003/361/EY⁵

¹ EUVL C [...], [...], s. [...].² EUVL C [...], [...], s. [...].³ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2017/1132, annettu 14 päivänä kesäkuuta 2017, tietyistä yhtiöoikeuden osa-alueista (EUVL L 169, 30.6.2017, s. 46).⁴ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2019/1151, annettu 20 päivänä kesäkuuta 2019, direktiivin (EU) 2017/1132 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse digitaalisten välineiden ja prosessien käytöstä yhtiöoikeuden alalla (EUVL L 186, 11.7.2019, s. 80).⁵ Komission suositus, annettu 6 päivänä toukokuuta 2003, mikroyritysten sekä pienten ja keskisuurten yritysten määritelmästä (EUVL L 124, 20.5.2003, s. 36).

tarkoitettujen mikroyritysten sekä pienten ja keskisuurten yritysten, jäljempänä 'pk-yritykset', osalta, on ratkaisevan tärkeää, että yhtiöillä, viranomaisilla ja muilla sidosryhmillä on käytettävissään yhtiöitä koskevia luotettavia tietoja, joita voidaan käyttää rajatylittävissä tilanteissa ilman raskaita muodollisuuksia.

- 3) Tällä direktiivillä edistetään digitalisaatiota koskevia tavoitteita, jotka on asetettu tiedonannoissa *2030 digitaalinen kompassi*⁶ ja *Oikeudenkäytön digitalisointi Euroopan unionissa*⁷, ja vastataan tarpeeseen helpottaa pk-yritysten toiminnan laajentamista yli rajojen, mitä korostetaan tiedonannoissa *Vuoden 2020 uuden teollisuusstrategian päivittäminen*⁸ ja *Pk-yritysstrategia kestävä ja digitaalista Eurooppaa varten*⁹.
- 4) Esteet haittaavat edelleen rekistereistä peräisin olevien luotettavien yhtiötietojen saatavuutta ja käyttöä rajatylittävissä tilanteissa. Ensinnäkin käyttäjien, kuten yhtiöiden ja viranomaisten, tarvitsemia yhtiötietoja ei ole vielä riittävästi saatavilla kansallisissa rekistereissä ja/tai rajojen yli rekistereiden yhteenliittämisympäristöissä. Toiseksi tällaisten yhtiötietojen käyttöä rajatylittävissä tilanteissa, kuten kansallisten viranomaisten tai EU:n toimielinten ja elinten hallinnollisissa menettelyissä, oikeudenkäynneissä tai rajatylittävien tytäryhtiöiden tai sivuliikkeiden perustamismenettelyissä, haittaavat edelleen aikaa vievät ja kalliit menettelyt ja vaatimukset, kuten tarve liittää yhtiön asiakirjoihin apostille-todistus tai kääntää kyseiset asiakirjat.
- 5) Kaikkien sidosryhmien, myös itse yhtiöiden sekä viranomaisten ja suuren yleisön, olisi voitava luottaa yhtiöitä koskeviin tietoihin liiketoiminnassa, hallinnollisissa menettelyissä ja oikeudenkäynneissä. Sen vuoksi on tarpeen, että yhtiöitä koskevat tiedot, jotka merkitään kaupparekistereihin ja jotka ovat saatavilla rekistereiden yhteenliittämisympäristöjen kautta, ovat paikkansapitäviä, ajantasaisia ja luotettavia.
- 6) Direktiivillä (EU) 2019/1151 otettiin käyttöön vaatimukset, jotka koskevat sellaisten henkilöiden henkilöllisyyden ja oikeustoimikelpoisuuden tarkistamista, jotka perustavat yhtiön, rekisteröivät sivuliikkeen tai toimittavat asiakirjoja tai tietoja sähköisesti. Tämä oli tärkeä ensimmäinen askel. Nyt on olennaisen tärkeää toteuttaa lisätoimia rekistereissä olevien yhtiöitä koskevien tietojen luotettavuuden parantamiseksi, jotta voidaan helpottaa niiden käyttöä rajatylittävissä hallinnollisissa menettelyissä ja oikeudenkäynneissä.
- 7) Vaikka kaikki jäsenvaltiot tarkistavat jossain määrin yhtiöiden asiakirjat ja tiedot ennen niiden viemistä kaupparekisteriin, niillä on erilaisia lähestymistapoja sen suhteen, miten perusteellisia tarkistukset ovat, millaisia menettelyjä niissä sovelletaan ja kuka henkilö tai mikä elin vastaa tietojen tarkistamisesta. Tämä johtaa siihen, ettei yhtiöiden tietoihin tai asiakirjoihin luoteta riittävästi rajatylittävissä tilanteissa, sekä siihen, ettei yhden jäsenvaltion kaupparekisteristä peräisin olevia yhtiöitä koskevia tietoja tai asiakirjoja aina hyväksytä todisteeksi toisessa jäsenvaltiossa.
- 8) Sen vuoksi on jäsenvaltioiden perinteitä kunnioittaen tärkeää varmistaa, että tietyt tarkistukset tehdään kaikissa jäsenvaltioissa noudattaen samoja vaatimuksia, joilla taataan tietojen oikeellisuuden ja luotettavuuden korkea taso. Tämän vuoksi on

⁶ COM(2021) 118 final.

⁷ COM(2020) 710 final.

⁸ COM(2021) 350 final.

⁹ COM(2020) 103 final.

tarpeen laajentaa nykyisten vaatimusten soveltamisalaa tekemällä niistä yleisesti pakollisia sekä täysin sähköisesti tapahtuvan yhtiön perustamisen että kaikkien muiden yhtiön perustamistapojen osalta. Vastaavasti jos jäsenvaltiot sallivat edelleen muita kuin sähköisiä tietojen toimittamismenetelmiä, kaikkiin toimittamismenetelmiin olisi sovellettava samoja vaatimuksia, jotta kaikkiin rekisteriin merkittyihin tietoihin sovellettaisiin samoja vaatimuksia.

- 9) Kaikissa jäsenvaltioissa olisi varmistettava ennalta ehkäisevä hallinnollinen tai oikeudellinen valvonta, jossa otetaan huomioon jäsenvaltion perinteet, mukaan lukien mahdollinen notaarien osallistuminen menettelyihin, jotta voidaan varmistaa yhtiöitä koskevien rajatylittävien tietojen luotettavuus. Yhtiön perustamiskirjan, yhtiöjärjestyksen, jos se on erillisessä asiakirjassa, sekä perustamiskirjan ja yhtiöjärjestyksen mahdollisten muutosten laillisuus olisi tarkistettava, koska nämä ovat tärkeimmät yhtiötä koskevat asiakirjat.
- 10) Jotta voitaisiin edelleen vähentää yhtiöiden perustamiseen liittyviä kustannuksia ja hallinnollisia rasitteita, menettelyjen kesto mukaan luettuna, ja helpottaa yhtiöiden, erityisesti pk-yritysten, toiminnan laajentamista sisämarkkinoilla, yhden kerran periaatteen käyttöä olisi laajennettava entisestään yhtiöoikeuden alalla. Tämä periaate tunnustetaan jo hyvin unionissa, muun muassa *2030 digitaalinen kompassi* - tiedonannossa, keinona, jonka avulla julkishallinnot voivat vaihtaa tietoja ja todisteita yli rajojen, ja se on käytössä eri aloilla, kuten yhteisen digitaalisen palveluväylän perustamisesta annetun asetuksen¹⁰ mukaisessa yhden kerran teknisessä järjestelmässä, joka on tarkoitettu rajatylittävää automaattista todistusmateriaalin vaihtoa varten.
- 11) Yhden kerran periaatteen soveltaminen tarkoittaa sitä, että yhtiöitä ei pyydetä toimittamaan samoja tietoja viranomaisille useampaan kertaan. Esimerkiksi yhtiön, joka perustaa tytäryhtiön toiseen jäsenvaltioon, ei pitäisi joutua toimittamaan uudelleen sellaisia asiakirjoja tai tietoja, jotka se on jo toimittanut rekisteriin, johon se on merkitty. Sen sijaan yhtiötä koskevat tiedot olisi vaihdettava sähköisesti sen rekisterin, johon yhtiö on merkitty, ja sen rekisterin, johon tytäryhtiö on tarkoitus merkitä, välillä käyttäen rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmää. Kaupparekisterin olisi asetettava nämä tiedot kaikkien sellaisten viranomaisten, elinten ja henkilöiden saataville, joille on kansallisessa lainsäädännössä annettu tehtäväksi käsitellä jotakin yhtiön perustamiseen liittyvää seikkaa.
- 12) Jotta sisämarkkinoilla voitaisiin lisätä yhtiöitä koskevaa avoimuutta ja niitä kohtaan tunnettua luottamusta ja helpottaa yhtiöiden rajatylittävää toimintaa, on olennaisen tärkeää asettaa saataville enemmän tietoja yhtiöistä unionin tasolla ja varmistaa, että tällaiset tiedot ovat vertailukelpoisia ja entistä helpommin saatavilla. Tämä olisi tehtävä hyödyntämällä kansallisissa rekistereissä jo olevia yhtiötietoja ja asettamalla ne saataville unionin tasolla rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta sekä asettamalla saataville enemmän tietoja sekä kansallisissa rekistereissä että rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmässä.
- 13) Keskushallinnon sijaintipaikkaa ja yhtiön päätoimipaikkaa koskevat tiedot ovat tärkeitä avoimuuden lisäämiseksi ja sitä kautta unionissa olevien yhtiöiden

¹⁰ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2018/1724, annettu 2 päivänä lokakuuta 2018, tietoja, menettelyjä sekä neuvonta- ja ongelmanratkaisupalveluja saataville tarjoavan yhteisen digitaalisen palveluväylän perustamisesta ja asetuksen (EU) N:o 1024/2012 muuttamisesta (EUVL L 295, 21.11.2018, s. 1).

liikesuhteisiin liittyvän oikeusvarmuuden parantamiseksi, myös sijoitettaessa tällaisiin yhtiöihin. Näillä tiedoilla on merkitystä myös muissa yhteyksissä, kuten maksukyvyttömyys- tai uudelleenjärjestelytilanteissa tai kilpailuoikeuteen, verotukseen tai sosiaaliturvaan liittyvissä asioissa taikka viranomaisten torjuessa petoksia ja väärinkäytöksiä, koska tällaiset tiedot voivat auttaa viranomaisia havaitsemaan postilaatikkoyritysten väärinkäyttöä. Ne voivat tarjota hyödyllistä tietoa siitä, miten yhtiöt harjoittavat liiketoimintaa ja missä määrin yhtiöillä on yhteyksiä unioniin.

- 14) Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 54 artiklassa viitataan keskushallintoon ja päätoimipaikkaan sekä sääntömääräiseen kotipaikkaan ratkaisevina yhteyksinä unioniin, ja on yleistä, että ne sijaitsevat kaikki samassa jäsenvaltiossa. Kuten Euroopan unionin tuomioistuin on selventänyt, sijoittautumisvapaus merkitsee kuitenkin sitä, että yhtiöllä on oikeus pitää keskushallintonsa tai päätoimipaikkansa eri jäsenvaltiossa kuin siinä, jossa sen sääntömääräinen kotipaikka sijaitsee. Tällaisessa tapauksessa tieto tästä olisi oltava sidosryhmien saatavilla, jotta ne voivat tehdä tietoon perustuvia päätöksiä ja suojata etujaan. Jotta voitaisiin helpottaa tämän tiedon saamista ja vähentää yhtiöiden ja viranomaisten hallinnollisia rasitteita, tieto siitä jäsenvaltiosta tai kolmannelta maasta, jossa yhtiön keskushallinto tai päätoimipaikka sijaitsee silloin kun se ei sijaitse samassa jäsenvaltiossa kuin yhtiön sääntömääräinen kotipaikka, olisi sen vuoksi julkistettava kansallisissa kaupparekistereissä ja asetettava julkisesti saataville rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta.
- 15) Jotta voitaisiin suojata kolmansien osapuolten etuja ja lisätä luottamusta erityyppisten yhtiöiden kanssa sisämarkkinoilla toteutettaviin liiketoimiin, on tärkeää lisätä henkilöyhtiöitä koskevaa avoimuutta ja helpottaa niitä koskevien tietojen rajatylittävää saatavuutta. Henkilöyhtiöillä on tärkeä merkitys jäsenvaltioiden taloudessa, ja ne on rekisteröity kaikkiin kansallisiin kaupparekistereihin, mutta niiden tyypeissä ja niistä saatavilla olevissa tiedoissa on eroja unionissa, mikä vaikeuttaa kyseisten tietojen rajatylittävää saatavuutta. Tilanteen korjaamiseksi henkilöyhtiöistä olisi julkistettava kaikissa jäsenvaltioissa samat perustiedot. Henkilöyhtiöitä koskevien julkistamisvaatimusten olisi perustuttava osakeyhtiöitä koskeviin tämänhetkisiin julkistamisvaatimuksiin, joita olisi kuitenkin mukautettava henkilöyhtiöiden erityispiirteiden huomioon ottamiseksi. Julkistamisvaatimusten olisi esimerkiksi katettava myös tiedot yhtiömiehistä, myös niistä, joilla on kelpoisuus edustaa henkilöyhtiötä. Kuten osakeyhtiöiden tapauksessa, jäsenvaltioiden olisi voitava vaatia, että myös henkilöyhtiöt julkistavat asiakirjoja tai tietoja laajemmin kuin tässä direktiivissä edellytetään. Jos tällaiset lisäasiakirjat tai tiedot sisältävät henkilötietoja, jäsenvaltioiden olisi käsiteltävä kyseisiä henkilötietoja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2016/679¹¹ mukaisesti.
- 16) Myös henkilöyhtiöitä koskevien tietojen olisi oltava saatavilla unionin tasolla rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta samaan tapaan kuin osakeyhtiöitä koskevien tietojen, siten että tietyt tiedot ovat saatavilla maksutta, ja tiedot olisi myös

¹¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2016/679, annettu 27 päivänä huhtikuuta 2016, luonnollisten henkilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä sekä näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta ja direktiivin 95/46/EY kumoamisesta (yleinen tietosuojasetus) (EUVL L 119, 4.5.2016, s. 1).

yksilöitävä yksiselitteisesti eurooppalaisella yksilöivällä tunnisteella, jäljempänä 'EUID-tunniste'.

- 17) Osakkeenomistajilla, mahdollisilla sijoittajilla, velkojilla, viranomaisilla, työntekijöillä ja kansalaisjärjestöillä on perusteltu syy saada tietoja sen konsernin rakenteesta, johon yhtiö kuuluu. Konserneja koskevat tiedot ovat tärkeitä, jotta voidaan edistää liiketoimintaympäristön avoimuutta ja lisätä luottamusta siihen sekä auttaa havaitsemaan vilpillisiä tai väärinkäyttöön perustuvia järjestelmiä, jotka voivat vaikuttaa julkisiin tuloihin ja sisämarkkinoiden uskottavuuteen. Sen vuoksi konsernirakenteita koskevat tiedot olisi julkistettava kaupparekistereissä ja rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta sekä kotimaisista että rajatylittävistä konserneista.
- 18) Jäsenvaltion lainsäädännön alaisten koko konsernin emoyhtiöiden olisi ilmoitettava kansallisiin rekistereihinsä perustiedot kaikista tytäryhtiöistään, koska niillä on näiden tietojen toimittamiseen parhaat edellytykset. Jos koko konsernin emoyhtiöön sovelletaan kolmannen maan lainsäädäntöä, olisi edellytettävä, että tämän julkistamisvelvollisuuden täyttää se unioniin sijoittautunut jäsenvaltion lainsäädännön alainen tytäryhtiö, joka on määräysvaltaketjussa lähimpänä koko konsernin emoyhtiötä. Jos tällainen tytäryhtiö on väliyhtiönä toimiva emoyhtiö, kyseisen väliyhtiönä toimivan emoyhtiön olisi annettava tiedot koko konsernista eli koko konsernin emoyhtiöstä ja kaikista sen tytäryhtiöistä. Jos konserniin kuuluu useita unioniin sijoittautuneita väliyhtiönä toimivia emoyhtiöitä, konsernin olisi valittava, minkä väliyhtiönä toimivan emoyhtiön olisi täytettävä julkistamisvaatimus. Jos mihinkään väliyhtiönä toimivaan emoyhtiöön ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä, konsernin olisi valittava jäsenvaltion lainsäädännön alainen tytäryhtiö, joka täyttää julkistamisvaatimuksen.
- 19) Jotta voitaisiin lisätä avoimuutta konserniin kuuluvien tytäryhtiöiden osalta, konsernia ja erityisesti jäsenvaltion lainsäädännön alaista koko konsernin emoyhtiötä ja mahdollisia jäsenvaltion lainsäädännön alaisia väliyhtiönä toimivia emoyhtiöitä koskevien tietojen olisi oltava saatavilla myös tytäryhtiöiden rekistereissä, ja ne olisi tätä varten jaettava tytäryhtiöiden rekistereiden kanssa käyttämällä rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmää. Lisäksi jäsenvaltiot, joissa kaupparekisterit perustuvat hajautettuun rakenteeseen, voivat myös päättää siirtää tarvittavat tiedot kansallisten rekistereidensä välillä käyttämällä rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmää.
- 20) Tarpeettomien rasitteiden välttämiseksi velvollisuuden päivittää konsernia koskevat tiedot vähintään kerran vuodessa olisi koskettava jäsenvaltion lainsäädännön alaista koko konsernin emoyhtiötä tai tapauksen mukaan sellaista väliyhtiönä toimivaa emoyhtiötä tai sellaista tytäryhtiötä, johon sovelletaan jäsenvaltion lainsäädäntöä. Jos vuoden aikana ei ole tapahtunut muutoksia, asianomaisen emoyhtiön tai tytäryhtiön olisi vahvistettava tämä rekisterilleen, jonka olisi merkittävä kyseinen tieto rekisteriin ja asetettava se julkisesti saataville. Lisäksi kunkin tytäryhtiön olisi oltava vastuussa konserniin kuulumistaan koskevien tietojen pitämisestä ajan tasalla rekisterissään. Tässä yhteydessä jäsenvaltion lainsäädännön alaisen koko konsernin emoyhtiön tai tapauksen mukaan sellaisen väliyhtiönä toimivan emoyhtiön tai sellaisen tytäryhtiön, johon sovelletaan jäsenvaltion lainsäädäntöä, olisi viipymättä ilmoitettava (muille) tytäryhtiöille kaikki konsernia koskevien tietojen muutokset, jotta tytäryhtiöt voivat täyttää ajoissa velvoitteensa pitää rekisterissään olevat konsernia koskevat tiedot ajan tasalla.

- 21) Konsernien rakenteet voivat olla monimutkaisia. Rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta olisi sen vuoksi asetettava saataville konsernin määräysvaltaketjuun perustuva visuaalinen esitys konsernirakenteesta, jotta voitaisiin antaa kattava yleiskuva konsernista ja helpottaa sen toimintatavan ymmärtämistä. Esitys laaditaan niiden kunkin tytäryhtiön asemaa konsernirakenteessa koskevien tietojen perusteella, jotka jäsenvaltion lainsäädännön alainen koko konsernin emoyhtiö tai tapauksen mukaan jäsenvaltion lainsäädännön alainen väliyhtiönä toimiva emoyhtiö tai tytäryhtiö on toimittanut.
- 22) Niiden yhteisten vaatimusten lisäksi, jotka koskevat yhtiötietojen tarkistamista ennen niiden viemistä rekisteriin, on tarpeen varmistaa, että rekisterissä olevat tiedot pidetään ajan tasalla. Oikeushenkilöiden tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevasta avoimuudesta annettuun rahanpesunvastaisen toimintaryhmän suositukseen nro 24, sellaisena kuin se on tarkistettuna maaliskuussa 2022, sisältyy vaatimuksia, joiden mukaan kaupparekistereissä olevat yhtiötiedot on pidettävä paikkansapitävinä ja ajantasaisina. On myös yhtiöiden edun mukaista varmistaa, että niiden tiedot päivitetään rekisterissä, koska kolmannet osapuolet voivat käyttää näitä tietoja, EU-yhtiötodistus mukaan luettuna. Sen vuoksi yhtiöitä olisi vaadittava julkistamaan tietojensa muutokset ilman tarpeetonta viivytystä, ja rekistereiden olisi kirjattava ja asetettava saataville tällaiset muutokset kohtuullisessa ajassa. Vaikka tilinpäätösasiakirjojen julkistamismääräajasta säädetään Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä 2013/34/EU¹², myös rekistereiden olisi asetettava nämä asiakirjat julkisesti saataville ilman aiheutonta viivytystä. Yhtiöitä koskevien tietojen luotettavuuden parantamiseksi edelleen yhtiöiden olisi lisäksi vahvistettava kerran kalenterivuodessa, että niiden kaupparekisteritiedot ovat ajan tasalla, myös silloin, kun muutoksia ei ole tapahtunut. Yhtiöt voivat vahvistaa tämän silloin, kun ne ilmoittavat muista muutoksista tai toimittavat tilinpäätösasiakirjat.
- 23) Jotta rekistereissä olevat yhtiötiedot voitaisiin pitää ajan tasalla, on myös tärkeää yksilöidä sellaiset yhtiöt, jotka eivät enää täytä kaupparekisteriin merkitsemistä koskevia edellytyksiä. Jäsenvaltioilla olisi oltava käytössä läpinäkyvät menettelyt tällaisten yhtiöiden aseman tarkistamiseksi, jos siitä on epäilyksiä. Yhtiöt voivat keskeyttää toimintansa pätevistä syistä, mutta on tärkeää, että niiden asema kaupparekisterissä päivitetään vastaavasti. Osoituksena toiminnan keskeyttämisestä voisi olla esimerkiksi se, että yhtiöllä ei ole kansallisessa lainsäädännössä edellytettyä toimivaa hallitusta, se ei ole toimittanut tilinpäätösasiakirjoja tai sillä ei ole joihinkin vuosiin ollut taloudellista toimintaa. Vastaavasti se, että suuri määrä yhtiöitä on rekisteröity samaan osoitteeseen, voi viitata siihen, että osa näistä yhtiöistä on mahdollisesti perustettu väärinkäytöstarkoituksessa. Tällaisiin menettelyihin olisi sisällyttävä yhtiöiden mahdollisuus selittää tilanteensa ja toimittaa tarvittavat tiedot kohtuullisessa määräajassa, ja niillä olisi varmistettava, että yhtiön asema, esimerkiksi se, onko se lopetettu, asetettu selvitystilaan tai purettu tai harjoittaako se liiketoimintaa vai ei, päivitetään vastaavasti. Menettelyihin olisi myös sisällyttävä viimeisenä keinona mahdollisuus poistaa yhtiö rekisteristä kansallisessa lainsäädännössä säädettyjen menettelyjen mukaisesti. Näitä menettelyjä koskevien tietojen olisi oltava julkisesti saatavilla tämän direktiivin mukaisesti.

¹² Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/34/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, tietentyypisten yritysten vuositilinpäätöksistä, konsernitilinpäätöksistä ja niihin liittyvistä kertomuksista, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY muuttamisesta ja neuvoston direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY kumoamisesta (EUVL L 182, 29.6.2013, s. 19).

- 24) Sisämarkkinoilla yhtiön olisi voitava osoittaa, että se on laillisesti perustettu jossakin jäsenvaltiossa, käyttämällä yksinkertaisia ja luotettavia keinoja, jotka muut jäsenvaltiot tunnustavat yli jäsenvaltioiden rajojen. Sen vuoksi olisi otettava käyttöön yhdenmukaistettu EU-yhtiötodistus. Yhtiöt voisivat hakea EU-yhtiötodistusta eri tarkoituksiin, muun muassa käyttääkseen sitä muiden jäsenvaltioiden viranomaisten hallinnollisissa menettelyissä ja muissa jäsenvaltioissa järjestettävissä oikeudenkäynneissä tai EU:n toimielinten ja elinten hallinnollisissa menettelyissä. Kansallisten kaupparekistereiden olisi annettava EU-yhtiötodistus ja varmennettava se, ja kyseisen todistuksen olisi sisällettävä olennaiset yhtiötiedot, joita yhtiöt käyttävät rajatylittävissä tilanteissa, mukaan lukien yhtiön nimi, sen sääntömääräinen kotipaikka ja sen lailliset edustajat, ja todistuksen olisi oltava saatavilla kaikilla unionin virallisilla kielillä. Sähköinen EU-yhtiötodistus olisi varmennettava käyttämällä asetuksessa (EU) N:o 910/2014¹³ tarkoitettuja luottamuspalveluja. EU-yhtiötodistuksen olisi myös oltava kolmansien osapuolten, kuten viranomaisten, saatavilla, sillä ne tarvitsevat yhtiöistä luotettavia olennaisia tietoja. Vaikka jäsenvaltioiden olisi voitava veloittaa maksu EU-yhtiötodistuksen antamisesta, rekisterit olisi velvoitettava antamaan pyynnöstä jokaiselle asianomaiseen rekisteriin merkitylle yhtiölle sitä koskeva EU-yhtiötodistus maksutta vähintään kerran vuodessa. Muiden jäsenvaltioiden rekistereiden ja viranomaisten olisi hyväksyttävä EU-yhtiötodistus tämän direktiivin mukaisesti.
- 25) Jotta voitaisiin edelleen helpottaa yhtiöiltä vaadittavia rajatylittäviä menettelyjä ja yksinkertaistaa ja vähentää muodollisuuksia, joihin kuuluvat muun muassa apostillatodistukset ja käännökset, olisi otettava käyttöön digitaalinen EU-valtakirja. Digitaalinen EU-valtakirja on yhteinen eurooppalainen monikielinen vakiomalli, jota yhtiöt voivat halutessaan käyttää rajatylittävissä tilanteissa. Sillä olisi oltava pakollinen vähimmäissisältö, mutta se laaditaan kansallisten oikeudellisten ja muodollisten vaatimusten mukaisesti. Vakiomuotoinen digitaalinen EU-valtakirja olisi olemassa ainoastaan digitaalisessa muodossa, ja se olisi varmennettava käyttämällä asetuksessa (EU) N:o 910/2014 tarkoitettuja luottamuspalveluja. Lisäksi jotta voitaisiin auttaa parantamaan liiketoimien turvallisuutta, digitaalinen EU-valtakirja olisi vietävä yhtiön rekisteriin, jossa kolmannet osapuolet, joiden oikeutettua etua asia koskee, voivat tutustua siihen. Kolmannet osapuolet, kuten asianajajat, notaarit, luotto- ja rahoituslaitokset ja toimivaltaiset viranomaiset, joille digitaalinen EU-valtakirja esitetään, voisivat näin tarkistaa asianomaisten valtuuksien olemassaolon yhtiön rekisteristä. Jäsenvaltiot voivat myös vaatia, että digitaalinen EU-valtakirja viedään lisäksi johonkin toiseen rekisteriin kansallisen lainsäädännön mukaisesti. EU-yhtiötodistuksen mallin ja digitaalisen EU-valtakirjan vakiomallin olisi kieliesteiden poistamiseksi ja kyseisten mallien käytön helpottamiseksi oltava saatavilla Euroopan oikeusportaalissa kaikilla unionin kielillä.
- 26) Yhtiöt kohtaavat usein vaikeuksia ja hallinnollisia esteitä halutessaan käyttää kansallisessa kaupparekisterissään jo saatavilla olevia tietojaan rajatylittävissä tilanteissa, kuten ollessaan tekemisissä toisen jäsenvaltion toimivaltaisten viranomaisten kanssa tai osallisina oikeudenkäynnissä toisessa jäsenvaltiossa. Yhden jäsenvaltion kaupparekisterissä olevia yhtiötietoja ei useinkaan hyväksytä toisessa jäsenvaltiossa ilman raskaita muodollisuuksia, jotka aiheuttavat kustannuksia ja

¹³ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) N:o 910/2014, annettu 23 päivänä heinäkuuta 2014, sähköisestä tunnistamisesta ja sähköisiin transaktioihin liittyvistä luottamuspalveluista sisämarkkinoilla ja direktiivin 1999/93/EY kumoamisesta (EUVL L 257, 28.8.2014, s. 73).

viivästyksiä. Helpottaakseen rajat ylittävää toimintaa sisämarkkinoilla jäsenvaltioiden olisi sen vuoksi varmistettava, ettei rekistereistä saatujen yhtiöitä koskevien asiakirjojen ja tietojen oikeaksi todistettujen jäljennösten osalta vaadita laillistamista tai vastaavia muodollisuuksia, kuten apostille-todistusta. Samaa lähestymistapaa olisi sovellettava myös rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta vaihdettaviin asiakirjoihin ja tietoihin (esimerkiksi toimintaa edeltävät todistukset) sekä tämän direktiivin soveltamisalaan kuuluviin menettelyihin liittyviin, rajat ylittävissä yhteyksissä käytettäviin notaarin laatimiin tai hallinnollisiin asiakirjoihin. Tällaisia menettelyjä ovat muun muassa yhtiön perustaminen ja sivuliikkeen rekisteröinti toisessa jäsenvaltiossa sekä rajatylittävät yhtiömuodon muutokset, sulautumiset ja jakautumiset.

- 27) Petosten ja väärennosten estämiseksi sen jäsenvaltion viranomaisten, jossa yhtiötä koskeva asiakirja tai sitä koskevat tiedot esitetään, olisi kuitenkin voitava tarkistaa kyseisen asiakirjan tai kyseisten tietojen aitous, jos niillä on perusteltu syy epäillä sitä, asiakirjan tai tiedot antaneelta rekisteriltä tai oman jäsenvaltionsa rekisteriltä, joka voisi vaihtaa tietoja asiakirjan aitoudesta rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta. Tällaisella tietojenvaihdolla edistetään jäsenvaltioiden keskinäistä luottamusta ja yhteistyötä sisämarkkinoilla.
- 28) Yhtiöiden perustamiskirjat laaditaan toisinaan kahdella tai useammalla kielellä, joista yksi on usein sellainen unionin virallinen kieli, jota mahdollisimman monet rajatylittävät käyttäjät ymmärtävät. Yhtiöt julkaisevat myös usein vapaaehtoisesti verkkosivustollaan perustamiskirjastaan tällaisella kielellä laaditun käännöksen. Lisäksi yhä suurempi osa perustamiskirjaan sisältyvistä yhtiötiedoista on erikseen saatavilla ja helposti tunnistettavissa monikielisten merkintöjen avulla rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmässä. Yhtiöitä koskevat tiedot on myös tallennettava kaupparekistereihin koneellisesti luettavassa ja haut mahdollistavassa muodossa tai jäsennehtynä datana direktiivin (EU) 2019/1151 mukaisesti, mikä helpottaa tällaisten tietojen konekääntämistä. Tämä kehitys helpottaa tällaisten yhtiötietojen hakemista ja käyttöä rajatylittävissä tilanteissa ilman että niistä tarvitaan virallinen käännös. Sen vuoksi perustamiskirjan ja muiden kaupparekisterin antamien asiakirjojen oikeaksi todistettuja käännöksiä koskevat lakisääteiset vaatimukset olisi rajoitettava siihen, mikä on ehdottoman välttämätöntä, ja niiden noudattamiseen velvoittaminen olisi sallittava vain erityistapauksissa, kuten silloin, kun vaaditaan asiakirjojen oikeaksi todistettujen käännösten julkistamista tai kun muilla oikeudenaloilla, kuten oikeudenkäynneissä, edellytetään oikeaksi todistettuja käännöksiä.
- 29) Jotta sisämarkkinoilla voitaisiin lisätä avoimuutta, parantaa yhtiöitä koskevien tietojen saatavuutta ja lisätä julkishallintojen verkottumista yli rajojen, on tärkeää liittää yhteen jo toiminnassa olevat EU:n tason yhteenliittämisyjärjestelmät, joissa on tärkeää tietoa yhtiöistä. Sen vuoksi rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmä (BRIS) olisi liitettävä direktiivillä (EU) 2015/849¹⁴, sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä (EU) 2018/843¹⁵, perustettuun tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia

¹⁴ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2015/849, annettu 20 päivänä toukokuuta 2015, rahoitusjärjestelmän käytön estämisestä rahanpesuun tai terrorismin rahoitukseen, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta sekä Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2005/60/EY ja komission direktiivin 2006/70/EY kumoamisesta (EUVL L 141, 5.6.2015, s. 73).

¹⁵ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2018/843, annettu 30 päivänä toukokuuta 2018, rahoitusjärjestelmän käytön estämisestä rahanpesuun tai terrorismin rahoitukseen annetun direktiivin

koskevien rekistereiden EU:n yhteenliittämisyjärjestelmään (BORIS), joka yhdistää yhtiöiden ja muiden oikeushenkilöiden sekä trustien ja vastaavanlaisten oikeudellisten järjestelyjen tosiasiallisista omistajista ja edunsaajista tietoja sisältävät kansalliset keskusrekisterit, sekä asetuksen (EU) 2015/848¹⁶ mukaisesti perustettuun EU:n maksukyvyttömyysrekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmään (IRI). Yksittäistä yhtiötä koskevien tietojen linkittämiseen näiden järjestelmien välillä olisi käytettävä EUID-tunnistetta. Tällainen järjestelmien välillä oleva yhteys ei kuitenkaan saisi vaikuttaa kyseisiä rekistereitä ja niiden yhteenliittämistä koskevissa asiaankuuluvissa kehyksissä vahvistettuihin sääntöihin ja vaatimuksiin, jotka koskevat tietoihin pääsyä. Tämä tarkoittaa esimerkiksi sitä, että BRIS-järjestelmän käyttäjän olisi voitava käyttää BORIS-järjestelmää vain, jos kyseisellä käyttäjällä on BORIS-järjestelmään sovellettavien sääntöjen ja vaatimusten mukaisesti lupa käyttää järjestelmää.

- 30) Jotta liiketoiminnan rajatylittävästä laajentamisesta voitaisiin tehdä yhtiöille ja erityisesti pk-yrityksille entistä helpompaa, yhden kerran periaatetta olisi kehitettävä edelleen tilanteissa, joissa yhtiöt rekisteröivät sivuliikkeitä toisessa jäsenvaltiossa. Sivuliikkeen rekisterin olisi haettava rajatylittävän sivuliikkeen rekisteröivää yhtiötä koskevat tiedot sähköisesti kyseisen yhtiön rekisteristä rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta. Tämä tietojenvaihto, kuten myös kaikki muu rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmässä tapahtuva rekistereiden välinen tietojenvaihto, toteutetaan kansallisten rekistereiden välisen turvallisen siirron avulla, millä varmistetaan, että tietoihin voidaan luottaa, jolloin niiden varmentamista tai laillistamista taikka muita niihin sovellettavia muodollisuuksia ei saisi vaatia.
- 31) Tietoja EU:ssa olevien osakeyhtiöiden rajatylittävistä sivuliikkeistä on jo saatavilla rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta, mutta tietoja EU:n ulkopuolisten yhtiöiden sivuliikkeistä ei ole saatavilla, vaikka ne olisi jo julkistettu kansallisissa rekistereissä direktiivin (EU) 2017/1132 mukaisesti. Jotta sidosryhmien olisi helpompi saada viimeksi mainittuja tietoja unionin tasolla, tiedot tällaisista kolmansissa maissa olevien yhtiöiden sivuliikkeistä olisi asetettava saataville rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta ja joidenkin näistä tiedoista olisi oltava maksuttomia, kuten on jo käytäntönä EU:ssa olevien osakeyhtiöiden rajatylittävien sivuliikkeiden tapauksessa.
- 32) Yhtiötä koskevat asiakirjat ja tiedot, mukaan lukien tiedot laillisista edustajista, henkilöyhtiöiden yhtiömiehistä ja muista henkilöistä, jotka voivat laillisesti edustaa yhtiötä, olisi asetettava julkisesti saataville kaupparekistereissä oikeusvarmuuden takaamiseksi yhtiöiden ja kolmansien osapuolten välisissä suhteissa. Kolmansilla osapuolilla, kuten velkojilla, sijoittajilla ja liikekumppaneilla sekä viranomaisilla ja tuomioistuimilla, olisi erityisesti oltava täysi oikeusvarmuus sen henkilön suhteen, joka on nimetty toimimaan yhtiön puolesta ja jolla on valtuudet tehdä sopimuksia tai liiketoimia yhtiön puolesta. Henkilöyhtiöiden tapauksessa yhtiömiehet ovat usein kelpoisia edustamaan yhtiötä suhteessa kolmansiin osapuoliin ja käyttämään henkilöyhtiön puhevaltaa oikeudenkäynneissä Vastaavasti kolmansien osapuolten suojaamiseksi on tarpeen, että silloin, kun kaikki yksityisen osakeyhtiön osakkeet ovat yhden ainoan osakkaan hallussa, tämän ainoan osakkaan, joka voi olla

(EU) 2015/849 ja direktiivien 2009/138/EY ja 2013/36/EU muuttamisesta (EUVL L 156, 19.6.2018, s. 43).

¹⁶ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2015/848, annettu 20 päivänä toukokuuta 2015, maksukyvyttömyysmenettelyistä (EUVL L 141, 5.6.2015, s. 19).

luonnollinen henkilö tai oikeushenkilö, henkilöllisyys asetetaan yleisön saataville kaupparekisterissä. Koska ainoa osakas voi esimerkiksi käyttää yhtiön yhtiökokouksen valtuuksia tai tehdä sopimuksia itsensä ja edustamansa yhtiön välillä, kolmansien osapuolten olisi voitava saada tietoonsa ainoan osakkaan henkilöllisyys tietääkseen, kuka tai mikä taho käyttää määräysvaltaa yhtiössä tai edustaa yhtiötä. Sen vuoksi tällaiset henkilöt olisi yksilöitävä yksiselitteisesti.

- 33) Jotta voitaisiin parantaa sisämarkkinoiden toimintaa, kolmansilla osapuolilla olisi oltava mahdollisuus saada tietoja paitsi omassa jäsenvaltiossaan olevista yhtiöistä myös muissa jäsenvaltiossa olevista yhtiöistä. Samaan tapaan kuin yhtä jäsenvaltiota koskevassa tilanteessa, kolmannet osapuolet tarvitsevat oikeusvarmuuden laillisista edustajista, henkilöyhtiöiden yhtiömiehistä ja muista henkilöistä, jotka voivat laillisesti edustaa yhtiötä, sekä yhtiöiden ainoista osakkaista toisessa jäsenvaltiossa. Sen vuoksi tällaiset tiedot olisi asetettava saataville unionin tasolla käyttämällä rekistereiden yhteenliittämijärjestelmää, joka tarjoaa mahdollisuuden tutustua tällaisiin tietoihin monikielisinä ja vertailukelpoisina; näin varmistetaan samantasoinen suoja kolmansille osapuolille rajatylittävissä tilanteissa. Jotta voitaisiin taata oikeusvarmuus laillisten edustajien, henkilöyhtiöiden yhtiömiesten ja muiden henkilöiden, jotka voivat laillisesti edustaa yhtiötä, sekä ainoiden osakkaiden henkilöllisyyden suhteen, on tarpeen, että tällaiset henkilöt voidaan tunnistaa yksiselitteisesti. Tarve saada varmuus tällaisten henkilöiden tarkasta henkilöllisyydestä on erityisen suuri rajatylittävissä tilanteissa, joissa rekistereiden yhteenliittämijärjestelmä tarjoaa pääsyn tällaisiin tietoihin kaikkien osakeyhtiöiden ja henkilöyhtiöiden osalta. Koska kansallisten järjestelmien tällaisten henkilöiden tunnistamisessa käyttämät lähestymistavat poikkeavat toisistaan, on tarpeen yhdenmukaistaa unionin tasolla saataville asetettavat henkilötietoryhmät. Vaikka tällaisten henkilöiden etunimi ja sukunimi ovat henkilötietoja, joiden avulla heidät voidaan tunnistaa, ne eivät aina takaa yksilöllistä tunnistamista, minkä vuoksi niitä on täydennettävä lisätiedoilla. Pelkästään syntymävuoden lisääminen ei kuitenkaan riittäisi, kun otetaan huomioon tiettyjen etu- ja sukunimien sekä niiden yhdistelmien yleisyys jäsenvaltioissa ja se, että nimien suosio noudattaa usein vuotuista kiertoa, minkä vuoksi monet samannimiset henkilöt ovat syntyneet samana vuonna. Sen vuoksi on tarpeen ja oikeasuhteista vaatia rekistereitä asettamaan saataville laillisten edustajien, henkilöyhtiöiden yhtiömiesten ja muiden henkilöiden, jotka voivat laillisesti edustaa yhtiötä, sekä ainoiden osakkaiden täydellinen syntymäaika.
- 34) Jäsenvaltioiden olisi käsiteltävä kaikkia laillisten edustajien, henkilöyhtiöiden yhtiömiesten ja muiden henkilöiden, jotka voivat laillisesti edustaa yhtiötä, sekä ainoiden osakkaiden henkilötietoja, mukaan lukien rekistereissä julkisesti saataville asetettavat henkilötiedot, asetuksen (EU) 2016/679 mukaisesti. Komission olisi käsiteltävä henkilötietoja tämän direktiivin yhteydessä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2018/1725¹⁷ mukaisesti. Jäsenvaltioiden ja komission olisi erityisesti otettava käyttöön asianmukaiset tietosuojatakeet sen varmistamiseksi, että henkilötietojen käsittely tämän direktiivin tarkoituksia varten rajoittuu siihen, mikä on tarpeen direktiivin tavoitteiden saavuttamiseksi.

¹⁷ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EU) 2018/1725, annettu 23 päivänä lokakuuta 2018, luonnollisten henkilöiden suojelusta unionin toimielinten, elinten ja laitosten suorittamassa henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta sekä asetuksen (EY) N:o 45/2001 ja päätöksen N:o 1247/2002/EY kumoamisesta (EUVL L 295, 21.11.2018, s. 39).

- 35) Sen varmistamiseksi, että kaikki unionin kansalaiset voivat hyötyä kaupparekistereissä saatavilla olevien yhtiötietojen lisäämisestä, on olennaisen tärkeää, että tällaiset tiedot annetaan vammaisille henkilöille esteettömässä muodossa. Vammaisten henkilöiden oikeuksia koskevan YK:n yleissopimuksen 9 artiklan mukaan sopimuspuolina olevien valtioiden on toteutettava asianmukaiset toimet varmistaakseen vammaisille henkilöille muiden kanssa yhdenvertaisen pääsyn muun muassa tiedottamiseen ja viestintään, tieto- ja viestintäteknologia ja -järjestelmät mukaan luettuina, sekä muihin yleisölle avoimiin tai tarjottaviin tiloihin ja palveluihin. Tämän vuoksi Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä (EU) 2016/2102¹⁸ vahvistetaan julkisen sektorin elinten verkkosivustojen ja mobiilisovellusten yleiset esteettömyysvaatimukset, joiden tarkoituksena on parantaa niiden saavutettavuutta käyttäjien, erityisesti vammaisten henkilöiden, näkökulmasta ja edistää yhteentoimivuutta. Direktiivissä (EU) 2016/2102 kannustetaan jäsenvaltioita ulottamaan sen soveltaminen myös yksityisiin yhteisöihin, jotka tarjoavat yleisölle avoimia tai tarjottavia tiloja ja palveluja. Lisäksi Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2019/882¹⁹ sisältää tiettyjen tuotteiden ja palvelujen esteettömyysvaatimuksia, mukaan lukien niitä koskevat verkkosivustot ja niihin liittyvät tiedot. Koska kaupparekistereiden hallinnoinnista ovat vastuussa hyvin monenlaiset elimet, kuten tuomioistuimet, hallintoviranomaiset ja yksityiset yhteisöt, ja koska kaupparekisterit hoitavat monenlaisia tehtäviä, olisi arvioitava, tarvitaanko erityistoimenpiteitä sen varmistamiseksi, että vammaisilla henkilöillä on muiden käyttäjien kanssa yhdenvertainen pääsy kaupparekistereiden antamiin yhtiöitä koskeviin tietoihin kaikissa jäsenvaltioissa.
- 36) Jäsenvaltiot eivät voi riittävällä tavalla saavuttaa tämän direktiivin tavoitteita eli lisätä kaupparekistereissä tai rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta saatavilla olevien yhtiötietojen määrää ja parantaa niiden luotettavuutta sekä varmistaa, että kaupparekistereissä saatavilla olevia yhtiötietoja voidaan käyttää suoraan rajatylittäviä sivuliikkeitä ja tytäryhtiöitä perustettaessa ja muissa rajat ylittävissä toiminnoissa ja tilanteissa, vaan ne voidaan niiden laajuuden ja vaikutusten vuoksi saavuttaa paremmin unionin tasolla. Sen vuoksi unioni voi toteuttaa toimenpiteitä Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa vahvistetun toissijaisuusperiaatteen mukaisesti. Mainitussa artiklassa vahvistetun suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä direktiivissä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen näiden tavoitteiden saavuttamiseksi.
- 37) Jäsenvaltiot ovat selittävästä asiakirjoista 28 päivänä syyskuuta 2011 annetun jäsenvaltioiden ja komission yhteisen poliittisen lausuman²⁰ mukaisesti sitoutuneet perustelluissa tapauksissa liittämään ilmoitukseen toimenpiteistä, jotka koskevat direktiivin saattamista osaksi kansallista lainsäädäntöä, yhden tai useamman asiakirjan, joista käy ilmi direktiivin osien ja kansallisen lainsäädännön osaksi saattamiseen tarkoitettujen välineiden vastaavien osien suhde. Tämän direktiivin osalta lainsäätäjää pitää tällaisten asiakirjojen toimittamista perusteltuna.

¹⁸ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2016/2102, annettu 26 päivänä lokakuuta 2016, julkisen sektorin elinten verkkosivustojen ja mobiilisovellusten saavutettavuudesta (EUVL L 327, 2.12.2016, s. 1).

¹⁹ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2019/882, annettu 17 päivänä huhtikuuta 2019, tuotteiden ja palvelujen esteettömyysvaatimuksista (EUVL L 151, 7.6.2019, s. 70).

²⁰ EUVL C 369, 17.12.2011, s. 14.

- 38) Komission olisi tehtävä arviointi tästä direktiivistä. Paremmasta lainsäädännöstä 13 päivänä huhtikuuta 2016 tehdyn toimielinten sopimuksen 22 kohdan mukaan arvioinnin olisi perustuttava viiteen eri kriteeriin, jotka ovat tehokkuus, tuloksellisuus, merkityksellisyys, johdonmukaisuus ja lisäarvo, ja sen olisi oltava pohjana mahdollisten jatkotoimien vaikutusten arvioinnille. Arvioinnissa olisi käsiteltävä käytännön kokemusta EU-yhtiötodistuksesta, digitaalisesta EU-valtakirjasta ja yhtiöiltä rajatylittävissä tilanteissa edellytettävien muodollisuuksien vähenemisestä. Lisäksi komission olisi arvioitava, onko rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän (BRIS) ja muiden, toimivaltaisten viranomaisten yhteistyömekanismeja tarjoavien järjestelmien, kuten verotukseen tai sosiaaliturvaan liittyvien järjestelmien tai Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2018/1724²¹ perustetun yhden kerran teknisen järjestelmän, välillä mahdollista toteuttaa monialainen yhteentoimivuus, jotta julkishallintojen rajatylittävää verkottumista voitaisiin lisätä sisämarkkinoilla²². Lisäksi komission olisi arvioitava, tarvitaanko lisätoimenpiteitä, jotta vammaisten henkilöiden tarpeisiin voidaan vastata kaikilta osin silloin kun he käyttävät kaupparekistereiden tarjoamia yhtiötietoja.
- 39) Euroopan tietosuojavaltuutettua on kuultu asetuksen (EU) 2018/1725 42 artiklan 1 kohdan mukaisesti, ja hän on antanut lausunnon [XX XX 2022/2023]²³.
- 40) Sen vuoksi direktiivejä 2009/102/EY ja (EU) 2017/1132 olisi muutettava,

OVAT HYVÄKSYNEET TÄMÄN DIREKTIIVIN:

1 artikla

Direktiivin 2009/102/EY muuttaminen

Korvataan direktiivin 2009/102/EY 3 artikla seuraavasti:

”3 artikla

Jos yhtiöstä tulee yhdenmiehenyhtiö sen vuoksi, että kaikki sen osuudet kertyvät yhdelle, tieto tästä sekä ainoan jäsenen henkilöllisyydestä on merkittävä direktiivin 68/151/ETY 3 artiklan 1 ja 2 kohdassa tarkoitettuun asiakirjavihkoon tai rekisteriin ja asetettava julkisesti saataville direktiivin (EU) 2017/1132 16 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta.

Direktiivin (EU) 2017/1132 18 artiklaa ja 19 artiklan 1 kohtaa sovelletaan soveltuvin osin.”

²¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2018/1724, annettu 2 päivänä lokakuuta 2018, tietoja, menettelyjä sekä neuvonta- ja ongelmanratkaisupalveluja saataville tarjoavan yhteisen digitaalisen palveluväylän perustamisesta ja asetuksen (EU) N:o 1024/2012 muuttamisesta (EUVL L 295, 21.11.2018, s. 1).

²² Katso myös ehdotus Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseksi toimenpiteistä julkisen sektorin yhteentoimivuuden korkean tason varmistamiseksi koko unionissa (Yhteentoimiva Eurooppa -säädos) (COM(2022) 720 final) ja tiedonanto julkisen sektorin yhteentoimivuuspolitiikan vahvistamisesta – Julkisten palvelujen linkittäminen, julkisen politiikan tukeminen ja yleisen hyödyn tuottaminen tavoitteena ”Yhteentoimiva Eurooppa” (COM(2022) 710 final).

²³ EUVL...

Direktiivin (EU) 2017/1132 muuttaminen

Muutetaan direktiivi (EU) 2017/1132 seuraavasti:

- 1) Korvataan I osaston otsikko seuraavasti:

”YLEISET SÄÄNNÖKSET JA YHTIÖIDEN PERUSTAMINEN JA TOIMINTA”.

- 2) Muutetaan 1 artikla seuraavasti:

- a) Lisätään toisen luetelmakohdan jälkeen luetelmakohta seuraavasti:

”- yhtiöitä koskevien tietojen ennakkovalvontaa koskevista yhteisistä säännöistä,”.

- b) Lisätään kolmannen luetelmakohdan jälkeen luetelmakohta seuraavasti:

”- henkilöyhtiöitä koskevista julkistamisvaatimuksista,”.

- 3) Korvataan I osaston II luvun 2 jakson otsikko seuraavasti:

”Yhtiön pätemättömyys ja sen sitoumusten pätevyys”.

- 4) Korvataan 7 artiklan 1 kohta seuraavasti:

”1. Tässä jaksossa säädettyjä yhteensovittamistoimenpiteitä sovelletaan jäsenvaltioiden lakeihin, asetuksiin ja hallinnollisiin määräyksiin, jotka koskevat liitteessä II lueteltuja yhtiömuotoja, ja jos niin täsmennetään, liitteessä II B lueteltuja yhtiömuotoja.”

- 5) Korvataan 10 artikla seuraavasti:

”10 artikla

Ennakkovalvonta

1. Jäsenvaltioiden on säädettävä yhtiön perustamisajankohtana toteutettavasta hallinnollisesta tai oikeudellisesta ennakkovalvonnasta, joka kohdistuu perustamiskirjaan ja yhtiöjärjestykseen sekä kaikkiin niihin tehtyihin muutoksiin. Jäsenvaltiot voivat säätää, että kyseiset asiakirjat on vahvistettava virallisesti oikeiksi asiakirjoiksi.
2. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että niiden laeissa, jotka koskevat liitteissä II ja II B lueteltujen yhtiöiden perustamista, säädetään menettelystä yhtiön perustamiskirjan laillisuuden tarkistamiseksi sekä yhtiöjärjestyksen laillisuuden tarkistamiseksi, jos se on erillisessä asiakirjassa. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että tällainen tarkistus tehdään myös silloin, kun kyseisiä asiakirjoja muutetaan.

Laillisuuden tarkistamisessa on varmistettava vähintään,

- a) että perustamiskirjaa ja yhtiöjärjestyä, jos se on erillisessä asiakirjassa, koskevat muotovaatimukset täyttyvät ja että 13 h artiklassa tarkoitettujen mallien asianmukainen käyttö tarkistetaan;
- b) että asiakirjoissa on pakollinen vähimmäissisältö;
- c) että ilmeisiä aineellisia oikeudellisia sääntöjenvastaisuuksia ei ole; ja
- d) että panos, riippumatta siitä, maksetaanko se käteisenä vai tehdäänkö se luontoissuorituksena, on suoritettu kansallisen lainsäädännön mukaisesti.

Jos liitteessä II B lueteltujen yhtiöiden perustamiseksi ei kansallisessa lainsäädännössä edellytetä perustamiskirjan ja yhtiöjärjestyksen laatimista, laillisuuden tarkistusmenettelyyn on kuuluttava niiden asiakirjojen muodon ja sisällön tarkistaminen, joita kansallisessa lainsäädännössä edellytetään tällaisten yhtiöiden perustamiseksi.

3. Jäsenvaltiot voivat päättää olla edellyttämättä tämän artiklan 2 kohdan b ja c alakohdan mukaisen laillisuustarkistuksen tekemistä, jos hakijat käyttävät 13 h artiklassa tarkoitettuja malleja.

4. Jäljempänä 13 artiklan 4 kohdan b ja c alakohdassa ja 13 artiklan 5 ja 7 kohdassa sekä 13 g artiklan 3 kohdan a, d, e ja f alakohdassa vahvistettuja sääntöjä sovelletaan soveltuvin osin liitteissä II ja II B lueteltujen yhtiöiden sellaisiin muihin perustamistapoihin, jotka eivät ole täysin sähköisiä.

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että tällaisten muiden yhtiön perustamistapojen osalta annetaan hakijoiden henkilöllisyyden tarkistamista koskevat säännöt.

5. Edellä olevaa 1, 2 ja 3 kohtaa sovelletaan sekä täysin sähköisiin että muihin menettelyihin.”

- 6) Korvataan I osaston III luvun otsikko seuraavasti:

”Sähköiset ja muut menettelyt (perustaminen, rekisteröinti ja ilmoittaminen), julkistaminen ja rekisterit”.

- 7) Korvataan 13 artikla seuraavasti:

”13 artikla

Soveltamisala

Tässä jaksossa ja 1 A jaksossa säädettyjä yhteensovittamistoimenpiteitä sovelletaan jäsenvaltioiden lakeihin, asetuksiin ja hallinnollisiin määräyksiin, jotka koskevat liitteessä II lueteltuja yhtiömuotoja, ja, jos niin täsmennetään, liitteissä I, II A ja II B lueteltuja yhtiömuotoja.”

- 8) Lisätään 13 a artiklaan alakohdat seuraavasti:

”7) ’konsernilla’ emoyhtiötä ja kaikkia sen tytäryhtiöitä;

8) ’tytäryhtiöllä’ emoyhtiön määräysvallassa olevaa yhtiötä;

9) 'koko konsernin emoyhtiöllä' emoyhtiötä, jolla on Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/34/EU* 22 artiklan 1–5 kohdassa säädettyjen perusteiden mukainen suora tai välillinen määräysvalta yhdessä tai useammassa tytäryhtiössä ja joka ei ole toisen yhtiön määräysvallassa;

10) 'väliyhtiönä toimivalla emoyhtiöllä' jäsenvaltion lainsäädännön alaista emoyhtiötä, joka ei ole jonkin toisen, jäsenvaltion lainsäädännön alaisen yhtiön määräysvallassa;

11) 'laillistamisella' muodollisuutta, jolla todistetaan julkisen viran haltijan allekirjoituksen aitous, asema, jossa asiakirjan allekirjoittaja on toiminut, ja tarvittaessa siinä olevan sinetin tai leiman tiedot;

12) 'vastaavalla muodollisuudella' todistusta, josta on määrätty apostille-yleissopimuksessa.

* Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/34/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, tietentyypisten yritysten vuositilinpäätöksistä, konsernitilinpäätöksistä ja niihin liittyvistä kertomuksista, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY muuttamisesta ja neuvoston direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY kumoamisesta (EUVL L 182, 29.6.2013, s. 19)."

9) Muutetaan 13 b artikla seuraavasti:

a) Korvataan 1 kohdan b alakohta seuraavasti:

"b) asetuksen (EU) N:o 910/2014 mukainen toisessa jäsenvaltiossa käyttöön otettu sähköisen tunnistamisen menetelmä."

b) Korvataan 2 kohta seuraavasti:

"2. Jäsenvaltiot voivat kieltäytyä tunnustamasta sähköisiä tunnistamismenetelmiä, jos näiden menetelmien varmuustasot eivät ole asetuksessa (EU) N:o 910/2014 säädettyjen ehtojen mukaisia."

10) Muutetaan 13 c artikla seuraavasti:

a) Lisätään 2 kohtaan alakohta seuraavasti:

"Tämä ei rajoita 10 artiklassa tarkoitettujen ennakkovalvontaa koskevien sääntöjen soveltamista."

b) Lisätään 3 kohtaan alakohta seuraavasti:

"Tämän kohdan soveltaminen ei rajoita 16 b, 16 c, 16 d ja 16 f artiklan soveltamista."

11) Lisätään 13 f artiklaan kohdat seuraavasti:

"Jäsenvaltioiden on varmistettava, että ensimmäisen kohdan a, c ja d alakohdassa tarkoitettut tiedot sisältävät kyseiset tiedot myös liitteessä II B luetelluista yhtiöistä."

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että tämän artiklan ensimmäisessä kohdassa säädetyt vaatimukset kattavat myös 15 artiklassa tarkoitetut säännöt tietojen ilmoittamismääräajoista ja rekistereissä olevien tietojen ajan tasalla pitämisestä.”

12) Muutetaan 13 g artikla seuraavasti:

a) Lisätään 2 a kohta seuraavasti:

”2 a. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että jos liitteessä II tai II B lueteltu yhtiö perustaa yhtiön toiseen jäsenvaltioon, sen jäsenvaltion rekisteriin, johon yhtiö perustetaan, haetaan 22 artiklassa tarkoitetun rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta perustamismenettelyn kannalta merkitykselliset perustajayhtiötä koskevat asiakirjat ja tiedot, jotka ovat saatavilla sen jäsenvaltion rekisterissä, jossa perustajayhtiö on rekisteröity, eikä perustajayhtiötä saa pyytää toimittamaan kyseisiä tietoja tai asiakirjoja. Rekisteriin voidaan hakea myös 16 b artiklan mukainen EU-yhtiötodistus.

Jos jollekin viranomaiselle, henkilölle tai elimelle on kansallisessa lainsäädännössä annettu tehtäväksi käsitellä jotakin yhtiön perustamiseen liittyvää seikkaa ja ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetut asiakirjat ja tiedot ovat tarpeen tällaisen tehtävän hoitamiseksi, sen jäsenvaltion rekisterin, jossa yhtiö perustetaan, on toimitettava toisesta rekisteristä hakemansa asiakirjat ja tiedot kyseiselle viranomaiselle, henkilölle tai elimelle.

Jäsenvaltioiden on sovellettava tätä kohtaa kaikkiin muihin kuin täysin sähköisiin yhtiöiden perustamistapoihin.”

b) Muutetaan 3 kohta seuraavasti:

i) Korvataan d alakohta seuraavasti:

”d) menettelyt, joilla tarkistetaan yhtiön tarkoituksen laillisuus;”.

ii) Korvataan e alakohta seuraavasti:

”e) menettelyt, joilla tarkistetaan yhtiön nimen laillisuus;”.

c) Kumotaan 4 kohdan a alakohta.

13) Kumotaan 13 h artiklan 2 kohdan ensimmäisen alakohdan toinen virke.

14) Muutetaan 13 j artikla seuraavasti:

a) Korvataan 1 kohdan ensimmäinen virke seuraavasti:

”Jäsenvaltioiden on varmistettava, että asiakirjat ja tiedot, mukaan lukien niiden muutokset, voidaan toimittaa sähköisesti siihen rekisteriin, johon yhtiö on rekisteröity.”

b) Korvataan 4 kohta seuraavasti:

”4. Edellä olevia 10 artiklan 1 ja 2 kohtaa sekä 13 g artiklan 2, 3, 4 ja 5 kohtaa sovelletaan soveltuvien osin asiakirjojen ja tietojen sähköiseen toimittamiseen.”

c) Lisätään kohta seuraavasti:

”6. Edellä olevia 10 artiklan 1 ja 2 kohtaa sekä 13 g artiklan 2, 3, 4 ja 5 kohtaa sovelletaan soveltuvien osin kaikkeen muuhun kuin täysin sähköiseen asiakirjojen ja tietojen toimittamiseen liitteissä II ja II B lueteltujen yhtiöiden tapauksessa.”

15) Muutetaan 14 artikla seuraavasti:

a) Korvataan 14 artiklan otsikko seuraavasti:

”14 artikla

Osakeyhtiöiden toimesta julkistettavat asiakirjat ja tiedot”.

b) Lisätään alakohdat seuraavasti:

”l) keskushallinnon sijaintipaikka, jos se ei ole samassa jäsenvaltiossa kuin sääntömääräinen kotipaikka;

m) päätoimipaikka, jos se ei ole samassa jäsenvaltiossa kuin sääntömääräinen kotipaikka.”

16) Lisätään artikkelit seuraavasti:

”14 a artikla

Henkilöyhtiöiden toimesta julkistettavat asiakirjat ja tiedot

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että liitteessä II B lueteltujen yhtiömuotojen mukaisten yhtiöiden on julkistettava ainakin seuraavat asiakirjat ja tiedot:

- a) henkilöyhtiön nimi;
- b) henkilöyhtiön oikeudellinen muoto;
- c) henkilöyhtiön sääntömääräinen kotipaikka ja jäsenvaltio, johon henkilöyhtiö on rekisteröity;
- d) henkilöyhtiön sääntömääräisen kotipaikan vaihtuminen;
- e) henkilöyhtiön rekisterinumero;
- f) yhtiömiesten panosten kokonaismäärä;
- g) perustamiskirja sekä yhtiöjärjestys, jos se on erillisessä asiakirjassa, silloin kun näitä asiakirjoja edellytetään kansallisessa lainsäädännössä;
- h) kaikki g alakohdassa tarkoitettujen asiakirjojen muutokset, myös henkilöyhtiön toimintakauden pidennys;

- i) jokaisen perustamiskirjaan tai yhtiöjärjestykseen tehdyn muutoksen jälkeen asiakirja täydellisenä, sanamuodoltaan muutettuna;
- j) tiedot yhtiömiehistä, jotka ovat kelpoisia edustamaan henkilöyhtiötä suhteessa kolmansiin osapuoliin ja käyttämään sen puhevaltaa oikeudenkäynnissä, sekä tiedot siitä, onko niillä yhtiömiehillä, joilla on kelpoisuus edustaa henkilöyhtiötä, tällainen kelpoisuus yksin vai edellytetäänkö heidän toimivan yhdessä;
- k) vastuunalaisten yhtiömiesten tiedot, jos ne poikkeavat j alakohdasta tarkoitetuista tiedoista, ja kommandiittiyhtiöiden tapauksessa tiedot äänettömistä yhtiömiehistä;
- l) kunkin tilikauden tilinpäätösasiakirjat, jotka on julkaistava neuvoston direktiivien 86/635/ETY* ja 91/674/ETY** sekä direktiivin 2013/34/EU mukaisesti;
- m) henkilöyhtiön purkautuminen;
- n) tuomioistuimen päätös henkilöyhtiön pätemättömyydestä;
- o) selvitysmiesten henkilötiedot ja kunkin selvitysmiehen toimivalta, jos se ei johdu nimenomaisesti ja yksinomaan laista tai henkilöyhtiön yhtiöjärjestyksestä;
- p) selvitystilan päättymisen sekä rekisteristä poistaminen niissä jäsenvaltioissa, joissa siihen liittyy oikeusvaikutuksia;
- q) henkilöyhtiön keskushallinnon sijaintipaikka, jos se ei ole samassa jäsenvaltiossa kuin henkilöyhtiön sääntömääräinen kotipaikka;
- r) henkilöyhtiön päätoimipaikka, jos se ei ole samassa jäsenvaltiossa kuin henkilöyhtiön sääntömääräinen kotipaikka.

14 b artikla

Konserneja koskevat tiedot

1. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että jäsenvaltion lainsäädännön alainen koko konsernin emoyhtiö ilmoittaa rekisterissä, johon se on merkitty, konsernistaan vähintään seuraavat tiedot:

- a) kunkin tytäryhtiön nimi ja oikeudellinen muoto;
- b) kunkin tytäryhtiön osalta jäsenvaltio tai kolmas maa, jossa tytäryhtiö on rekisteröity, ja tytäryhtiön rekisterinumero;
- c) kunkin jäsenvaltion lainsäädännön alaisen tytäryhtiön EUID-tunniste;
- d) konsernin nimi, jos se on eri kuin koko konsernin emoyhtiön nimi.
- e) määräysvallan perusteella määritetty kunkin tytäryhtiön asema konsernirakenteessa.

2. Jos koko konsernin emoyhtiöön sovelletaan kolmannen maan lainsäädäntöä, väliyhtiönä toimivan emoyhtiön on julkistettava 1 kohdassa tarkoitettut tiedot. Jos väliyhtiönä toimivia emoyhtiöitä on useampi kuin yksi, vain yhden niistä on julkistettava kyseiset tiedot. Väliyhtiönä toimivan emoyhtiön on julkistettava myös koko konsernin emoyhtiön nimi ja kolmas maa, jossa koko konsernin emoyhtiö on rekisteröity.

Jos yhteenkään väliyhtiönä toimivaan emoyhtiöön ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä, jäsenvaltion lainsäädännön alaisen tytäryhtiön on julkistettava 1 kohdassa tarkoitettut tiedot. Jos tytäryhtiöitä on useampi kuin yksi, vain yhden niistä

on julkistettava 1 kohdassa tarkoitetut tiedot. Tytäryhtiön on julkistettava myös koko konsernin emoyhtiön nimi ja kolmas maa, jossa koko konsernin emoyhtiö on rekisteröity.

3. Jäsenvaltiot voivat säätää, että jäsenvaltion lainsäädännön alaisen koko konsernin emoyhtiön tai tapauksen mukaan 2 kohdassa tarkoitetun väliyhtiönä toimivan emoyhtiön tai tytäryhtiön on ilmoitettava rekisteriin, johon se on merkitty, koko konsernin emoyhtiön ja konsernin kaikkien tytäryhtiöiden hallussa olevan pääoman osuudet.

4. Jäsenvaltion lainsäädännön alaisen koko konsernin emoyhtiön tai tapauksen mukaan 2 kohdassa tarkoitetun väliyhtiönä toimivan emoyhtiön tai tytäryhtiön rekisterin on asetettava julkisesti saataville 1–3 kohdan mukaisesti toimitetut tiedot, mukaan lukien päivämäärä, jona nämä tiedot julkistettiin tai jona niitä päivitettiin tai ne vahvistettiin 6 kohdan mukaisesti.

5. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että jos jäsenvaltion lainsäädännön alainen koko konsernin emoyhtiö tai tapauksen mukaan 2 kohdassa tarkoitettu väliyhtiönä toimiva emoyhtiö on rekisteröity eri jäsenvaltiossa kuin mikään tytäryhtiöistä, koko konsernin emoyhtiön rekisteri tai tapauksen mukaan väliyhtiönä toimivan emoyhtiön rekisteri jakaa rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta seuraavat tiedot kunkin muussa jäsenvaltiossa rekisteröidyn tytäryhtiön rekisterin kanssa:

- a) koko konsernin emoyhtiön nimi, sen EUID-tunniste ja konsernin nimi, jos se on eri kuin koko konsernin emoyhtiön nimi; tai
- b) jos koko konsernin emoyhtiöön sovelletaan kolmannen maan lainsäädäntöä, 2 kohdassa tarkoitetun väliyhtiönä toimivan emoyhtiön nimi, sen EUID-tunniste, koko konsernin emoyhtiön nimi ja kolmas maa, jossa se on rekisteröity, sekä konsernin nimi, jos se on eri kuin koko konsernin emoyhtiön nimi.

Jos väliyhtiönä toimivaa emoyhtiötä ei ole ja 2 kohdassa tarkoitettu tytäryhtiö on rekisteröity eri jäsenvaltiossa kuin muut tytäryhtiöt, kyseisen tytäryhtiön rekisterin on jaettava rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta kunkin muussa jäsenvaltiossa olevan tytäryhtiön rekisterin kanssa tytäryhtiön nimi, sen EUID-tunniste, koko konsernin emoyhtiön nimi ja kolmas maa, jossa kyseinen emoyhtiö on rekisteröity, sekä konsernin nimi, jos se ei ole sama kuin koko konsernin emoyhtiön nimi.

Jäsenvaltiot voivat soveltaa tätä kohtaa myös tilanteissa, joissa koko konsernin emoyhtiö tai tapauksen mukaan väliyhtiönä toimiva emoyhtiö ja tytäryhtiöt on rekisteröity samassa jäsenvaltiossa.

Kunkin tytäryhtiön rekisterin on asetettava nämä tiedot julkisesti saataville.

6. Koko konsernin emoyhtiön tai tapauksen mukaan 2 kohdassa tarkoitetun väliyhtiönä toimivan emoyhtiön tai tytäryhtiön on tarvittaessa päivitettävä 1–3 kohdassa vaaditut tiedot vähintään kerran vuodessa ja joka tapauksessa viimeistään tilinpäätösasiakirjojen julkistamispäivänä tai, jos tällaista julkistamista ei vaadita, tilikauden loppuun mennessä tai vahvistettava, että konsernin rakenteessa ei ole tapahtunut muutoksia.

7. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että jäsenvaltion lainsäädännön alainen koko konsernin emoyhtiö tai tapauksen mukaan 2 kohdassa tarkoitettu väliyhtiönä toimiva emoyhtiö tai tytäryhtiö jakaa 5 kohdassa tarkoitetut tiedot kaikkien jäsenvaltion

lainsäädännön alaisten tytäryhtiöiden kanssa ennen 1 tai 2 kohdassa tarkoitettua julkistamista.

8. Jos 5 kohdassa tarkoitettuihin tietoihin tehdään muutoksia, konsernin kunkin jäsenvaltion lainsäädännön alaisen tytäryhtiön, mahdollinen väliyhtiönä toimiva emoyhtiö mukaan luettuna, on julkistettava tällaiset muutokset siinä rekisterissä, johon se on merkitty, kahden viikon kuluessa muutosten tekopäivästä.

9. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 1–3, 5, 6 ja 8 kohdassa tarkoitettut tiedot ovat julkisesti saatavilla maksutta rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta.

10. Rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän on tarjottava Euroopan oikeusportaaliin konsernirakenteesta visuaalinen esitys, joka perustuu 1 tai 2 kohdassa sekä 3, 6 ja 8 kohdassa tarkoitettuihin tietoihin, jotka rekisterit ovat toimittaneet yhteenliittämisyjärjestelmän kautta tämän artiklan mukaisesti.

11. Tätä artiklaa ei sovelleta, jos konserniin kuuluu vain kaksi yhtiötä ja näistä tytäryhtiö kuuluu direktiivin 2009/102/EY soveltamisalaan.

* Neuvoston direktiivi 86/635/ETY, annettu 8 päivänä joulukuuta 1986, pankkien ja muiden rahoituslaitosten tilinpäätöksestä ja konsolidoidusta tilinpäätöksestä (EYVL L 372, 31.12.1986, s. 1).

** Neuvoston direktiivi 91/674/ETY, annettu 19 päivänä joulukuuta 1991, vakuutusyritysten tilinpäätöksistä ja konsolidoiduista tilinpäätöksistä (EYVL L 374, 31.12.1991, s. 7)."

17) Korvataan 15 artikla seuraavasti:

”15 artikla

Ajantasaiset rekisterit

1. Jäsenvaltioilla on oltava käytössään menettelyt, joilla varmistetaan, että 16 artiklassa tarkoitettuihin rekistereihin tallennetut liitteissä II ja II B lueteltuja yhtiöitä koskevat tiedot pidetään ajan tasalla.

2. Näillä menettelyillä on vähintäänkin varmistettava, että

- a) liitteissä II ja II B luetellut yhtiöt ilmoittavat rekisteriin kaikki asiakirjoihin ja tietoihin tehdyt muutokset enintään 15 työpäivän kuluessa niiden tekemisestä. Tätä määräaikaa ei sovelleta 14 b artiklan mukaisesti julkistettavien tietojen ja 14 artiklan f alakohdassa ja 14 a artiklan l alakohdassa tarkoitettujen tilinpäätösasiakirjojen muutoksiin;
- b) liitteissä II ja II B lueteltuja yhtiöitä koskevien asiakirjojen ja tietojen muutokset merkitään rekisteriin ja julkistetaan 16 artiklan 3 kohdan mukaisesti viiden työpäivän kuluessa siitä, kun kaikki kansallisessa lainsäädännössä vaaditut asiakirjojen ja tietojen toimittamista koskevat muodollisuudet on saatu päätökseen, asiakirjojen ja tietojen vastaanottaminen mukaan luettuna;
- c) liitteissä II ja II B luetellut yhtiöt vahvistavat kerran kalenterivuodessa, että niistä rekisterissä olevat tiedot ovat ajan tasalla, ja että rekisterit asettavat

julkisesti saataville päivämäärän, jona yhtiö on antanut kyseisen vahvistuksen tai päivittänyt tiedot;

- d) rekisterit voivat yhtiöitä koskevien tietojen tarkistamiseksi pyytää tietoja muilta asianomaisilta viranomaisilta tai rekistereiltä kansallisessa lainsäädännössä säädetyn menettelykehyksen mukaisesti.

3. Jäsenvaltioilla on oltava käytössään menettelyt sen tarkistamiseksi, täyttävätkö 16 artiklan mukaisesti rekistereihin merkityt yhtiöt rekisteröinnin jatkamiselle asetetut vaatimukset, jos asiasta on epäilyksiä. Näitä menettelyjä koskeviin sääntöihin on sisällyttävä yhtiön mahdollisuus oikaista asianomaiset tiedot kohtuullisen ajan kuluessa, ja niillä on varmistettava, että yhtiön asema saatetaan rekisterissä ajan tasalle vastaavasti, ja perustelluissa tapauksissa niihin on lisäksi sisällyttävä mahdollisuus poistaa yhtiö rekisteristä kansallisen lainsäädännön mukaisesti.”

- 18) Korvataan 16 artiklan 1 kohta seuraavasti:

”1. Jokaisessa jäsenvaltiossa on oltava kullekin siellä rekisteröidylle liitteissä II ja II B luetellulle yhtiölle joko keskus-, kauppa- tai yhtiörekisterissä, jäljempänä ’rekisteri’, oma asiakirjavihkonsa.

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että liitteissä II ja II B luetelluilla yhtiöillä on komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2021/1042* liitteessä olevassa 9 kohdassa tarkoitettu EUID-tunniste, joka mahdollistaa niiden yksiselitteisen tunnistamisen rekistereiden välisessä viestinnässä, jossa käytetään 22 artiklan mukaisesti perustettua rekistereiden yhteenliittämistäjärjestelmää, jäljempänä ’rekistereiden yhteenliittämistäjärjestelmä’. Yksilöivän tunnisteen tulee käsittää vähintään sellaiset tekijät, joiden avulla voidaan tunnistaa rekisterin jäsenvaltio, alkuperäinen kansallinen rekisteri ja yhtiön numero kyseisessä rekisterissä, sekä tarvittaessa ominaisuudet, joilla vältetään tunnistusvirheet.”

* Komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2021/1042, annettu 18 päivänä kesäkuuta 2021, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2017/1132 soveltamissäännöistä rekistereiden yhteenliittämistäjärjestelmän edellyttämien teknisten eritelmien ja menettelyjen osalta ja komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2020/2244 kumoamisesta (EUVL L 225, 25.6.2021, s. 7).

- 19) Lisätään 16 artiklaan kohta seuraavasti:

”7. Tämän artiklan 2, 3, 4, 5 ja 6 kohtaa sovelletaan kaikkiin 14 a artiklassa tarkoitettuihin asiakirjoihin ja tietoihin. Tämän artiklan 2 kohtaa sovelletaan kaikkiin 14 b artiklassa tarkoitettuihin tietoihin.”

- 20) Lisätään 16 a artiklaan kohdat seuraavasti:

”5. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että rekisterin antamat asiakirjojen ja tietojen sähköiset jäljennökset ja otteet ovat yhteensopivia [julkaisutoimisto: viittaus ehdotukseen Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseksi asetuksen (EU) N:o 910/2014 muuttamisesta eurooppalaisen digitaalisen identiteetin kehityksen

vahvistamisen osalta] tarkoitetun eurooppalaisen digitaalisen identiteetin lompakon kanssa.

6. Tätä artiklaa sovelletaan soveltuvin osin 14 a ja 14 b artiklassa tarkoitettujen asiakirjojen ja tietojen täydellisiin tai osittaisiin jäljennöksiin.”

21) Lisätään artikkelit seuraavasti:

”16 b artikla

EU-yhtiötodistus

1. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 16 artiklassa tarkoitetut rekisterit antavat EU-yhtiötodistuksen liitteissä II ja II B luetelluista yhtiöistä. EU-yhtiötodistus on hyväksyttävä kaikissa jäsenvaltioissa sitovaksi todisteeksi yhtiön perustamisesta ja tämän artiklan 2 ja 3 kohdassa luetelluista tiedoista, jotka ovat sen rekisterin hallussa, johon yhtiö on merkitty todistuksen antamisajankohtana.

2. Liitteessä II lueteltujen osakeyhtiöiden EU-yhtiötodistuksessa on oltava seuraavat tiedot, mukaan lukien päivämäärä, jona EU-yhtiötodistuksen tiedot on viimeksi päivitetty 15 artiklan 2 kohdan mukaisesti:

- a) yhtiön nimi;
- b) yhtiön oikeudellinen muoto;
- c) yhtiön rekisterinumero ja jäsenvaltio, johon yhtiö on rekisteröity;
- d) yhtiön EUID-tunniste;
- e) yhtiön sääntömääräinen kotipaikka;
- f) yhtiön posti- tai yhteysosoite;
- g) yhtiön sähköpostiosoite;
- h) yhtiön rekisteröintipäivä;
- i) merkityn pääoman määrä;
- j) yhtiön asema;
- k) niiden henkilöiden tiedot, jotka joko toimieliimenä tai sellaisen jäsenenä ovat kelpoisia edustamaan yhtiötä suhteessa kolmansiin osapuoliin ja käyttämään sen puhevaltaa oikeudenkäynnissä, ja tieto siitä, onko näillä henkilöillä tällainen kelpoisuus yksin vai edellytetäänkö heidän toimivan yhdessä;
- l) yhtiön tarkoitus;
- m) yhtiön toimintakausi;
- n) tiedot yhtiön verkkosivustosta, jos nämä tiedot on merkitty kansalliseen rekisteriin.

3. Liitteessä II B lueteltujen henkilöyhtiöiden EU-yhtiötodistuksen on sisällettävä tämän artiklan 2 kohdan a, b, c, d, e, f, g, h, j, k, l, m ja n alakohdassa tarkoitetut tiedot, mukaan lukien päivämäärä, jona EU-yhtiötodistuksen tiedot on viimeksi päivitetty 15 artiklan 2 kohdan mukaisesti.

Lisäksi on annettava seuraavat tiedot:

- a) yhtiömiesten panosten kokonaismäärä;
- b) vastuunalaisten yhtiömiesten tiedot ja kommandiittiyhtiöiden tapauksessa tiedot äänettömistä yhtiömiehistä;
- c) tiedot yhtiömiehistä, jotka ovat kelpoisia edustamaan yhtiötä suhteessa kolmansiin osapuoliin ja käyttämään sen puhevaltaa oikeudenkäynnissä.

4. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että EU-yhtiötodistus voidaan saada 16 artiklassa tarkoitetusta rekisteristä hakemuksesta, joka on toimitettu rekisteriin paperilla tai sähköisessä muodossa.

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että EU-yhtiötodistuksen sähköinen versio voidaan saada myös rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän kautta.

5. Paperilla tai sähköisessä muodossa hankitusta EU-yhtiötodistuksesta veloittettava hinta ei saa ylittää sen antamisesta aiheutuvia hallinnollisia kustannuksia, rekistereiden kehittämis- ja ylläpitokustannukset mukaan luettuina.

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että kaikki liitteissä II ja II B luetellut yhtiöt voivat saada yhtiötään koskevan EU-yhtiötodistuksen sähköisessä muodossa maksutta vähintään kerran kalenterivuodessa.

6. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että rekisterin sähköisessä muodossa antama EU-yhtiötodistus varmennetaan käyttämällä asetuksessa (EU) N:o 910/2014 tarkoitettuja luottamuspalveluita, jotta voidaan taata, että se on peräisin rekisteristä ja että sen sisältö on aito jäljennös rekisterin hallussa olevista tiedoista tai että se on yhdenmukainen rekisterissä olevien tietojen kanssa. Sen on lisäksi oltava yhteensopiva [julkaisutoimisto: viittaus ehdotukseen Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseksi asetuksen (EU) N:o 910/2014 muuttamisesta eurooppalaisen digitaalisen identiteetin kehyksen vahvistamisen osalta] tarkoitetun eurooppalaisen digitaalisen identiteetin lompakon kanssa.

7. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että rekisterin paperilla antama EU-yhtiötodistus sisältää antamispäivämäärän sekä rekisterin sinetin tai leiman, jotta voidaan todistaa, että sen sisältö on aito jäljennös rekisterin hallussa olevista tiedoista tai että se on yhdenmukainen rekisterissä olevien tietojen kanssa. EU-yhtiötodistuksessa on myös oltava tekninen ominaisuus, kuten yksilöllinen protokolla tai tunnistenumero, jonka avulla asiakirjan alkuperä ja aitous voidaan todentaa sähköisesti.

8. Komissio julkaisee EU-yhtiötodistuksen mallin Euroopan oikeusportaalissa kaikilla unionin virallisilla kielillä.

16 c artikla

Digitaalinen EU-valtakirja

1. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että liitteissä II ja II B luetellut yhtiöt voivat tämän direktiivin soveltamisalaan kuuluvien menettelyjen toteuttamiseksi toisessa jäsenvaltiossa käyttää tämän artiklan mukaista digitaalisen EU-valtakirjan vakiomallia valtuuttaakseen jonkin henkilön edustamaan yhtiötä.

Digitaalinen EU-valtakirja on laadittava ja peruutettava kansallisten oikeudellisten ja muodollisten vaatimusten mukaisesti. Digitaalisen EU-valtakirjan laatimista

koskeviin kansallisiin vaatimuksiin on sisällyttävä vähintään valtakirjan antavan henkilön henkilöllisyyden, oikeustoimikelpoisuuden ja edustamisvaltuuden todentaminen.

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että digitaalinen EU-valtakirja varmennetaan käyttämällä asetuksessa (EU) N:o 910/2014 tarkoitettuja luottamuspalveluja ja että se on yhteensopiva [julkaisutoimisto: viittaus ehdotukseen Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseksi asetuksen (EU) N:o 910/2014 muuttamisesta eurooppalaisen digitaalisen identiteetin kehyksen vahvistamisen osalta] tarkoitetun eurooppalaisen digitaalisen identiteetin lompakon kanssa.

2. Digitaalinen EU-valtakirja on hyväksyttävä todisteeksi valtuutetun henkilön oikeudesta edustaa yhtiötä valtakirjassa täsmennetyllä tavalla.

3. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 1 kohdassa tarkoitetut yhtiöt toimittavat digitaalisen EU-valtakirjan, siihen mahdollisesti tehdyt muutokset ja sen mahdollisen peruutuksen siihen rekisteriin, johon yhtiö on merkitty.

4. Toimivaltaisten viranomaisten, 16 artiklassa tarkoitettujen rekistereiden ja muiden kolmansien osapuolten, jotka voivat osoittaa, että asia koskee niiden oikeutettua etua, on voitava tutustua yhtiön rekisterissä olevaan digitaaliseen EU-valtakirjaan.

5. Komissio julkaisee digitaalisen EU-valtakirjan vakiomallin Euroopan oikeusportaalissa kaikilla unionin virallisilla kielillä.

16 d artikla

Vapautus laillistamisesta ja vastaavista muodollisuuksista

1. Jos 16 artiklassa tarkoitetun rekisterin antamat ja oikeaksi todistamat asiakirjojen tai tietojen jäljennökset tai otteet, oikeaksi todistetut käännökset mukaan luettuina, on tarkoitus esittää toisessa jäsenvaltiossa, jäsenvaltioiden on varmistettava, että ne vapautetaan kaikista laillistamisen muodoista ja vastaavista muodollisuuksista.

Tätä kohtaa sovelletaan asiakirjojen ja tietojen sähköisiin jäljennöksiin ja otteisiin, oikeaksi todistetut käännökset mukaan luettuina, jos ne on varmennettu 16 a artiklan 4 kohdan mukaisesti, sekä vastaaviin paperilla oleviin jäljennöksiin ja otteisiin, jos ne sisältävät antamispäivämäärän sekä rekisterin sinetin tai leiman ja niissä on tekninen ominaisuus, kuten yksilöllinen protokolla tai tunnistenumero, joka mahdollistaa asiakirjan alkuperän ja aitouden sähköisen todentamisen.

2. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 16 b artiklan mukaisesti annettu EU-yhtiötodistus, 16 c artiklassa tarkoitettu digitaalinen EU-valtakirja ja 86 n, 127 a ja 160 n artiklan mukaisesti toimitetut toimintaa edeltävät todistukset vapautetaan laillistamisesta tai vastaavista muodollisuuksista.

3. Jos jäsenvaltiossa tämän direktiivin soveltamisalaan kuuluvien menettelyjen yhteydessä annetut notaarin vahvistamat asiakirjat tai hallinnolliset asiakirjat tai

niiden oikeaksi todistetut jäljennökset tai käännökset on tarkoitus esittää toisessa jäsenvaltiossa, jäsenvaltioiden on varmistettava, että ne vapautetaan kaikista laillistamisen muodoista ja vastaavista muodollisuuksista.

Tätä kohtaa sovelletaan sähköisiin notaarin vahvistamiin asiakirjoihin ja sähköisiin hallinnollisiin asiakirjoihin ja niiden sähköisiin oikeaksi todistettuihin jäljennöksiin ja käännöksiin, jos ne on varmennettu käyttämällä asetuksessa (EU) N:o 910/2014 tarkoitettuja luottamuspalveluja, sekä vastaaviin paperisiin asiakirjoihin, jos niissä on tekninen ominaisuus, kuten yksilöllinen protokolla tai tunnistenumero, jonka avulla asiakirjan alkuperä ja aitous voidaan todentaa sähköisesti.

16 e artikla

Suojatoimet perustellun epäilyn tapauksessa

1. Jos toisen jäsenvaltion viranomaisilla, joille 16 d artiklan 1 kohdassa tarkoitetut rekisterin antamat ja oikeaksi todistamat asiakirjojen tai tietojen jäljennökset tai otteet tai 16 b artiklan mukaisesti annettu EU-yhtiötodistus esitetään, on perusteltu syy epäillä niiden alkuperää ja aitoutta, sinetti tai leima mukaan luettuna, tai jos niillä on syytä katsoa, että asiakirja on väärennetty tai sitä on muutettu, ne voivat esittää tietopyynnön yhteyspisteelle

- a) siinä rekisterissä, joka on antanut kyseiset asiakirjojen tai tietojen jäljennökset tai otteet, tai
- b) sen viranomaisen jäsenvaltion rekisterissä, jossa asiakirjojen tai tietojen jäljennökset tai otteet on esitetty. Kyseisen rekisterin on tarkistettava rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän avulla tällaisten asiakirjojen ja tietojen jäljennösten ja otteiden aitous ne toimittaneelta rekisteriltä.

Jäsenvaltioiden on ilmoitettava komissiolle asiaankuuluva yhteyspiste 16 artiklassa tarkoitetussa rekisterissään.

2. Edellä 1 kohdassa tarkoitetuissa tietopyynnöissä on esitettävä syyt, joiden vuoksi viranomainen epäilee asiakirjan aitoutta, mukaan lukien vähintään se, ettei otetta ole voitu varmentaa sähköisillä todentamismenetelmillä. Jokaiseen pyyntöön on liitettävä kyseinen asiakirjan tai tietojen jäljennös tai ote, joka toimitetaan sähköisesti.

Rekisterin on hylättävä ja jätettävä tutkimatta sellaiset pyynnöt, jotka eivät täytä tässä kohdassa säädettyjä vaatimuksia, ja ilmoitettava hylkäämisestä pyynnön esittäneelle viranomaiselle.

3. Yhteyspisteiden on vastattava 1 kohdan mukaisesti esitettyihin tietopyyntöihin enintään viiden työpäivän kuluessa.

4. Jos asiakirjojen tai tietojen jäljennösten tai otteiden aitoutta ei vahvisteta, pyynnön esittänyt viranomainen voi päättää olla hyväksymättä niitä.

Käännöksiä koskeva poikkeus

1. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 16 artiklassa tarkoitettujen rekistereiden antamista asiakirjojen ja tietojen jäljennöksistä tai otteista, joita käytetään rajatylittävissä tilanteissa, 13 g artiklan 2 a kohdassa ja 28 a artiklan 5 kohdassa tarkoitettut tilanteet mukaan luettuina, ei vaadita käännöstä,

- a) jos asiakirja tai tiedot on laadittu sen jäsenvaltion virallisella kielellä, jossa ne esitetään, tai jollakin kyseisen jäsenvaltion virallisista kielistä, jos kyseisessä jäsenvaltiossa on useita virallisia kieliä, tai millä tahansa muulla kielellä, jonka kyseinen jäsenvaltio nimenomaisesti hyväksyy;
- b) jos tiedot ovat saatavilla rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta ja ne voidaan tunnistaa 18 artiklassa tarkoitettujen selittävien merkintöjen avulla;
- c) jos tiedot sisältyvät 16 b artiklassa tarkoitettuun EU-yhtiötodistukseen.

2. Rajoittamatta 1 kohdan soveltamista jäsenvaltioiden on varmistettava, että silloin kun perustamiskirja ja yhtiöjärjestys, jos se on erillisessä asiakirjassa, ja muut 16 artiklassa tarkoitettujen rekistereiden antamat asiakirjat on esitettävä toisessa jäsenvaltiossa, oikeaksi todistettu käännös vaaditaan vain, jos se on perusteltua asiakirjan käyttötarkoituksen vuoksi, kuten esimerkiksi silloin kun on kyse pakollista julkistamista koskevan vaatimuksen täyttämisestä tai asiakirjan esittämisestä oikeudenkäynnissä, ja jos se on ehdottoman välttämätöntä.”

- 22) Lisätään 17 artiklaan kohta seuraavasti:

”4. Tätä artiklaa sovelletaan myös 14 a artiklassa tarkoitettuihin henkilöyhtiöitä koskeviin tietoihin.”

- 23) Korvataan 18 artikla seuraavasti:

”18 artikla

Asiakirjojen ja tietojen sähköisten jäljennösten saatavuus

1. Myös 14, 14 a ja 14 b artiklassa tarkoitettujen asiakirjojen ja tietojen sähköiset jäljennökset on asetettava julkisesti saataville rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta. Jäsenvaltiot voivat asettaa saataville 14, 14 a ja 14 b artiklassa tarkoitettuja asiakirjoja ja tietoja myös muiden kuin liitteissä II ja II B lueteltujen yhtiömuotojen osalta.

Edellä olevia 16 a artiklan 3, 4 ja 5 kohtaa sovelletaan soveltuvien osin myös rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta julkisesti saataville asetettujen asiakirjojen ja tietojen sähköisiin jäljennöksiin.

2. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 14, 14 a ja 14 b artiklassa sekä 19 artiklan 2 kohdassa ja 19 a artiklan 2 kohdassa tarkoitettut asiakirjat ja tiedot ovat saatavissa rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta vakiomuotoisena viestinä sekä sähköisesti. Jäsenvaltioiden on myös varmistettava, että tiedonsiirron vähimmäisturvallisuusstandardeja noudatetaan.

3. Komissio järjestää hakupalvelun kaikilla unionin virallisilla kielillä jäsenvaltioihin rekisteröityneistä yhtiöistä, jotta seuraavat olisivat saatavilla Euroopan oikeusportaalin kautta:

a) 14, 14 a ja 14 b artiklassa sekä 19 artiklan 2 kohdassa ja 19 a artiklan 2 kohdassa tarkoitetut asiakirjat ja tiedot, myös muiden kuin liitteissä II ja II B lueteltujen yhtiömuotojen osalta, jos jäsenvaltiot ovat asettaneet tällaiset asiakirjat saataville;

aa) 86 g, 86 n, 86 p, 123, 127 a, 130, 160 g, 160 n ja 160 p artiklassa tarkoitetut asiakirjat ja tiedot;

b) kaikilla unionin virallisilla kielillä saatavilla olevat selittävät merkinnät, joissa luetellaan kyseiset tiedot ja asiakirjalajit.

4. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 14 artiklan d alakohdassa, 14 a artiklan j ja k alakohdassa, 19 artiklan 2 kohdan g alakohdassa, 19 a artiklan 2 kohdan g alakohdassa, 30 artiklan 1 kohdan e alakohdassa ja 36 artiklan 3 kohdan f alakohdassa tarkoitettujen henkilöiden etu- ja sukunimi sekä syntymäaika asetetaan julkisesti saataville kaupparekistereiden yhteenliittämisjärjestelmän kautta.

5. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että direktiivin 2009/102/EY 3 artiklassa tarkoitettujen henkilöiden etu- ja sukunimi sekä syntymäaika asetetaan julkisesti saataville kaupparekistereiden yhteenliittämisjärjestelmän kautta.

6. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että sellaiset rekisterit, viranomaiset tai henkilöt tai elimet, joille on kansallisessa lainsäädännössä annettu tehtäväksi käsitellä jotakin tämän direktiivin soveltamisalaan kuuluviin menettelyihin liittyvää seikkaa, eivät säilytä rekistereiden yhteenliittämisjärjestelmän kautta 13 g, 28 a ja 30 a artiklan soveltamiseksi siirrettyjä henkilötietoja, jollei unionin tai kansallisessa lainsäädännössä toisin säädetä.”

24) Lisätään artikla seuraavasti:

”19 a artikla

Asiakirjoista ja tiedoista perittävissä olevat maksut henkilöyhtiöiden tapauksessa

1. Maksut, jotka peritään 14 a artiklassa tarkoitettujen asiakirjojen ja tietojen antamisesta rekistereiden yhteenliittämisjärjestelmän kautta, eivät saa ylittää siitä aiheutuvia hallinnollisia kustannuksia, rekistereiden kehittämis- ja ylläpitokustannukset mukaan luettuina.

2. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että seuraavat tiedot ja asiakirjat liitteessä II B luetelluista yhtiöistä ovat saatavilla maksutta rekistereiden yhteenliittämisjärjestelmän kautta:

a) henkilöyhtiön nimi ja oikeudellinen muoto;

b) henkilöyhtiön sääntömääräinen kotipaikka ja jäsenvaltio, johon henkilöyhtiö on rekisteröity;

- c) henkilöyhtiön rekisterinumero ja sen EUID-tunniste;
- d) tiedot henkilöyhtiön verkkosivustosta, jos nämä tiedot on merkitty kansalliseen rekisteriin;
- e) henkilöyhtiön asema kansallisen lainsäädännön mukaisesti, esimerkiksi se, että henkilöyhtiö on lopetettu, poistettu rekisteristä, asetettu selvitystilaan tai purettu tai että se harjoittaa liiketoimintaa tai ei harjoita liiketoimintaa;
- f) henkilöyhtiön tarkoitus;
- g) tiedot yhtiömiehistä, jotka edustavat henkilöyhtiötä suhteessa kolmansiin osapuoliin ja käyttävät sen puhevaltaa oikeudenkäynneissä, sekä tiedot siitä, onko niillä yhtiömiehillä, joilla on kelpoisuus edustaa henkilöyhtiötä, tällainen kelpoisuus yksin vai edellytetäänkö heidän toimivan yhdessä;
- h) tiedot henkilöyhtiön toisessa jäsenvaltiossa avaamista sivuliikkeistä, mukaan lukien nimi, rekisterinumero, EUID-tunniste sekä jäsenvaltio, jossa sivuliike on rekisteröity.”

25) Lisätään 21 artiklaan kohta seuraavasti:

”5. Tätä artiklaa sovelletaan 14 a ja 14 b artiklaan.”

26) Lisätään 22 artiklaan kohta seuraavasti:

”7. Rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2015/849* 30 artiklan 10 kohdan ja 31 artiklan 9 kohdan mukaisen tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevien rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän ja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2015/848** 25 artiklan 1 kohdan mukaisen maksukyvyttömyysrekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän välille luodaan yhteydet.

Ensimmäisen alakohdan mukaisella yhteyksien luomisella ei saa muuttaa tai kiertää tietoihin pääsyä koskevia sääntöjä ja vaatimuksia, jotka on vahvistettu kyseisten rekistereiden perustamista ja niiden yhteenliittämistä koskevissa asiaankuuluvissa kehyksissä.”

* Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2015/849, annettu 20 päivänä toukokuuta 2015, rahoitusjärjestelmän käytön estämisestä rahanpesuun tai terrorismin rahoitukseen, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta sekä Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2005/60/EY ja komission direktiivin 2006/70/EY kumoamisesta, EUVL L 141, 5.6.2015, s. 73–117.

** Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2015/848, annettu 20 päivänä toukokuuta 2015, maksukyvyttömyysmenettelyistä (uudelleenlaadittu), EUVL L 141, 5.6.2015, s. 19–72.

27) Lisätään 24 artiklaan kohta seuraavasti:

”2. Komissio hyväksyy täytäntöönpanosäädöksillä myös seuraavat:

- a) yksityiskohtainen tietoluettelo ja tekniset eritelmät, joiden avulla määritellään tietojen hakumenetelmät perustajayhtiön rekisterin ja perustettavan yhtiön rekisterin välillä 13 g artiklan 2 a kohdassa tarkoitetussa tilanteessa sekä yhtiön rekisterin ja sivuliikkeen rekisterin välillä 28 a artiklan 5 kohdassa tarkoitetussa tilanteessa;
- b) yksityiskohtainen tietoluettelo, selittävien merkintöjen käyttökuvaus ja tekniset eritelmät, joiden avulla määritellään rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta saataville asetettavat 14 a ja 14 b artiklassa sekä 19 a artiklan 2 kohdassa tarkoitetut tiedot;
- c) yksityiskohtainen tietoluettelo ja tekniset eritelmät 14 b artiklan 5 kohdassa tarkoitettua rekistereiden välistä tietojenvaihtoa varten;
- d) tekniset yksityiskohdat ja yksityiskohtainen tietoluettelo 14 b artiklan 10 kohdassa tarkoitettua konsernirakenteen visuaalista esittämistä varten;
- e) tekniset standardit ja luokitus 16 artiklan 6 kohdan mukaisesti toimitettavia asiakirjoja ja tietoja varten, ottaen huomioon jäsenvaltioiden rekistereissä jo käytössä olevat tekniset standardit;
- f) tekniset eritelmät, luokitus ja monikieliset mallit 16 b artiklassa tarkoitettua EU-yhtiötodistusta varten;
- g) tekniset eritelmät, luokitus ja monikielinen vakiomalli 16 c artiklassa tarkoitettua digitaalista EU-valtakirjaa varten;
- h) tekniset eritelmät ja yksityiskohtainen tietoluettelo, joiden avulla määritellään 22 artiklan 7 kohdassa tarkoitettuihin yhteyksiin perustuvat vastavuoroiset pääsyoikeudet ja joihin on sisällyttävä yhtiöille annetun yksilöivän tunnisteen käyttö 16 artiklan mukaisesti;
- i) tekniset eritelmät ja yksityiskohtainen tietoluettelo, joiden avulla määritellään 16 e artiklan 1 kohdan b alakohdassa tarkoitettu tarkistaminen.

Nämä täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 164 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen.”

28) Lisätään 26 artiklaan alakohta seuraavasti:

”Tätä artiklaa sovelletaan myös liitteessä II B lueteltuihin yhtiöihin.”

29) Korvataan 28 artikla seuraavasti:

”28 artikla

Seuraamukset

Jäsenvaltioiden on säädettävä tehokkaista, oikeasuhteisista ja varoittavista seuraamuksista vähintään seuraavien tilanteiden varalta:

- a) 14, 14 a ja 14 b artiklan mukaista asiakirjojen ja tietojen julkistamista ei ole toteutettu;
- b) muutoksia ei ole ilmoitettu 15 artiklan 2 kohdassa säädetyssä määräajassa;

- c) 26 artiklan mukaan vaadittavia tietoja ei ole esitetty liikeasiakirjoissa tai yhtiön internetsivuilla.

Jäsenvaltioiden on toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet seuraamusten täytäntöönpanon varmistamiseksi.”

- 30) Korvataan 28 a artiklan 4 kohdan c alakohta seuraavasti:

”c) sivuliikkeen rekisteröintiä varten toimitettujen asiakirjojen ja tietojen laillisuuden tarkastaminen, lukuun ottamatta yhtiön rekisteristä 5 kohdan mukaisesti saatuja asiakirjoja ja tietoja;”.

- 31) Kumotaan 28 a artiklan 5 kohdan ensimmäinen alakohta.

- 32) Lisätään 28 a artiklaan kohta seuraavasti:

”5 a. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että jos liitteessä II tai II B lueteltu yhtiö rekisteröi sivuliikkeen toisessa jäsenvaltiossa, siihen rekisteriin, johon sivuliike merkitään, haetaan rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta rekisteröintimenettelyn kannalta merkitykselliset yhtiötä koskevat asiakirjat ja tiedot, jotka ovat saatavilla sen jäsenvaltion rekisterissä, jossa yhtiö on rekisteröity, eikä yhtiötä saa pyytää toimittamaan kyseisiä tietoja tai asiakirjoja. Rekisteriin voidaan hakea myös 16 b artiklan mukainen EU-yhtiötodistus. Jäsenvaltioiden on sovellettava tätä kohtaa myös kaikkiin muihin kuin täysin sähköisiin sivuliikkeiden rekisteröintitapoihin.

Jos jollekin viranomaiselle, henkilölle tai elimelle on kansallisessa lainsäädännössä annettu tehtäväksi käsitellä jotakin sivuliikkeen rekisteröintiin liittyvää seikkaa ja ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetut asiakirjat ja tiedot ovat tarpeen tällaisen tehtävän hoitamiseksi, sen jäsenvaltion rekisterin, jossa sivuliike rekisteröidään, on toimitettava toisesta rekisteristä hakemansa asiakirjat ja tiedot kyseiselle viranomaiselle, henkilölle tai elimelle.”

- 33) Korvataan 28 b artiklan 1 kohdan ensimmäinen virke seuraavasti:

”1. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 30 artiklassa tarkoitetut asiakirjat ja tiedot sekä niiden muutokset voidaan toimittaa sähköisesti 15 artiklan 2 kohdan a ja b alakohdan mukaisesti.”

- 34) Kumotaan 30 artiklan 2 kohdan c alakohta.

- 35) Lisätään 36 artiklaan kohdat seuraavasti:

”3. Jäljempänä 37 artiklassa tarkoitetut asiakirjat ja tiedot on saatettava yleisön saataville rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta. Edellä olevaa 18 artiklaa ja 19 artiklan 1 kohtaa sovelletaan soveltuvin osin.

4. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että ainakin seuraavat tiedot ja asiakirjat ovat saatavilla maksutta rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta:

- a) yhtiön nimi ja sivuliikkeen nimi, jos se ei ole sama kuin yhtiön nimi;
- b) yhtiön oikeudellinen muoto;
- c) sen valtion lainsäädäntö, jonka alainen yhtiö on;
- d) jos mainitussa lainsäädännössä edellytetään sitä, rekisteri, johon yhtiö on merkitty, ja yhtiön rekisterinumero tuossa rekisterissä;
- e) sivuliikkeen osoite;
- f) sellaisten henkilöiden henkilötiedot, jotka ovat kelpoisia edustamaan yhtiötä suhteessa kolmansiin osapuoliin ja käyttämään sen puhevaltaa oikeudenkäynneissä
 - yhtiön lakisääteisenä toimielimenä tai tällaisen elimen jäsenenä,
 - yhtiön pysyvinä edustajina sivuliikkeen toiminnassa.
- g) 5 kohdan mukainen sivuliikkeen yksilöivä tunniste.

5. Jäsenvaltioiden on sovellettava 29 artiklan 4 kohtaa soveltuvin osin kolmansien maiden yhtiöiden sivuliikkeisiin.”

- 36) Korvataan 40 artikla seuraavasti:

”40 artikla

Seuraamukset

Jäsenvaltioiden on säädettävä tehokkaista, oikeasuhteisista ja varoittavista seuraamuksista sen varalta, että 29, 30, 31, 36, 37 ja 38 artiklassa tarkoitettuja tietoja ei julkisteta ja että 35 ja 39 artiklan mukaan vaadittavia tietoja ei mainita kirjeissä tai tilauslomakkeissa.

Jäsenvaltioiden on toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet seuraamusten täytäntöönpanon varmistamiseksi.”

- 37) Lisätään liite II B, sellaisena kuin se on esitettyä tämän direktiivin liitteessä.

3 artikla

Saattaminen osaksi kansallista lainsäädäntöä

1. Jäsenvaltioiden on annettava ja julkaistava tämän direktiivin noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset viimeistään [*julkaisutoimisto: 24. kuukauden viimeinen päivä tämän muutosdirektiivin voimaantulosta*]. Niiden on viipymättä toimitettava nämä säännökset kirjallisina komissiolle.

Jäsenvaltioiden on sovellettava näitä säännöksiä [*julkaisutoimisto: 30. kuukauden viimeinen päivä tämän muutosdirektiivin voimaantulosta*].

Näissä jäsenvaltioiden antamissa säännöksissä on viitattava tähän direktiiviin tai niihin on liitettävä tällainen viittaus, kun ne julkaistaan virallisesti. Jäsenvaltioiden on säädettävä siitä, miten viittaukset tehdään.

2. Jäsenvaltioiden on toimitettava tässä direktiivissä säännellyistä kysymyksistä antamansa keskeiset kansalliset säännökset kirjallisina komissiolle.

4 artikla

Raportointi ja uudelleentarkastelu

1. Komissio tekee viimeistään [*julkaisutoimisto: päivämäärä, joka on viisi vuotta kansallisen lainsäädännön osaksi saattamisen määräajan päättymisestä*] tätä direktiiviä koskevan arvioinnin ja esittää havainnoistaan kertomuksen Euroopan parlamentille, neuvostolle ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle.

Jäsenvaltioiden on toimitettava komissiolle kertomuksen laatimiseen tarvittavat tiedot erityisesti toimittamalla 2 kohtaan liittyviä tietoja.

2. Komission kertomuksessa arvioidaan muun muassa seuraavia seikkoja:
 - a) käytännön kokemus EU-yhtiötodistuksen käytöstä;
 - b) käytännön kokemus digitaalisen EU-valtakirjan käytöstä;
 - c) käytännön kokemus yhtiöiden muodollisuuksien vähentämisestä rajatylittävissä tilanteissa.
3. Komissio arvioi myös,
 - a) voitaisiinko kaupparekistereiden yhteenliittämijärjestelmän ja muiden toimivaltaisten viranomaisten yhteistyömekanismeja tarjoavien järjestelmien välillä päästä monialaiseen yhteentoimivuuteen;
 - b) tarvitaanko lisätoimenpiteitä, jotta vammaisten henkilöiden tarpeisiin voidaan vastata kaikilta osin silloin kun he käyttävät kaupparekistereiden tarjoamia yhtiötietoja.
4. Kertomukseen liitetään tarvittaessa ehdotus direktiivin (EU) 2017/1132 muuttamiseksi.

5 artikla

Voimaantulo

Tämä direktiivi tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

6 artikla

Osoitus

Tämä direktiivi on osoitettu kaikille jäsenvaltioille.

Tehty Brysselissä

Euroopan parlamentin puolesta
Puhemies

Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja

SÄÄDÖSEHDOTUKSEEN LIITTYVÄ RAHOITUSSELVITYS

Sisällys

1.	PERUSTIEDOT EHDOTUKSESTA/ALOITTEESTA	3
1.1.	Ehdotuksen/aloitteen nimi.....	3
1.2.	Toimintalohko(t)	3
1.3.	Ehdotus/aloite liittyy	3
1.4.	Tavoitteet.....	3
1.4.1.	Yleistavoite (Yleistavoitteet)	3
1.4.2.	Erityistavoite (Erityistavoitteet)	4
1.4.3.	Odotettavissa olevat tulokset ja vaikutukset	4
1.4.4.	Tulosindikaattorit	5
1.5.	Ehdotuksen/aloitteen perustelut	6
1.5.1.	Tarpeet, joihin ehdotuksella/aloitteella vastataan lyhyellä tai pitkällä aikavälillä sekä aloitteen yksityiskohtainen toteutusaikataulu	6
1.5.2.	EU:n osallistumisesta saatava lisäarvo.....	6
1.5.3.	Vastaavista toimista saadut kokemukset.....	7
1.5.4.	Yhteensopivuus monivuotisen rahoituskehityksen kanssa ja mahdolliset synergiaedut suhteessa muihin kyseeseen tuleviin välineisiin	7
1.5.5.	Arvio käytettävissä olevista rahoitusvaihtoehdoista, mukaan lukien mahdollisuudet määrärahojen uudelleenkohdentamiseen	7
1.6.	Ehdotetun toimen/aloitteen kesto ja rahoitusvaikutukset.....	8
1.7.	Suunniteltu talousarvion toteuttamistapa / Suunnitellut talousarvion toteuttamistavat	8
2.	HALLINNOINTI	10
2.1.	Seuranta- ja raportointisäännöt	10
2.2.	Hallinnointi- ja valvontajärjestelmä(t)	10
2.2.1.	Perustelut ehdotetu(i)lle hallinnointitavalle(/-tavoille), rahoituksen toteutusmekanismille(/-mekanismeille), maksujärjestelyille sekä valvontastrategialle	10
2.2.2.	Tiedot todetuista riskeistä ja niiden vähentämiseksi käyttöön otetuista sisäisistä valvontajärjestelmistä.....	10
2.2.3.	Valvonnan kustannustehokkuutta (valvontakustannusten suhde hallinnoitujen varojen arvoon) koskevat arviot ja perustelut sekä arviot maksujen suoritusajankohdan ja toimen päättämisaikajankohdan odotetuista virheriskitasoista	11
2.3.	Toimenpiteet petosten ja sääntöjenvastaisuuksien ehkäisemiseksi.....	11
3.	EHDOTUKSEN/ALOITTEEN ARVIOIDUT RAHOITUSVAIKUTUKSET	12
3.1.	Kyseeseen tulevat monivuotisen rahoituskehityksen otsakkeet ja menopuolen budjettikohdat.....	12
3.2.	Arvioidut vaikutukset määrärahoihin.....	13

3.2.1.	Yhteenveto arvioituista vaikutuksista toimintamäärärahoihin	13
3.2.2.	Arvioidut toimintamäärärahoista rahoitetut tuotokset	16
3.2.3.	Yhteenveto arvioituista vaikutuksista hallintomäärärahoihin	17
3.2.4.	Yhteensopivuus nykyisen monivuotisen rahoituskehysten kanssa	21
3.2.5.	Ulkopuolisten tahojen rahoitusosuudet	21
3.3.	Arvioidut vaikutukset tuloihin	23

SÄÄDÖSEHDOTUKSEEN LIITTYVÄ RAHOITUSSELVITYS

1. PERUSTIEDOT EHDOTUKSESTA/ALOITTEESTA

1.1. Ehdotuksen/aloitteen nimi

Ehdotus Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiiviksi direktiivien 2009/102/EY ja (EU) 2017/1132 muuttamisesta digitaalisten välineiden ja prosessien käytön laajentamiseksi ja parantamiseksi yhtiöoikeuden alalla

1.2. Toimintalohko(t)

Yhtiöoikeus/sisämarkkinat

1.3. Ehdotus/aloite liittyy

☒ uuteen toimeen

☐ uuteen toimeen, joka perustuu pilottihankkeeseen tai valmistelutoimeen¹

☐ käynnissä olevan toimen jatkamiseen

☐ yhden tai useamman toimen sulauttamiseen tai uudelleen suuntaamiseen johonkin toiseen/uuteen toimeen

1.4. Tavoitteet

1.4.1. Yleistavoite (Yleistavoitteet)

Ehdotuksen yleiset tavoitteet ovat seuraavat:

- liiketoimintaympäristön avoimuuden ja sitä kohtaan tunnetun luottamuksen lisääminen
- pidemmälle digitalisoidut ja paremmin yhteenliitetyt rajatylittävät julkiset palvelut yrityksille
- pk-yritysten rajatylittävän laajentumisen helpottaminen
- väärinkäytösten ja petosten torjumiseksi toteutettujen EU:n toimien tehostaminen.

¹ Sellaisina kuin nämä on määritelty varainhoitoasetuksen 58 artiklan 2 kohdan a ja b alakohdassa.

1.4.2. Erityistavoite (Erityistavoitteet)

Erityistavoite nro 1:

Lisätään kaupparekistereissä ja/tai kaupparekistereiden yhteenliittämijärjestelmässä (BRIS) saatavilla olevien yhtiöitä koskevien tietojen määrää ja parannetaan niiden luotettavuutta.

Erityistavoite nro 2:

Mahdollistetaan kaupparekistereissä saatavilla olevien yhtiöitä koskevien tietojen suora käyttö rajatylittävien sivuliikkeiden tai tytäryhtiöiden perustamisen yhteydessä ja muissa rajat ylittävissä toiminnoissa ja tilanteissa.

1.4.3. Odotettavissa olevat tulokset ja vaikutukset

Tällä aloitteella odotetaan olevan seuraavanlaisia tuloksia ja vaikutuksia:

- Yritykset: Kaupparekistereissä ja EU:n tasolla BRIS-järjestelmässä julkisesti saatavilla olevien keskeisten yhtiötietojen määrän ja luotettavuuden lisääminen vähentää yritysten hallinnollista kokonaisrasitetta ja helpottaa näin rahoituksen saantia ja yritysten perustamista. Tällaisten tietojen rajatylittävän käytön helpottaminen tilanteissa, joissa perustetaan uusia tytäryhtiöitä tai sivuliikkeitä toiseen jäsenvaltioon, ja muissa rajatylittävissä tilanteissa johtaa merkittäviin toistuviin kustannussäästöihin ja helpottaa näin merkittävästi rajatylittävää liiketoimintaa ja pääsyä muiden jäsenvaltioiden markkinoille.
- Kaupparekisterit: Yhden kerran periaatteen käyttöönotolla ja muiden EU:n tason järjestelmien/rekistereiden liittämällä BRIS-järjestelmään parannetaan yhtiöitä koskevien tietojen saatavuutta ja luotettavuutta sekä rekistereiden välisiä yhteyksiä. Tämä helpottaa rekistereiden työtä. Kaupparekistereille aiheutuu kertaluonteisia kustannuksia tietotekniikkajärjestelmien mukauttamisesta. Lisäksi niille aiheutuu toistuvia kustannuksia muun muassa yhtiöitä koskevien tietojen ennakkotarkistuksista.
- Muut viranomaiset: Saatavilla olevien tietojen lisääminen ja niiden saatavuuden parantaminen helpottavat viranomaisten työtä esimerkiksi petosten ja väärinkäytösten torjunnassa. Yhden kerran periaatteen soveltaminen ja digitalisaatioon perustuva julkishallintojen parempi verkottuminen vähentävät myös viranomaisten rasitteita. Apostille-todistusten antamisesta vastaavat viranomaiset menettävät jonkin verran näistä todistuksista saamiaan tuloja, mutta niiden hallinnollinen rasitus vähenee, kun otetaan huomioon nykyinen oikeudellinen epävarmuus ja todistusten antamiseen tarvittavat henkilöresurssit ja aika.
- Kansalaiset ja kuluttajat hyötyvät siitä, että yhtiöitä koskevien luotettavien tietojen saanti helpottuu. Aloitteesta on hyötyä myös yhteiskunnan tasolla, koska sillä helpotetaan petosten ja väärinkäytösten torjuntaa ja edistetään digitaalisia välineitä.

– Aloitteella on myönteisiä ympäristövaikutuksia, jotka johtuvat pääasiassa paremmista mahdollisuuksista käyttää digitaalisia menettelyjä ja välineitä kaupparekistereiden ja yhtiöiden välillä sekä eri jäsenvaltioiden kaupparekistereiden välillä BRIS-järjestelmässä, ja yhden kerran periaatteen lisääntyneestä soveltamisesta (esim. paperin käytön ja matkustustarpeen väheneminen).

1.4.4. Tulosindikaattorit

Indikaattori 1 (erityistavoite nro 1)

Indikaattorit ovat seuraavat:

- yhtiötietoja koskevien pyyntöjen lukumäärä Euroopan oikeusportaalissa olevan BRIS-järjestelmän yrityshakusivun kautta
- yhtiötietoja koskevien pyyntöjen lukumäärä tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevien rekistereiden yhteenliittämijärjestelmässä (BORIS) ja maksukyvyttömyysrekistereiden yhteenliittämijärjestelmässä (IRI)
- niiden oikeushenkilöiden lukumäärä, joilla on EUID-tunniste (tämä yhtiön tunniste annetaan automaattisesti yhtiöille, joiden tiedot ovat saatavilla BRIS-järjestelmän kautta)
- sidosryhmien (yhtiöt, rekisterit, viranomaiset) näkemykset siitä, missä määrin yhtiötietoja on mahdollista hakea ja käyttää yli rajojen.

Indikaattoreita mitataan suhteessa perustasoon (kuten pyyntöjen määrään ennen täytäntöönpanon aloittamista, ja pääasiassa BRIS-järjestelmän tilastotietojen perusteella). Tavoitteena on lukumäärien huomattava kasvu. Tarkempaa tavoitetta ei ole mahdollista määrittää, koska luvut riippuvat myös useista muista tekijöistä, jotka eivät liity aloitteeseen (kuten taloudellisista tilanteesta sisämarkkinoilla).

Indikaattoreiden kehitystä seurataan vuosittain, ja seuranta aloitetaan aikaisintaan vuoden kuluttua siitä, kun toimenpiteet on saatettu kokonaisuudessaan osaksi kansallista lainsäädäntöä ja otettu käyttöön jäsenvaltioissa. Seuranta jatketaan viiden vuoden ajan (ja sen tuloksia hyödynnetään direktiivin arviointikertomuksessa).

Indikaattori 2 (erityistavoite nro 2)

Indikaattorit ovat seuraavat:

- kustannukset, joita yhtiöille aiheutuu tytäryhtiöiden tai sivuliikkeiden perustamisesta toisiin jäsenvaltioihin
- annettujen yhtiöitä koskevien rekisteriotteiden lukumäärä
- sidosryhmien (yhtiöt, rekisterit, viranomaiset) näkemykset siitä, missä määrin yhtiötietoja on mahdollista käyttää rajatylittävissä tilanteissa suoraan.

Indikaattoreita mitataan suhteessa perustasoon (kuten suhteessa täytäntöönpanoa edeltäneisiin kustannuksiin, ja pääasiassa BRIS-järjestelmän, kaupparekistereiden ja jäsenvaltioiden viranomaisten tilastotietojen perusteella). Tavoitteena on kustannusten huomattava väheneminen tai annettujen yhtiöitä koskevien rekisteriotteiden määrän huomattava lisääntyminen. Tarkempaa tavoitetta ei ole mahdollista määrittää, koska luvut riippuvat myös useista muista tekijöistä, jotka eivät liity aloitteeseen (kuten taloudellisista tilanteesta sisämarkkinoilla).

Indikaattoreiden kehitystä seurataan vuosittain, ja seuranta aloitetaan aikaisintaan vuoden kuluttua siitä, kun toimenpiteet on saatettu kokonaisuudessaan osaksi kansallista lainsäädäntöä ja otettu käyttöön jäsenvaltioissa. Seuranta jatketaan viiden vuoden ajan (ja sen tuloksia hyödynnetään direktiivin arviointikertomuksessa).

1.5. Ehdotuksen/aloitteen perustelut

1.5.1. Tarpeet, joihin ehdotuksella/aloitteella vastataan lyhyellä tai pitkällä aikavälillä sekä aloitteen yksityiskohtainen toteutusaikataulu

Tämän ehdotuksen täytäntöönpanossa noudatetaan vaiheittaista lähestymistapaa. Tämän direktiivin tultua voimaan aloitetaan työ täytäntöönpanosäädöksen hyväksymiseksi. Samaan aikaan tehdään teknistä kehitystyötä BRIS-järjestelmässä ja jäsenvaltioissa.

Alustava toteutusaikataulu voidaan havainnollistaa seuraavasti:

- 2024: direktiivin hyväksyminen
- 2025: direktiivin voimaantulo
- 2026: täytäntöönpanosäädöksen hyväksyminen
- 2026–2027: tekninen täytäntöönpano BRIS-järjestelmässä ja jäsenvaltioissa
- 2027: saattaminen osaksi jäsenvaltioiden lainsäädäntöä
- 2028: direktiivin täytäntöönpano ja soveltaminen jäsenvaltioissa.

1.5.2. EU:n osallistumisesta saatava lisäarvo

Syyt siihen, miksi toimi toteutetaan EU:n tasolla (ennen toteutusta)

Tässä aloitteessa keskitytään rajatylittäviin kysymyksiin yhtiöoikeuden alalla. Sillä parannetaan vertailukelpoisten ja monikielisten yhtiötietojen saatavuutta ja luotettavuutta EU:n tasolla ja helpotetaan näiden tietojen käyttöä rajatylittävissä tilanteissa. Jotta voitaisiin varmistaa, että kaikilla jäsenvaltioilla on kaupparekistereissään tarvittavat tiedot ja että nämä tiedot asetetaan saataville vertailukelpoisessa ja monikielisessä muodossa keskitetysti EU:n tasolla BRIS-järjestelmän kautta, tarvitaan koordinoituja toimia. Koordinoituja toimia tarvitaan myös sen varmistamiseksi, että käytössä on yhteiset tarkistukset, jotka tehdään ennen kuin yhtiötiedot merkitään kansallisiin

kaupparekistereihin, jotta voidaan parantaa näiden tietojen luotettavuutta ja helpottaa niiden käyttöä rajatylittävissä tilanteissa. Myös lisäarvo, joka saadaan EU:n tason rekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmien yhdistämisestä, voidaan saavuttaa vain EU:n toimilla.

Yhtiötietojen rajatylittävää saatavuutta ja käyttöä koskeva johdonmukainen oikeudellinen kehys voidaan luoda vain EU:n tasolla. Jäsenvaltiot eivät pystyisi yksinään ratkaisemaan näitä ongelmia riittävällä tavalla.

1.5.3. *Vastaavista toimista saadut kokemukset*

Ehdotuksessa on otettu huomioon kokemukset, jotka on saatu BRIS-järjestelmän perustamisesta ja toiminnasta sekä yhtiöoikeuden digitalisointia koskevaan direktiiviin (direktiivi (EU) 2019/1151) liittyvistä neuvotteluista ja kyseisen direktiivin saattamisesta osaksi kansallista lainsäädäntöä ja sen täytäntöönpanosta.

1.5.4. *Yhteensopivuus monivuotisen rahoituskehyn kanssa ja mahdolliset synergiaedut suhteessa muihin kyseeseen tuleviin välineisiin*

Ehdotuksella edistetään tavoitetta tarjota eurooppalaisille yrityksille mahdollisuus käyttää kaikkia keskeisiä julkisia palveluja verkossa. Tämä tavoite on asetettu komission tiedonannossa ”2030 digitaalinen kompassi: eurooppalainen lähestymistapa digitaalista vuosikymmentä varten”. Ehdotuksella puututaan myös vuoden 2020 uuden teollisuusstrategian päivittämisestä annetun tiedonannon ja kestävää ja digitaalista Eurooppaa koskevasta pk-yritysstrategiasta annetun tiedonannon mukaisesti niihin esteisiin, joita pienet ja keskisuuret yritykset (pk-yritykset) kohtaavat laajentaessaan toimintaansa yli jäsenvaltioiden rajojen. Ehdotuksella autetaan myös 24.–25. maaliskuuta 2022 kokoontuneen Eurooppa-neuvoston päätelmien mukaisesti poistamaan jäljellä olevia perusteettomia esteitä ja hallinnollisia rasitteita sisämarkkinoilta.

Sillä luodaan synergioita erityisesti seuraavien säädösten kanssa:

- rahoitusjärjestelmän käytön estämisestä rahanpesuun tai terrorismin rahoitukseen 20 päivänä toukokuuta 2015 annettu Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2015/849
- asetus (EU) N:o 910/2014 (e-IDAS-asetus) ja sen meneillään oleva tarkistus, sillä ehdotus perustuu kyseisessä asetuksessa sähköistä tunnistamista ja luottamuspalveluja varten säädettyyn tekniseen kehykseen.

1.5.5. *Arvio käytettävissä olevista rahoitusvaihtoehdoista, mukaan lukien mahdollisuudet määrärahojen uudelleen kohdentamiseen*

Aloitteessa hyödynnetään sähköisen jakelupalvelun (eDelivery) rakenneosaa.

1.6. Ehdotetun toimen/aloitteen kesto ja rahoitusvaikutukset

☐ **kesto on rajattu**

- ☐ toiminta alkaa [PP/KK]VVVV ja päättyy [PP/KK]VVVV.
- ☐ maksusitoumusmäärärahoihin kohdistuvat rahoitusvaikutukset koskevat vuosia YYYY–YYYY ja maksumäärärahoihin kohdistuvat rahoitusvaikutukset vuosia YYYY–YYYY.

☒ **kesto ei ole rajattu**

- Käynnistysvaihe alkaa vuonna 2025 ja päättyy vuonna 2028,
- minkä jälkeen toteutus täydessä laajuudessa.

1.7. Suunniteltu talousarvion toteuttamistapa / Suunnitellut talousarvion toteuttamistavat²

☒ **Suora hallinnointi**, jonka komissio toteuttaa käyttämällä

- ☒ yksiköitään, myös unionin edustustoissa olevaa henkilöstöään
- ☐ toimeenpanovirastoja

☐ **Hallinnointi yhteistyössä** jäsenvaltioiden kanssa

☐ **Välillinen hallinnointi**, jossa täytäntöönpanotehtäviä on siirretty

- ☐ kolmansille maille tai niiden nimeämille elimille
- ☐ kansainvälisille järjestöille ja niiden erityisjärjestöille (tarkennettava)
- ☐ Euroopan investointipankille tai Euroopan investointirahastolle
- ☐ varainhoitoasetuksen 70 ja 71 artiklassa tarkoitetuille elimille
- ☐ julkisoikeudellisille yhteisöille

² Kuvaukset talousarvion eri toteuttamistavoista ja viittaukset varainhoitoasetukseen ovat saatavilla budjettipääosaston BUDGpedia-verkkosivuilla osoitteessa: <https://myintracomm.ec.europa.eu/corp/budget/financial-rules/budget-implementation/Pages/implementation-methods.aspx>

- ☐ sellaisille julkisen palvelun tehtäviä hoitaville yksityisoikeudellisille elimille, joille annetaan riittävät rahoitustakuut
- ☐ sellaisille jäsenvaltion yksityisoikeuden mukaisille elimille, joille on annettu tehtäväksi julkisen ja yksityisen sektorin kumppanuuden täytäntöönpano ja joille annetaan riittävät rahoitustakuut
- ☐ sellaisille elimille tai henkilöille, joille on annettu tehtäväksi toteuttaa SEU-sopimuksen V osaston mukaisia yhteisen ulko- ja turvallisuuspolitiikan erityistoimia ja jotka nimetään asiaa koskevassa perussäädöksessä.
- *Jos käytetään useampaa kuin yhtä hallinnointitapaa, huomautuksille varatussa kohdassa olisi annettava lisätietoja.*

Huomautukset

Tässä ehdotuksessa muun muassa hyödynnetään jo olemassa olevaa kaupparekistereiden yhteenliittämijärjestelmää (BRIS) ja laajennetaan sen soveltamisalaa. Tämän järjestelmän rahoittaminen EU:n talousarviosta on EU:n lainsäädännön nojalla pakollista, ja sitä rahoitetaan jo Digitaalinen Eurooppa -ohjelmasta. Järjestelmää hallinnoi komissio. Tämän uuden aloitteen edellyttämä tietotekninen kehittäminen ei edellytä lisärahoitusta verrattuna rahoitukseen, jota Digitaalinen Eurooppa -ohjelmasta jo myönnetään (2 miljoonaa euroa vuodessa) BRIS-järjestelmän kehittävää ylläpitoa (uusi kehittäminen) ja tavanomaista ylläpitoa (vikojen korjaaminen) varten. Se ei myöskään edellytä lisähenkilöstöä.

2. HALLINNOINTI

2.1. Seuranta- ja raportointisäännöt

Ilmoitetaan sovellettavat aikavälit ja edellytykset.

Direktiivin täytäntöönpanoa tarkastellaan uudelleen *viiden vuoden* kuluttua sen täysimääräisen soveltamisen aloittamisesta. Komissio raportoi havainnoistaan Euroopan parlamentille ja neuvostolle.

2.2. Hallinnointi- ja valvontajärjestelmä(t)

2.2.1. *Perustelut ehdotetu(i)lle hallinnointitavalle(/-tavoille), rahoituksen toteutusmekanismille(/-mekanismeille), maksujärjestelyille sekä valvontastrategialle*

Tämä aloite perustuu jo olemassa olevaan kaupparekistereiden yhteenliittämijärjestelmään (BRIS), jonka komissio (DG DIGIT) on kehittänyt. Tällä ehdotuksella uudeksi direktiiviksi ei muuteta järjestelmän hallinnointitapaa, sen rahoituksen täytäntöönpanomekanismia, sen maksujärjestelyjä tai sen valvontastrategiaa, joita komissio jo käyttää.

Ehdotetulla direktiivillä laajennetaan jo perustettua BRIS-järjestelmää, joka tarjoaa digitaalisia kanavia kaupparekistereiden välistä ja niiden ja Euroopan oikeusportaalin välistä sähköistä viestintää varten, sekä tarjotaan uusia tapoja saada kyseeseen tulevia tietoja (esim. BORIS- ja IRI-järjestelmien kautta).

Tämä edellyttää jo käytössä olevien teknisten eritelmien ja standardien sekä ohjelmistojen jatkokehittämistä ja kansallisten viranomaisten toiminnan koordinoitua.

Nämä tehtävät voidaan hoitaa ilman, että ehdotetulla direktiivillä tarvitsee lisätä BRIS-järjestelmän hallinnoinnista (1 kokoaikavastaava) ja projektinhallinnasta (1,25 kokoaikavastaavaa) komission yksiköissä tällä hetkellä vastaavien henkilöiden määrää. Ehdotetulla direktiivillä ei myöskään tarvitse lisätä Digitaalinen Eurooppa -ohjelmasta BRIS-järjestelmän pakollista kehittämistä varten jo myönnettäviä varoja (noin 2 miljoonaa euroa vuodessa).

2.2.2. *Tiedot todetuista riskeistä ja niiden vähentämiseksi käyttöön otetuista sisäisistä valvontajärjestelmistä*

Tärkeimmät todetut riskit liittyvät seuraaviin seikkoihin:

a) Aikataulun viivästyminen ja kustannusten ylittyminen, jotka johtuvat ennakoimattomista täytäntöönpano-ongelmista tietotekniikan jatkokehittämisessä, jota komissio tarvitsee laajentaakseen nykyisen BRIS-tietojärjestelmän soveltamisalaa. Tätä riskiä lieventää se, että

BRIS-järjestelmä on jo käytössä ja täysin kehittynyt ja perustuu jo olemassa oleviin ja valmiiksi kehitettyihin rakenneosiin eli eDelivery-rakenneosaan.

Tähän riskiin on jo puututtu BRIS-järjestelmässä käytössä olevilla sisäisen valvonnan vakiojärjestelmillä, erityisesti kaikkiin komission kehittämiin järjestelmiin sovellettavilla projektinhallinnan valvontajärjestelmillä (hallinnon valvonta, projektinhallinta ja riskinhallinta), joihin kuuluu myös Euroopan komission kehittämä projektinhallintamenetelmä PM².

b) Jäsenvaltioiden asianomaisista viranomaisista johtuvat toteutukseen ja käyttöönottoon liittyvät viivästykset. Tätä riskiä lievennetään jo vakiintuneilla viestintä- ja raportointivälineillä, yhteistyösopimuksilla, säännöllisillä seurantakokouksilla ja antamalla teknistä tukea täytäntöönpanosta vastaaville kansallisille viranomaisille.

- 2.2.3. *Valvonnan kustannustehokkuutta (valvontakustannusten suhde hallinnoitujen varojen arvoon) koskevat arviot ja perustelut sekä arviot maksujen suoritusajankohdan ja toimen päättämisaikajankohdan odotetuista virheriskitasoista*

Tämä aloite ei vaikuta komission nykyisten valvontatoimien kustannustehokkuuteen.

2.3. **Toimenpiteet petosten ja sääntöjenvastaisuuksien ehkäisemiseksi**

Ilmoitetaan käytössä olevat ja suunnitellut ehkäisy- ja suojatoimenpiteet, esimerkiksi petostentorjuntastrategian pohjalta

Komissio hallinnoi BRIS-järjestelmää suoraan. Tietotekniikan pääosasto kehittää eurooppalaisesta keskusjärjestelmästä (ECP) muodostuvan komponentin sisäisesti, kun taas eurooppalaisen yhteyspisteen komponentin kehittää oikeus- ja kuluttaja-asioiden pääosasto varten tarjouskilpailumenettelyllä valittu toimeksisaaja.

3. EHDOTUKSEN/ALOITTEEN ARVIOIDUT RAHOITUSVAIKUTUKSET

3.1. Kyseeseen tulevat monivuotisen rahoituskehyksen otsakkeet ja menopuolen budjettikohdat

- Talousarviossa jo olevat budjettikohdat

Monivuotisen rahoituskehyksen otsakkeiden ja budjettikohtien mukaisessa järjestyksessä.

Moni- vuotisen rahoitus- kehyksen otsake	Budjettikohta	Menolaji	Rahoitusosuudet			
	Numero	JM/EI- JM ³	EFTA- mailta ⁴	Ehdokas- mailta ja mahdoli- silta ehdokas- mailta ⁵	muilta kolman- silta mailta	muut käyttötarkoituk- seensa sidotut tulot
	02 04 05 01	JM	KYLLÄ	EI	EI	EI

- Uudet perustettaviksi esitetyt budjettikohdat

Monivuotisen rahoituskehyksen otsakkeiden ja budjettikohtien mukaisessa järjestyksessä.

Moni- vuotisen rahoitus- kehyksen otsake	Budjettikohta	Meno- laji	Rahoitusosuudet			
	Numero	JM/EI-JM	EFTA- mailta	Ehdokas- mailta ja mahdoli- silta ehdokas- mailta	muilta kolman- silta mailta	muut käyttötarkoituk- seensa sidotut tulot
	Ei sovelleta					

³ JM = jaksotetut määrärahat / EI-JM = jaksottamattomat määrärahat.

⁴ EFTA: Euroopan vapaakauppaliitto.

⁵ Ehdokasmaat ja soveltuvin osin Länsi-Balkanin mahdolliset ehdokasmaat.

--	--	--	--	--	--	--

3.2. Arvioidut vaikutukset määrärahoihin

3.2.1. Yhteenveto arvioituista vaikutuksista toimintamäärärahoihin

- ☐ Ehdotus/aloite ei edellytä toimintamäärärahoja.
- ☒ Ehdotus/aloite edellyttää toimintamäärärahoja seuraavasti:

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

Monivuotisen rahoituskehiksen otsake	Numero	Otsake 1: Sisämarkkinat, innovointi ja digitaalitalous
---	--------	--

02 04 05 01			2025	2026	2027 ⁶		Ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat (ks. kohta 1.6)			YHTEENSÄ
○ Toimintamäärärahat										
02 04 05 01	Sitoumukset	(1a)	2,000	2,000	2,000					6,000
	Maksut	(2 a)	2,000	2,000	2,000					6,000
Budjettikohta	Sitoumukset	(1b)								
	Maksut	(2b)								
Tiettyjen ohjelmien määrärahoista katettavat hallintomäärärahat ⁷										
Budjettikohta		(3)								
Budjettikohdan 02 04 05 01	Sitoumukset	=1a+1b +3								

⁶ Tietotekniikan kehittämistä tarvitaan myös vuodesta 2028 alkavalla kaudella kehittävän ylläpidon loppuun saattamiseksi, minkä jälkeen järjestelmää ylläpidetään tavanomaisesti.

⁷ Tekninen ja/tai hallinnollinen apu sekä EU:n ohjelmien ja/tai toimien toteuttamiseen liittyvät tukimenot (entiset BA-budjettikohdat), epäsuora ja suora tutkimustoiminta.

määrärahat YHTEENSÄ	Maksut	=2a+2b +3								
----------------------------	--------	--------------	--	--	--	--	--	--	--	--

○ Toimintamäärärahat YHTEENSÄ	Sitoumukset	(4)	2,000	2,000	2,000					6,000
	Maksut	(5)	2,000	2,000	2,000					6,000
○ Tiettyjen ohjelmien määrärahoista katettavat hallintomäärärahat YHTEENSÄ		(6)								
Monivuotisen rahoituskehysten OTSAKKEESEEN 1 ”Sisämarkkinat, innovointi ja digitaalitalous” kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ	Sitoumukset	=4+6	2,000	2,000	2,000					6,000
	Maksut	=5+6	2,000	2,000	2,000					6,000

Jos ehdotuksella/aloitteella on vaikutuksia useampaan otsakkeeseen, toistetaan edellä oleva osa:

○ Toimintamäärärahat (kaikki otsakkeet) YHTEENSÄ	Sitoumukset	(4)	2,000	2,000	2,000					6,000
	Maksut	(5)	2,000	2,000	2,000					6,000
Tiettyjen ohjelmien määrärahoista katettavat hallintomäärärahat (kaikki otsakkeet) YHTEENSÄ		(6)								
Monivuotisen rahoituskehysten OTSAKKEISIIN 1–6 kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ (Viitemäärä)	Sitoumukset	=4+6	2,000	2,000	2,000					6,000
	Maksut	=5+6	2,000	2,000	2,000					6,000

Monivuotisen rahoituskehyksen otsake	7	”Hallintomenot”
---	----------	-----------------

Tämän osan täyttämiseksi on käytettävä [rahoituselvityksen liitteessä](#) (Euroopan unionin yleisen talousarvion toteuttamista koskevista sisäisistä säännöistä (Euroopan komissiota koskeva pääluokka) annetun komission päätöksen liite 5) olevaa hallintomäärärahoja koskevaa selvitystä, joka on laadittava ennen rahoituselvityksen laatimista. Liite ladataan DECIDE-tietokantaan komission sisäistä lausuntokierrosta varten.

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

		2025	2026	2027		Ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat (ks. kohta 1.6)	YHTEENSÄ
PO JUST							
☒ Henkilöresurssit		0,385	0,385	0,385			1,155
☐ Muut hallintomenot							
PO JUST YHTEENSÄ	Määrärahat	0,385	0,385	0,385			1,155

Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKKEESEEN 7 kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ	(Sitoumukset yhteensä = maksut yhteensä)	0,385	0,385	0,385				1,155
--	--	-------	-------	-------	--	--	--	-------

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

		2025	2026	2027 ⁸		Ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat (ks. kohta 1.6)	YHTEENSÄ
Monivuotisen rahoituskehyksen	Sitoumukset	2,385	2,385	2,385			7,155

⁸ Tietotekniikan kehittämistä tarvitaan myös vuodesta 2028 alkavalla kaudella kehittävän ylläpidon loppuun saattamiseksi, minkä jälkeen järjestelmää ylläpidetään tavanomaisesti.

OTSAKKEISIIN 1–7 kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ	Maksut	2,385	2,385	2,385					7,155
--	--------	-------	-------	-------	--	--	--	--	--------------

3.2.2. Arvioidut toimintamäärärahoista rahoitetut tuotokset

Maksusitoumusmäärärahat, milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

Tavoitteet ja tuotokset			2025		2026		2027 ⁹				Ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat (ks. kohta 1.6)						YHTEENSÄ	
	TUOTOKSET																	
	↓	Tyyppi ¹⁰	Keski määr. Kustannukset	Lkm	Kustannus	Lkm	Kustannus	Lkm	Kustannus	Lkm	Kustannus	Lkm	Kustannus	Lkm	Kustannus	Lkm	Kustannus	Lukumäärä yhteensä
ERITYISTAVOITE 1 ¹¹ Nykyisen kaupparekistereiden yhteenliittämisyjärjestelmän (BRIS) soveltamisalan laajentaminen																		
– Tuotos	Tietotekniikkajärjestelmä	2,000	1	2,000	1	2,000	1	2,000										
– Tuotos																		
– Tuotos																		

⁹ Tietotekniikan kehittämistä tarvitaan myös vuodesta 2028 alkavalla kaudella kehittävän ylläpidon loppuun saattamiseksi, minkä jälkeen järjestelmää ylläpidetään tavanomaisesti.

¹⁰ Tuotokset ovat tuloksena olevia tuotteita ja palveluita (esim. rahoitettujen opiskelijavaihtojen määrä tai rakennetut tiekilometrit).

¹¹

Välisumma, erityistavoite 1	1	2,000	1	2,000	1	2,000											
ERITYISTAVOITE 2 ...																	
– Tuotos																	
Välisumma, erityistavoite 2																	
KAIKKI YHTEENSÄ	1	2,000	1	2,000	1	2,000											

3.2.3. Yhteenvedo arvioiduista vaikutuksista hallintomäärärahoihin

- X Ehdotus/aloite ei edellytä hallintomäärärahoja.
- ☐ Ehdotus/aloite edellyttää hallintomäärärahoja seuraavasti:

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

	2025	2026	2027		Ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat (ks. kohta 1.6)	YHTEENSÄ
--	------	------	------	--	--	-----------------

Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKE 7								
Henkilöresurssit								
Muut hallintomenot								
Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKE 7, välisumma								

Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKKEeseen 7								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

sisältymättömät¹²								
Henkilöresurssit								
Muut hallintomenot								
Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKKEESEEN 7 sisältymättömät, välisumma								

YHTEENSÄ								
-----------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Henkilöresursseja ja muita hallintomenoja koskeva määrärahatarve katetaan toimen hallinnointiin jo osoitetuilla pääosaston määrärahoilla ja/tai pääosastossa toteutettujen uudelleenjärjestelyjen tuloksena saaduilla määrärahoilla sekä tarvittaessa sellaisilla lisäresursseilla, jotka toimea hallinnoiva pääosasto voi saada käyttöönsä vuotuisessa määrärahojen jakomenettelyssä talousarvion puitteissa.

¹² Tekninen ja/tai hallinnollinen apu sekä EU:n ohjelmien ja/tai toimien toteuttamiseen liittyvät tukimenot (entiset BA-budjettikohdat), epäsuora ja suora tutkimustoiminta.

3.2.3.1. Henkilöresurssien arvioitu tarve

- ☐ Ehdotus/aloite ei edellytä henkilöresursseja.
- ☒ Ehdotus/aloite edellyttää henkilöresursseja seuraavasti:

Arvio kokoaikaiseksi henkilöstöksi muutettuna

	2025	2026	2027 ¹³					Ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat (ks. kohta 1.6)
○ Henkilöstötaulukkaan sisältyvät virat/toimet (virkamiehet ja väliaikaiset toimihenkilöt)								
20 01 02 01 (päätoimipaikka ja komission edustustot EU:ssa)	2,25	2,25	2,25					
20 01 02 03 (EU:n ulkopuoliset edustustot)								
01 01 01 01 (epäsuora tutkimustoiminta)								
01 01 01 11 (suora tutkimustoiminta)								
Muu budjettikohta (mikä?)								
○ Ulkopuolinen henkilöstö (kokoaikaiseksi muutettuna)¹⁴								
20 02 01 (kokonaismäärärahoista katettavat sopimussuhteiset toimihenkilöt, kansalliset asiantuntijat ja vuokrahenkilöstö)								
20 02 03 (sopimussuhteiset ja paikalliset toimihenkilöt, kansalliset asiantuntijat, vuokrahenkilöstö ja nuoremmat asiantuntijat EU:n ulkopuolisissa edustustoissa)								
XX 01 xx yy zz¹⁵	– päätoimipaikassa							
	– EU:n ulkopuolisissa edustustoissa							
01 01 01 02 (sopimussuhteiset toimihenkilöt, kansalliset asiantuntijat ja vuokrahenkilöstö – epäsuora tutkimustoiminta)								

¹³ Henkilöresursseja tarvitaan myös vuodesta 2028 alkavalla kaudella järjestelmän toiminnan ja projektinhallinnan mahdollistamiseksi.

¹⁴ Sopimussuhteiset toimihenkilöt, paikalliset toimihenkilöt, kansalliset asiantuntijat, vuokrahenkilöstö ja nuoremmat asiantuntijat EU:n ulkopuolisissa edustustoissa.

¹⁵ Toimintamäärärahoista katettavan ulkopuolisen henkilöstön enimmäismäärä (entiset BA-budjettikohdat).

01 01 01 12 (sopimussuhteiset toimihenkilöt, kansalliset asiantuntijat ja vuokrahenkilöstö – suora tutkimustoiminta)							
Muu budjettikohta (mikä?)							
YHTEENSÄ	2,25	2,25	2,25				

XX viittaa kyseessä olevaan toimintalohkoon eli talousarvion osastoon.

Henkilöresurssien tarve katetaan toimen hallinnointiin jo osoitetulla pääosaston henkilöstöllä ja/tai pääosastossa toteutettujen henkilöstön uudelleenjärjestelyjen tuloksena saadulla henkilöstöllä sekä tarvittaessa sellaisilla lisäresursseilla, jotka toimea hallinnoiva pääosasto voi saada käyttöönsä vuotuisessa määrärahojen jakomenettelyssä talousarvion puitteissa.

Kuvaus henkilöstön tehtävistä:

Virkamiehet ja väliaikaiset toimihenkilöt	Tällä ehdotuksella ei lisätä BRIS-järjestelmän hallinnoinnin (1 kokoaikavastaava) ja projektinhallinnan (1,25 kokoaikavastaavaa) parissa jo työskentelevien henkilöiden määrää komission yksiköissä.
Ulkopuolinen henkilöstö	

3.2.4. Yhteensopivuus nykyisen monivuotisen rahoituskehityksen kanssa

Ehdotus/aloite

- ☒ voidaan rahoittaa kokonaan kohdentamalla menoja uudelleen monivuotisen rahoituskehityksen kyseisen otsakkeen sisällä.

Selvitys rahoitussuunnitelmaan tarvittavista muutoksista, mainittava myös kyseeseen tulevat budjettikohdat ja määrät. Merkittävät rahoitussuunnitelman muutokset on esitettävä Excel-tilukkona.

BRIS-järjestelmän kehittäminen kuuluu jo Digitaalinen Eurooppa -ohjelman piiriin. Tämä uusi ehdotus ei edellytä lisärahoitusta verrattuna Digitaalinen Eurooppa -ohjelmasta tietotekniikan kehittämiseen osoitettuihin määrärahoihin (2 miljoonaa euroa vuodessa), jotka on tarkoitettu BRIS-järjestelmän kehittävää (uusi kehittäminen) ja tavanomaista (vikojen korjaaminen) ylläpitoa varten.

- ☐ edellyttää monivuotisen rahoituskehityksen kyseiseen otsakkeeseen sisältyvän kohdentamattoman liikkumavaran ja/tai monivuotista rahoituskehystä koskevassa asetuksessa määriteltyjen erityisvälineiden käyttöä

Selvitys tarvittavista toimenpiteistä, mainittava myös kyseeseen tulevat rahoituskehityksen otsakkeet, budjettikohdat ja määrät sekä ehdotetut välineet.

- ☐ edellyttää monivuotisen rahoituskehityksen tarkistamista.

Selvitys tarvittavista toimenpiteistä, mainittava myös kyseeseen tulevat rahoituskehityksen otsakkeet, budjettikohdat ja määrät

3.2.5. Ulkopuolisten tahojen rahoitusosuudet

Ehdotus/aloite

- ☒ rahoittamiseen ei osallistu ulkopuolisia tahoja
- ☐ rahoittamiseen osallistuu ulkopuolisia tahoja seuraavasti (arvio):

Määrärahat, milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

	2025	2026	2027		Ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat (ks. kohta 1.6)			Yhteensä
Rahoitukseen osallistuva taho								

Yhteisrahoituksella katettavat määrärahat YHTEENSÄ								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

3.3. Arvioidut vaikutukset tuloihin

- ☒ Ehdotuksella/aloitteella ei ole vaikutuksia tuloihin.
- ☐ Ehdotuksella/aloitteella on vaikutuksia tuloihin seuraavasti:
 - ☐ vaikutukset omiin varoihin
 - ☐ vaikutukset muihin tuloihin
 - tulot on kohdennettu menopuolen budjettikohtiin ☐

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

Tulopuolen budjettikohta:	Käytettävissä olevat määrärahat kuluvana varainhoito-vuonna	Ehdotuksen/aloitteen vaikutus ¹⁶						
		2025	2026	2027		Ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat (ks. kohta 1.6)		
Momentti								

Vastaava(t) menopuolen budjettikohta (budjettikohdat) käyttötarkoitukseensa sidottujen tulojen tapauksessa:

Muita huomautuksia (esim. tuloihin kohdistuvan vaikutuksen laskentamenetelmä/-kaava tai muita lisätietoja).

¹⁶ Perinteiset omat varat (tulli- ja sokerimaksut) on ilmoitettava nettomääräisinä eli bruttomäärästä on vähennettävä kantokuluja vastaava 20 prosentin osuus.