

15.4.2024

A9-0394/58

Poprawka 58

Adrián Vázquez Lázara

w imieniu Komisji Prawnej

Sprawozdanie

A9-0394/2023

Emil Radev

Zmiana dyrektyw 2009/102/WE i (UE) 2017/1132 w odniesieniu do szerszego wykorzystania i aktualizacji narzędzi i procesów cyfrowych w ramach prawa spółek (COM(2023)0177 – C9-0121/2023 – 2023/0089(COD))

Wniosek dotyczący dyrektywy

–

POPRAWKI PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO*

do wniosku Komisji

DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2024/...

z dnia...

zmieniająca dyrektywy 2009/102/WE i (UE) 2017/1132 w odniesieniu do szerszego wykorzystania i aktualizacji narzędzi i procesów cyfrowych w ramach prawa spółek

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

PARLAMENT EUROPEJSKI I RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 50 ust. 1, art. 50 ust. 2 i art. 114,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

po przekazaniu projektu aktu ustawodawczego parlamentom narodowym,

* Poprawki: tekst nowy lub zmieniony został zaznaczony kursywą i wytłuszczonym drukiem; symbol **■** sygnalizuje skreślenia.

uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego¹,
uwzględniając opinię Komitetu Regionów²,
stanowiąc zgodnie ze zwykłą procedurą ustawodawczą³,

¹ Dz.U. C z ..., s. .

² Dz.U. C z ..., s. .

³ Stanowisko Parlamentu Europejskiego z ... (dotychczas nieopublikowane w Dzienniku Urzędowym) i decyzja Rady z

a także mając na uwadze, co następuje:

- 1) W dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132⁴ ustanowiono między innymi zasady dotyczące ujawniania informacji o spółkach w rejestrach przedsiębiorstw państw członkowskich w **celu zwiększenia pewności prawa na jednolitym rynku** oraz system integracji rejestrów. System **integracji rejestrów** działa od czerwca 2017 r. i obecnie łączy rejestry wszystkich państw członkowskich. W związku z rozwojem technologii cyfrowych dyrektywa (UE) 2017/1132 została zmieniona dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1151⁵ w celu zapewnienia przepisów dotyczących tworzenia spółek kapitałowych, rejestrowania oddziałów transgranicznych i składania dokumentów do rejestrów przedsiębiorstw w pełni przez internet.
- 2) W coraz bardziej scyfryzowanym świecie narzędzia cyfrowe są niezbędne do zapewnienia ciągłości działalności gospodarczej oraz interakcji spółek z rejestrami przedsiębiorstw i organami. W celu zwiększenia zaufania i przejrzystości w środowisku biznesowym oraz ułatwienia operacji i działań spółek na jednolitym rynku, w szczególności w odniesieniu do mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw („MŚP”), określonych w zaleceniu Komisji 2003/361/WE⁶, niezwykle ważne jest, aby spółki, władze i inne zainteresowane strony miały dostęp do wiarygodnych informacji o spółkach, które to informacje można wykorzystać bez uciążliwych formalności w kontekście transgranicznym.

⁴ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie niektórych aspektów prawa spółek (Dz.U. L 169 z 30.6.2017, s. 46).

⁵ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1151 z dnia 20 czerwca 2019 r. zmieniająca dyrektywę (UE) 2017/1132 w odniesieniu do stosowania narzędzi i procesów cyfrowych w prawie spółek (Dz.U. L 186 z 11.7.2019, s. 80).

⁶ Zalecenie Komisji z dnia 6 maja 2003 r. dotyczące definicji mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw (Dz.U. L 124 z 20.5.2003, s. 36).

- 3) Niniejsza dyrektywa stanowi odpowiedź na cele cyfryzacji określone w komunikatach „Cyfrowy kompas na 2030 r.”⁷ i „Cyfryzacja wymiaru sprawiedliwości w Unii Europejskiej”⁸ oraz na potrzebę ułatwienia transgranicznej ekspansji MŚP podkreśloną w komunikatach „Aktualizacja nowej strategii przemysłowej z 2020 r.”⁹ i „Strategia MŚP na rzecz zrównoważonej i cyfrowej Europy”¹⁰.
- 4) Nadal istnieje szereg barier, które utrudniają dostęp do zawartych w rejestrach wiarygodnych informacji o spółkach i wykorzystywanie tych informacji w sytuacjach transgranicznych. Po pierwsze, informacje o spółkach, których poszukują użytkownicy, w tym spółki i organy, nie są jeszcze w wystarczającym stopniu dostępne w rejestrach krajowych lub na poziomie transgranicznym za pośrednictwem systemu integracji rejestrów. Po drugie, wykorzystanie takich informacji o spółkach w sytuacjach transgranicznych, w tym w procedurach administracyjnych przed organami krajowymi lub instytucjami i organami Unii, w postępowaniach sądowych lub przy zakładaniu transgranicznych spółek zależnych lub oddziałów, jest nadal utrudnione przez czasochłonne i kosztowne procedury i wymogi, w tym konieczność uzyskania *apostille* lub tłumaczenia dokumentów spółki.
- 5) Wszystkie zainteresowane strony, w tym same spółki, organy i społeczeństwo muszą mieć pewność, że mogą polegać na informacjach o spółkach do celów związanych z ich działalnością gospodarczą, w procedurach administracyjnych lub w postępowaniach sądowych. Dlatego dane o spółkach, które są wprowadzane do rejestrów przedsiębiorstw i dostępne poprzez system integracji rejestrów, muszą być dokładne, aktualne i wiarygodne.

⁷ COM(2021) 118 final.

⁸ COM(2020) 710 final.

⁹ COM(2021) 350 final.

¹⁰ COM(2020) 103 final.

- 6) Pierwszym ważnym krokiem było wprowadzenie – dyrektywą (UE) 2019/1151 – norm dotyczących kontroli tożsamości i zdolności prawnej osób zamierzających utworzyć spółkę, zarejestrować oddział lub złożyć dokumenty lub informacje przez internet. Teraz konieczne jest podjęcie dalszych działań mających na celu poprawę wiarygodności i rzetelności zawartych w rejestrach informacji o spółkach, aby ułatwić ich wykorzystanie w transgranicznych procedurach administracyjnych i postępowaniach sądowych.
- 7) Chociaż wszystkie państwa członkowskie przeprowadzają, do pewnego stopnia, kontrolę *ex ante* dokumentów spółek i informacji o nich przed ich wpisaniem do rejestru przedsiębiorstw, w państwach członkowskich istnieją różne podejścia w zakresie intensywności weryfikacji, mających zastosowanie procedur lub również osoby lub organu odpowiedzialnego za weryfikację informacji. Skutkuje to niedostatecznym zaufaniem do dokumentów spółek lub informacji o spółkach w wymiarze transgranicznym oraz sytuacjami, w których dokumenty spółek lub informacje o spółkach pochodzące z rejestru przedsiębiorstw w jednym państwie członkowskim nie są czasami honorowane jako dowód w innym państwie członkowskim.
- 8) W związku z tym ważne jest zapewnienie, aby pewne weryfikacje były przeprowadzane we wszystkich państwach członkowskich w *celu* zagwarantowania wysokiego poziomu dokładności i wiarygodności informacji, ***przy jednoczesnym poszanowaniu tradycji państw członkowskich. Konieczne jest również, aby takie weryfikacje były*** ogólnie obowiązujące, nie tylko w przypadku tworzenia spółek w pełni przez internet, ale również w przypadku wszelkich innych form tworzenia spółek. Podobnie w przypadku gdy państwa członkowskie nadal dopuszczają inne metody przekazywania dokumentów oprócz przekazywania przez internet, ***takie*** standardowe ***weryfikacje*** powinny ***także być wykonywane***, aby wszystkie informacje wprowadzane do rejestru podlegały takiemu samemu ***poziomowi kontroli***. ***Takie weryfikacje i inne wymogi należy dostosować do specyfiki dotyczącej pozostałych form tworzenia spółek. Na przykład wzorce online są wykorzystywane przez wnioskodawców wyłącznie w ramach w pełni internetowej procedury tworzenia spółek.***

- 9) W celu zapewnienia wiarygodności **■** danych o spółkach w *sytuacjach transgranicznych*, należy we wszystkich państwach członkowskich zapewnić prewencyjną kontrolę administracyjną, *sądową lub notarialną* lub jakiegokolwiek ich połączenie, z poszanowaniem tradycji państw członkowskich, w tym *rejstry przedsiębiorstw jako organy administracyjne lub sądowe*. Należy sprawdzać zgodność z prawem aktu założycielskiego spółki, statutu spółki, jeśli są one oddzielnymi aktami, oraz wszelkich zmian tych aktów i statutu, ponieważ są to najważniejsze dokumenty dotyczące spółki. *Taka obowiązkowa kontrola prewencyjna we wszystkich państwach członkowskich byłaby również spójna z innymi politykami Unii, a w szczególności mogłaby przyczynić się do zapewnienia, aby procedury prawa spółek nie mogły być wykorzystywane do obchodzenia innych przepisów prawa Unii i państw członkowskich, które mają na celu ochronę interesu publicznego. Ta kontrola prewencyjna powinna pozostawać bez uszczerbku dla przepisów krajowych, które – przy poszanowaniu systemów prawnych i tradycji prawnych państw członkowskich – wymagają, aby takie dokumenty były sporządzane i poświadczane w odpowiedniej formie prawnej. Prewencyjna kontrola rocznych sprawozdań finansowych nie jest wymagana na mocy niniejszej dyrektywy.*

10) *Zgodność z prawem transakcji w ramach prawa spółek, ochrona wiarygodnych rejestrów publicznych i zapobieganie nielegalnej działalności wymagają prawidłowej i bezpiecznej identyfikacji w szczególności założycieli spółek i osób pełniących w nich funkcje kierownicze, a także weryfikacji ich zdolności prawnej. W związku z tym w przypadku procedur objętych zakresem niniejszej dyrektywy państwa członkowskie powinny mieć możliwość wprowadzenia uzupełniających publicznych elektronicznych kontroli tożsamości, zdolności prawnej i zgodności z prawem. Te uzupełniające publiczne kontrole elektroniczne mogłyby obejmować publiczne zdalne audiowizualne kontrole tożsamości, w tym elektroniczne kontrole zdjęć identyfikacyjnych. Jednocześnie wiarygodne i aktualne informacje o spółkach w rejestrach sprzyjałyby przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. W szczególności lepszy dostęp do bardziej wiarygodnych informacji o spółkach na szczeblu UE, w tym certyfikatu spółki UE, przyczyniłby się do zwiększenia wiarygodności identyfikacji klienta zgodnie z zasadą „znaj swojego klienta” na mocy przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Ponadto połączenie systemów integracji na szczeblu UE, zawierających ważne informacje o spółkach, ułatwiłoby dostęp i umożliwiłoby przeprowadzanie krzyżowych kontroli informacji, przy jednoczesnym poszanowaniu systemu dostępu do informacji w każdym systemie integracji.*

- 11) Aby jeszcze bardziej obniżyć koszty i zmniejszyć obciążenia administracyjne związane z tworzeniem spółek, w tym skrócić długość procedur, oraz ułatwić spółkom, w szczególności MŚP, rozszerzenie działalności na jednolitym rynku, należy w dalszym ciągu rozszerzać stosowanie zasady jednorazowości w dziedzinie prawa spółek. Zasada ta jest już szeroko uznana w Unii, między innymi w ramach komunikatu w sprawie cyfrowego kompasu na 2030 r., jako środek umożliwiający organom administracji publicznej transgraniczną wymianę danych i dowodów, a także wykorzystywana w różnych obszarach, jak na przykład w opartym na zasadzie jednorazowości systemie technicznym do transgranicznej, automatycznej wymiany dowodów w ramach jednolitego portalu cyfrowego¹¹.
- 12) Stosowanie zasady jednorazowości powoduje, że od spółek nie żąda się przekazywania tych samych informacji różnym organom publicznym więcej niż jeden raz. Na przykład przy tworzeniu spółki zależnej w innym państwie członkowskim spółki nie powinny musieć przekazywać dokumentów spółki lub informacji *dotyczących istnienia i rejestracji spółki założycielskiej, a zatem – już przekazanych do rejestru, w którym spółka jest zarejestrowana. Stosowanie zasady jednorazowości oznaczałoby, że informacje o spółce założycielskiej powinny być wymieniane elektronicznie, pomiędzy rejestrem, w którym spółka jest zarejestrowana, a rejestrem, w którym ma być zarejestrowana spółka zależna, z wykorzystaniem systemu integracji rejestrów. Ewentualnie informacje o spółce założycielskiej można by uzyskać bezpośrednio z systemu integracji rejestrów za pośrednictwem europejskiego portalu „e-Sprawiedliwość” lub w krajowym rejestrze spółki założycielskiej. W przypadku gdy dokumenty i informacje dotyczące spółki założycielskiej są wymieniane za pośrednictwem systemu integracji rejestrów lub bezpośrednio z niego uzyskuje się dostęp do nich drogą cyfrową, nie należy kwestionować ich skutków prawnych ani odrzucać ich ze względu na to, że mają one formę elektroniczną.*

¹¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1724 z dnia 2 października 2018 r. w sprawie utworzenia jednolitego portalu cyfrowego w celu zapewnienia dostępu do informacji, procedur oraz usług wsparcia i rozwiązywania problemów, a także zmieniające rozporządzenie (UE) nr 1024/2012 (Dz.U. L 295 z 21.11.2018, s. 1).

- 13) *Stosowanie zasady jednorazowości oznacza również, że spółka założycielska nie powinna musieć ponownie przedkładać dokumentów spółki lub informacji o niej dowolnemu organowi, podmiotowi lub dowolnej osobie. Organy te powinny mieć bezpośredni dostęp do informacji, które są publicznie dostępne za pośrednictwem systemu integracji rejestrów poprzez europejski portal „e-Sprawiedliwość”. W przypadku gdy rejestr powinien dostarczać takie informacje dowolnemu organowi, podmiotowi lub dowolnej osobie, państwa członkowskie powinny mieć swobodę decydowania o sposobie takiego udostępniania informacji, na przykład za pośrednictwem krajowych opcjonalnych punktów dostępu do systemu integracji rejestrów, oraz o tym, czy pobierać opłaty za takie informacje.*
- 14) Aby zwiększyć przejrzystość i zaufanie w odniesieniu do spółek na jednolitym rynku, *zapewnić pewność prawa i ochronę osób trzecich w kontaktach ze spółkami w kontekście transgranicznym, przyczynić się do walki z oszustwami i nadużyciami* oraz ułatwić spółkom prowadzenie operacji i działań na poziomie transgranicznym, niezbędne jest udostępnianie większej ilości informacji o spółkach w całej Unii oraz zapewnienie, by informacje te były porównywalne i łatwiej dostępne. W tym celu należy wykorzystać informacje o spółkach, które już istnieją w rejestrach krajowych i udostępnić je na poziomie Unii za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, jak również zapewnić dostęp do większej ilości informacji zarówno w rejestrach krajowych, jak i za pośrednictwem systemu integracji rejestrów.

15) Aby chronić interesy osób trzecich i zwiększyć zaufanie w ramach transakcji handlowych z różnego rodzaju spółkami na jednolitym rynku, niezbędne jest zwiększenie przejrzystości i zapewnienie łatwiejszego dostępu na poziomie transgranicznym do informacji o *tzw.* „spółkach handlowych”, **które do celów niniejszej dyrektywy rozumiane są jako rodzaje spółek osobowych wymienione w załączniku IIB**. Spółki te odgrywają ważną rolę w gospodarce państw członkowskich i są zarejestrowane we wszystkich krajowych rejestrach przedsiębiorstw, jednak istnieją różnice między rodzajami spółek i rodzajami informacji udostępnianych na ich temat w całej Unii, co powoduje trudności w transgranicznym dostępie do tych informacji. Aby zaradzić tym trudnościom, we wszystkich państwach członkowskich powinny być ujawniane te same podstawowe informacje o „spółkach handlowych”. Wymogi dotyczące ujawniania informacji o spółkach osobowych powinny odzwierciedlać istniejące wymogi dotyczące ujawniania informacji o spółkach kapitałowych, ale powinny być dostosowane do specyfiki spółek osobowych. Na przykład wymogi dotyczące ujawniania informacji powinny obejmować również informacje o wspólnikach upoważnionych do reprezentowania spółki osobowej, **w szczególności komplementariuszy, którzy ponoszą nieograniczoną odpowiedzialność**. Podobnie jak w przypadku spółek kapitałowych, państwom członkowskim należy umożliwić wymaganie od spółek osobowych ujawniania dokumentów lub informacji wykraczających poza wymogi niniejszej dyrektywy. Jeżeli takie dodatkowe dokumenty lub informacje zawierają dane osobowe, państwo członkowskie powinno przetwarzać takie dane osobowe zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679¹².

¹² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.U. L 119 z 4.5.2016, s. 1).

- 16) Informacje o „spółkach handlowych” powinny być również dostępne na poziomie Unii za pośrednictwem systemu integracji rejestrów w taki sam sposób, jak w przypadku spółek kapitałowych, przy czym niektóre informacje powinny być udostępniane bezpłatnie, a spółki te powinny być jednoznacznie identyfikowane za pomocą niepowtarzalnego identyfikatora europejskiego („EUID”).
- 17) ***Ważną informacją dla osób trzecich stanowi liczba osób zatrudnionych w spółce. Jest to na przykład jeden z elementów decydujących o kategorii wielkości spółki. Spółki muszą uwzględnić średnią liczbę zatrudnionych w danym roku obrotowym w sprawozdaniach finansowych na podstawie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE¹³. Biorąc pod uwagę, że w przyszłości możliwe będzie pobranie takich danych ze sprawozdań finansowych, państwa członkowskie będą mogły wykorzystać już istniejące informacje na temat średniej liczby zatrudnionych i bezpłatnie udostępnić je publicznie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów. Jeżeli informacje te są udostępniane publicznie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów przedsiębiorstw (BRIS), należy wyraźnie wskazać, że jest to średnia roczna liczba w odniesieniu do danego roku obrotowego.***

¹³ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 1).

- 18) Udziałowcy lub akcjonariusze, potencjalni inwestorzy, wierzyciele, organy, pracownicy i stowarzyszenia społeczeństwa obywatelskiego mają prawnie uzasadniony interes w uzyskaniu dostępu do informacji dotyczących struktury grupy, do której należy dana spółka. Informacje o grupach spółek są ważne dla promowania przejrzystości i zwiększenia zaufania do środowiska biznesowego, jak również przyczyniają się do skutecznego wykrywania systemów oszustw lub nadużyć, które mogłyby wpłynąć na dochody publiczne i wiarygodność jednolitego rynku.
- Dlatego informacje o strukturach grupy powinny być udostępniane publicznie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów zarówno w odniesieniu do grup krajowych, jak i transgranicznych.***
- 19) ***Chociaż informacje o grupach, które muszą sporządzać skonsolidowane sprawozdania finansowe, są w nich zawarte, istnieje potrzeba ułatwienia publicznego dostępu do takich informacji. Sprawozdania finansowe są często dostępne wyłącznie za opłatą, a zainteresowane strony muszą wiedzieć o istnieniu grupy, wiedzieć, jak odnaleźć i interpretować te informacje w sprawozdaniach finansowych. Publiczne udostępnianie informacji na temat grup za pośrednictwem systemu integracji rejestrów gwarantuje większą przejrzystość i łatwy dostęp do tych informacji. Dostępność tych informacji za pośrednictwem systemu integracji rejestrów umożliwiłaby również automatyczne powiązanie spółki z innymi spółkami będącymi członkami danej grupy dzięki ich niepowtarzalnemu identyfikatorowi europejskiemu (EUID) oraz zapewnienie dostępu do dalszych informacji na temat każdej spółki będącej członkiem tej grupy.***

20) *Niniejsza dyrektywa pozostawia państwom członkowskim swobodę decydowania o sposobie zbierania niezbędnych informacji na temat grup i informacji na temat średniej liczby zatrudnionych. Aby uniknąć nowych wymogów wobec spółek, rejestry mogłyby jednak pobierać takie dane bezpośrednio z informacji, które spółki zamieszczają w swoich sprawozdaniach finansowych składanych do rejestru. Wymóg ujawniania informacji na temat średniej liczby zatrudnionych powinien być zatem uzależniony od dostępności tych informacji w formacie umożliwiającym pobranie danych. Ponadto, biorąc pod uwagę wymogi związane z danymi ustrukturyzowanymi oraz formatami nadającymi się do odczytu maszynowego i umożliwiającymi wyszukiwanie, wprowadzone na podstawie aktów prawnych UE, takich jak art. 3–6 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2019/815¹⁴, art. 3 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2023/138¹⁵ i art. 16 ust. 6 dyrektywy (UE) 2017/1132, rejestry powinny w przyszłości mieć również możliwość automatycznego pobierania informacji dotyczących grupy. Aby jednak zapewnić pełne wdrożenie wymogów dotyczących odczytu maszynowego we wszystkich państwach członkowskich oraz aby rejestry dysponowały środkami technicznymi umożliwiającymi przetwarzanie informacji o spółkach w formacie nadającym się do odczytu maszynowego i umożliwiającym wyszukiwanie lub jako dane ustrukturyzowane, konieczne jest zapewnienie dłuższego okresu transpozycji przepisów odnoszących się do udostępnienia informacji dotyczących grupy i informacji na temat średniej liczby zatrudnionych za pośrednictwem systemu integracji rejestrów.*

I

¹⁴ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniające dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania (Dz.U. L 143 z 29.5.2019, s. 1).

¹⁵ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2023/138 z dnia 21 grudnia 2022 r. ustanawiające wykaz szczególnych zbiorów danych o wysokiej wartości oraz warunki ich publikacji i ponownego wykorzystywania (Dz.U. L 19 z 20.1.2023, s. 43).

- 21) *Grupy spółek mogą mieć złożone struktury. Dlatego udostępniana za pośrednictwem systemu integracji rejestrów wizualizacja struktury grupy na podstawie łańcucha kontroli zapewniałaby przyjazny dla użytkownika, łatwo dostępny i kompleksowy przegląd grupy i ułatwiałaby lepsze zrozumienie sposobu jej działania. Przygotowanie takiej wizualizacji wymagałoby informacji o pozycji każdej jednostki zależnej w strukturze grupy, co z kolei wymagałoby bardziej szczegółowych informacji na temat jej organizacji. Podczas gdy obecnie na mocy niniejszej dyrektywy wizualizacja struktury grupy nie jest wymagana, zachęca się państwa członkowskie do zapewnienia takiej wizualizacji i udostępniania jej publicznie. W związku z tym potrzeba wizualizacji struktury grupy powinna zostać poddana dalszej analizie, w porozumieniu z odpowiednimi zainteresowanymi stronami, w ramach przyszłej oceny niniejszej dyrektywy.*

22) Oprócz wspólnych norm weryfikacji informacji o spółkach przed ich wpisaniem do rejestru konieczne jest zapewnienie, aby informacje zawarte w rejestrze były aktualne. Opracowane przez Grupę Specjalną ds. Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy zalecenie nr 24 pt. „Przejrzystość i beneficjenci rzeczywiści osób prawnych”, w wersji zmienionej w marcu 2022 r., obejmuje wymogi, zgodnie z którymi informacje o spółkach w rejestrach przedsiębiorstw powinny być dokładne i aktualne. W interesie spółek jest również upewnienie się, że ich informacje są aktualizowane w rejestrze, ponieważ na tych informacjach, w tym na certyfikacie spółki UE, mogą polegać osoby trzecie. Dlatego też spółki powinny być zobowiązane do ujawniania zmian w informacjach o spółkach bez zbędnej zwłoki, a rejestry powinny odnotowywać takie zmiany i udostępniać je w odpowiednim czasie. ***Wymogi te nie obejmują przekształceń, połączeń lub podziałów spółek kapitałowych, w odniesieniu do których w dyrektywie (UE) 2017/1132 przewidziano przepisy szczegółowe. Termin w odniesieniu do rejestrów powinien rozpoczynać się w dniu, w którym dopełniono wszystkich formalności niezbędnych do złożenia dokumentów, w tym sprawdzenia zgodności z prawem potwierdzającego, że dokumenty są zgodne z prawem krajowym. Formalności tych należy dopełnić bez zbędnej zwłoki, a spółka powinna być informowana o przewidywanym czasie ich trwania. Termin w odniesieniu do rejestrów może zostać przedłużony w wyjątkowych okolicznościach, które mogą wynikać na przykład, z dużej liczby dokumentów złożonych do rejestru lub z nieprzewidzianych problemów technicznych.*** Chociaż termin publikacji dokumentów księgowych reguluje dyrektywa 2013/34/UE, rejestry powinny również udostępniać je publicznie bez zbędnej zwłoki. ▀ Aby dodatkowo ***zapewnić dokładność i aktualność informacji o spółkach we wszystkich państwach członkowskich, należy wprowadzić skuteczne, proporcjonalne i odstraszające sankcje w przypadku, gdy nie wszystkie wynikające z niniejszej dyrektywy obowiązki w zakresie ujawniania informacji zostaną wypełnione, w tym za spóźnione złożenie dokumentów.***

- 23) Aby informacje o spółkach w rejestrach były aktualne, ważne jest również zidentyfikowanie spółek, które nie spełniają już wymogów umożliwiających ich dalsze figurowanie w rejestrze przedsiębiorstw. **Chociaż państwa członkowskie nie powinny być zobowiązane do przeprowadzania okresowych kontroli**, powinny dysponować przejrzystymi procedurami służącymi weryfikacji, **w szczególnych przypadkach, w których pojawiły się wątpliwości**, statusu takich spółek. Spółki mogą z ważnych powodów czasowo zawiesić swoją działalność, ważne jest jednak, aby ich status w rejestrze przedsiębiorstw był odpowiednio aktualizowany.
- Wskaźnikiem może być na przykład fakt, że spółka nie ma funkcjonującego zarządu wymaganego przez prawo krajowe, nie złożyła dokumentów księgowych lub od kilku lat nie prowadzi żadnej działalności gospodarczej. Podobnie fakt, że duża liczba spółek jest zarejestrowana pod tym samym adresem, może wskazywać na to, że niektóre z tych spółek mogły zostać założone w celu popełnienia nadużycia. Takie procedury powinny zatem obejmować możliwość wyjaśnienia przez spółki swojej sytuacji i dostarczenia niezbędnych danych w rozsądnych terminach oraz powinny zapewniać odpowiednią aktualizację statusu spółki, na przykład czy jest ona zamknięta, **wykreślona z rejestru**, zlikwidowana, rozwiązana, **podlega postępowaniu upadłościowemu**, jest czynna gospodarczo lub nie, **zgodnie z definicjami w prawie krajowym oraz jeżeli informacje te są wpisywane do rejestrów krajowych**.
- Procedury te powinny również obejmować możliwość, w ostateczności, wykreślenia spółki z rejestru zgodnie z procedurami określonymi przez prawo krajowe. Zgodnie z niniejszą dyrektywą informacje o procedurach weryfikacji powinny być publicznie dostępne.

24) Na jednolitym rynku spółki powinny być w stanie udowodnić, że ich spółka została legalnie założona w jednym z państw członkowskich za pomocą prostych i wiarygodnych środków, które są uznawane transgranicznie przez inne państwa członkowskie. Dlatego należy ustanowić ujednolicony certyfikat spółki UE. Spółki mogą ubiegać się o taki certyfikat w *krajowych rejestrach przedsiębiorstw lub za pośrednictwem systemu integracji rejestrów*, aby wykorzystywać go do różnych celów, w tym na potrzeby procedur administracyjnych przed organami i w postępowaniach sądowych w innych państwach członkowskich lub przed instytucjami i organami UE. Taki certyfikat spółki UE powinien być wydawany i poświadczany przez krajowe rejestry przedsiębiorstw, powinien *być dostępny we wszystkich językach urzędowych Unii i powinien* zawierać istotne informacje o spółkach wykorzystywane przez spółki w sytuacjach transgranicznych, w tym *na przykład* nazwę spółki, jej siedzibę statutową, przedstawicieli prawnych *lub przedmiot działalności spółki*. *Certyfikat spółki UE pozostawałby bez uszczerbku dla krajowych wyciągów i świadectw*. Elektroniczny certyfikat spółki UE powinien być uwierzytelniany za pośrednictwem usług zaufania, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014¹⁶. *Aby ułatwić działalność transgraniczną spółek i w jak największym stopniu ograniczyć ich ewentualne koszty, należy zapewnić we wszystkich państwach członkowskich możliwość bezpłatnego uzyskania przez spółkę jej certyfikatu spółki UE. Jednocześnie, biorąc pod uwagę różnorodność modeli finansowania rejestrów przedsiębiorstw, w tym rejestry w pełni samofinansujące się, ważne jest zapewnienie, aby żadne środki wynikające z niniejszej dyrektywy nie powodowały poważnych uszczerbków dla finansowania rejestrów.*

¹⁶ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE (Dz.U. L 257 z 28.8.2014, s. 73).

*W związku z tym państwa członkowskie powinny mieć możliwość pobierania opłaty za wydawanie **■ certyfikatów** spółki UE, jeżeli ich bezpłatne wydawanie miałyby znaczący negatywny wpływ na dochody ich rejestrów przedsiębiorstw. Bez względu na okoliczności każda spółka powinna mieć możliwość uzyskania certyfikatu spółki UE bezpłatnie co najmniej raz w roku kalendarzowym. Pochodzenie i autentyczność certyfikatu w formie papierowej powinna być możliwa do weryfikacji elektronicznej, na przykład za pomocą numeru protokołu odpowiadającego oryginalnemu dokumentowi w rejestrze lub poprzez weryfikację podpisu cyfrowego organu wydającego zapisanego w kodzie QR widniejącym na tym dokumencie. Osoby trzecie, w tym organy, które potrzebują wiarygodnych i istotnych informacji o spółkach, również mogłyby zwrócić się o certyfikat spółki UE danej spółki. Rejestry i organy w innych państwach członkowskich powinny honorować certyfikat spółki UE zgodnie z niniejszą dyrektywą.*

- 25) *Dyrektywa (UE) 2017/1132 zawiera środki mające na celu zapewnienie, aby informacje o spółkach były nie tylko publicznie ujawniane, ale również aby mogły się na nie powoływać osoby trzecie. Ponadto dyrektywą (UE) 2019/1151 wprowadzono obowiązkowe normy i kontrole w odniesieniu do tworzenia spółek przez internet i rejestracji oddziałów. Niniejsza dyrektywa zawiera kompleksowy zestaw środków, które dodatkowo przyczynią się do skuteczniejszego zapewnienia dokładności i aktualności informacji o spółkach w rejestrach. Przepisy niniejszej dyrektywy mające na celu ułatwienie transgranicznego wykorzystywania informacji o spółkach opierają się na już istniejących normach i kontrolach, a także na kompleksowym zestawie środków zaproponowanych w niniejszej dyrektywie w celu zapewnienia dokładności.*

26) *W celu zwalczania oszustw i nadużyć państwa członkowskie powinny mieć możliwość odmowy honorowania dokumentów spółki lub informacji o spółce pochodzących z rejestru innego państwa członkowskiego jako dowodów, jeżeli właściwy organ ma uzasadnione podstawy, by podejrzewać oszustwo lub nadużycie w związku z utworzeniem lub dalszym istnieniem tej spółki lub w związku z innymi informacjami o tej spółce. Takiej możliwości nie należy jednak interpretować jako wiążącej się z ogólną zasadą wzajemnego uznawania w odniesieniu do wszystkich informacji i dokumentów przechowywanych w krajowych rejestrach przedsiębiorstw. W przypadku podejrzenia oszustwa i nadużycia właściwy organ powinien w pierwszej kolejności skonsultować się z rejestrem, który przekazał informacje lub wydał dokumenty, w celu uzyskania jego opinii. Odmowy w odniesieniu do informacji o spółkach lub dokumentów spółek pochodzących z rejestru w innym państwie członkowskim nie powinny mieć charakteru systematycznego, lecz powinny mieć miejsce jedynie wyjątkowo, w indywidualnych przypadkach, gdy jest to uzasadnione interesem publicznym polegającym na ochronie przed oszustwami lub nadużyciami. W przypadku odmowy w odniesieniu do przekazanych informacji lub dokumentu właściwy organ powinien poinformować rejestr, który przekazał te informacje lub dokument, np. za pośrednictwem odpowiedniego punktu kontaktowego, o którym mowa w art. 16e. Państwa członkowskie powinny zapewnić, aby za podstawę odmowy nie służyły różne podejścia państw członkowskich do sposobu przeprowadzania kontroli prewencyjnej lub różnice w systemach prawnych i tradycjach prawnych państw członkowskich.*

27) W celu dalszego ułatwienia procedur transgranicznych dla spółek oraz uproszczenia i ograniczenia formalności, takich jak *apostille* lub tłumaczenie, należy ustanowić unijne cyfrowe pełnomocnictwo. Unijne cyfrowe pełnomocnictwo będzie **■** oparte na *wielojęzycznym* wspólnym europejskim wzorcu, z którego spółki mogą skorzystać *w celu upoważnienia osoby do reprezentowania spółki w szczególnych procedurach o wymiarze transgranicznym objętych zakresem niniejszej dyrektywy. Wzorzec ten powinien zawierać co najmniej pola danych dotyczące zakresu reprezentacji, osoby upoważnionej do reprezentowania spółki oraz rodzaju reprezentacji. Unijne cyfrowe pełnomocnictwo sporządzane byłoby zgodnie z krajowymi wymogami prawnymi i formalnymi. Powinno być honorowane jako dowód uprawnienia osoby upoważnionej do reprezentowania danej spółki. Pozostaje to bez uszczerbku dla przepisów krajowych dotyczących tworzenia spółek i ogólnych ograniczeń w korzystaniu z pełnomocnictwa. Aby zapewnić rozwiązanie horyzontalne, które będzie bardziej przyjazne dla użytkownika, unijne cyfrowe pełnomocnictwo należy dostosować do wymogów dotyczących elektronicznego poświadczenia atrybutów określonych w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/...¹⁷⁺ oraz do specyfikacji technicznych europejskiego portfela tożsamości cyfrowej. Powinno to przyczynić się do zmniejszenia obciążeń administracyjnych i finansowych dla państw członkowskich poprzez zmniejszenie ryzyka opracowywania równoległych systemów, które nie są interoperacyjne w całej Unii **■**.*

¹⁷ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/... w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 910/2014 w odniesieniu do ustanowienia europejskich ram tożsamości cyfrowej (Dz.U. L ..., ELI: ...)

⁺ Dz.U.: proszę wstawić w tekście numer rozporządzenia zawartego w dok. PE 68/23 (2021/0136 (COD)) oraz uzupełnić odpowiedni przypis.

28) *Unijne cyfrowe pełnomocnictwo ustanowione na mocy niniejszej dyrektywy pozostaje bez uszczerbku dla krajowych przepisów dotyczących reprezentacji prawnej i ustawowej lub wszelkich innych rodzajów pełnomocnictwa. Standardowe unijne cyfrowe pełnomocnictwo będzie miało formę cyfrową i powinno być uwierzytelniane za pośrednictwem usług zaufania, o których mowa w rozporządzeniu (UE) nr 910/2014 zmienionym rozporządzeniem (UE) 2024/...⁺. Chociaż zgodnie z dyrektywą (UE) 2017/1132 informacje o przedstawicielach prawnych muszą być ujawniane w rejestrach przedsiębiorstw, państwa członkowskie powinny mieć swobodę wyboru, czy wymagają złożenia tego konkretnego unijnego cyfrowego pełnomocnictwa w rejestrze przedsiębiorstw lub w innym rejestrze zgodnie z prawem krajowym. Aby pokonać bariery językowe i ułatwić stosowanie certyfikatu spółki UE i unijnego cyfrowego pełnomocnictwa, wzorce tych dokumentów powinny być dostępne w europejskim portalu „e-Sprawiedliwość” we wszystkich językach Unii.*

⁺ Dz.U.: proszę wstawić w tekście numer rozporządzenia zawartego w dok. PE 68/23 (2021/0136 (COD)).

29) Spółki często napotykają trudności i bariery administracyjne związane z wykorzystaniem informacji o spółkach, które są już dostępne w ich krajowym rejestrze przedsiębiorstw, w sytuacjach transgranicznych, w tym w kontaktach z właściwymi organami lub w postępowaniu sądowym w innym państwie członkowskim. Dane o spółkach dostępne w rejestrze przedsiębiorstw jednego państwa członkowskiego często nie są honorowane w innym państwie członkowskim bez uciążliwych formalności, które generują koszty i opóźnienia. W związku z tym, aby ułatwić działalność transgraniczną na jednolitym rynku, państwa członkowskie powinny zapewnić, aby w odniesieniu do poświadczonych kopii dokumentów i informacji dotyczących spółek, uzyskanych z rejestrów, nie była wymagana legalizacja ani podobne formalności, takie jak *apostille*. To samo podejście należy stosować również do dokumentów i informacji wymienianych za pośrednictwem systemu integracji rejestrów (na przykład do zaświadczeń potwierdzających dopuszczalność operacji), jak również do aktów notarialnych lub dokumentów administracyjnych w kontekście procedur **objętych zakresem stosowania** niniejszej dyrektywy, które to akty lub dokumenty są wykorzystywane w kontekście transgranicznym. Do takich procedur należy tworzenie spółek i rejestracja oddziałów w innym państwie członkowskim, transgraniczne przekształcanie, łączenie i podział spółek.

- 30) Jednocześnie, w celu zapobiegania oszustwom lub fałszerstwom, organy państwa członkowskiego, w którym przedkładane są dokument spółki lub informacje o spółce, w przypadku gdy mają one uzasadnione wątpliwości co do jego **pochodzenia lub** autentyczności, powinny mieć możliwość weryfikacji dokumentu lub informacji za pośrednictwem rejestru wydającego dokument lub rejestru w swoim państwie członkowskim, które mogłyby wymieniać informacje o autentyczności dokumentu za pośrednictwem systemu integracji rejestrów. **W tym celu państwa członkowskie powinny zgłosić Komisji adres poczty elektronicznej jako punkt kontaktowy w ich państwie członkowskim.** Taka wymiana informacji powinna przyczynić się do zwiększenia wzajemnego zaufania i współpracy między państwami członkowskimi w obrębie jednolitego rynku.
- 31) Akty założycielskie spółek są czasami sporządzane w co najmniej dwóch językach, przy czym jednym z nich jest często język urzędowy Unii powszechnie rozumiany przez możliwie największą liczbę użytkowników transgranicznych. Ponadto spółki często dobrowolnie publikują na swoich stronach internetowych tłumaczenie swojego aktu założycielskiego na taki język. Dodatkowo, coraz więcej informacji o spółkach zawartych w akcie założycielskim jest dostępnych oddzielnie i łatwo identyfikowalnych za pomocą wielojęzycznych etykiet w systemie integracji rejestrów. Konieczne będzie również przechowywanie informacji o spółkach w rejestrach przedsiębiorstw w formacie nadającym się do odczytu maszynowego i umożliwiającym wyszukiwanie lub w postaci danych ustrukturyzowanych, zgodnie z dyrektywą (UE) 2019/1151, co ułatwi tłumaczenie maszynowe takich danych. Dzięki tym zmianom łatwiej będzie zapoznać się z takimi informacjami o spółkach i korzystać z nich w sytuacjach transgranicznych bez konieczności tłumaczenia **■** . W związku z **tym niniejsza dyrektywa ma na celu uproszczenie transgranicznego wykorzystywania informacji o spółkach poprzez ograniczenie liczby przypadków, w których wymagane jest tłumaczenie, a w szczególności** poświadczony tłumaczenie **■** .

32) *Na przykład organy, które muszą zweryfikować konkretne informacje na temat spółki z innego państwa członkowskiego, powinny najpierw zapoznać się z wymaganymi informacjami zawartymi w certyfikacie spółki UE lub za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, zamiast zwracać się o tłumaczenie całego dokumentu zawierającego takie konkretne informacje. Nie miałyby to wpływu na prawo państw członkowskich do wymagania niepoświadczonego tłumaczenia na jeden z ich języków urzędowych, jeżeli potrzebują one całego dokumentu w kontekście konkretnej procedury. Jeżeli chodzi o poświadczone tłumaczenia, co do zasady wymogi prawne dotyczące sporządzania takich tłumaczeń aktu założycielskiego lub innych dokumentów przekazanych przez rejestr przedsiębiorstw powinny ograniczać się do tego, co jest absolutnie niezbędne, a poświadczone tłumaczenia powinny być wymagane jedynie w szczególnych przypadkach. Poświadczone tłumaczenie może być jednak wymagane na przykład w przypadku, gdy dokumenty mają zostać ujawnione publicznie w rejestrze, zgodnie z art. 21 i 32 dyrektywy (UE) 2017/1132 lub, jeżeli jest to konieczne, w kontekście postępowania sądowego.*

- 33) W celu zwiększenia przejrzystości, ułatwienia dostępu do informacji o spółkach i stworzenia bardziej połączonych transgranicznych administracji publicznych na jednolitym rynku, ważne jest połączenie już funkcjonujących na poziomie Unii systemów integracji, w których znajdują się ważne informacje o spółkach. Dlatego też system integracji rejestrów (BRIS) powinien zostać połączony z unijnym systemem integracji rejestrów beneficjentów rzeczywistych (BORIS), ustanowionym dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/849¹⁸ zmienioną dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/843¹⁹, który łączy krajowe rejestry centralne zawierające informacje o beneficjentach rzeczywistych spółek i innych osób prawnych, trustów i innych rodzajów porozumień prawnych, oraz z unijnym systemem wzajemnego połączenia rejestrów upadłości (IRI) ustanowionym zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/848²⁰. Aby powiązać informacje o danej spółce w różnych systemach, należy wykorzystywać EUID. Takie połączenie między systemami nie powinno jednak wpływać na przepisy i wymogi dotyczące dostępu do informacji określone w odpowiednich ramach ustanawiających te rejestry i wzajemne połączenia. Oznacza to na przykład, że użytkownik BRIS powinien mieć dostęp do BORIS wyłącznie wtedy, gdy jest on uprawniony do dostępu do BORIS na podstawie odpowiednich przepisów i wymogów.

¹⁸ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/849 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie zapobiegania wykorzystywaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, zmieniająca rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 i uchylająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2005/60/WE oraz dyrektywę Komisji 2006/70/WE (Dz.U. L 141 z 5.6.2015, s. 73).

¹⁹ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/843 z dnia 30 maja 2018 r. zmieniająca dyrektywę (UE) 2015/849 w sprawie zapobiegania wykorzystywaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu oraz zmieniająca dyrektywy 2009/138/WE i 2013/36/UE (Dz.U. L 156 z 19.6.2018, s. 43).

²⁰ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/848 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie postępowania upadłościowego (Dz.U. L 141 z 5.6.2015, s. 19).

- 34) Aby ułatwić spółkom, a w szczególności MŚP, rozszerzenie działalności transgranicznej, należy jeszcze bardziej zwiększyć zakres stosowania zasady jednorazowości w przypadkach, gdy spółki rejestrują oddziały w innym państwie członkowskim. **Podobnie jak w przypadku utworzenia transgranicznej spółki zależnej, stosowanie zasady jednorazowości w odniesieniu do oddziałów oznacza, że** informacje o spółce rejestrującej oddział transgraniczny powinny być pobierane drogą elektroniczną z rejestru spółki przez rejestr oddziału za pośrednictwem systemu integracji rejestrów. Ta wymiana informacji, podobnie jak każda inna wymiana informacji pomiędzy rejestrami za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, będzie odbywać się za pomocą bezpiecznej transmisji pomiędzy rejestrami krajowymi, co pozwoli zagwarantować, że informacje te będą godne zaufania, w związku z czym nie powinny one podlegać wymogowi poświadczenia ani legalizacji ani podobnym formalnościom. **Ewentualnie rejestr oddziału może uzyskać dostęp do informacji o spółce bezpośrednio z systemu integracji rejestrów za pośrednictwem europejskiego portalu „e-Sprawiedliwość” lub w krajowym rejestrze spółki założycielskiej.**
- 35) Informacje o transgranicznych oddziałach unijnych spółek kapitałowych są już dostępne za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, ale informacje o oddziałach spółek spoza UE nie są, nawet jeśli zostały już ujawnione w rejestrach krajowych zgodnie z dyrektywą (UE) 2017/1132. Aby ułatwić zainteresowanym stronom dostęp do tych informacji na poziomie Unii, informacje o takich oddziałach spółek z państw trzecich powinny być udostępniane za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, przy czym dostęp do niektórych z tych informacji powinien być bezpłatny, jak ma to już miejsce w przypadku transgranicznych oddziałów unijnych spółek kapitałowych.

36) Dokumenty i informacje dotyczące spółek, w tym informacje o przedstawicielach prawnych, **co najmniej o komplementariuszach** spółek osobowych, **a także** innych osobach, które mogą zgodnie z prawem reprezentować spółkę, powinny być udostępniane publicznie w rejestrach przedsiębiorstw w celu zapewnienia pewności prawa w kontaktach między spółkami a osobami trzecimi. W szczególności osoby trzecie, takie jak wierzyciele, inwestorzy i partnerzy biznesowi, ale także organy i sądy, powinny mieć pełną pewność prawa co do osoby, która została wyznaczona do działania w imieniu spółki i jest uprawniona do zawierania umów lub prowadzenia działalności w jej imieniu. Wspólnicy w spółce osobowej mają często prawo reprezentowania spółki osobowej w kontaktach z osobami trzecimi oraz w postępowaniach sądowych. Podobnie, mając na względzie ochronę osób trzecich, w przypadku objęcia wszystkich udziałów spółki kapitałowej przez pojedynczego udziałowca lub akcjonariusza należy zapewnić, aby tożsamość tego jednego udziałowca lub akcjonariusza, który może być osobą fizyczną lub prawną, została udostępniona publicznie w rejestrze przedsiębiorstw **w momencie utworzenia takiej spółki lub zmiany tego jednego udziałowca lub akcjonariusza**. Zważywszy, że pojedynczy udziałowiec lub akcjonariusz może na przykład wykonywać uprawnienia walnego zgromadzenia spółki lub zawierać umowy między sobą a spółką przez siebie reprezentowaną, osoby trzecie powinny mieć możliwość identyfikowania tego pojedynczego udziałowca lub akcjonariusza w celu poznania tożsamości osoby sprawującej kontrolę nad spółką lub reprezentującej spółkę. Dlatego właśnie konieczna jest jednoznaczna identyfikacja takich osób.

37) Aby usprawnić funkcjonowanie jednolitego rynku, osoby trzecie muszą mieć dostęp nie tylko do informacji o spółkach w swoim państwie członkowskim, ale również o spółkach w innym państwie członkowskim. Podobnie jak w przypadku sytuacji krajowej, osoby trzecie muszą mieć pewność prawa co do przedstawicieli prawnych, wspólników w spółkach osobowych i innych osób, które mogą zgodnie z prawem reprezentować spółkę, a także co do pojedynczych udziałowców lub akcjonariuszy spółek w innym państwie członkowskim. Dlatego takie informacje powinny być udostępniane na poziomie Unii za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, który umożliwia dostęp do takich informacji w sposób wielojęzyczny i porównywalny, zapewniając tym samym taki sam poziom ochrony osób trzecich w sytuacjach transgranicznych. W celu zapewnienia pewności prawa co do tożsamości przedstawicieli prawnych, wspólników spółek osobowych i innych osób, które mogą zgodnie z prawem reprezentować spółkę, jak również pojedynczych udziałowców lub akcjonariuszy, konieczna jest możliwość jednoznacznej identyfikacji tych osób. Zapewnienie pewności co do dokładnej tożsamości takich osób jest szczególnie istotne, jeżeli chodzi o sytuacje transgraniczne, w odniesieniu do których w ramach systemu integracji rejestrów możliwy jest dostęp do takich informacji o wszystkich spółkach kapitałowych i „spółkach handlowych”. Ponieważ w ramach systemów krajowych stosowane są różne podejścia do identyfikacji takich osób, konieczne jest ujednoczenie kategorii danych osobowych, do których można mieć dostęp na poziomie Unii. *Imiona* i nazwiska takich osób stanowią dane osobowe, które służą do identyfikacji ich tożsamości, jednak *imiona* i nazwiska nie gwarantują jednoznacznej identyfikacji we wszystkich przypadkach i dlatego dane te należy uzupełnić o dodatkowe informacje. Nie wystarczy również dodanie jedynie roku urodzenia, biorąc pod uwagę powszechność występowania zarówno pewnych imion, jak i nazwisk oraz ich kombinacji, w państwach członkowskich, a także fakt, że popularne imiona i nazwiska często występują w cyklach rocznych, co powoduje, że w tym samym roku rodzi się wiele osób o identycznych imionach i nazwiskach. Konieczne i proporcjonalne jest zatem wymaganie, aby rejestry udostępniały pełną datę urodzenia ***lub równoważne informacje w odniesieniu do tych państw członkowskich, które nie rejestrują pełnej daty urodzenia w rejestrze krajowym, i które to informacje umożliwiłyby jednoznaczną identyfikację*** przedstawicieli prawnych, wspólników w spółkach osobowych oraz innych osób, które mogą zgodnie z prawem reprezentować spółkę, a także pojedynczych udziałowców lub akcjonariuszy.

38) Państwa członkowskie powinny przetwarzać wszelkie dane osobowe o przedstawicielach prawnych, wspólnikach spółek osobowych i innych osobach, które mogą zgodnie z prawem reprezentować spółkę, oraz o pojedynczych udziałowcach lub akcjonariuszach, w tym dane osobowe, które mają być udostępnione publicznie w rejestrach, zgodnie z rozporządzeniem (UE) 2016/679. Komisja powinna przetwarzać dane osobowe w kontekście niniejszej dyrektywy zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725²¹. W szczególności państwa członkowskie i Komisja powinny wdrożyć odpowiednie zabezpieczenia w zakresie ochrony danych w celu zapewnienia, by przetwarzanie danych osobowych do celów niniejszej dyrektywy ograniczało się do tego, co jest niezbędne do osiągnięcia jej celów.

²¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725 z dnia 23 października 2018 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych przez instytucje, organy i jednostki organizacyjne Unii i swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia rozporządzenia (WE) nr 45/2001 i decyzji nr 1247/2002/WE (Dz.U. L 295 z 21.11.2018, s. 39).

39) Aby **zapewnić** wszystkim obywatelom Unii możliwość czerpania korzyści z udostępniania większej ilości informacji o spółkach w rejestrach przedsiębiorstw, konieczne jest zapewnienie możliwości przekazywania takich informacji osobom z niepełnosprawnościami w dostępnych formatach. Zgodnie z art. 9 Konwencji ONZ o prawach osób niepełnosprawnych państwa-strony są zobowiązane m.in. do wprowadzenia odpowiednich środków w celu zapewnienia osobom z niepełnosprawnościami, na równi z innymi, dostępu m.in. do informacji i komunikacji, w tym technologii i systemów informacyjno-komunikacyjnych, a także do innych urządzeń i usług, powszechnie dostępnych lub powszechnie zapewnianych. W tym względzie w dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/2102²² określono ogólne wymogi dotyczące dostępności stron internetowych i mobilnych aplikacji organów sektora publicznego w celu zwiększenia ich dostępności dla użytkowników, w szczególności dla osób z niepełnosprawnościami, oraz wspierania interoperacyjności. W dyrektywie (UE) 2016/2102 zachęca się państwa członkowskie do rozszerzenia jej stosowania na podmioty prywatne, które oferują urządzenia i usługi ogólnie dostępne lub powszechnie zapewniane. Ponadto w dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/882²³ zawarto wymogi dostępności niektórych produktów i usług, w tym związanych z nimi stron internetowych i informacji. Biorąc pod uwagę różnorodność organów odpowiedzialnych za zarządzanie rejestrami przedsiębiorstw, od sądów i organów administracyjnych po podmioty prywatne, a także różnorodność działań wykonywanych przez rejestry przedsiębiorstw, należy ocenić, czy potrzebne są szczególne środki w celu zapewnienia osobom z niepełnosprawnościami dostępu do informacji o spółkach pochodzących z rejestrów przedsiębiorstw we wszystkich państwach członkowskich na równi z innymi użytkownikami.

²² Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/2102 z dnia 26 października 2016 r. w sprawie dostępności stron internetowych i mobilnych aplikacji organów sektora publicznego (Dz.U. L 327 z 2.12.2016, s. 1).

²³ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/882 z dnia 17 kwietnia 2019 r. w sprawie wymogów dostępności produktów i usług (Dz.U. L 151 z 7.6.2019, s. 70).

- 40) Cele niniejszej dyrektywy, a mianowicie zwiększenie ilości i poprawa wiarygodności danych o spółkach dostępnych w rejestrach przedsiębiorstw lub za pośrednictwem systemu integracji rejestrów oraz umożliwienie bezpośredniego wykorzystania danych o spółkach dostępnych w rejestrach przedsiębiorstw przy zakładaniu transgranicznych oddziałów i spółek zależnych oraz w innych działaniach i sytuacjach transgranicznych, nie mogą być osiągnięte w sposób wystarczający przez państwa członkowskie, lecz ze względu na ich skalę i skutki mogą być lepiej osiągnięte na poziomie Unii. W związku z tym Unia może przyjąć środki zgodnie z zasadą pomocniczości określoną w art. 5 Traktatu o Unii Europejskiej. Zgodnie z zasadą proporcjonalności określoną w tym artykule niniejsza dyrektywa nie wykracza poza to, co jest konieczne do osiągnięcia tych celów.
- 41) Zgodnie ze wspólną deklaracją polityczną państw członkowskich i Komisji z dnia 28 września 2011 r. dotyczącą dokumentów wyjaśniających²⁴ państwa członkowskie zobowiązały się do złożenia, w uzasadnionych przypadkach, wraz z powiadomieniem o transpozycji, jednego lub większej liczby dokumentów wyjaśniających związku między elementami dyrektywy a odpowiadającymi im częściami krajowych instrumentów transpozycyjnych. W odniesieniu do niniejszej dyrektywy prawodawca uznaje, że złożenie takich dokumentów jest uzasadnione.

²⁴ Dz.U. C 369 z 17.12.2011, s. 14.

- 42) Komisja powinna przeprowadzić ewaluację niniejszej dyrektywy. Zgodnie z pkt 22 Porozumienia międzyinstytucjonalnego z dnia 13 kwietnia 2016 r. w sprawie lepszego stanowienia prawa ewaluacja powinna opierać się na pięciu kryteriach – skuteczności, efektywności, odpowiedniości, spójności i wartości dodanej – i powinna służyć jako podstawa oceny skutków dalszych możliwych działań. Ewaluacja ta powinna obejmować praktyczne doświadczenia związane z certyfikatem spółki UE, unijnym cyfrowym pełnomocnictwem, ograniczonymi formalnościami w sytuacjach transgranicznych dla spółek, *ze skutecznością kontroli prewencyjnych i sprawdzaniem zgodności z prawem oraz z zapewnianiem bezpłatnego dostępu do informacji za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, stosowania wymogów dotyczących ujawniania informacji przez spółki osobowe. Informacje na temat lokalizacji zarządu i głównego przedsiębiorstwa są ważne dla zwiększenia przejrzystości, a tym samym zwiększenia pewności prawa w odniesieniu do stosunków gospodarczych spółek unijnych, w związku z czym Komisja powinna ocenić, czy takie informacje powinny być ujawniane w rejestrze krajowym i udostępniane za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, a także w jaki sposób zdefiniować te pojęcia w celu zapewnienia jednolitego zrozumienia w całej Unii.*

Ponadto Komisja powinna ocenić potencjał interoperacyjności międzysektorowej między systemem integracji rejestrów ■ a innymi systemami zapewniającymi mechanizmy współpracy między właściwymi organami, np. w dziedzinie podatków lub ubezpieczeń społecznych, lub systemem technicznym opartym na zasadzie jednorazowości ustanowionym na mocy rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1724²⁵ w celu stworzenia bardziej połączonych transgranicznych administracji publicznych na jednolitym rynku²⁶. Ponadto Komisja powinna również ocenić potrzebę wprowadzenia dodatkowych środków w celu pełnego zaspokojenia potrzeb osób z niepełnosprawnościami w zakresie dostępu do pochodzących z rejestrów przedsiębiorstw informacji o spółkach. ***Komisja powinna ocenić, czy zakres przepisów dotyczących grup spółek powinien zostać rozszerzony na inne kategorie lub rodzaje grup i inne podmioty oraz czy wizualizacja struktury grupy powinna być udostępniana publicznie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów. Ponadto Komisja powinna ocenić, czy spółdzielnie, które odgrywają ważną rolę w wielu państwach członkowskich, powinny zostać objęte zakresem niniejszej dyrektywy, biorąc pod uwagę ich specyfikę.***

²⁵ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1724 z dnia 2 października 2018 r. w sprawie utworzenia jednolitego portalu cyfrowego w celu zapewnienia dostępu do informacji, procedur oraz usług wsparcia i rozwiązywania problemów, a także zmieniające rozporządzenie (UE) nr 1024/2012 (Dz.U. L 295 z 21.11.2018, s. 1).

²⁶ Zob. również wniosek dotyczący rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady ustanawiającego środki na rzecz zapewnienia wysokiego poziomu interoperacyjności sektora publicznego w całej Unii (akt w sprawie Interoperacyjnej Europy) (COM(2022) 720 final), komunikat w sprawie wzmocnionej polityki interoperacyjności w sektorze publicznym – Łączenie usług publicznych, wspieranie polityk publicznych i większe korzyści dla społeczeństwa – W kierunku Interoperacyjnej Europy (COM(2022) 710 final).

- 43) Zgodnie z art. 42 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2018/1725 skonsultowano się z Europejskim Inspektorem Ochrony Danych, który wydał opinię dnia **17 maja 2023 r.**²⁷.
- 44) Należy zatem odpowiednio zmienić dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/102/WE²⁸ oraz dyrektywę (UE) 2017/1132,

PRZYJMUJĄ NINIEJSZĄ DYREKTYWĘ:

²⁷ Dz.U. ...

²⁸ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/102/WE z dnia 16 września 2009 r. w sprawie prawa spółek, dotycząca jednoosobowych spółek z ograniczoną odpowiedzialnością (Dz.U. L 258 z 1.10.2009, s. 20).

Artykuł 1
Zmiany w dyrektywie 2009/102/WE

Art. 3 dyrektywy 2009/102/WE otrzymuje brzmienie:

„*Artykuł 3*

W przypadku gdy spółka staje się spółką jednoosobową w wyniku zgromadzenia wszystkich udziałów przez jedną osobę, fakt ten, jak również tożsamość jedyne go udziałowca należy odnotować w dokumentacji lub wpisać do rejestru, zgodnie z art. 16 ust. 1 i 2 dyrektywy **Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132***, oraz podać do wiadomości publicznej za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, o którym mowa w art. 16 ust. 1 dyrektywy (UE) 2017/1132.

Art. 18 i art. 19 ust. 1 dyrektywy (UE) 2017/1132 stosuje się **odpowiednio**.

* Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie niektórych aspektów prawa spółek (Dz.U. L 169 z 30.6.2017, s. 46).■

Artykuł 2

Zmiany w dyrektywie (UE) 2017/1132

W dyrektywie (UE) 2017/1132 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) tytuł I otrzymuje brzmienie:
„PRZEPISY OGÓLNE ORAZ TWORZENIE I FUNKCJONOWANIE SPÓŁEK”;
- 2) w art. 1 wprowadza się następujące zmiany:
 - a) po drugim tiret dodaje się tiret w brzmieniu:
„– wspólnego zbioru przepisów dotyczących kontroli prewencyjnej informacji o spółkach;”;
 - b) po tiret trzecim dodaje się tiret w brzmieniu:
„– wymogów dotyczących ujawniania informacji w zakresie spółek osobowych;”;
- 3) w tytule I rozdział II sekcja 2 tytuł otrzymuje brzmienie:
„Nieważność umowy spółki oraz ważność jej zobowiązań”;

4) art. 7 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Środki koordynacji ustanowione w niniejszej sekcji stosuje się do przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych państw członkowskich dotyczących form spółek wymienionych w załączniku II oraz we wskazanych przypadkach – **odpowiednio** – do rodzajów spółek wymienionych w załączniku IIB.”;

5) art. 10 otrzymuje brzmienie:

„*Artykuł 10*

Kontrola prewencyjna

1. Państwa członkowskie przewidują – w momencie tworzenia spółki **wymienionej w załącznikach II i IIB** – prewencyjną kontrolę administracyjną, **sądową lub notarialną, lub jakiegokolwiek ich połączenie**, aktu założycielskiego i statutu spółki, jak również wszelkich zmian tych dokumentów. **Wymóg ten pozostaje bez uszczerbku dla przepisów krajowych, które zgodnie z systemami prawnymi** państw członkowskich **wymagają**, aby dokumenty te **były** sporządzane i poświadczane w należytej formie prawnej.

2. Państwa członkowskie zapewniają, aby ich ustawodawstwa dotyczące tworzenia spółek wymienionych w załącznikach II i IIB przewidywały procedurę sprawdzenia zgodności z prawem aktu założycielskiego spółki oraz jej statutu, jeśli są one oddzielnymi aktami. Państwa członkowskie zapewniają, aby takie sprawdzanie odbywało się również w przypadku każdej zmiany tych dokumentów.

W wyniku sprawdzenia zgodności z prawem należy ustalić co najmniej, że:

- a) spełniono wymogi formalne dotyczące aktu założycielskiego oraz statutu, jeśli są one oddzielnymi aktami, oraz że, **w przypadku wykorzystania wzorców**, o których mowa w art. 13h, zweryfikowano ich prawidłowe zastosowanie;
- b) zawarto minimalne obowiązkowe informacje;
- c) **spełniono** merytoryczne **wymogi** prawne; oraz
- d) dokonano **wpłaty** gotówki lub wniesiono wkład niepieniężny zgodnie z przepisami prawa krajowego.

■

3. *Jeżeli do celów utworzenia spółek wymienionych w załączniku IIB lub w momencie ich rejestracji w prawie krajowym nie wymaga się sporządzenia aktów założycielskich ani statutów, procedura sprawdzenia zgodności z prawem obejmuje kontrolę formalną i merytoryczną dokumentów lub informacji wymaganych zgodnie z prawem krajowym do złożenia przez takie spółki wniosku o wpisanie do rejestru.*



4. Ust. 1, 2 i 3 mają zastosowanie zarówno do procedur w pełni internetowych, jak i **do** innych procedur.”;
- 6) w tytule I rozdział III tytuł otrzymuje brzmienie:
„Procedury internetowe i inne procedury (tworzenie, rejestracja i składanie), ujawnianie i rejestry”;
- 7) art. 13 otrzymuje brzmienie:
„Artykuł 13
Zakres zastosowania

Środki koordynacji ustanowione w niniejszej sekcji i w sekcji 1A stosuje się do przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych państw członkowskich dotyczących form spółek wymienionych w załączniku II oraz – we wskazanych przypadkach – form spółek wymienionych w załącznikach I, IIA i IIB.”;

- 8) w art. 13a dodaje się punkty w brzmieniu:
- „7) *»spółka dominująca« oznacza spółkę, która kontroluje jedną lub większą liczbę spółek zależnych;*
 - 8) *»spółka dominująca najwyższego szczebla« oznacza spółkę dominującą, która nie jest kontrolowana przez inną spółkę;*
 - 9) *»pośrednicząca jednostka dominująca« oznacza spółkę dominującą podlegającą prawu państwa członkowskiego, która nie jest kontrolowana przez inną spółkę podlegającą prawu państwa członkowskiego i która nie jest spółką dominującą najwyższego szczebla;*
 - 10) *»spółka zależna« oznacza spółkę kontrolowaną przez spółkę dominującą;*
 - 11) *»grupa« oznacza spółkę dominującą najwyższego szczebla i wszystkie jej spółki zależne;*
 - 12) *»legalizacja« oznacza czynność poświadczania autentyczności podpisu osoby zajmującej urząd publiczny, charakteru, w jakim działała osoba podpisująca dokument, oraz, w stosownych przypadkach, tożsamości pieczęci lub stempla, którymi opatrzone jest dany dokument;*

13) »podobne formalności« oznaczają dodanie poświadczenia przewidzianego w Konwencji znoszącej wymóg legalizacji zagranicznych dokumentów urzędowych.”;

9) w art. 13b ust. 1 *dodaje się literę w brzmieniu:*

█

„c) *europejski portfel tożsamości cyfrowej zapewniany na podstawie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/...⁺.*

* *Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/... w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 910/2014 w odniesieniu do ustanowienia europejskich ram tożsamości cyfrowej (Dz.U. L, ELI:) ”;*

█

⁺ Dz.U.: proszę wstawić w tekście numer rozporządzenia zawartego w dok. PE 68/23 (2021/0136 (COD)) oraz uzupełnić odpowiedni przypis.

- 10) w art. 13c wprowadza się następujące zmiany:
- a) w ust. 2 dodaje się akapit w brzmieniu:
*„**Akapit pierwszy stosuje się** bez uszczerbku dla przepisów dotyczących kontroli prewencyjnych **■** określonych w art. 10.”;*
- b) w ust. 3 dodaje się akapit w brzmieniu:
*„**Akapit pierwszy** stosuje się bez uszczerbku dla art. 16b, 16c, 16d i 16g.”;*
- 11) **■** w art. 13f *wprowadza się następujące zmiany:*
- a) *w akapicie pierwszym dodaje się literę w brzmieniu:*
„e) zasady, o których mowa w art. 15, dotyczące zgłaszania zmian w dokumentach i informacjach w rejestrach oraz aktualizowania tych informacji w rejestrach.”;
-
- b) *dodaje się akapit w brzmieniu:*
„Państwa członkowskie zapewniają, aby informacje, o których mowa w akapicie pierwszym, obejmowały odpowiednio również informacje dotyczące spółek wymienionych w załączniku IIB.”;

12) w art. 13g wprowadza się następujące zmiany:

a) dodaje się ustęp w brzmieniu:

„2a. Państwa członkowskie zapewniają, aby w przypadku gdy spółka wymieniona w załączniku II lub IIB tworzy spółkę w innym państwie członkowskim, **nie wymagano od niej przekazania dokumentów i informacji istotnych dla procedury tworzenia spółki, dostępnych w rejestrze państwa członkowskiego, w którym spółka ta jest zarejestrowana.** Rejestr państwa członkowskiego, w którym spółka jest tworzona, ma pobierać **te** dokumenty i informacje w **drodze wymiany informacji**, za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, o którym mowa w art. 22. **Rejestr może również pobrać certyfikat spółki UE na podstawie art. 16b.** Rejestr państwa członkowskiego, w którym **tworzona** jest spółka, **może również uzyskać bezpośredni dostęp do takich informacji i dokumentów, które są dostępne w systemie integracji rejestrów za pośrednictwem portalu lub w rejestrze krajowym spółki założycielskiej.**

■ W przypadku gdy organ lub osoba lub podmiot są upoważnione na mocy prawa krajowego do zajmowania się jakimkolwiek aspektem tworzenia spółki, a dokumenty i informacje, o których mowa w akapicie pierwszym, są potrzebne do wykonywania takich zadań, rejestr państwa członkowskiego, w którym zakładana jest spółka, przekazuje temu organowi, tej osobie lub temu organowi, **na wniosek**, pobrane dokumenty i informacje, **chyba że informacje te są dostępne publicznie bezpłatnie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów.**”;

■

- b) w ust. 3 wprowadza się następujące zmiany:
 - (i) lit. d) otrzymuje brzmienie:

„d) **wymogów** w zakresie weryfikacji zgodności z prawem przedmiotu działalności spółki **zgodnie z prawem krajowym**”;
 - (ii) lit. e) otrzymuje brzmienie:

„e) **wymogów** w zakresie weryfikacji zgodności z prawem firmy spółki **zgodnie z prawem krajowym**”;
- c) w ust. 4 uchyla się lit. a);
- 13) w art. 13h ust. 2 akapit pierwszy skreśla się zdanie drugie;
- 14) w art. 13j wprowadza się następujące zmiany:
 - a) w ust. 1 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Państwa członkowskie zapewniają możliwość składania przez internet dokumentów i informacji, w tym zgłaszania ich zmian, do rejestru, w którym spółka jest zarejestrowana. **Wymóg ten stosuje się również do spółek wymienionych w załączniku IIB.**”;

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. ■ Art. 10 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 13g ust. 2, 3, 4 i 5 stosuje się *odpowiednio* do składania dokumentów i informacji przez internet. *Do dokumentów, o których mowa w tym artykule, stosuje się art. 10 ust. 1, 2 i 3.*”;

■

15) *dodaje się artykuł w brzmieniu:*

„Artykuł 13k

Inne formy tworzenia spółek i składania informacji i dokumentów

1. *Przepisy określone w art. 13c, art.13g ust. 2a, art.13g ust. 3 lit. a), d), e), f), art.13g ust. 4 lit. b) i c), art. 13g ust. 5 i 7 oraz art. 28a ust. 5a stosuje się odpowiednio do innych niż w pełni przez internet form tworzenia spółek wymienionych w załącznikach II i IIB.*

Państwa członkowskie zapewniają ustanowienie zasad weryfikacji tożsamości wnioskodawców w przypadku takich innych form tworzenia spółek.

2. *Art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 13g ust. 2, 3, 4 i 5 stosuje się odpowiednio do wszelkich innych niż w pełni przez internet form składania dokumentów i informacji przez spółki wymienione w załącznikach II i IIB. Do dokumentów, o których mowa w tym artykule, stosuje się art. 10 ust. 1 i 2.”;*

16) w art. 14 wprowadza się następujące zmiany:

a) tytuł art. 14 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 14

Dokumenty i informacje podlegające ujawnieniu przez spółki kapitałowe”;

b) dodaje się *literę* w brzmieniu:

I

„l) przedmiot działalności spółki opisujący jej główną działalność lub rodzaje działalności, który można wyrazić za pomocą kodu statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej w Unii Europejskiej (NACE), jeżeli taki kod jest używany do celów rejestru zgodnie z mającym zastosowanie prawem krajowym oraz w przypadku gdy taki przedmiot jest wpisany do rejestru krajowego.”;

17) dodaje się **artykuł** w brzmieniu:

„Artykuł 14a

Dokumenty i informacje podlegające ujawnieniu przez spółki osobowe

Państwa członkowskie zapewniają obowiązkowe ujawnianie przez **spółki osobowe**, których formy wymieniono w załączniku IIB, co najmniej następujących dokumentów i informacji:

- a) firma spółki osobowej;
- b) forma prawna spółki osobowej;
- c) siedziba spółki osobowej **lub odpowiednik takiej siedziby**;
-
- d) numer wpisu spółki osobowej do rejestru;
- e) **maksymalna kwota odpowiedzialności lub wkładu komandytariuszy, jeżeli informacje te są wpisane do rejestru krajowego**;
- f) akt założycielski oraz statut, jeśli są one oddzielnymi aktami, w przypadku gdy prawo krajowe wymaga **złożenia** tych dokumentów **do rejestru**;

- g) wszelkie zmiany dokumentów, o których mowa w lit. f), w tym przedłużenia czasu trwania spółki, **jeżeli jest oznaczony**;
- h) skonsolidowany tekst zmienionego aktu założycielskiego lub statutu, **o którym mowa w lit. f)**, w jego aktualnym brzmieniu po każdej zmianie aktu założycielskiego lub statutu;
- i) **dane wspólników, osób pełniących funkcje kierownicze lub innych ustawowych przedstawicieli, którzy są upoważnieni do reprezentowania spółki osobowej wobec osób trzecich i w postępowaniach sądowych, a także informacje o tym, czy te osoby są upoważnione do reprezentowania spółki samodzielnie czy są zobowiązane reprezentować ją łącznie, lub, jeżeli nie ma to zastosowania, informacje o charakterze i zakresie upoważnienia wspólników, osób pełniących funkcje kierownicze lub innych przedstawicieli do reprezentowania spółki osobowej oraz ich dane**;
- j) jeżeli różnią się one od lit. i), dane komplementariuszy, a w **przypadku spółek komandytowych – dane komandytariuszy, jeżeli ich dane są udostępnione publicznie w rejestrze krajowym**;
- k) dokumenty księgowe za każdy rok obrotowy, które należy opublikować zgodnie z dyrektywami 86/635/EWG i 91/674/EWG oraz dyrektywą 2013/34/UE;

- l) rozwiązanie spółki, **jeżeli informacja ta jest wpisywana do rejestru krajowego**;
- m) stwierdzenie przez sąd nieważności umowy spółki, **jeżeli informacja ta jest wpisywana do rejestru krajowego**;
- n) informacje dotyczące likwidatorów oraz ich odpowiednie uprawnienia, chyba że uprawnienia te wynikają w sposób wyraźny i wyłączny z przepisów prawa lub statutu spółki, **jeżeli informacje te są wpisywane do rejestru krajowego**;
- o) zakończenie postępowania likwidacyjnego i wykreślenie z rejestru w państwach członkowskich, w których powoduje to skutki prawne, **jeżeli informacje te są wpisywane do rejestru krajowego.**”;

█

18) art. 15 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 15

Aktualne rejestry

1. Państwa członkowskie wprowadzają procedury w celu zapewnienia, aby informacje o spółkach wymienionych w załącznikach II i IIB przechowywane w rejestrach, o których mowa w art. 16, były uaktualniane.

2. Procedury te zapewniają przynajmniej:
- a) aby **wszelkie zmiany w dokumentach i informacjach dotyczących** spółek wymienionych w **załącznikach II i IIB składano** do rejestru w terminie nieprzekraczającym 15 dni roboczych od daty dokonania zmian. Terminu tego nie stosuje się do zmian w **█** dokumentach księgowych, o których mowa w art. 14 lit. f) i art. 14a lit. k);
 - b) aby wszelkie zmiany w dokumentach i informacjach dotyczących spółek wymienionych w załącznikach II i IIB były wprowadzane do rejestru i ujawniane, zgodnie z art. 16 ust. 3, w terminie **10** dni roboczych od daty dopełnienia wszystkich formalności wymaganych w celu złożenia dokumentów, w tym otrzymania wszystkich dokumentów i informacji zgodnych z prawem krajowym. **W wyjątkowych przypadkach termin ten może zostać przedłużony o 5 dni roboczych;**
- █**
- c) aby w celu weryfikacji określonych informacji o spółkach rejestry mogły konsultować się z innymi właściwymi organami lub rejestrami w ramach proceduralnych określonych w prawie krajowym.

3. Państwa członkowskie wprowadzają procedury w celu weryfikacji, w razie wątpliwości, czy spółki wpisane do rejestrów, o których mowa w art. 16, spełniają wymogi pozwalające na ich dalsze figurowanie w rejestrze. Zasady regulujące te procedury obejmują możliwość skorygowania przez spółkę odpowiednich informacji w rozsądnym terminie, zapewniają odpowiednie aktualizowanie statusu spółek w rejestrze, **na przykład czy jest ona zamknięta, wykreślona z rejestru, zlikwidowana, rozwiązana, podlega postępowaniu upadłościowemu, jest czynna gospodarczo lub nie, zgodnie z definicjami w prawie krajowym oraz jeżeli informacje te są wpisywane do rejestrów krajowych**, a także, w uzasadnionych przypadkach, obejmują możliwość wykreślenia spółek z rejestru zgodnie z prawem krajowym.”;

19) art. 16 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

- „1. W każdym państwie członkowskim w rejestrze centralnym, rejestrze handlowym lub rejestrze spółek (zwanym dalej „rejestrem”) prowadzona jest dokumentacja dla każdej ze spółek wymienionych w załącznikach II i IIB, które są w nim zarejestrowane.

Państwa członkowskie zapewniają, aby spółki wymienione w załącznikach II i IIB miały EUID, o którym mowa w pkt 9 załącznika do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2021/1042*, umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację w komunikacji między rejestrami za pośrednictwem systemu integracji rejestrów ustanowionego zgodnie z art. 22 (zwanego dalej „systemem integracji rejestrów”). Ten niepowtarzalny identyfikator obejmuje co najmniej elementy umożliwiające identyfikację państwa członkowskiego rejestru, krajowego rejestru pochodzenia i numeru wpisu spółki do tego rejestru oraz, w stosownych przypadkach, pewnych cech służących unikaniu błędów w identyfikacji.

* Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2021/1042 z dnia 18 czerwca 2021 r. ustanawiające zasady stosowania dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 w odniesieniu do specyfikacji technicznych i procedur dotyczących systemu integracji rejestrów oraz uchylające rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2020/2244 (Dz.U. L 225 z 25.6.2021, s. 7).”;

20) w art. 16 dodaje się ustęp w brzmieniu:

„7. Ust. 2, 3, 4, 5 i 6 niniejszego artykułu stosuje się do wszystkich dokumentów i informacji, o których mowa w art. 14a. ■”;

21) w art. 16a dodaje się ustępy w brzmieniu:

- „5. Państwa członkowskie zapewniają zgodność elektronicznych kopii i wyciągów z dokumentów i informacji wydanych przez rejestr z europejskim portfelem tożsamości cyfrowej, o którym mowa w rozporządzeniu (UE) 2024/...⁺ :
6. Niniejszy artykuł stosuje się **odpowiednio** do kopii całości lub jakiegokolwiek części dokumentów i informacji, o których mowa w **art. 14a.**”;

22) dodaje się artykuły w brzmieniu:

„*Artykuł 16b*

Certyfikat spółki UE

1. Państwa członkowskie zapewniają, aby rejestry, o których mowa w art. 16, wydawały certyfikat spółki UE dotyczący spółek wymienionych w załącznikach II i IIB. Certyfikat spółki UE jest honorowany we wszystkich państwach członkowskich jako **wystarczający** dowód potwierdzający w **momencie jego wydania** założenie spółki oraz informacje wymienione odpowiednio w ust. 2 i 3 niniejszego artykułu, które są przechowywane w rejestrze, w którym spółka jest zarejestrowana **█** .

█

⁺ Dz.U.: proszę wstawić w tekście numer rozporządzenia zawartego w dok. PE 68/23 (2021/0136 (COD)).

2. Certyfikat spółki UE dla spółek kapitałowych wymienionych w załączniku II zawiera następujące informacje, w tym datę ■ **wydania** certyfikatu spółki UE:
- a) firma **lub firmy** spółki;
 - b) forma prawna spółki;
 - c) numer wpisu spółki do rejestru i państwo członkowskie, w którym spółka jest zarejestrowana;
 - d) EUID spółki;
 - e) siedziba spółki;
 - f) adres **korespondencyjny** spółki, **taki jak adres poczty elektronicznej lub adres pocztowy**;
-
- g) data wpisu spółki do rejestru;
 - h) **w stosownych przypadkach** kwota kapitału subskrybowanego;

- i) status spółki, **na przykład czy jest ona zamknięta, wykreślona z rejestru, zlikwidowana, rozwiązana, podlega postępowaniu upadłościowemu, jest czynna gospodarczo lub nie, zgodnie z definicjami w prawie krajowym oraz jeżeli informacje te są wpisywane do rejestrów krajowych;**
- j) **imiona, nazwiska i daty urodzenia lub informacje równoważne, jeśli te ostatnie nie są wpisywane do rejestru krajowego** osób upoważnionych przez spółkę – jako organ przewidziany w prawie albo członkowie takiego organu – do jej reprezentowania względem osób trzecich i w postępowaniach sądowych oraz informacje o tym, czy osoby te mogą reprezentować spółkę samodzielnie czy są zobowiązane reprezentować ją łącznie.
- W przypadku gdy takie osoby są osobami prawnymi – firmę spółki, formę prawną, EUID lub, w przypadku gdy EUID nie ma zastosowania, numer wpisu do rejestru;*
- k) **przedmiot działalności spółki opisujący jej główną działalność lub rodzaje działalności, który można wyrazić za pomocą kodu statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej w Unii Europejskiej (NACE), jeżeli taki kod jest używany do celów rejestru zgodnie z mającym zastosowanie prawem krajowym oraz w przypadku gdy przedmiot jest wpisany do rejestru krajowego;**
- l) czas trwania spółki, **jeżeli jest oznaczony.**
- m) szczegółowe informacje dotyczące strony internetowej spółki, w przypadku gdy takie informacje zostały wpisane do rejestru krajowego.

3. Certyfikat spółki UE dla spółek osobowych wymienionych w załączniku IIB zawiera informacje, o których mowa w ust. 2 *lit. e), h) i j)* niniejszego artykułu, w tym datę **■** *wydania* certyfikatu spółki UE.

Należy również podać następujące informacje:

- a) *siedziba spółki osobowej lub odpowiednik takiej siedziby;*
- b) **■** *kwota maksymalnej odpowiedzialności lub wkładów komandytariuszy, jeżeli informacje te są wpisane do rejestru krajowego;*
- c) *imiona, nazwiska i daty urodzenia lub informacje równoważne, jeśli te ostatnie nie są wpisywane do rejestru krajowego wspólników, osób pełniących funkcje kierownicze lub innych ustawowych przedstawicieli, którzy są upoważnieni do reprezentowania spółki osobowej wobec osób trzecich i w postępowaniach sądowych, lub, jeżeli nie ma to zastosowania, informacje o charakterze i zakresie upoważnienia wspólników, osób pełniących funkcje kierownicze lub innych przedstawicieli do reprezentowania spółki osobowej oraz ich dane.*
W przypadku gdy takie osoby są osobami prawnymi – firmę spółki, formę prawną, EUID lub, w przypadku gdy EUID nie ma zastosowania, numer wpisu do rejestru;

d) *jeżeli różnią się one od danych, o których mowa w lit. c), imiona, nazwiska i daty urodzenia lub informacje równoważne, jeśli te ostatnie nie są wpisywane do rejestru krajowego, komplementariuszy, a w przypadku spółek komandytowych – komandytariuszy, jeżeli [takie/wymienione powyżej] informacje o komandytariuszach są udostępniane publicznie w rejestrze krajowym.*

W przypadku gdy takie osoby są osobami prawnymi – firmę spółki, formę prawną, EUID lub, w przypadku gdy EUID nie ma zastosowania, numer wpisu do rejestru.

4. Państwa członkowskie zapewniają, aby certyfikat spółki UE można było uzyskać z rejestru, o którym mowa w art. 16, na wniosek składany do rejestru w formie papierowej lub elektronicznej.

Państwa członkowskie zapewniają możliwość uzyskania wersji elektronicznej certyfikatu spółki UE również za pośrednictwem systemu integracji rejestrów.

5. *Państwa członkowskie zapewniają, aby każda spółka wymieniona w załącznikach II i IIB mogła bezpłatnie uzyskać swój certyfikat spółki UE w formie elektronicznej, chyba że powoduje to poważną szkodę dla finansowania rejestrów przedsiębiorstw, ale niezależnie od okoliczności każda spółka musi mieć możliwość uzyskania swojego unijnego certyfikatu spółki bezpłatnie co najmniej raz w roku kalendarzowym.*

W żadnym przypadku opłata za uzyskanie certyfikatu spółki UE, w formie papierowej lub elektronicznej, nie może przekraczać kosztów administracyjnych tej operacji, w tym kosztów rozwoju i utrzymania rejestrów.

6. Państwa członkowskie zapewniają uwierzytelnienie certyfikatu spółki UE wydanego przez rejestr w formie elektronicznej za pośrednictwem usług zaufania, o których mowa w rozporządzeniu (UE) nr 910/2014, aby zagwarantować, że został on wydany przez rejestr i że jego treść jest poświadczoną kopią informacji przechowywanych w rejestrze lub że jest zgodna z zawartymi w nim informacjami. Jest on również zgodny z europejskim portfelem tożsamości cyfrowej, o którym mowa w rozporządzeniu (UE) 2024/...⁺.
7. Państwa członkowskie zapewniają, aby certyfikat spółki UE wydany przez rejestr w formie papierowej zawierał datę wydania, a także pieczęć lub stempel rejestru **lub równoważny środek**, w celu poświadczenia, że jego treść jest poświadczoną kopią informacji przechowywanych w rejestrze lub że jest zgodna z zawartymi w nim informacjami, **oraz aby każdy certyfikat opatrzony był niepowtarzalnym protokołem lub numerem identyfikacyjnym lub zawierał podobną cechę**, która umożliwi elektroniczną weryfikację pochodzenia i autentyczności dokumentu **■**.

⁺ Dz.U.: proszę wstawić w tekście numer rozporządzenia zawartego w dok. PE 68/23 (2021/0136 (COD)).

8. Komisja publikuje wzorzec certyfikatu spółki UE w portalu we wszystkich językach urzędowych Unii.

Artykuł 16 c

Unijne cyfrowe pełnomocnictwo

1. Państwa członkowskie zapewniają, aby w celu przeprowadzenia w innym państwie członkowskim procedur **objętych zakresem** niniejszej dyrektywy, **w szczególności w celu tworzenia spółek, rejestracji lub zamykania oddziałów, przeprowadzania transgranicznego przekształcania, łączenia i podziału**, spółki wymienione w załącznikach II i IIB mogły stosować **wzorzec** unijnego cyfrowego pełnomocnictwa zgodnie z niniejszym artykułem w celu upoważnienia osoby do reprezentowania spółki.

Unijne cyfrowe pełnomocnictwo sporządza się, **zmienia** i cofa zgodnie z krajowymi wymogami prawnymi i formalnymi. Krajowe wymogi dotyczące sporządzania, **zmiany lub cofania** unijnego cyfrowego pełnomocnictwa obejmują co najmniej weryfikację **przez sąd, notariusza lub inny właściwy organ** tożsamości osoby udzielającej pełnomocnictwa **lub je zmieniającej lub cofającej**, jej zdolności prawnej i upoważnienia do reprezentowania spółki.

Państwa członkowskie zapewniają, aby unijne cyfrowe pełnomocnictwo było uwierzytelniane za pośrednictwem usług zaufania, o których mowa w rozporządzeniu (UE) nr 910/2014, oraz **aby jego udzielenie, zmiana i wycofanie były** zgodne **do celów stosowania** z europejskim portfelem tożsamości cyfrowej, o którym mowa w rozporządzeniu (UE) 2024/...⁺.

■

2. Unijne cyfrowe pełnomocnictwo honorowane jest jako dowód uprawnienia osoby upoważnionej do reprezentowania spółki w sposób określony w dokumencie.
3. Państwa członkowskie **mogą wymagać**, aby ■ unijne cyfrowe pełnomocnictwo, wszelkie jego zmiany oraz każde jego cofnięcie **były składane w rejestrze. W takim przypadku opłaty pobierane za uzyskanie dostępu do informacji o pełnomocnictwie nie mogą przekraczać kosztów administracyjnych tej operacji, w tym kosztów rozwoju i utrzymania rejestru.**

■

⁺ Dz.U.: proszę wstawić w tekście numer rozporządzenia zawartego w dok. PE 68/23 (2021/0136 (COD)).

4. Komisja publikuje **wzorzec** unijnego cyfrowego pełnomocnictwa na portalu we wszystkich językach urzędowych Unii. **Wzorzec ustanawia się w formie wykonawczej zgodnie z art. 24 ust. 2 lit. g). Zawiera on co najmniej pola danych dotyczące zakresu reprezentacji, osoby upoważnionej do reprezentowania spółki oraz rodzaju reprezentacji.**

Artykuł 16d

Zwolnienie z legalizacji i **wszelkich** podobnych formalności

1. W przypadku gdy kopie i wyciągi z dokumentów i informacji przedłożonych i poświadczonych za zgodność z oryginałem przez rejestr, o którym mowa w art. 16, w tym poświadczone tłumaczenia, mają zostać przedstawione w innym państwie członkowskim, państwa członkowskie zapewniają zwolnienie ich z wszelkich form legalizacji i podobnych formalności.

Niniejszy ustęp ma zastosowanie do elektronicznych kopii i wyciągów z dokumentów i informacji, w tym poświadczonych tłumaczeń, jeżeli zostały one uwierzytelnione zgodnie z art. 16a ust. 4, oraz do ich formy papierowej, jeżeli zawierają one datę wydania oraz pieczęć lub stempel rejestru **lub równoważny środek oraz są opatrzone niepowtarzalnym protokołem lub numerem identyfikacyjnym lub zawierają podobną** cechę, która umożliwia elektroniczną weryfikację pochodzenia i autentyczności dokumentu ■ .

2. Państwa członkowskie zapewniają, aby certyfikat spółki UE wydany zgodnie z art. 16b, unijne cyfrowe pełnomocnictwo, o którym mowa w art. 16c, oraz zaświadczenia potwierdzające dopuszczalność operacji przekazane zgodnie z art. 86n, 127a i 160n były zwolnione z legalizacji lub jakichkolwiek podobnych formalności.
3. W przypadku gdy akty notarialne, dokumenty administracyjne, ich poświadczony kopie i tłumaczenia wydane w państwie członkowskim w kontekście procedur niniejszej dyrektywy mają zostać przedstawione w innym państwie członkowskim, państwa członkowskie zapewniają zwolnienie ich z wszelkich form legalizacji i podobnych formalności.

Niniejszy ustęp ma zastosowanie do elektronicznych aktów notarialnych, dokumentów administracyjnych, ich poświadczonych kopii i tłumaczeń, jeżeli zostały one uwierzytelnione za pośrednictwem usług zaufania, o których mowa w rozporządzeniu (UE) nr 910/2014, oraz do ich formy papierowej, jeżeli są ***opatrzone niepowtarzalnym protokołem lub numerem identyfikacyjnym lub zawierają podobną cechę, która umożliwia*** elektroniczną weryfikację pochodzenia i autentyczności dokumentu ■ . ■

Artykuł 16e

*Gwarancje w przypadku uzasadnionych wątpliwości **co do pochodzenia lub autentyczności***

1. W przypadku gdy organy w innym państwie członkowskim, którym przedstawiono kopie i wyciągi z dokumentów i informacji przedłożone i poświadczone za zgodność z oryginałem przez rejestr zgodnie z art. 16d ust. 1 lub certyfikat spółki UE wydany zgodnie z art. 16b, mają uzasadnione wątpliwości co do pochodzenia **lub** autentyczności, w tym tożsamości pieczęci lub stempla, lub mają powód, by uważać, że dokument sfalszowano lub ingerowano w jego treść, mogą złożyć wniosek o udzielenie informacji do punktu kontaktowego:
 - a) **powiązanego** z rejestrem, który przekazał te kopie i wyciągi z dokumentów i informacji, lub
 - b) **powiązanego** z rejestrem państwa członkowskiego organu, w którym przedstawiono kopie i wyciągi z dokumentów i informacji. Rejestr ten weryfikuje za pośrednictwem systemu integracji rejestrów autentyczność tych kopii i wyciągów z dokumentów i informacji w rejestrze, który je przekazał.

Państwa członkowskie powiadamiają Komisję o odpowiednich punktach kontaktowych.

2. We wnioskach o udzielenie informacji, o których mowa w ust. 1, przedstawia się przyczyny, dla których organ ma wątpliwości co do **pochodzenia lub** autentyczności dokumentu, w tym co najmniej brak możliwości uwierzytelnienia wyciągu za pomocą elektronicznych metod weryfikacji. Do każdego wniosku dołącza się kopię lub wyciąg z danego dokumentu i informacji przekazanych drogą elektroniczną.

■ Wnioski, które nie spełniają wymogów określonych w niniejszym ustępie, **są odrzucane bez rozpatrzenia, a punkt kontaktowy** informuje o odrzuceniu wniosku organ, który złożył wniosek.

3. Punkty kontaktowe udzielają odpowiedzi na wnioski o udzielenie informacji złożone na podstawie ust. 1 w terminie nieprzekraczającym pięciu dni roboczych.
4. **Organ występujący z wnioskiem może zdecydować o odmowie honorowania** kopii i wyciągów z dokumentów i informacji **jedynie w przypadku, gdy ich pochodzenie lub autentyczność** nie zostanie potwierdzona **przez rejestr, do którego dany organ składa wniosek o udzielenie informacji zgodnie z ust. 2. W takim przypadku** organ występujący z wnioskiem **powiadamia o tej decyzji osoby, które przedłożyły takie dokumenty i informacje, bez zbędnej zwłoki i nie później niż 10 dni roboczych po otrzymaniu odpowiedzi od punktu kontaktowego.**

Artykuł 16f

Gwarancje w przypadku uzasadnionych wątpliwości co do oszustw lub nadużyć

- 1. Jeżeli jest to uzasadnione względami interesu publicznego polegającymi na zapobieganiu nadużyciom lub oszustwom, organy w innym państwie członkowskim mogą wyjątkowo i w indywidualnych przypadkach, jeżeli mają uzasadnione podstawy, by podejrzewać oszustwo lub nadużycie, odmówić honorowania informacji lub dokumentów dotyczących spółki z rejestru w innym państwie członkowskim jako dowodu rejestracji spółki lub jej dalszego istnienia, lub jako dowodu potwierdzającego konkretne informacje o spółce, co do których istnieje podejrzenie oszustwa lub nadużycia.**
- 2. W takich przypadkach organy sprawdzają rejestr, który dostarczył te informacje lub dokument. Jeżeli informacje lub dokumenty nie są honorowane w państwie członkowskim zgodnie z niniejszym artykułem, organy informują rejestr, który dostarczył takie informacje lub dokumenty.**
- 3. Niniejszy artykuł pozostaje bez uszczerbku dla stosowania art. 16 ust. 5 oraz dla możliwości zwrócenia uwagi przez właściwe organy rejestru, z którego pochodzą informacje lub dokument, w przypadku gdy uznają one, że przekazane im informacje lub dokumenty mogą zawierać błędy przypadkowe, pisarskie lub inne oczywiste błędy, w celu ich ewentualnego sprostowania przed powołaniem się na informacje lub dokument, w tym w przypadku wpisów do ich własnego rejestru.**

Artykuł 16g

Zwolnienie z wymogu tłumaczenia

1. Państwa członkowskie **dokładają wszelkich starań, aby nie wymagać tłumaczenia** kopii lub wyciągów z dokumentów [] wydanych przez **rejstry z innego państwa członkowskiego**, w tym w sytuacjach, o których mowa w art. 13 g ust. 2a i art. **28a ust. 5a, gdy można uzyskać dostęp do konkretnych informacji o spółce i wgląd do nich:**
 - a) [] w **certyfikacie spółki UE, o którym mowa w art. 16b; lub**
 - b) [] za pośrednictwem systemu integracji rejestrów i informacje te **są** możliwe do zidentyfikowania poprzez etykiety wyjaśniające, o których mowa w art. 18. []
2. Bez uszczerbku dla ust. 1 państwa członkowskie zapewniają, aby w przypadku gdy akty założycielskie oraz statuty, jeśli są one oddzielnymi aktami, oraz inne dokumenty przekazane przez rejstry, o których mowa w art. 16, mają zostać przedstawione w innym państwie członkowskim, poświadczony tłumaczenie było wymagane tylko wtedy, gdy jest to uzasadnione celem, w jakim dokument ma zostać wykorzystany, takim jak spełnienie wymogu dotyczącego obowiązkowego publicznego ujawnienia informacji lub przedstawienie w postępowaniu sądowym, i jest bezwzględnie konieczne.
3. **Niniejszy artykuł ma zastosowanie bez uszczerbku dla art. 21 i 32.”;**

23) w art. 17 dodaje się ustęp w brzmieniu:

„4. Niniejszy artykuł stosuje się również do informacji dotyczących spółek osobowych, o których mowa w art. 14a.”;

24) art. 18 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 18

Dostępność elektronicznych kopii dokumentów i informacji

1. Elektroniczne kopie dokumentów i informacji, o których mowa w art. 14 i **14a**, są również udostępniane publicznie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów. Państwa członkowskie mogą również udostępniać dokumenty i informacje, o których mowa w art. 14 i **14a**, w odniesieniu do form spółek innych niż wymienione w załącznikach II i IIB.

Art. 16a ust. 3, 4 i 5 stosuje się odpowiednio również do elektronicznych kopii dokumentów i informacji udostępnianych publicznie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów.

2. Państwa członkowskie zapewniają, aby dokumenty i informacje, o których mowa w art. 14 i **14a**, art. 19 ust. 2, **art. 19a ust. 2 i art. 19b**, były dostępne za pośrednictwem systemu integracji rejestrów z użyciem komunikatów w standardowym formacie i w formie elektronicznej. Państwa członkowskie zapewniają także, aby przestrzegane były minimalne standardy bezpieczeństwa przekazywania danych.

3. Komisja zapewnia możliwość wyszukiwania we wszystkich językach urzędowych Unii w odniesieniu do spółek zarejestrowanych w państwach członkowskich, tak aby za pośrednictwem portalu udostępnić:
 - a) dokumenty i informacje, o których mowa w art. 14, art. 14a, **■**, art. 19 ust. 2, **art. 19a ust. 2 i art. 19b**, w tym w odniesieniu do form spółek innych niż wymienione w załącznikach II i IIB, jeżeli tego rodzaju dokumenty są udostępniane przez państwa członkowskie; **■**
 - b) dokumenty i informacje, o których mowa w art. 86g, 86n, 86p, 123, 127a, 130, 160g, 160n i 160p;
 - c) listę wyjaśniających etykiet danych, dostępnych we wszystkich językach urzędowych Unii, odnoszących się do tych informacji i typów tych dokumentów.

4. Państwa członkowskie zapewniają, aby za pośrednictwem systemu integracji rejestrów przedsiębiorstw publicznie udostępniano *imiona*, nazwiska i daty urodzenia **lub informacje równoważne, jeśli te ostatnie nie są wpisywane do rejestru krajowego**, osób, o których mowa w art. 14 lit. d), art. 14a lit. i) i j), art. 19 ust. 2 lit. g), art. 19a ust. 2 lit. g), art. 30 ust. 1 lit. e) i art. 36 ust. 3 lit. f) – *w przypadku gdy takie osoby są osobami fizycznymi*.

W przypadku gdy takie osoby są osobami prawnymi za pośrednictwem systemu integracji rejestrów przedsiębiorstw publicznie udostępnić należy firmę spółki, formę prawną, EUID lub, w przypadku gdy EUID nie ma zastosowania, numer rejestracyjny.

5. Państwa członkowskie zapewniają, aby za pośrednictwem systemu integracji rejestrów działalności gospodarczej publicznie udostępniano *imiona*, nazwiska i daty urodzenia *lub informacje równoważne, jeśli te ostatnie nie są wpisywane do rejestru krajowego*, osób, o których mowa w art. 3 dyrektywy 2009/102/WE – *w przypadku gdy takie osoby są osobami fizycznymi.*

W przypadku gdy takie osoby są osobami prawnymi za pośrednictwem systemu integracji rejestrów przedsiębiorstw publicznie udostępnić należy firmę spółki, formę prawną, EUID lub, w przypadku gdy EUID nie ma zastosowania, numer rejestracyjny.

6. Państwa członkowskie zapewniają, aby rejestry, organy lub osoby lub podmioty, upoważnione na mocy prawa krajowego do zajmowania się którymkolwiek z aspektów procedur objętych niniejszą dyrektywą nie przechowywały danych osobowych przekazywanych za pośrednictwem systemu integracji rejestrów do celów art. 13g, 28a i 30a, chyba że prawo unijne lub krajowe stanowi inaczej.”;

25) *w art. 19 ust. 2 dodaje się literę w brzmieniu:*

„i) średnia liczba zatrudnionych w spółce w danym roku obrotowym, w przypadku gdy prawo krajowe wymaga, aby informacje te były udostępniane w sprawozdaniu finansowym spółki, oraz od momentu, w którym informacje te są możliwe do pobrania.”;

26) *art. 19 ust. 4 otrzymuje brzmienie:*

„4. Państwa członkowskie mogą zdecydować, że informacje, o których mowa w lit. d), f) i i), są udostępniane bezpłatnie wyłącznie organom innych państw członkowskich.”;

27) dodaje się *artykuły* w brzmieniu:

„Artykuł 19a

Oplaty pobierane za udostępnienie dokumentów i informacji dotyczących spółek osobowych

1. *Oplaty pobierane za udostępnienie dokumentów i informacji, o których mowa w art. 14a, za pośrednictwem systemu integracji rejestrów nie mogą przekraczać kosztów administracyjnych tej operacji, w tym kosztów rozwoju i utrzymania rejestrów.*

2. Państwa członkowskie zapewniają, aby następujące informacje i dokumenty o spółkach wymienionych w załączniku IIB były dostępne bezpłatnie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów:
- a) firma i forma prawna spółki osobowej;
 - b) siedziba spółki osobowej i państwo członkowskie, w którym jest ona zarejestrowana;
 - c) numer wpisu spółki osobowej do rejestru i jej EUID;
 - d) szczegółowe informacje dotyczące strony internetowej spółki osobowej, w przypadku gdy takie informacje zostały wpisane do rejestru krajowego;
 - e) status spółki osobowej, na przykład czy jest ona zamknięta, wykreślona z rejestru, zlikwidowana, rozwiązana, jest czynna gospodarczo lub nie, zgodnie z definicjami w prawie krajowym **oraz jeżeli informacje te są wpisywane do rejestrów krajowych;**
 - f) przedmiot działalności spółki osobowej, **jeżeli informacja ta jest wpisywana do rejestrów krajowych;**
 - g) dane wspólników, **osób pełniących funkcje kierownicze lub innych ustawowych przedstawicieli, którzy są upoważnieni do** reprezentowania spółki osobowej wobec osób trzecich i w postępowaniach sądowych, a także informacje o tym, czy te osoby upoważnione mogą reprezentować spółkę osobową samodzielnie czy są zobowiązane reprezentować ją łącznie, **lub, jeżeli nie ma to zastosowania, informacje o charakterze i zakresie upoważnienia wspólników, osób pełniących funkcje kierownicze lub innych przedstawicieli do reprezentowania spółki osobowej oraz ich dane;**

- h) informacje na temat oddziałów utworzonych przez spółkę osobową w innym państwie członkowskim, w tym ich firmę, numer wpisu do rejestru, EUID i państwo członkowskie, w którym zarejestrowano oddział.
3. ***Wymiana informacji za pośrednictwem systemu integracji rejestrów jest dla rejestrów bezpłatna.***
 4. ***Państwa członkowskie mogą zdecydować, że informacje, o których mowa w ust. 2 lit. d) i f), są udostępniane bezpłatnie wyłącznie organom innych państw członkowskich.***

Artykuł 19b

Informacje o grupach spółek

1. ***Państwa członkowskie zapewniają, aby w przypadku grup spółek, w przypadku których jednostki dominujące wymienione w załączniku II lub IIB są zobowiązane do sporządzania i publikowania skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z art. 21–29 dyrektywy 2013/34/UE, za pośrednictwem systemu integracji rejestrów bezpłatnie udostępniane były następujące informacje:***
 - a) (i) ***firma, forma prawna i EUID jednostki dominującej najwyższego szczebla podlegającej prawu państwa członkowskiego, która sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe, oraz państwo członkowskie, w którym jest zarejestrowana; lub***

- (ii) *w przypadku gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla podlega prawu państwa trzeciego – firma tej jednostki dominującej najwyższego szczebla, która sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe, państwo trzecie, w którym jest zarejestrowana, oraz, o ile jest dostępny, numer wpisu do rejestru i nazwa rejestru, albo alternatywnie, w przypadku gdy pośrednicząca jednostka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe, firma, forma prawna i EUID tej pośredniczącej jednostki dominującej oraz państwo członkowskie, w którym jest zarejestrowana; oraz*
- b) *w odniesieniu do każdej spółki zależnej podlegającej prawu państwa członkowskiego – informacje wymagane na mocy art. 28 ust. 2 lit. a) ppkt (i) dyrektywy 2013/34/UE oraz art. 19 ust. 2 lit. a)–c), art. 19a ust. 2 lit. a)–c) niniejszej dyrektywy; oraz*
- c) *w odniesieniu do każdej spółki zależnej podlegającej prawu państwa trzeciego – informacje wymagane na mocy art. 28 ust. 2 lit. a) ppkt (i) dyrektywy 2013/34/UE; w tym względzie informacje o siedzibie obejmują państwo trzecie, w którym znajduje się siedziba spółki zależnej, a także, o ile jest dostępny, numer wpisu do rejestru i nazwę rejestru.*
2. *Państwa członkowskie mogą postanowić, że informacje, o których mowa w ust. 1, obejmują część kapitału posiadanego przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla w poszczególnych spółkach zależnych.*

3. ***Państwa członkowskie zapewniają, by informacje, o których mowa w ust. 1 i 2, były aktualizowane zgodnie z nowymi informacjami zawartymi w kolejnych sprawozdaniach finansowych.***”;

28) w art. 21 dodaje się ustęp w brzmieniu:

„5. Niniejszy artykuł stosuje się do **art. 14a.**”;

29) w art. 22 dodaje się ustęp w brzmieniu:

„7. **Zgodnie z art. 24 ust. 2 lit. f) Komisja ustanawia powiązania** między systemem integracji rejestrów, systemem integracji rejestrów beneficjentów rzeczywistych zgodnie z art. 30 ust. 10 i art. 31 ust. 9 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/849* oraz systemem integracji rejestrów upadłości zgodnie z art. 25 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/848**.

Ustanowienie powiązań zgodnie z akapitem pierwszym nie zmienia ani nie obchodzi przepisów i wymogów związanych z dostępem do informacji określonych w odpowiednich ramach ustanawiających te rejestry i połączone systemy.

-
- * Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/849 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie zapobiegania wykorzystywaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, zmieniająca rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 i uchylająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2005/60/WE oraz dyrektywę Komisji 2006/70/WE (Dz.U. L 141 z 5.6.2015, s. 73).
- ** Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/848 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie postępowania upadłościowego (Dz.U. L 141 z 5.6.2015, s. 19).”;

30) w art. 24 dodaje się *ustępy* w brzmieniu:

„2. W drodze aktów wykonawczych Komisja przyjmuje również:

- a) szczegółowy wykaz danych i specyfikację techniczną określającą metody pobierania informacji między rejestrem, w którym wpisana jest spółka założycielska, a rejestrem, w którym wpisana jest zakładana spółka, zgodnie z art. 13g ust. 2a, oraz między rejestrem, w którym wpisana jest spółka, a rejestrem, w którym wpisany jest oddział, zgodnie z art. **28a ust. 5a**;

b) szczegółowy wykaz danych, stosowanie wyjaśniających etykiet danych oraz specyfikacje techniczne określające informacje, o których mowa w art. 14a, **art. 19 ust. 2, art. 19a ust. 2 i art. 19b**, które mają być udostępniane za pośrednictwem systemu integracji rejestrów;



c) standardy techniczne i systematykę dokumentów i informacji, które mają być składane zgodnie z art. 16 ust. 6, z uwzględnieniem standardów technicznych już stosowanych w rejestrach państw członkowskich;

d) specyfikacje techniczne, **w tym zgodność z europejskim portfelem tożsamości cyfrowej, o którym mowa w rozporządzeniu (UE) 2024/...⁺, a także** systematykę i wielojęzyczne wzorce certyfikatu spółki UE, o którym mowa w art. 16b;

⁺ Dz.U.: proszę wstawić w tekście numer rozporządzenia zawartego w dok. PE 68/23 (2021/0136 (COD)).

- e) specyfikacje techniczne, **w tym zgodność z europejskim portfelem tożsamości cyfrowej, o którym mowa w rozporządzeniu (UE) 2024/...**⁺, **a także** systematykę i wielojęzyczne **wzorce** unijnego cyfrowego pełnomocnictwa, o którym mowa w art. 16c;
 - f) specyfikacje techniczne i szczegółowy wykaz danych określających wzajemną dostępność między połączonymi systemami, o których mowa w art. 22 ust. 7, obejmujące stosowanie niepowtarzalnego identyfikatora przedsiębiorstw przypisanego zgodnie z art. 16;
 - g) specyfikacje techniczne i szczegółowy wykaz danych określających weryfikację, o której mowa w art. 16e ust. 1 lit. b).
3. ***Komisja przyjmie akty wykonawcze zgodnie z ust. 2 do dnia... [ostatni dzień 18 miesiąca od daty wejścia w życie niniejszej dyrektywy].***
4. Te akty wykonawcze przyjmuje się zgodnie z procedurą sprawdzającą, o której mowa w art. 164 ust. 2.”;

⁺ Dz.U.: proszę wstawić w tekście numer rozporządzenia zawartego w dok. PE 68/23 (2021/0136 (COD)).

31) w art. 26 dodaje się akapit w brzmieniu:

„Niniejszy artykuł *stosuje się odpowiednio* do spółek wymienionych w załączniku IIB.”;

32) art. 28 otrzymuje brzmienie:

„*Artykuł 28*
Sankcje

Państwa członkowskie przewidują skuteczne, proporcjonalne i odstrasżające sankcje co najmniej w przypadku:

- a) nieujawnienia dokumentów i informacji zgodnie z wymogami art. 14 i **14a**;
- b) niezgłoszenia zmian w terminie określonym w art. **15 ust. 2 lit. a)**;
- c) nieumieszczenia w dokumentach handlowych lub na którejkolwiek ze stron internetowych spółki obowiązkowych informacji przewidzianych w art. 26.

Państwa członkowskie stosują wszelkie niezbędne środki, aby zapewnić egzekwowanie tych sankcji.”;

- 33) art. 28a ust. 4 lit. c) otrzymuje brzmienie:
- „c) weryfikacji zgodności z prawem dokumentów i informacji złożonych do celów rejestracji oddziału, z wyjątkiem dokumentów i informacji pobranych z rejestru spółki zgodnie z ust. **5a**;”;
- 34) uchyla się art. 28a ust. 5 akapit pierwszy;
- 35) w art. 28a dodaje się ustęp w brzmieniu:
- „5a. **■** Państwa członkowskie zapewniają, aby w przypadku gdy spółka wymieniona w załączniku II lub IIB rejestruje oddział w innym państwie członkowskim, **nie wymagano od niej dostarczenia** dokumentów i informacji **■** istotnych dla procedury rejestrowania oddziału, dostępnych w rejestrze państwa członkowskiego, w którym spółka ta jest zarejestrowana. **Rejestr, w którym oddział jest rejestrowany, ma pobierać te dokumenty i informacje w drodze wymiany informacji, za pośrednictwem systemu integracji rejestrów.** Rejestr może również pobrać certyfikat spółki UE na podstawie art. 16b. **Rejestr państwa członkowskiego, w którym rejestrowany jest oddział, może również uzyskać bezpośredni dostęp do takich informacji i dokumentów, które są dostępne w systemie integracji rejestrów za pośrednictwem portalu lub w rejestrze krajowym danej spółki.**

■ W przypadku gdy organ lub osoba lub podmiot są upoważnione na mocy prawa krajowego do zajmowania się jakimkolwiek aspektem rejestrowania oddziału, a dokumenty i informacje, o których mowa w akapicie pierwszym, są potrzebne do wykonywania takich zadań, rejestr państwa członkowskiego, w którym rejestrowany jest oddział, przekazuje temu organowi, tej osobie lub temu organowi, **na wniosek**, pobrane dokumenty i informacje, **chyba że informacje te są dostępne publicznie bezpłatnie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów.**”; ■ ”;

36) art. 28b ust. 1 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„1. Państwa członkowskie zapewniają możliwość składania przez internet dokumentów i informacji, o których mowa w art. 30, lub zgłaszania ich zmiany zgodnie z art. 15 ust. 2 lit. a) i b).”;

37) w art. 30 ust. 2 skreśla się lit. c);

38) w art. 36 dodaje się ustępy w brzmieniu:

„3. Dokumenty i informacje, o których mowa w art. 37, są udostępniane publicznie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów. Art. 18 i art. 19 ust. 1 stosuje się odpowiednio.

4. Państwa członkowskie zapewniają, aby przynajmniej następujące informacje i dokumenty były dostępne bezpłatnie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów:

a) firma spółki oraz nazwa oddziału, jeżeli różni się od firmy spółki;

- b) forma prawna spółki;
- c) prawo państwa właściwego dla spółki;
- d) jeżeli prawo tak stanowi, rejestr, w którym spółka jest wpisana, oraz numer jej wpisu do tego rejestru;
- e) adres oddziału;
- f) dane osób, które mają prawo reprezentowania spółki wobec osób trzecich oraz w postępowaniu przed sądem:
 - w charakterze organów spółki albo członków takich organów, ustanowionych zgodnie z prawem;
 - w charakterze stałych przedstawicieli spółki w zakresie działalności oddziału.

Określa się zakres uprawnień tych osób oraz to, czy mogą one reprezentować spółkę samodzielnie, czy są zobowiązane reprezentować ją łącznie;

- g) niepowtarzalny identyfikator oddziału zgodnie z ust. 5.
5. Państwa członkowskie stosują odpowiednio art. 29 ust. 4 do oddziałów spółek z państw trzecich.”;

39) art. 40 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 40

Sankcje

Państwa członkowskie określają właściwe, proporcjonalne i odstrasżające sankcje na wypadek nieujawnienia danych określonych w art. 29, 30, 31, 36, 37 i 38 oraz w przypadku nieumieszczenia na pismach i formularzach zamówień obowiązkowych informacji przewidzianych w art. 35 i 39.

Państwa członkowskie stosują wszelkie niezbędne środki, aby zapewnić egzekwowanie tych sankcji.”;

40) dodaje się załącznik IIB w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszej dyrektywy.

Artykuł 3

Transpozycja

1. Państwa członkowskie przyjmą i opublikują, najpóźniej do dnia ... [ostatni dzień **30** miesiąca po dacie wejścia w życie niniejszej dyrektywy zmieniającej] r., przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy. Niezwłocznie przekazują Komisji tekst tych przepisów.

2. Państwa członkowskie stosują te przepisy od dnia ... [*ostatni dzień 42 miesiąca po dacie wejścia w życie niniejszej dyrektywy zmieniającej*].
3. *Niezależnie od ust. 1 i 2 niniejszego artykułu państwa członkowskie wprowadzają w życie przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania art. 19 ust. 2 lit. i) dyrektywy (UE) 2017/1132 oraz art. 19b tej dyrektywy do dnia... [rok później niż termin określony w ust. 1] i stosują te przepisy od dnia... [rok później niż termin określony w ust. 2].*
4. Przepisy przyjęte przez państwa członkowskie zawierają odniesienie do niniejszej dyrektywy lub odniesienie takie towarzyszy ich urzędowej publikacji. Metody dokonywania takiego odniesienia określane są przez państwa członkowskie.
5. Państwa członkowskie przekazują Komisji tekst podstawowych przepisów prawa krajowego przyjętych w dziedzinie objętej niniejszą dyrektywą.

Artykuł 4

Sprawozdawczość i przegląd

1. Komisja do dnia ... [data przypadająca pięć lat po zakończeniu okresu transpozycji niniejszej dyrektywy] dokonuje oceny niniejszej dyrektywy, a sprawozdanie z ustaleń przedkłada Parlamentowi Europejskiemu, Radzie i Europejskiemu Komitetowi Ekonomiczno-Społecznemu.

Państwa członkowskie przekazują Komisji informacje niezbędne do sporządzenia sprawozdania, w szczególności dostarczają dane odnoszące się do ust. 2.

2. W sprawozdaniu Komisji, **zwracając szczególną uwagę na czynniki, które promują stosowanie narzędzi i procesów cyfrowych lub zniechęcają do ich stosowania w tych kontekstach**, ocenia się między innymi następujące kwestie:
- a) **praktyczne doświadczenia związane ze stosowaniem certyfikatu spółki UE, w tym jego wykorzystanie pod względem liczby wydanych certyfikatów spółki UE, jego bezpłatna dostępność oraz wpływ na spółki, rejestry lub organy;**
 - b) **praktyczne doświadczenia związane ze stosowaniem unijnego cyfrowego pełnomocnictwa;**
 - c) **praktyczne doświadczenia związane z ograniczeniem formalności dla spółek w sytuacjach transgranicznych;**
 - d) **skuteczność kontroli prewencyjnych i sprawdzania zgodności z prawem wprowadzonych i wdrożonych przez państwa członkowskie w celu zapewnienia wysokiego poziomu dokładności i wiarygodności informacji o spółkach oraz potrzeba dalszego zwiększenia przejrzystości takich informacji;**
 - e) **potrzeba i wykonalność bezpłatnego udostępniania większej ilości informacji niż te wymagane w art. 19 ust. 2 i art. 19a ust. 2 dyrektywy (UE) 2017/1132, w tym, w stosownych przypadkach, potrzeba ograniczenia tego dostępu, tak by miały go wyłącznie organy zgodnie z art. 19 ust. 4 i art. 19a ust. 4 tej dyrektywy, oraz potrzeba zapewnienia wolnego dostępu do takich informacji;**
 - f) **wdrożenie wymogów dotyczących ujawniania informacji przez spółki osobowe na podstawie art. 14a dyrektywy (UE) 2017/1132, w szczególności w odniesieniu do informacji, których ujawnianie jest wymagane tylko wtedy, gdy są wpisywane do rejestru krajowego.**

3. Komisja ocenia również:

- a) potencjał w zakresie międzysektorowej interoperacyjności między systemem integracji rejestrów przedsiębiorstw a innymi systemami zapewniającymi mechanizmy współpracy między właściwymi organami;
- b) to, czy potrzebne są dodatkowe środki w celu pełnego zaspokojenia potrzeb osób z niepełnosprawnościami w zakresie dostępu do informacji o spółkach pochodzących z rejestrów przedsiębiorstw;
- c) *czy zakres stosowania przepisów dotyczących informacji o grupach spółek powinien zostać rozszerzony na inne kategorie lub rodzaje grup i inne podmioty, czy więcej informacji na temat grup powinno być udostępnianych publicznie oraz czy i w jaki sposób należy wizualizować strukturę grupy za pośrednictwem systemu integracji rejestrów;*
- d) *czy spółdzielnie powinny być objęte zakresem stosowania niniejszej dyrektywy zgodnie z przepisami dotyczącymi spółek osobowych wymienionych w załączniku IIB, przy jednoczesnym uwzględnieniu specyfiki spółdzielni.*

█

4. ***Komisja ocenia również, czy informacje na temat lokalizacji zarządu i głównego przedsiębiorstwa powinny być ujawniane w rejestrze krajowym i udostępniane za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, a także w jaki sposób zdefiniować te pojęcia, by zapewnić jednolite rozumienie w całej Unii.***
5. Do sprawozdania dołącza się, w stosownych przypadkach, wniosek w sprawie dalszej zmiany dyrektywy (UE) 2017/1132.

Artykuł 5

Wejście w życie

Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie dwudziestego dnia po jej opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Artykuł 6

Adresaci

Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w ...

W imieniu Parlamentu Europejskiego
Przewodniczący/Przewodnicząca

W imieniu Rady
Przewodniczący/Przewodnicząca

ZAŁĄCZNIK

„ZAŁĄCZNIK IIB

FORMY SPÓŁKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 7, 10, 13, 13f, 13 g, 13j, **13k**, 14a, 15, 16, 16b, 16c, 18, 19a, 26 i 28a

– w Belgii:	société en nom collectif/ vennootschap onder firma, société en commandite/ commanditaire vennootschap;
– w Bułgarii:	събирателно дружество, командитно дружество;
– w Republice Czeskiej:	veřejná obchodní společnost, komanditní společnost;
– w Danii:	interessentskab, kommanditselskab;
– w Niemczech:	offene Handelsgesellschaft, Kommanditgesellschaft;
– w Estonii:	täisühing, usaldusühing;
– w Irlandii:	comhpháirtíochtaí teoranta;
– w Grecji:	ομόρρυθμη εταιρεία, ετερόρρυθμη εταιρεία;
– w Hiszpanii:	sociedad colectiva, sociedad comanditaria simple;
– we Francji:	société en nom collectif, société en commandite simple;
– w Chorwacji:	javno trgovačko društvo, komanditno društvo;
– we Włoszech:	società in nome collettivo, società in accomandita semplice;
– na Cyprze:	ομόρρυθμος ευνεταιρισμός, ετερόρρυθμος ευνεταιρισμός;

– na Łotwie:	pilnsabiedrība, komanditsabiedrība;
– na Litwie:	tikroji ūkinė bendrija, komanditinė ūkinė bendrija;
– w Luksemburgu:	société en nom collectif, société en commandite simple;
– na Węgrzech:	közkereseti társaság, betéti társaság;
– na Malcie:	soċjetà f' isem kollektiv/partnership en nom collectif, soċjetà in akkomandita/partnership en commandite;
– w Niderlandach:	vennootschap onder firma, commanditaire vennootschap;
– w Austrii: ■	offene Gesellschaft, Kommanditgesellschaft;
– w Polsce:	spółka jawna, spółka komandytowa;
– w Portugalii:	sociedade em nome coletivo, sociedade em comandita simples;
– w Rumunii:	societatea in nume colectiv, societatea in comandita simpla;
– w Słowenii:	družba z neomejeno odgovornostjo, komanditna družba;
– na Słowacji:	verejná obchodná spoločnosť, komanditná spoločnosť;
– ■ w Finlandii:	<i>avoin yhtiö</i> , kommandiittiyhtiö;
– w Szwecji: ■	handelsbolag, <i>kommanditbolag</i> .

”.

Or. en