



14.11.2018

# **LAUSUNTO**

talous- ja raha-asioiden valiokunnalta

oikeudellisten asioiden valiokunnalle

ehdotuksesta Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiiviksi  
direktiivin (EU) 2017/1132 muuttamisesta rajatylittävien yhtiömuodon  
muutosten, sulautumisten ja jakautumisten osalta  
(COM(2018)0241 – C8-0167/2018 – 2018/0114(COD))

Valmistelija: Olle Ludvigsson

PA\_Legam

## LYHYET PERUSTELUT

Ehdotuksella direktiivin (EU) 2017/1132 muuttamisesta rajatylittävien yhtiömuodon muutosten, sulautumisten ja jakautumisten osalta pyritään edistämään yhtiöiden rajatylittävää liikkuvuutta ja samalla tarjoamaan yritysten sidosryhmille riittävä suoja sisämarkkinoiden oikeudenmukaisuuden turvaamiseksi.

Valmistelija on samaa mieltä siitä, että yhtiöiden rajatylittävää liikkuvuutta on sisämarkkinoilla tarpeen lisätä ja näin hyödyntää paremmin sisämarkkinoiden mahdollisuuksia. On kuitenkin olennaisen tärkeää, että kaikkien rajatylittävää liikkuvuutta helpottavien toimenpiteiden ohella on vankkoja suojatoimia, millä estetään väärinkäytökset ja kuvitteelliset siirrot sosiaalisen tai verotuksellisen polkumyynnin tarkoituksiin.

Komission ehdotus on merkittävä erityisesti Euroopan unionin tuomioistuimen Polrudista antaman tuomion jälkeen ja hyvä perusta lisäkeskusteluille. Talous- ja raha-asioiden valiokunnan toimivallan puitteissa on kuitenkin selvää, että ehdotusta on aiheellista edelleen yksinkertaistaa ja selventää. Samalla on kuitenkin vahvistettava suojatoimia ja tukittava mahdolliset porsaanreiät ja varmistettava, että uusi direktiivi ei helpota esimerkiksi vero- ja sosiaaliturvavaroitusten kiertämistä.

Valmistelija ehdottaa tältä osin, että direktiiviin lisätään keinotekoisien järjestelyjen määritelmä. Selkeän määritelmän puuttuessa on olemassa riski, että jäsenvaltiot tulkitsevat sääntöjä epäyhtenäisesti. On tärkeää välttää määritelmän kiistanalaisuus, jotta uusien postilaatikkoyritysten perustaminen voidaan estää. Lisäksi ehdotusta myös muutetaan laajentamalla keinotekoisien järjestelyjen käsitettä siten, että se kattaa rajatylittävät sulautumiset. Tarkoituksena on varmistaa, että erilaisia rajatylittäviä toimintoja koskevat säännöt yhdenmukaistetaan ja että mahdolliset porsaanreiät tukitaan ja tilannetta selkeytetään.

Direktiivin 86 c artiklaan on myös tehty keinotekoisiiin järjestelyihin liittyvä muutos, jolla otetaan käyttöön vaatimus todellisesta taloudellisesta yhteydestä, tosiasiallisesta kytköksestä rekisteröintivaltioon, jotta voidaan lujittaa oikeusvarmuutta ja estää sijoittautumisvapauden väärinkäyttö esimerkiksi veron kiertämisen osalta.

Komission ehdotuksen 86 g artiklassa säädetään riippumattoman asiantuntijan suorittamasta tarkastuksesta. Säännös on tärkeä, mutta tarkastuksen pitäisi suorittaa julkinen viranomainen. Tämän vuoksi kysymyksestä on tehty useita tarkistuksia, joiden myötä käsite on muutettu riippumattoman asiantuntijan suorittamasta tarkastuksesta toimivaltaisen viranomaisen suorittamaksi tarkastukseksi.

Ehdotuksessa ei säädetä mahdollisuuksista suorittaa seuranta ja täytäntöönpanon valvontaa jälkikäteen. Tämä on tärkeää, kun otetaan huomioon, että keinotekoisia järjestelyjä voi olla ongelmallista havaita ennakkoon. Näin ollen on tehty tarkistus, jolla otetaan käyttöön rajatylittävien yhtiömuodon muutosten jälkiseurannan käsite sekä seuraamukset vaatimusten jäädessä täyttymättä.

Lopuksi voidaan todeta, että valmistelija ei ole vakuuttunut rajatylittävien jakautumisten sisällyttämisestä ehdotukseen. Jakautumisia koskeva ehdotus kattaa ainoastaan rajoitetun määrän jakautumisia eli yrityksen jakamisen kahteen tai useampaan vastaperustettuun yhtiöön. Jakautumisten sisällyttämisen tarpeellisuutta on aihetta epäillä, ja lisäksi siihen

liittyvät riskit ja vaarat aiheuttavat huolta. Tämän vuoksi ehdotetaan, että tämä osa poistetaan ehdotuksesta.

## TARKISTUKSET

Talous- ja raha-asioiden valiokunta pyytää asiasta vastaavaa oikeudellisten asioiden valiokuntaa ottamaan huomioon seuraavat tarkistukset:

### Tarkistus 1

#### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 1 kappale

##### *Komission teksti*

(1) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä (EU) 2017/1132<sup>2</sup> säännellään pääomayhtiöiden rajatylittäviä sulautumisia. Nämä säännöt ovat parantaneet huomattavasti sisämarkkinoiden toimivuutta yhtiöiden kannalta ja helpottaneet sijoittautumisvapauden hyödyntämistä. Sääntöjen arvioinnin yhteydessä on kuitenkin käynyt ilmi, että rajatylittäviä sulautumisia koskevia sääntöjä on tarpeen muuttaa. Lisäksi on aiheellista antaa rajatylittäviä yhtiömuodon muutoksia **ja jakautumisia** koskevat säännöt.

---

<sup>2</sup> Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2017/1132, annettu 14 päivänä kesäkuuta 2017, tietyistä yhtiöoikeuden osa-alueista (kodifikaatio) (EUVL L 169, 30.6.2017, s. 46.)

##### *Tarkistus*

(1) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä (EU) 2017/1132<sup>2</sup> säännellään pääomayhtiöiden rajatylittäviä sulautumisia. Nämä säännöt ovat parantaneet huomattavasti sisämarkkinoiden toimivuutta yhtiöiden kannalta ja helpottaneet sijoittautumisvapauden hyödyntämistä, **ja ne tarjoavat samalla riittävän suojan eri osapuolille, kuten työntekijöille, velkojille ja vähemmistöosakkeenomistajille.** Sääntöjen arvioinnin yhteydessä on kuitenkin käynyt ilmi, että rajatylittäviä sulautumisia koskevia sääntöjä on tarpeen muuttaa. Lisäksi on aiheellista antaa rajatylittäviä yhtiömuodon muutoksia koskevat säännöt.

---

<sup>2</sup> Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2017/1132, annettu 14 päivänä kesäkuuta 2017, tietyistä yhtiöoikeuden osa-alueista (kodifikaatio) (EUVL L 169, 30.6.2017, s. 46.)

### Tarkistus 2

#### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 2 kappale

##### *Komission teksti*

(2) Sijoittautumisvapaus on yksi

PE625.345v03-00

##### *Tarkistus*

(2) Sijoittautumisvapaus on yksi

4/113

AD\1169158FI.docx

unionin oikeuden peruseriaatteista. Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen, jäljempänä 'SEUT-sopimus', 49 artiklan toisen kohdan nojalla, luettuna yhdessä SEUT-sopimuksen 54 artiklan kanssa, yhtiöiden sijoittautumisvapauten kuuluu muun muassa oikeus perustaa ja johtaa näitä yhtiöitä sijoittautumisjäsenvaltion lainsäädännön mukaan. Euroopan unionin tuomioistuin on tulkinnut tämän käsittävän jonkin jäsenvaltion lainsäädännön mukaisesti perustetun yhtiön oikeuden muuttua toisen jäsenvaltion oikeuden soveltamisalaan kuuluvaksi yhtiöksi, kunhan tämän toisen jäsenvaltion lainsäädännössä määritetyt edellytykset ja erityisesti arviointiperuste, jonka mukaan kyseinen jäsenvaltio katsoo yhtiön kuuluvan sen kansallisen oikeusjärjestyksen piiriin, täyttyvät.

unionin oikeuden peruseriaatteista. Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen, jäljempänä 'SEUT-sopimus', 49 artiklan toisen kohdan nojalla, luettuna yhdessä SEUT-sopimuksen 54 artiklan kanssa, yhtiöiden sijoittautumisvapauten kuuluu muun muassa oikeus perustaa ja johtaa näitä yhtiöitä sijoittautumisjäsenvaltion lainsäädännön mukaan. Euroopan unionin tuomioistuin on tulkinnut **laajasti** tämän käsittävän jonkin jäsenvaltion lainsäädännön mukaisesti perustetun yhtiön oikeuden muuttua toisen jäsenvaltion oikeuden soveltamisalaan kuuluvaksi yhtiöksi, kunhan tämän toisen jäsenvaltion lainsäädännössä määritetyt edellytykset ja erityisesti arviointiperuste, jonka mukaan kyseinen jäsenvaltio katsoo yhtiön kuuluvan sen kansallisen oikeusjärjestyksen piiriin, täyttyvät. **Myös muut tekijät, kuten taloudellista sisältöä koskevan vaatimuksen olemassaolo, on erityisen tärkeää ottaa huomioon, jotta voidaan välttää tämän perusvapauden käyttäminen petostarkoituksiin.**

### Tarkistus 3

#### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 2 a kappale (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(2 a) Kilpailu sisämarkkinoilla ja sijoittautumisvapaus ovat unionin keskeisiä periaatteita, kun taas yhtiöiden vapaus siirtää sääntömääräinen kotipaikkansa yhdestä jäsenvaltiosta toiseen perustuu jäsenvaltioiden järjestelmien väliseen tahattomaan kilpailuun, jota ruokkivat epätasapuoliset toimintaedellytykset ja eriävät kansalliset sosiaali- ja finanssialan säännökset. Perussopimuksen periaatteiden ja unionin arvojen kunnioittamiseksi olisi vältettävä vilpillisiä yhtiömuodon muutoksia, sulautumisia ja jakautumisia, joissa tehdään keinotekoisia järjestelyjä tai**

*tähdätään sosiaaliseen polkumyyntiin ja jotka myös keventävät verovelvoitteita tai heikentävät työntekijöiden sosiaalisia oikeuksia. On valitettavaa, että Euroopan unionin tuomioistuimen oikeuskäytännössä oikeus rajatylittäviin yhtiömuodon muutoksiin on määritelty hyvin laveasti, koska yhtiöiden mahdollisuus siirtää sääntömääräinen kotipaikkansa siirtämättä kuitenkaan ydintoimintojaan on ongelmallinen kilpailun muoto, jota työntekijät ja muut sidosryhmät eivät ymmärrä ja joka on synnyttänyt EU-vastaisuutta.*

#### **Tarkistus 4**

##### **Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 2 b kappale (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(2 b) Ennen kuin annetaan yhteiset säännöt yhtiöiden liikkuvuudesta, olisi vähitellen siirryttävä unionin tasolla yhteiseen yhdistettyyn yhtiöverojärjestelmään ja turvattava yhteiset sosiaaliset vähimmäisnormit kaikissa jäsenvaltioissa, jotta voidaan varmistaa terve kilpailu ja tasapuoliset toimintaedellytykset asettamatta yhtään jäsenvaltiota tai sidosryhmää epäedulliseen asemaan.*

#### **Tarkistus 5**

##### **Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 3 kappale**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

(3) Unionin oikeudessa toteutettujen yhdenmukaistamistoimien puuttuessa sen liittymäperusteen määrittäminen, joka määrää yhtiöön sovellettavan kansallisen oikeuden, kuuluu SEUT-sopimuksen 54 artiklan mukaisesti kunkin jäsenvaltion

(3) Unionin oikeudessa toteutettujen yhdenmukaistamistoimien puuttuessa sen liittymäperusteen määrittäminen, joka määrää yhtiöön sovellettavan kansallisen oikeuden, kuuluu SEUT-sopimuksen 54 artiklan mukaisesti kunkin jäsenvaltion

toimivaltaan. SEUT-sopimuksen 54 artiklassa pidetään yhtiön sääntömääräistä kotipaikkaa, keskushallintoa ja päätoimipaikkaa samanarvoisina liittymäperusteina. **Sen vuoksi, kuten oikeuskäytännössä<sup>3</sup> täsmennetään, jos jäsenvaltio, johon uusi toimipaikka perustetaan, eli kohdejäsenvaltio edellyttää ainoastaan sääntömääräisen kotipaikan siirtämistä liittymäperusteena, jonka perusteella yhtiö on olemassa sen kansallisen lainsäädännön mukaisena yhtiönä, se seikka, että siirretään ainoastaan sääntömääräinen kotipaikka (mutta ei keskushallintoa tai päätoimipaikkaa), ei sellaisenaan sulje pois SEUT-sopimuksen 49 artiklan mukaisen sijoittautumisvapauden sovellettavuutta. Tietyn yhtiömuodon valinta rajatylittävien sulautumisten, yhtiömuodon muutosten ja jakautumisten yhteydessä tai sijoittautumisjäsenvaltion valinta ovat olennaisia SEUT-sopimuksessa sisämarkkinoiden osana taatun sijoittautumisvapauden hyödyntämisen kannalta.**

---

<sup>3</sup> Unionin tuomioistuimen tuomio 25.10.2017, Polbud–Wykonawstwo, C-106/16, ECLI:EU:C:2017:804, 29 kohta.

## Tarkistus 6

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 4 kappale

#### *Komission teksti*

(4) Tämä oikeuskäytännön kehitys on avannut sisämarkkinoilla toimiville yhtiöille uusia mahdollisuuksia edistää talouskasvua, tehokasta kilpailua ja tuottavuutta. Samaan aikaan tavoitteena olevat yhtiöihin sovellettavat sisämarkkinat ilman sisärajoja on sovittava yhteen myös muiden Euroopan yhdentymistä koskevien

toimivaltaan. SEUT-sopimuksen 54 artiklassa pidetään yhtiön sääntömääräistä kotipaikkaa, keskushallintoa ja päätoimipaikkaa samanarvoisina liittymäperusteina. **Koska siitä, että yhtiöillä on sijoittautumisvapaus mutta niiden tasapuolisia toimintaedellytyksiä ei ole turvattu antamalla kaikille jäsenvaltioille yhteiset yhtenäiset sosiaali- ja verotusalan säännöt, aiheutuu ristiriitaa, on erittäin tärkeää saattaa tasapainoon yhtiöiden oikeus muuttaa yhtiömuotoaan, sulautua ja jakautua sekä muut perussopimuksen periaatteet. Rajatylittävän yhtiömuodon muuttamisen ehtona olisi oltava, että yhtiö siirtää sääntömääräisen kotipaikkansa lisäksi myös päätoimipaikkansa suorittaakseen huomattavan osan taloudellisesta toiminnastaan kohdejäsenvaltiossa.**

#### *Tarkistus*

(4) Tämä oikeuskäytännön kehitys on avannut sisämarkkinoilla toimiville yhtiöille uusia mahdollisuuksia edistää talouskasvua, tehokasta kilpailua ja tuottavuutta. Samaan aikaan tavoitteena olevat yhtiöihin sovellettavat sisämarkkinat ilman sisärajoja on sovittava yhteen myös muiden Euroopan yhdentymistä koskevien

tavoitteiden, kuten sosiaalisen suojelun **(erityisesti työntekijöiden suojaamisen) sekä velkojien ja osakkeenomistajien suojaamisen kanssa**. Koska sääntöjä ei ole yhdenmukaistettu varsinkaan rajatylittävien yhtiömuodon muutosten osalta, jäsenvaltiot pyrkivät tällaisiin tavoitteisiin moninaisten säännösten ja hallinnollisten käytäntöjen välityksellä. Yhtiöt voivat jo sulautua yli rajojen, mutta niiden halutessa toteuttaa rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen ne kohtaavat nykyisen tilanteen vuoksi monia oikeudellisia ja käytännön ongelmia. Lisäksi monien jäsenvaltioiden kansallisessa lainsäädännössä säädetään menettelystä kotimaisen yhtiömuodon muutoksen toteuttamiseksi mutta ei tarjota vastaavaa menettelyä rajatylittävää yhtiömuodon muutosta varten.

tavoitteiden **kanssa, joita ovat sosiaalinen suojelu (erityisesti työntekijöiden suojaaminen), velkojien ja osakkeenomistajien suojaaminen sekä unionin taloudellisia etuja vahingoittavan toiminnan**, kuten **rahanpesun ja verovilpin, torjuminen. Unioni on myös sitoutunut noudattamaan Euroopan unionin perusoikeuskirjaa. Sijoittautumisvapaus ei saa millään tavalla heikentää muita SEUT-sopimuksessa vahvistettuja arvoja ja periaatteita, kuten korkean työllisyystason edistämistä ja riittävän** sosiaalisen suojelun **takaamista (9 artikla), elin- ja työolojen kohentamista, työmarkkinaosapuolten välistä vuoropuhelua, inhimillisten voimavarojen kehittämistä korkean ja kestävä työllisyystason saavuttamiseksi ja syrjäytymisen torjumista (151 artikla) tai unionin taloudellisten etujen suojaamista petoksilta ja muulta laittomalta toiminnalta (310 artikla)**. Koska sääntöjä ei ole yhdenmukaistettu varsinkaan rajatylittävien yhtiömuodon muutosten osalta, jäsenvaltiot pyrkivät tällaisiin tavoitteisiin moninaisten säännösten ja hallinnollisten käytäntöjen välityksellä. Yhtiöt voivat jo sulautua yli rajojen, mutta niiden halutessa toteuttaa rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen ne kohtaavat nykyisen tilanteen vuoksi monia oikeudellisia ja käytännön ongelmia. Lisäksi monien jäsenvaltioiden kansallisessa lainsäädännössä säädetään menettelystä kotimaisen yhtiömuodon muutoksen toteuttamiseksi mutta ei tarjota vastaavaa menettelyä rajatylittävää yhtiömuodon muutosta varten.

## **Tarkistus 7**

### **Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 6 kappale**



### *Komission teksti*

(6) Sen vuoksi on aiheellista säätää rajatylittäviä yhtiömuodon muutoksia koskevista menettelysäännöistä ja aineellisoikeudellisista säännöistä, joilla **edistettäisiin sijoittautumisvapauden rajoitusten poistamista** ja tarjottaisiin samalla **riittävä ja oikeasuhteinen** suoja sidosryhmille, kuten työntekijöille, velkojille ja vähemmistöosakkeenomistajille.

### **Tarkistus 8**

#### **Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 7 kappale**

### *Komission teksti*

(7) Oikeutta muuttaa jossakin jäsenvaltiossa perustettu olemassa oleva yhtiö toisen jäsenvaltion oikeuden soveltamisalaan kuuluvaksi yhtiöksi **voidaan tietyissä** olosuhteissa käyttää väärinkäyttöön liittyviin tarkoituksiin, kuten työelämän normien, sosiaaliturvamaksujen, verovelvoitteiden, velkojien tai vähemmistöosakkeenomistajien oikeuksien taikka henkilöstön osallistumista koskevien sääntöjen kiertämiseen. Tällaisten mahdollisten väärinkäytösten torjumiseksi unionin lainsäädännön yleisen periaatteen mukaisesti jäsenvaltioiden on varmistettava, etteivät yhtiöt käytä rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskevaa menettelyä siten, että luodaan keinotekoisia järjestelyjä, **joiden tarkoituksena on saada perusteettomia veroetuja tai oikeudettomasti rajoittaa työntekijöiden, velkojien tai jäsenten lakisäätteisiä tai sopimusperusteisiä oikeuksia. Siltä osin kuin väärinkäytösten torjunta muodostaa poikkeuksen perusvapaudesta, sitä** on tulkittava suppeasti ja sen on perustuttava kaikkien

### *Tarkistus*

(6) Sen vuoksi on aiheellista säätää rajatylittäviä yhtiömuodon muutoksia koskevista menettelysäännöistä ja aineellisoikeudellisista säännöistä, joilla **helpotettaisiin sijoittautumisvapautta** ja tarjottaisiin samalla **tarvittava** suoja sidosryhmille, kuten työntekijöille, velkojille ja vähemmistöosakkeenomistajille.

### *Tarkistus*

(7) Oikeutta muuttaa jossakin jäsenvaltiossa perustettu olemassa oleva yhtiö toisen jäsenvaltion oikeuden soveltamisalaan kuuluvaksi yhtiöksi **ei saa missään** olosuhteissa käyttää väärinkäyttöön liittyviin tarkoituksiin, kuten työelämän normien, sosiaaliturvamaksujen, verovelvoitteiden, velkojien tai vähemmistöosakkeenomistajien oikeuksien taikka henkilöstön osallistumista koskevien sääntöjen kiertämiseen. Tällaisten mahdollisten väärinkäytösten torjumiseksi unionin lainsäädännön yleisen periaatteen mukaisesti jäsenvaltioiden on varmistettava, etteivät yhtiöt käytä rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskevaa menettelyä siten, että luodaan keinotekoisia järjestelyjä. **Tässä direktiivissä säädetyllä menettelyllä on tarkoitus suojata jäsenvaltioiden harkintavaltaa verottaa yhtiöiden voittoja ja asettaa yhtiöille työntekijöiden edustusta koskevia velvoitteita. Jäsenvaltiot voivat tapauskohtaisesti päättää, että yhtiömuodon muutokset, sulautumiset ja jakautumiset ovat**

merkityksellisten olosuhteiden tapauskohtaiseen arviointiin. Olisi vahvistettava menettelyllinen ja aineellisoikeudellinen kehys, jossa **kuvataan harkintavalta ja sallitaan jäsenvaltioiden erilaiset lähestymistavat mutta samalla** asetetaan vaatimukset niiden toimien järjeistämiseksi, joita kansallisten viranomaisten on toteutettava väärinkäytösten torjumiseksi unionin oikeuden mukaisesti.

**keinotekoisia järjestelyjä ja voivat tällä perusteella päättää olla hyväksymättä niitä. Aina kun on kyse perusoikeuden tai -vapauden poikkeuksesta, väärinkäytösten torjuntaa** on tulkittava suppeasti ja sen on perustuttava kaikkien merkityksellisten olosuhteiden tapauskohtaiseen arviointiin. Olisi vahvistettava **yhteinen** menettelyllinen ja aineellisoikeudellinen kehys, jossa asetetaan vaatimukset niiden toimien järjeistämiseksi, joita kansallisten viranomaisten on toteutettava väärinkäytösten torjumiseksi unionin oikeuden mukaisesti. **Väärinkäytösten estämiseksi verotuslalla unionin tasolla on jo annettu veronkiertokäytäntöjen torjumiseen tähtäävää lainsäädäntöä, kuten 12 päivänä kesäkuuta 2016 annettu direktiivi (EU) 2016/1164 sisämarkkinoiden toimintaan suoraan vaikuttavien veron kiertämisen käytäntöjen torjuntaa koskevien sääntöjen vahvistamisesta. Rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen tapauksessa jäsenvaltioiden on varmistettava, että yhtiömuodon muuttamista suunnitteleva yhtiö noudattaa kyseisiä sääntöjä.**

## Tarkistus 9

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 7 a kappale (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(7 a) Direktiivissä ei kohdisteta alaspäin suuntautuvaa painetta kansallisiin yhtiöveroasteisiin, kansallisiin verotusjärjestelmiin ja pakolliseen johtokuntatasoiseen työntekijöiden edustukseen, mikä on erittäin tärkeää yhtiöiden hallinnointi- ja ohjausjärjestelmien kannalta monissa jäsenvaltioissa. Sillä pyritään helpottamaan sijoittautumisvapautta, jonka ehtona on todellinen taloudellinen toiminta kohdejäsenvaltiossa. Jollei yhtiö voi antaa näyttöä todellisesta**

*taloudellisesta toiminnasta kohdejäsenvaltiossa, jäsenvaltio voi määrätä, että yhtiömuodon muutoksessa on kyse keinotekoisesta järjestelystä, ja päättää jättää sen hyväksymättä.*

## Tarkistus 10

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 9 kappale

#### *Komission teksti*

(9) Ottaen huomioon rajatylittävien yhtiömuodon muutosten monimutkaisuuden ja asiaan liittyvien etunäkökohtien moninaisuuden on oikeusvarmuuden luomiseksi aiheellista säätää ennakkovalvonnasta. Tätä varten olisi vahvistettava jäsenneily ja monikerroksinen menettely, jonka yhteydessä sekä lähtöjäsenvaltion että kohdejäsenvaltion toimivaltaiset viranomaiset varmistavat, että rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen hyväksymistä koskeva päätös tehdään oikeudenmukaisesti, objektiivisesti ja syrjimättömästi kaikkien asiaan liittyvien näkökohtien perusteella ja ottaen huomioon kaikki oikeutetut yleiset edut, erityisesti työntekijöiden, jäsenten ja velkojien suojaaminen.

#### *Tarkistus*

(9) Ottaen huomioon rajatylittävien yhtiömuodon muutosten monimutkaisuuden ja asiaan liittyvien etunäkökohtien moninaisuuden on oikeusvarmuuden luomiseksi aiheellista säätää ennakkovalvonnasta. Tätä varten olisi vahvistettava jäsenneily ja monikerroksinen menettely, jonka yhteydessä sekä lähtöjäsenvaltion että kohdejäsenvaltion toimivaltaiset viranomaiset varmistavat, että rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen hyväksymistä koskeva päätös tehdään oikeudenmukaisesti, objektiivisesti ja syrjimättömästi kaikkien asiaan liittyvien näkökohtien perusteella ja ottaen huomioon kaikki oikeutetut yleiset edut, erityisesti työntekijöiden, jäsenten ja velkojien suojaaminen. ***Lisäksi olisi oltava käytössä menettelyt sellaisia tilanteita varten, joissa lisätietoja on saatavissa yhtiömuodon muutoksen jälkeen mutta joissa on epäselvää, onko muutos tehty väärinkäytöstarkoituksessa.***

## Tarkistus 11

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 10 kappale

#### *Komission teksti*

(10) Jotta rajatylittäviä yhtiömuodon muutoksia ***koskevan menettelyn***

#### *Tarkistus*

(10) Jotta rajatylittäviä yhtiömuodon muutoksia ***koskevien menettelyjen***

yhteydessä voitaisiin ottaa huomioon kaikkien sidosryhmien oikeutetut edut, yhtiön olisi julkistettava rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskeva suunnitelma, joka sisältää tärkeimmät tiedot ehdotetusta rajatylittävästä yhtiömuodon muutoksesta, kuten tiedon suunnitellusta uudesta yhtiömuodosta, perustamiskirjan ja yhtiömuodon muutoksen ehdotetun aikataulun. Rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön jäsenille, velkojille ja työntekijöille olisi ilmoitettava asiasta, jotta ne voivat esittää huomautuksensa ehdotetusta yhtiömuodon muutoksesta.

yhteydessä voitaisiin ottaa huomioon kaikkien sidosryhmien oikeutetut edut, yhtiön olisi julkistettava rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskeva suunnitelma, joka sisältää tärkeimmät tiedot ehdotetusta rajatylittävästä yhtiömuodon muutoksesta, kuten tiedon suunnitellusta uudesta yhtiömuodosta **ja muutoksen perustelut**, perustamiskirjan ja yhtiömuodon muutoksen ehdotetun aikataulun. Rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön jäsenille, velkojille, **ammattijärjestöille** ja työntekijöille olisi ilmoitettava asiasta, jotta ne voivat esittää huomautuksensa ehdotetusta yhtiömuodon muutoksesta.

## Tarkistus 12

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 12 a kappale (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(12 a) Yhtiöiden, jotka haluavat täysin hyödyntää sisämarkkinoiden edut toteuttamalla rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen, on puolestaan huolehdittava riittävästä avoimuudesta ja hyvästä hallintotavasta. Julkinen maakohtainen raportointi on tehokas ja tarkoituksenmukainen väline, jolla voidaan lisätä monikansallisten yritysten toiminnan avoimuutta ja antaa yleisölle tilaisuus saada tietoa niiden vaikutuksesta reaalityönteeseen. Se myös parantaa osakkeenomistajien mahdollisuuksia arvioida asianmukaisesti yhtiöiden ottamia riskejä, tuottaa tulokseksi paikkansapitäviin tietoihin perustuvia investointistrategioita ja parantaa päättäjien mahdollisuuksia arvioida kansallisen lainsäädännön tehokkuutta ja vaikutusta. Siksi ennen rajatylittävän operaation toteuttamista on julkistettava tiettyjä taloudellisia tietoja.***

## Tarkistus 13

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 13 kappale

#### *Komission teksti*

(13) Jotta voitaisiin arvioida yhtiömuodon muuttamista koskevassa suunnitelmassa sekä jäsenille ja työntekijöille osoitetuissa **kertomuksissa** annettujen tietojen paikkansapitävyyttä ja esittää tosiseikkoja sen määrittämiseksi, onko ehdotettu yhtiömuodon muutos keinotekoinen järjestely, olisi edellytettävä **riippumattoman asiantuntijan lausunnon laatimista ehdotetun rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen arvioimiseksi. Asiantuntijan riippumattomuuden takaamiseksi toimivaltaisen viranomaisen olisi nimitettävä asiantuntija yhtiön hakemuksesta.** Tässä yhteydessä **asiantuntijan lausunnossa** olisi esitettävä kaikki asiaankuuluvat tiedot, jotta lähtöjäsenvaltion toimivaltainen viranomainen pystyy tekemään perustellun päätöksen siitä, antaako se yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen. Tätä varten **asiantuntijan** olisi voitava saada kaikki asiaankuuluvat yhtiötä koskevat tiedot ja asiakirjat ja voitava suorittaa kaikki tarvittavat tutkimukset kaikkien tarvittavien todisteiden kokoamiseksi. **Asiantuntijan** olisi käytettävä tietoja, joita yhtiö on kerännyt tilinpäätöksen laatimiseksi unionin ja jäsenvaltioiden lainsäädännön mukaisesti, erityisesti nettoliikevaihtoa ja tulosta, työntekijöiden lukumäärää ja taseen sisältöä koskevia tietoja. Mahdollisten luottamuksellisten tietojen, kuten yhtiön liikesalaisuuksien, suojaamiseksi **tällaisten tietojen** ei kuitenkaan pitäisi **kuulua asiantuntijan lopulliseen lausuntoon, jonka** olisi oltava **julkisesti saatavilla.**

#### *Tarkistus*

(13) Jotta voitaisiin arvioida yhtiömuodon muuttamista **ja sulautumista** koskevassa suunnitelmassa sekä jäsenille ja työntekijöille osoitetuissa **kertomuksessa** annettujen tietojen paikkansapitävyyttä ja esittää tosiseikkoja sen määrittämiseksi, onko ehdotettu yhtiömuodon muutos keinotekoinen järjestely, olisi edellytettävä **toimivaltaisen viranomaisen arviointia ehdotetusta rajatylittävästä yhtiömuodon muutoksesta tai sulautumisesta.** Tässä yhteydessä **yhtiön** olisi esitettävä kaikki asiaankuuluvat tiedot, jotta lähtöjäsenvaltion toimivaltainen viranomainen pystyy tekemään perustellun päätöksen siitä, antaako se yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen. Tätä varten **toimivaltaisen viranomaisen** olisi voitava saada kaikki asiaankuuluvat yhtiötä koskevat tiedot ja asiakirjat ja voitava suorittaa kaikki tarvittavat tutkimukset kaikkien tarvittavien todisteiden kokoamiseksi. **Lähtöjäsenvaltion toimivaltainen viranomainen voi myös tähän liittyen esittää kysymyksiä kohdejäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle. Toimivaltaisen viranomaisen** olisi käytettävä tietoja, joita yhtiö on kerännyt tilinpäätöksen laatimiseksi unionin ja jäsenvaltioiden lainsäädännön mukaisesti, erityisesti nettoliikevaihtoa ja tulosta, työntekijöiden lukumäärää ja taseen sisältöä koskevia tietoja. Mahdollisten luottamuksellisten tietojen, kuten yhtiön liikesalaisuuksien, suojaamiseksi **näitä tietoja** ei kuitenkaan pitäisi **asettaa julkisesti saataville, joskin niiden** olisi oltava **toimivaltaisen viranomaisen ja työntekijöiden edustajien käytettävissä ja tarvittaessa kansallisen lainsäädännön nojalla luottamuksellisuutta koskevien**

## Tarkistus 14

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 14 kappale

#### *Komission teksti*

(14) Jotta vältettäisiin suhteettomien kustannusten ja rasitteiden aiheutumista rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttaville pienille yrityksille, komission suosituksessa 2003/361/EY<sup>45</sup> määritellyt mikroyritykset ja pienet yritykset olisi vapautettava vaatimuksesta **esittää riippumattoman asiantuntijan lausunto**. Nämä yritykset voivat kuitenkin turvautua **riippumattoman asiantuntijan lausuntoon** estääkseen velkoihin liittyvät oikeudenkäyntikulut.

---

<sup>45</sup> Komission suositus 2003/361/EY, annettu 6 päivänä toukokuuta 2003, mikroyritysten sekä pienten ja keskisuurten yritysten määritelmästä (EUVL L 124, 20.5.2003, s. 36).

#### *Tarkistus*

(14) Jotta vältettäisiin suhteettomien kustannusten ja rasitteiden aiheutumista rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttaville pienille yrityksille, komission suosituksessa 2003/361/EY<sup>45</sup> määritellyt mikroyritykset ja pienet yritykset olisi vapautettava vaatimuksesta **hankkia arviointi toimivaltaiselta viranomaiselta**. Nämä yritykset voivat kuitenkin turvautua **tällaiseen arviointiin** estääkseen velkoihin liittyvät oikeudenkäyntikulut.

---

<sup>45</sup> Komission suositus 2003/361/EY, annettu 6 päivänä toukokuuta 2003, mikroyritysten sekä pienten ja keskisuurten yritysten määritelmästä (EUVL L 124, 20.5.2003, s. 36).

## Tarkistus 15

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 15 kappale

#### *Komission teksti*

(15) Yhtiön jäsenten yhtiökokouksen olisi päätettävä yhtiömuodon muuttamista koskevan suunnitelman, kertomusten ja lausunnon perusteella, hyväksyykö se kyseisen suunnitelman. On tärkeää, että tällaista äänestystä koskeva enemmistövaatimus on riittävän korkea, jotta voidaan varmistaa, että päätös yhtiömuodon muutoksesta on kollektiivinen. **Lisäksi jäsenillä olisi oltava oikeus äänestää henkilöstön**

#### *Tarkistus*

(15) Yhtiön jäsenten yhtiökokouksen olisi päätettävä yhtiömuodon muuttamista koskevan suunnitelman, kertomusten ja lausunnon perusteella, hyväksyykö se kyseisen suunnitelman. On tärkeää, että tällaista äänestystä koskeva enemmistövaatimus on riittävän korkea, jotta voidaan varmistaa, että päätös yhtiömuodon muutoksesta on kollektiivinen.

*osallistumista koskevista järjestelyistä, jos ne ovat varanneet itselleen tämän oikeuden yhtiökokouksen aikana.*

## Tarkistus 16

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 16 kappale

#### *Komission teksti*

(16) On aiheellista, **että** jäsenille, joilla oli äänioikeus ja jotka **eivät äänestäneet** yhtiömuodon muuttamista **koskevan suunnitelman hyväksymisen puolesta, ja jäsenille, joilla ei ole äänioikeutta ja jotka eivät voineet esittää kantaansa, olisi annettava** oikeus vaatia yhtiön osakkeiden lunastamista. Kyseisten jäsenten olisi voitava lähteä yhtiöstä ja saada osakkeistaan niiden arvoa vastaava rahavastike. Lisäksi **niillä** olisi oltava oikeus riitauttaa tarjotun rahavastikkeen laskeminen ja riittävyys tuomioistuimessa.

#### *Tarkistus*

(16) On aiheellista **antaa** jäsenille, joilla oli äänioikeus ja jotka **ovat nimenomaisesti vastustaneet** yhtiömuodon muuttamista **koskevaa suunnitelmaa**, oikeus vaatia yhtiön osakkeiden lunastamista. Kyseisten jäsenten olisi voitava lähteä yhtiöstä ja saada osakkeistaan niiden arvoa vastaava rahavastike. Lisäksi **jäsenillä, jotka ovat kieltäytyneet tarjotusta rahavastikkeesta, koska pitävät sitä riittämättömänä**, olisi oltava oikeus riitauttaa tarjotun rahavastikkeen laskeminen ja riittävyys tuomioistuimessa.

#### *Perustelu*

*On asianmukaisempaa rajoittaa tämä oikeus jäseniin, jotka ovat nimenomaisesti vastustaneet jakautumissuunnitelmaa. Lisäksi on kyseenalaista antaa tarjotun rahavastikkeen hyväksyneelle jäsenelle mahdollisuus riitauttaa se, vaikka hän lähtee yhtiöstä tarjouksen hyväksytyään.*

## Tarkistus 17

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 18 kappale

#### *Komission teksti*

(18) Jotta voidaan taata asianmukainen suoja velkojille, jotka eivät ole tyytyväisiä yhtiön rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskevassa suunnitelmassa tarjoamaan suojaan, velkojat voivat hakea lähtöjäsenvaltion toimivaltaiselta oikeus- tai hallinnolliselta viranomaiselta riittäviä

#### *Tarkistus*

(18) Jotta voidaan taata asianmukainen suoja velkojille, jotka eivät ole tyytyväisiä yhtiön rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskevassa suunnitelmassa tarjoamaan suojaan, velkojat voivat hakea lähtöjäsenvaltion toimivaltaiselta oikeus- tai hallinnolliselta viranomaiselta riittäviä

takeita. Haitan arvioinnin helpottamiseksi olisi määritettävä tiettyjä oletuksia, joiden perusteella rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen ei katsottaisi aiheuttavan velkojille haittaa tilanteissa, joissa velkojan tappioriski on vähäinen. Olettaman olisi synnyttävä silloin, kun **riippumattoman asiantuntijan lausunnossa todetaan, että on kohtuullisen todennäköistä, ettei velkojille aiheutuisi haittaa, tai kun** velkojille tarjotaan oikeutta sellaiseen maksuun joko yhtiömuotoaan muuttanutta yhtiötä vastaan tai kolmannen osapuolen antamaa takausta vastaan, jonka arvo vastaa velkojan alkuperäisen vaateen arvoa, ja kyseinen vaade voidaan esittää samalla oikeudenkäyttöalueella kuin alkuperäinen vaade. Tässä direktiivissä tarjotun velkojien suojan ei pitäisi vaikuttaa lähtöjäsenvaltion kansalliseen lainsäädäntöön, joka koskee maksuja julkisille elimille, mukaan lukien verotus tai sosiaaliturvamaksut.

## Tarkistus 18

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 19 kappale

#### *Komission teksti*

(19) Sen varmistamiseksi, että rajatylittävä yhtiömuodon muutos ei vaikuta kohtuuttomasti henkilöstön osallistumiseen, kun rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttava yhtiö toimii lähtöjäsenvaltiossa sovellettavan henkilöstön osallistumista koskevan järjestelmän mukaisesti, yhtiön olisi oltava velvollinen valitsemaan oikeudellinen muoto, joka mahdollistaa tällaisen osallistumisen muun muassa siten, että työntekijöiden edustajat ovat läsnä yhtiön asianmukaisessa johto- tai valvontaelimessä **määrjäsenvaltiossa**. Lisäksi tällaisessa tapauksessa yhtiön ja sen työntekijöiden välillä olisi järjestettävä vilpittömässä mielessä käytävät neuvottelut

takeita. Haitan arvioinnin helpottamiseksi olisi määritettävä tiettyjä oletuksia, joiden perusteella rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen ei katsottaisi aiheuttavan velkojille haittaa tilanteissa, joissa velkojan tappioriski on vähäinen. Olettaman olisi synnyttävä silloin, kun velkojille tarjotaan oikeutta sellaiseen maksuun joko yhtiömuotoaan muuttanutta yhtiötä vastaan tai kolmannen osapuolen antamaa takausta vastaan, jonka arvo vastaa velkojan alkuperäisen vaateen arvoa, ja kyseinen vaade voidaan esittää samalla oikeudenkäyttöalueella kuin alkuperäinen vaade. Tässä direktiivissä tarjotun velkojien suojan ei pitäisi vaikuttaa lähtöjäsenvaltion kansalliseen lainsäädäntöön, joka koskee maksuja julkisille elimille, mukaan lukien verotus tai sosiaaliturvamaksut.

#### *Tarkistus*

(19) Sen varmistamiseksi, että rajatylittävä yhtiömuodon muutos ei vaikuta kohtuuttomasti henkilöstön osallistumiseen, kun rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttava yhtiö toimii lähtöjäsenvaltiossa sovellettavan henkilöstön osallistumista koskevan järjestelmän mukaisesti, yhtiön olisi oltava velvollinen valitsemaan oikeudellinen muoto, joka mahdollistaa tällaisen **vastaavan** osallistumisen muun muassa siten, että työntekijöiden edustajat ovat läsnä yhtiön asianmukaisessa johto- tai valvontaelimessä **kohdejäsenvaltiossa**. Lisäksi tällaisessa tapauksessa yhtiön ja sen työntekijöiden välillä olisi järjestettävä vilpittömässä mielessä käytävät neuvottelut



direktiivissä 2001/86/EY säädetyn menettelyn tapaan, jotta löydettäisiin sopuratkaisu, jossa yhdistyvät yhtiön oikeus toteuttaa rajatylittävä yhtiömuodon muutos ja henkilöstön osallistumisoikeus. Neuvottelujen tuloksena olisi sovellettava joko räätälöityä ja sovittua ratkaisua tai, jos sopimukseen ei päästä, soveltuvin osin direktiivin 2001/86/EY liitteessä vahvistettuja toissijaisia sääntöjä. Sovitun ratkaisun tai kyseisten toissijaisten sääntöjen soveltamisen suojaamiseksi yhtiön ei pitäisi voida lakkauttaa osallistumisoikeuksia toteuttamalla myöhempiä kotimaisia tai rajatylittäviä yhtiömuodon muutoksia, sulautumisia tai jakautumisia seuraavien **kolmen** vuoden aikana.

**hyvissä ajoin ennen yhtiömuodon muutosta** direktiivissä 2001/86/EY säädetyn menettelyn tapaan, jotta löydettäisiin sopuratkaisu, jossa yhdistyvät yhtiön oikeus toteuttaa rajatylittävä yhtiömuodon muutos ja henkilöstön osallistumisoikeus. Neuvottelujen tuloksena olisi sovellettava joko räätälöityä ja sovittua ratkaisua tai, jos sopimukseen ei päästä, soveltuvin osin direktiivin 2001/86/EY liitteessä vahvistettuja toissijaisia sääntöjä. Sovitun ratkaisun tai kyseisten toissijaisten sääntöjen soveltamisen suojaamiseksi yhtiön ei pitäisi voida lakkauttaa osallistumisoikeuksia toteuttamalla myöhempiä kotimaisia tai rajatylittäviä yhtiömuodon muutoksia, sulautumisia tai jakautumisia seuraavien **kymmenen** vuoden aikana.

## Tarkistus 19

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 20 kappale

#### *Komission teksti*

(20) Sen estämiseksi, että henkilöstön osallistumisoikeuksia kierretään rajatylittävän yhtiömuodon muuttamisen välityksellä, yhtiömuotoaan muuttavan yhtiön, joka on rekisteröity siinä jäsenvaltiossa, jossa säädetään henkilöstön osallistumisoikeuksista, ei pitäisi voida toteuttaa rajatylittävää yhtiömuodon muutosta ilman että se ensin käynnistää neuvottelut työntekijöidensä kanssa, tai heidän edustajiensa kanssa, jos kyseisen yhtiön palveluksessa olevien työntekijöiden keskimääräinen määrä vastaa neljää viidesosaa kansallisesta kynnysarvosta, jonka täytyminen johtaa tällaiseen henkilöstön osallistumiseen.

#### *Tarkistus*

(20) Sen estämiseksi, että henkilöstön osallistumisoikeuksia kierretään rajatylittävän yhtiömuodon muuttamisen välityksellä, yhtiömuotoaan muuttavan yhtiön, joka on rekisteröity siinä jäsenvaltiossa, jossa säädetään henkilöstön osallistumisoikeuksista, ei pitäisi voida toteuttaa rajatylittävää yhtiömuodon muutosta ilman että se ensin käynnistää neuvottelut työntekijöidensä kanssa, tai heidän edustajiensa kanssa, jos kyseisen yhtiön palveluksessa olevien työntekijöiden keskimääräinen määrä vastaa **vähintään** neljää viidesosaa kansallisesta kynnysarvosta, jonka täytyminen johtaa tällaiseen henkilöstön osallistumiseen.

## Tarkistus 20

**Ehdotus direktiiviksi**  
**Johdanto-osan 21 kappale**

*Komission teksti*

(21) Jotta varmistetaan tehtävien asianmukainen jako jäsenvaltioiden kesken ja rajatylittävien yhtiömuodon muutosten tehokas ja vaikuttava ennakkovalvonta, sekä lähtöjäsenvaltion että kohdejäsenvaltion olisi nimettävä asianmukaiset toimivaltaiset viranomaiset. Lähtöjäsenvaltioiden toimivaltaisilla viranomaisilla olisi erityisesti oltava toimivalta antaa yhtiömuodon muutosta edeltävä todistus, jota ilman kohdejäsenvaltion toimivaltaisten viranomaisten ei pitäisi pystyä saattamaan rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskevaa menettelyä päätökseen.

*Tarkistus*

(21) Jotta varmistetaan tehtävien asianmukainen jako jäsenvaltioiden kesken ja rajatylittävien yhtiömuodon muutosten tehokas ja vaikuttava ennakkovalvonta, sekä lähtöjäsenvaltion että kohdejäsenvaltion olisi nimettävä asianmukaiset toimivaltaiset viranomaiset. Lähtöjäsenvaltioiden toimivaltaisilla viranomaisilla olisi erityisesti oltava toimivalta antaa yhtiömuodon muutosta edeltävä todistus, jota ilman kohdejäsenvaltion toimivaltaisten viranomaisten ei pitäisi pystyä saattamaan rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskevaa menettelyä päätökseen. ***Komissio laatii ja julkaisee luettelon jäsenvaltioiden toimivaltaisista viranomaisista. Jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten odotetaan tekevän yhteistyötä rajatylittävien yhtiömuodon muutosten tapauksessa.***

**Tarkistus 21**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**Johdanto-osan 22 kappale**

*Komission teksti*

(22) Yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen antamista lähtöjäsenvaltiossa olisi valvottava yhtiön rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen lainmukaisuuden varmistamiseksi. Lähtöjäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen olisi päätettävä yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen antamisesta kuukauden kuluessa yhtiön tekemästä hakemuksesta, paitsi jos sillä on vakavia epäilyjä siitä, että kyseessä on keinotekoinen järjestely, ***jolla pyritään saamaan perusteettomia veroetuja tai oikeudettomasti rajoittamaan***

*Tarkistus*

(22) Yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen antamista lähtöjäsenvaltiossa olisi valvottava yhtiön rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen lainmukaisuuden varmistamiseksi. Lähtöjäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen olisi päätettävä yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen antamisesta ***kahden*** kuukauden kuluessa yhtiön tekemästä hakemuksesta, paitsi jos sillä on vakavia epäilyjä siitä, että kyseessä on keinotekoinen järjestely. Tällaisessa tapauksessa toimivaltaisen viranomaisen olisi suoritettava perusteellinen arviointi.

**työntekijöiden, velkojien tai jäsenten lakisäätteisiä tai sopimusperusteisia oikeuksia.** Tällaisessa tapauksessa toimivaltaisen viranomaisen olisi suoritettava perusteellinen arviointi. Tätä perusteellista arviointia ei kuitenkaan pitäisi suorittaa järjestelmällisesti, vaan se olisi tehtävä tapauskohtaisesti silloin, kun **keinotekoisien järjestelyjen olemassaolosta on vakavia epäilyjä.** Toimivaltaisten viranomaisten olisi otettava arvioinnissaan huomioon ainakin joitakin tässä direktiivissä vahvistettuja tekijöitä, joita olisi kuitenkin tarkasteltava kokonaisarvioinnissa ainoastaan suunta-antavina tekijöinä eikä käsiteltävä erillisinä. Jotta vältettäisiin liian pitkistä menettelyistä yhtiöille aiheutuvaa rasitetta, tämä perusteellinen arviointi olisi joka tapauksessa saatettava päätökseen **kahden** kuukauden kuluessa siitä, kun yhtiölle **ilmoitettiin** perusteellisen arvioinnin toteuttamisesta.

## Tarkistus 22

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 23 kappale

#### *Komission teksti*

(23) Saatuaan yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen ja tarkastettuaan, että yhtiön perustamista koskevat kohdejäsenvaltion vaatimukset täyttyvät, kohdejäsenvaltion toimivaltaisten viranomaisten olisi rekisteröitävä yhtiö kyseisen jäsenvaltion kaupparekisteriin. Lähtöjäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen olisi poistettava yhtiö omasta rekisteristään vasta tämän rekisteröinnin jälkeen. Kohdejäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen **ei** pitäisi olla mahdollista **riitauttaa** yhtiömuodon muutosta edeltävässä todistuksessa esitettyjen tietojen **paikkansapitävyyttä.** Yhtiömuotoaan muuttaneen yhtiön olisi säilytettävä rajatylittävän yhtiömuodon

Tätä perusteellista arviointia ei kuitenkaan pitäisi suorittaa järjestelmällisesti, vaan se olisi tehtävä tapauskohtaisesti **ainoastaan** silloin, kun **epäilläään, että kyseessä on keinotekoinen järjestely.** Toimivaltaisten viranomaisten olisi otettava arvioinnissaan huomioon ainakin joitakin tässä direktiivissä vahvistettuja tekijöitä, joita olisi kuitenkin tarkasteltava kokonaisarvioinnissa ainoastaan suunta-antavina tekijöinä eikä käsiteltävä erillisinä. Jotta vältettäisiin liian pitkistä menettelyistä yhtiöille aiheutuvaa rasitetta, tämä perusteellinen arviointi olisi joka tapauksessa saatettava päätökseen **kolmen** kuukauden kuluessa siitä, kun yhtiölle **ilmoitetaan** perusteellisen arvioinnin toteuttamisesta. **Saatuaan valmiiksi lopullisen arviointinsa lähtöjäsenvaltion olisi annettava se tiedoksi kohdejäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle.**

#### *Tarkistus*

(23) Saatuaan yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen ja tarkastettuaan, että yhtiön perustamista koskevat kohdejäsenvaltion vaatimukset täyttyvät, kohdejäsenvaltion toimivaltaisten viranomaisten olisi rekisteröitävä yhtiö kyseisen jäsenvaltion kaupparekisteriin. **Kohdejäsenvaltioiden olisi myös tarkistettava yhtiömuotoaan muuttaneen yhtiön tosiasiallinen omistaja ja edunsaaja tai tosiasialliset omistajat ja edunsaajat saatujen tietojen perusteella.** Lähtöjäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen olisi poistettava yhtiö omasta rekisteristään vasta tämän rekisteröinnin jälkeen. Kohdejäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen pitäisi olla mahdollista **ottaa**

muutoksen seurauksena oikeushenkilöllisyytensä, varansa ja vastuunsa ja kaikki oikeudet ja velvoitteet, mukaan lukien ne oikeudet ja velvoitteet, jotka johtuvat sopimuksista, toimista tai laiminlyönneistä.

***yhteyttä lähtöjäsenvaltion toimivaltaiseen viranomaiseen ja esittää kysymyksiä*** yhtiömuodon muutosta edeltävässä todistuksessa esitettyjen tietojen ***paikkansapitävyydestä erityisesti välttääkseen keinotekoisen järjestelyn.*** ***Lähtöjäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen on vastattava näihin kysymyksiin viipymättä.*** Yhtiömuotoaan muuttaneen yhtiön olisi säilytettävä rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen seurauksena oikeushenkilöllisyytensä, varansa ja vastuunsa ja kaikki oikeudet ja velvoitteet, mukaan lukien ne oikeudet ja velvoitteet, jotka johtuvat sopimuksista, toimista tai laiminlyönneistä.

## Tarkistus 23

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 26 kappale

#### *Komission teksti*

(26) Arvioitaessa rajatylittäviä sulautumisia koskevien sääntöjen täytäntöönpanoa jäsenvaltioissa on käynyt ilmi, että rajatylittävien sulautumisten lukumäärä unionissa on lisääntynyt huomattavasti. Tämä arviointi on kuitenkin tuonut esiin myös tiettyjä puutteita, jotka liittyvät erityisesti velkojien ja ***osakkeenomistajien*** suojaamiseen sekä yksinkertaistettujen menettelyjen puutteeseen ja jotka hankaloittavat näiden rajatylittäviä sulautumisia koskevien sääntöjen täyden vaikuttavuuden ja tehokkuuden saavuttamista.

## Tarkistus 24

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 28 kappale

#### *Komission teksti*

PE625.345v03-00

20/113

AD\1169158FI.docx

(28) Jotta rajatylittäviä sulautumisia koskevaa voimassa olevaa menettelyä voidaan parantaa entisestään, kyseisiä sulautumisia koskevia sääntöjä on tarvittaessa yksinkertaistettava, mutta samalla on varmistettava, että sidosryhmiä, erityisesti työntekijöitä, suojataan riittävällä tavalla. Sen vuoksi rajatylittäviä sulautumisia koskevia voimassa olevia sääntöjä olisi muutettava, jotta voitaisiin velvoittaa sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden johto- tai hallintoelimet laatimaan *erilliset kertomukset, joissa* esitetään tarkat tiedot rajatylittävän sulautumisen oikeudellisista ja taloudellisista näkökohdista sekä jäsenten että työntekijöiden kannalta. *Yhtiön johto- tai hallintoelimelle asetetusta velvoitteesta laatia kertomus jäsenille voidaan kuitenkin luopua, jos jäsenet ovat jo tietoisia ehdotetun sulautumisen oikeudellisista ja taloudellisista näkökohdista. Työntekijöitä varten laaditun kertomuksen laatimisesta voidaan luopua kuitenkin vain, jos sulautumiseen osallistuvilla yhtiöillä ja niiden tytäryhtiöillä ei ole muita työntekijöitä kuin ne, jotka kuuluvat johto- tai hallintoelimeen.*

## Tarkistus 25

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 29 kappale

#### *Komission teksti*

(29) Jotta voidaan lisäksi parantaa sulautumiseen osallistuvan yhtiön tai sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden työntekijöiden suojaamista, *työntekijät* tai heidän edustajansa *voivat antaa lausuntonsa* yhtiön kertomuksesta, jossa esitetään rajatylittävän sulautumisen vaikutukset heidän kannaltaan. Kertomuksen antaminen ei saisi vaikuttaa sovellettaviin tiedonsaanti- ja kuulemismenettelyihin, jotka on luotu

(28) Jotta rajatylittäviä sulautumisia koskevaa voimassa olevaa menettelyä voidaan parantaa entisestään, kyseisiä sulautumisia koskevia sääntöjä on tarvittaessa yksinkertaistettava, mutta samalla on varmistettava, että sidosryhmiä, erityisesti työntekijöitä, suojataan riittävällä tavalla. Sen vuoksi rajatylittäviä sulautumisia koskevia voimassa olevia sääntöjä olisi muutettava, jotta voitaisiin velvoittaa sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden johto- tai hallintoelimet laatimaan *erillisen kertomuksen, jossa* esitetään tarkat tiedot rajatylittävän sulautumisen oikeudellisista ja taloudellisista näkökohdista *ja perusteluista* sekä jäsenten että työntekijöiden kannalta.

#### *Tarkistus*

(29) Jotta voidaan lisäksi parantaa sulautumiseen osallistuvan yhtiön tai sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden työntekijöiden suojaamista, *työntekijöiden* tai heidän edustajansa *on annettava lausunto* yhtiön kertomuksesta, jossa esitetään rajatylittävän sulautumisen vaikutukset heidän kannaltaan. Kertomuksen antaminen ei saisi vaikuttaa sovellettaviin tiedonsaanti- ja kuulemismenettelyihin, jotka on luotu

kansallisella tasolla neuvoston direktiivin 2001/23/EY<sup>48</sup>, direktiivin 2002/14/EY tai direktiivin 2009/38/EY täytäntöönpanon seurauksena.

---

<sup>48</sup> Neuvoston direktiivi 2001/23/EY, annettu 12 päivänä maaliskuuta 2001, työntekijöiden oikeuksien turvaamista yrityksen tai liikkeen taikka yritys- tai liiketoiminnan osan luovutuksen yhteydessä koskevan jäsenvaltioiden lainsäädännön lähentämisestä (EYVL L 82, 22.3.2001, s. 16).

## Tarkistus 26

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 29 a kappale (uusi)

*Komission teksti*

kansallisella tasolla neuvoston direktiivin 2001/23/EY<sup>48</sup>, direktiivin 2002/14/EY tai direktiivin 2009/38/EY täytäntöönpanon seurauksena.

---

<sup>48</sup> Neuvoston direktiivi 2001/23/EY, annettu 12 päivänä maaliskuuta 2001, työntekijöiden oikeuksien turvaamista yrityksen tai liikkeen taikka yritys- tai liiketoiminnan osan luovutuksen yhteydessä koskevan jäsenvaltioiden lainsäädännön lähentämisestä (EYVL L 82, 22.3.2001, s. 16).

*Tarkistus*

***(29 a) Yhtiöiden, jotka haluavat täysin hyödyntää sisämarkkinoiden edut toteuttamalla rajatylittävän sulautumisen, on puolestaan huolehdittava riittävästä avoimuudesta ja hyvästä hallintotavasta. Julkinen maakohtainen raportointi on tehokas ja tarkoituksenmukainen väline, jolla voidaan lisätä monikansallisten yritysten toiminnan avoimuutta ja antaa yleisölle tilaisuus saada tietoa niiden vaikutuksesta reaalityönteeseen. Se myös parantaa osakkeenomistajien mahdollisuuksia arvioida asianmukaisesti yhtiöiden ottamia riskejä, tuottaa tulokseksi paikkansapitäviin tietoihin perustuvia investointistrategioita ja parantaa päättäjien mahdollisuuksia arvioida kansallisen lainsäädännön tehokkuutta ja vaikutusta. Siksi ennen rajatylittävän sulautumisen toteuttamista on julkistettava tiettyjä taloudellisia tietoja.***

## Tarkistus 27

**Ehdotus direktiiviksi  
Johdanto-osan 29 b kappale (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(29 b) Jotta vältetään ristiriidat johtoelimen jäsenten ja yhtiön etujen välillä, kyseisten jäsenten ei pitäisi voida hyötyä taloudellisesti sulautumisesta vaihtelevan palkkion, bonusten tai osakkeiden hintojen nousun muodossa.**

**Tarkistus 28**

**Ehdotus direktiiviksi  
Johdanto-osan 30 a kappale (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(30 a) Jotta vältettäisiin suhteettomien kustannusten ja rasitteiden aiheutumista rajatylittävän sulautumisen toteuttaville pienille yrityksille, komission suosituksessa 2003/361/EY määritellyt mikroyritykset ja pienet yritykset olisi vapautettava vaatimuksesta hankkia arviointi toimivaltaiselta viranomaiselta. Nämä yritykset voivat kuitenkin turvautua tällaiseen arviointiin estääkseen velkoihin liittyvät oikeudenkäyntikulut.**

**Tarkistus 29**

**Ehdotus direktiiviksi  
Johdanto-osan 31 kappale**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

(31) Eri sidosryhmät ovat todenneet jäsenille tai velkojille annettavien takeiden yhdenmukaistamisen puutteen olevan eräs rajatylittävien sulautumisten este. Jäsenille ja velkojille olisi tarjottava samantasoinen suoja riippumatta siitä, missä jäsenvaltioissa sulautumiseen osallistuvat yhtiöt sijaitsevat. Tämä ei vaikuta velkojien tai osakkeenomistajien

(31) Eri sidosryhmät ovat todenneet jäsenille, **työntekijöille** tai velkojille annettavien takeiden yhdenmukaistamisen puutteen olevan eräs rajatylittävien sulautumisten este. Jäsenille, **työtekijöille** ja velkojille olisi tarjottava samantasoinen suoja riippumatta siitä, missä jäsenvaltioissa sulautumiseen osallistuvat yhtiöt sijaitsevat. Tämä ei vaikuta

suojaamista koskeviin jäsenvaltioiden sääntöihin, jotka eivät kuulu yhdenmukaistettujen toimenpiteiden soveltamisalaan, kuten avoimuutta koskeviin vaatimuksiin.

velkojien, **työntekijöiden** tai osakkeenomistajien suojaamista koskeviin jäsenvaltioiden sääntöihin, jotka eivät kuulu yhdenmukaistettujen toimenpiteiden soveltamisalaan, kuten avoimuutta koskeviin vaatimuksiin.

## Tarkistus 30

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 35 kappale

#### *Komission teksti*

(35) Jotta voidaan taata asianmukainen suoja velkojille, jotka eivät ole tyytyväisiä yhtiön rajatylittävää sulautumista koskevassa yhteisessä suunnitelmassa tarjoamaan suojaan, velkojat, joille rajatylittävä sulautuminen aiheuttaa haittaa, voivat hakea kunkin sulautumiseen osallistuvan yhtiön jäsenvaltion toimivaltaiselta hallinnolliselta tai oikeusviranomaiselta riittäviksi katsomiaan takeita. Haitan arvioinnin helpottamiseksi olisi määritettävä tiettyjä oletuksia, joiden perusteella rajatylittävän sulautumisen ei katsottaisi aiheuttavan velkojille haittaa tilanteissa, joissa velkojan tappioriski on vähäinen. Olettaman olisi synnyttävä silloin, kun ***riippumaton asiantuntija toteaa, että on kohtuullisen todennäköistä, ettei velkojille aiheutuisi haittaa, tai kun*** velkojille tarjotaan oikeutta sellaiseen maksuun joko sulautumiseen osallistuvaa yhtiötä vastaan tai kolmannen osapuolen antamaa takausta vastaan, jonka arvo vastaa velkojan alkuperäisen vaateen arvoa, ja kyseinen vaade voidaan esittää samalla oikeudenkäyttöalueella kuin alkuperäinen vaade.

## Tarkistus 31

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 40 kappale

#### *Tarkistus*

(35) Jotta voidaan taata asianmukainen suoja velkojille, jotka eivät ole tyytyväisiä yhtiön rajatylittävää sulautumista koskevassa yhteisessä suunnitelmassa tarjoamaan suojaan, velkojat, joille rajatylittävä sulautuminen aiheuttaa haittaa, voivat hakea kunkin sulautumiseen osallistuvan yhtiön jäsenvaltion toimivaltaiselta hallinnolliselta tai oikeusviranomaiselta riittäviksi katsomiaan takeita. Haitan arvioinnin helpottamiseksi olisi määritettävä tiettyjä oletuksia, joiden perusteella rajatylittävän sulautumisen ei katsottaisi aiheuttavan velkojille haittaa tilanteissa, joissa velkojan tappioriski on vähäinen. Olettaman olisi synnyttävä silloin, kun velkojille tarjotaan oikeutta sellaiseen maksuun joko sulautumiseen osallistuvaa yhtiötä vastaan tai kolmannen osapuolen antamaa takausta vastaan, jonka arvo vastaa velkojan alkuperäisen vaateen arvoa, ja kyseinen vaade voidaan esittää samalla oikeudenkäyttöalueella kuin alkuperäinen vaade.



(40) Yhtiöiden oikeutta toteuttaa rajatylittävä jakautuminen **voidaan tietyissä** olosuhteissa käyttää väärinkäyttöön liittyviin tarkoituksiin, kuten työelämän normien, sosiaaliturvamaksujen, verovelvoitteiden, velkojien tai jäsenten oikeuksien taikka henkilöstön osallistumista koskevien sääntöjen kiertämiseen. Tällaisten väärinkäytösten torjumiseksi jäsenvaltioiden on unionin lainsäädännön yleisen periaatteen mukaisesti varmistettava, etteivät yhtiöt käytä rajatylittävää jakautumista koskevaa menettelyä siten, että luodaan keinotekoisia järjestelyjä, **joiden tarkoituksena on saada perusteettomia veroetuja tai rajoittaa oikeudettomasti työntekijöiden, velkojien tai jäsenten lakisäätteisiä tai sopimusperusteisiä oikeuksia. Siltä osin kuin** väärinkäytösten **torjunta muodostaa poikkeuksen perusvapaudesta, sitä** on tulkittava suppeasti ja sen on perustuttava kaikkien merkityksellisten olosuhteiden tapauskohtaiseen arviointiin. Olisi vahvistettava menettelyllinen ja aineellisoikeudellinen kehys, jossa **kuvataan harkintavalta ja sallitaan jäsenvaltioiden erilaiset lähestymistavat mutta samalla** asetetaan vaatimukset niiden toimien järkeistämiseksi, joita kansallisten viranomaisten on toteutettava väärinkäytösten torjumiseksi unionin oikeuden mukaisesti.

## Tarkistus 32

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 44 kappale

(44) Jakautuvan yhtiön olisi annettava tietoa työntekijöilleen laatimalla kertomus, jossa selitetään ehdotetun rajatylittävän

(40) Yhtiöiden oikeutta toteuttaa rajatylittävä jakautuminen **ei voida missään** olosuhteissa käyttää väärinkäyttöön liittyviin tarkoituksiin, kuten työelämän normien, sosiaaliturvamaksujen, verovelvoitteiden, velkojien tai jäsenten oikeuksien taikka henkilöstön osallistumista koskevien sääntöjen kiertämiseen. Tällaisten väärinkäytösten torjumiseksi jäsenvaltioiden on unionin lainsäädännön yleisen periaatteen mukaisesti varmistettava, etteivät yhtiöt käytä rajatylittävää jakautumista koskevaa menettelyä siten, että luodaan keinotekoisia järjestelyjä. **Aina kun on kyse perusoikeuden tai -vapauden poikkeuksesta,** väärinkäytösten **torjuntaa** on tulkittava suppeasti ja sen on perustuttava kaikkien merkityksellisten olosuhteiden tapauskohtaiseen arviointiin. Olisi vahvistettava **yhteinen** menettelyllinen ja aineellisoikeudellinen kehys, jossa asetetaan vaatimukset niiden toimien järkeistämiseksi, joita kansallisten viranomaisten on toteutettava väärinkäytösten torjumiseksi unionin oikeuden mukaisesti.

(44) Jakautuvan yhtiön olisi annettava tietoa työntekijöilleen laatimalla kertomus, jossa selitetään ehdotetun rajatylittävän

jakautumisen seuraukset työntekijöiden kannalta. Kertomuksessa olisi selostettava erityisesti, mitkä ovat ehdotetun rajatylittävän jakautumisen vaikutukset työntekijöiden työpaikkojen turvaamiseen, onko seurauksena työehtojen ja yhtiöiden toimipaikkojen olennaisia muutoksia sekä millä tavoin kukin näistä tekijöistä liittyy yhtiön mahdollisiin tytäryhtiöihin. Kertomuksen antaminen ei saisi vaikuttaa sovellettaviin tiedonsaanti- ja kuulemismenettelyihin, jotka on luotu kansallisella tasolla direktiivien 2001/23/EY, 2002/14/EY tai 2009/38/EY täytäntöönpanon seurauksena.

jakautumisen seuraukset työntekijöiden kannalta. Kertomuksessa olisi selostettava erityisesti, mitkä ovat ehdotetun rajatylittävän jakautumisen vaikutukset työntekijöiden työpaikkojen turvaamiseen, onko seurauksena työehtojen ja yhtiöiden toimipaikkojen olennaisia muutoksia sekä millä tavoin kukin näistä tekijöistä liittyy yhtiön mahdollisiin tytäryhtiöihin. Kertomuksen antaminen ei saisi vaikuttaa sovellettaviin tiedonsaanti- ja kuulemismenettelyihin, jotka on luotu kansallisella tasolla direktiivien 2001/23/EY, 2002/14/EY tai 2009/38/EY täytäntöönpanon seurauksena.

***Rajatylittävän jakautumisen toteuttavan yhtiön työntekijöille olisi ilmoitettava asiasta hyvissä ajoin, jotta ne voivat esittää huomautuksensa ehdotetusta jakautumisesta.***

### Tarkistus 33

#### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 45 kappale

##### *Komission teksti*

(45) Jotta voitaisiin varmistaa jakautumissuunnitelmassa sekä jäsenille ja työntekijöille osoitetuissa kertomuksissa annettujen tietojen paikkansapitävyys ja esittää tosiseikkoja sen määrittämiseksi, onko ehdotettu jakautuminen keinotekoinen järjestely, jota ei voida hyväksyä, ***olisi edellytettävä riippumattoman asiantuntijan lausunnon laatimista jakautumissuunnitelman arvioimiseksi. Asiantuntijan riippumattomuuden takaamiseksi toimivaltaisen viranomaisen olisi nimitettävä asiantuntija yhtiön hakemuksesta.*** Tässä yhteydessä ***asiantuntijan*** lausunnossa olisi esitettävä kaikki tarvittavat tiedot, joiden perusteella jakautuvan yhtiön jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen voi tehdä tietoon perustuvan päätöksen siitä, antaako

##### *Tarkistus*

(45) Jotta voitaisiin varmistaa jakautumissuunnitelmassa sekä jäsenille ja työntekijöille osoitetuissa kertomuksissa annettujen tietojen paikkansapitävyys ja esittää tosiseikkoja sen määrittämiseksi, onko ehdotettu jakautuminen keinotekoinen järjestely, jota ei voida hyväksyä, toimivaltaisen viranomaisen olisi ***arvioitava jakautumissuunnitelma.*** Tässä yhteydessä lausunnossa olisi esitettävä kaikki tarvittavat tiedot, joiden perusteella jakautuvan yhtiön jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen voi tehdä tietoon perustuvan päätöksen siitä, antaako se jakautumista edeltävän todistuksen. Tätä varten ***toimivaltaisen viranomaisen*** olisi voitava saada kaikki asiaankuuluvat yhtiötä koskevat tiedot ja asiakirjat ja voitava suorittaa kaikki tarvittavat tutkimukset kaikkien tarvittavien todisteiden

se jakautumista edeltävän todistuksen. Tätä varten **asiantuntijan** olisi voitava saada kaikki asiaankuuluvat yhtiötä koskevat tiedot ja asiakirjat ja voitava suorittaa kaikki tarvittavat tutkimukset kaikkien tarvittavien todisteiden kokoamiseksi. **Asiantuntijan** olisi käytettävä tietoja, joita yhtiö on kerännyt tilinpäätöksen laatimiseksi unionin ja jäsenvaltioiden lainsäädännön mukaisesti, erityisesti nettoliikevaihtoa ja tulosta, työntekijöiden lukumäärää ja taseen sisältöä koskevia tietoja. Mahdollisten luottamuksellisten tietojen, kuten yhtiön liikesalaisuuksien, suojaamiseksi **tällaisten tietojen** ei kuitenkaan pitäisi **kuulua asiantuntijan lopulliseen lausuntoon, jonka** olisi oltava **julkisesti saatavilla**.

## Tarkistus 34

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 50 kappale

#### *Komission teksti*

(50) Jotta voidaan taata asianmukainen suoja velkojille, jotka eivät ole tyytyväisiä yhtiön rajatylittävää jakautumista koskevassa suunnitelmassa tarjoamaan suojaan, velkojat, joille rajatylittävä jakautuminen aiheuttaa haittaa, voivat hakea kunkin jakautuvan yhtiön jäsenvaltion toimivaltaiselta oikeus- tai hallinnolliselta viranomaiselta riittäviksi katsomiaan takeita. Haitan arvioinnin helpottamiseksi olisi määritettävä tiettyjä oletuksia, joiden perusteella rajatylittävän jakautumisen ei katsottaisi aiheuttavan velkojille haittaa tilanteissa, joissa velkojan tappioriski on vähäinen. Olettaman olisi synnyttävä silloin, kun **riippumattoman asiantuntijan lausunnossa todetaan, että on kohtuullisen todennäköistä, ettei velkojille aiheutuisi haittaa, tai kun** velkojille tarjotaan oikeutta sellaiseen maksuun joko jakautumisen kautta muodostettavaa yhtiötä vastaan tai

kokoamiseksi. **Toimivaltaisen viranomaisen** olisi käytettävä tietoja, joita yhtiö on kerännyt tilinpäätöksen laatimiseksi unionin ja jäsenvaltioiden lainsäädännön mukaisesti, erityisesti nettoliikevaihtoa ja tulosta, työntekijöiden lukumäärää ja taseen sisältöä koskevia tietoja. Mahdollisten luottamuksellisten tietojen, kuten yhtiön liikesalaisuuksien, suojaamiseksi **näitä tietoja** ei kuitenkaan pitäisi **asettaa julkisesti saataville, joskin niiden** olisi oltava **toimivaltaisen viranomaisen ja työntekijöiden edustajien käytettävissä ja tarvittaessa kansallisen lainsäädännön nojalla luottamuksellisuutta koskevien vaatimusten mukaisesti**.

#### *Tarkistus*

(50) Jotta voidaan taata asianmukainen suoja velkojille, jotka eivät ole tyytyväisiä yhtiön rajatylittävää jakautumista koskevassa suunnitelmassa tarjoamaan suojaan, velkojat, joille rajatylittävä jakautuminen aiheuttaa haittaa, voivat hakea kunkin jakautuvan yhtiön jäsenvaltion toimivaltaiselta oikeus- tai hallinnolliselta viranomaiselta riittäviksi katsomiaan takeita. Haitan arvioinnin helpottamiseksi olisi määritettävä tiettyjä oletuksia, joiden perusteella rajatylittävän jakautumisen ei katsottaisi aiheuttavan velkojille haittaa tilanteissa, joissa velkojan tappioriski on vähäinen. Olettaman olisi synnyttävä silloin, kun velkojille tarjotaan oikeutta sellaiseen maksuun joko jakautumisen kautta muodostettavaa yhtiötä vastaan tai kolmannen osapuolen antamaa takausta vastaan, jonka arvo vastaa velkojan alkuperäisen vaateen arvoa, ja kyseinen vaade voidaan esittää

kolmannen osapuolen antamaa takausta vastaan, jonka arvo vastaa velkojan alkuperäisen vaateen arvoa, ja kyseinen vaade voidaan esittää samalla oikeudenkäyttöalueella kuin alkuperäinen vaade. Tässä direktiivissä tarjotun velkojien suojan ei pitäisi vaikuttaa jakautuvan yhtiön jäsenvaltion kansalliseen lainsäädäntöön, joka koskee maksuja julkisille elimille, mukaan lukien verotus tai sosiaaliturvamaksut.

samalla oikeudenkäyttöalueella kuin alkuperäinen vaade. Tässä direktiivissä tarjotun velkojien suojan ei pitäisi vaikuttaa jakautuvan yhtiön jäsenvaltion kansalliseen lainsäädäntöön, joka koskee maksuja julkisille elimille, mukaan lukien verotus tai sosiaaliturvamaksut.

## Tarkistus 35

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 52 kappale

#### *Komission teksti*

(52) Jakautumista edeltävän todistuksen antamista jakautuvan yhtiön jäsenvaltiossa olisi valvottava rajatylittävän jakautumisen lainmukaisuuden varmistamiseksi. Toimivaltaisen viranomaisen olisi päätettävä jakautumista edeltävän todistuksen antamisesta kuukauden kuluessa siitä, kun yhtiö on tehnyt hakemuksen, paitsi jos sillä on *vakavia* epäilyjä siitä, että kyseessä on keinotekoinen järjestely, *jolla pyritään saamaan perusteettomia veroetuja tai oikeudettomasti rajoittamaan työntekijöiden, velkojien tai jäsenten lakisääteisiä tai sopimusperusteisiä oikeuksia*. Tällaisessa tapauksessa toimivaltaisen viranomaisen olisi suoritettava perusteellinen arviointi. Tätä perusteellista arviointia ei kuitenkaan pitäisi suorittaa järjestelmällisesti, vaan se olisi tehtävä tapauskohtaisesti silloin, kun keinotekoisien järjestelyjen olemassaolosta on *vakavia* epäilyjä. Toimivaltaisten viranomaisten olisi otettava arvioinnissaan huomioon ainakin joitakin tässä direktiivissä vahvistettuja tekijöitä, joita olisi kuitenkin tarkasteltava kokonaisarvioinnissa ainoastaan suunta-antavina tekijöinä eikä käsiteltävä

#### *Tarkistus*

(52) Jakautumista edeltävän todistuksen antamista jakautuvan yhtiön jäsenvaltiossa olisi valvottava rajatylittävän jakautumisen lainmukaisuuden varmistamiseksi. Toimivaltaisen viranomaisen olisi päätettävä jakautumista edeltävän todistuksen antamisesta *kahden* kuukauden kuluessa siitä, kun yhtiö on tehnyt hakemuksen, paitsi jos sillä on epäilyjä siitä, että kyseessä on keinotekoinen järjestely. Tällaisessa tapauksessa toimivaltaisen viranomaisen olisi suoritettava perusteellinen arviointi. Tätä perusteellista arviointia ei kuitenkaan pitäisi suorittaa järjestelmällisesti, vaan se olisi tehtävä tapauskohtaisesti silloin, kun keinotekoisien järjestelyjen olemassaolosta on epäilyjä. Toimivaltaisten viranomaisten olisi otettava arvioinnissaan huomioon ainakin joitakin tässä direktiivissä vahvistettuja tekijöitä, joita olisi kuitenkin tarkasteltava kokonaisarvioinnissa ainoastaan suunta-antavina tekijöinä eikä käsiteltävä erillisinä. Jotta vältettäisiin liian pitkistä menettelyistä yhtiöille aiheutuvaa rasitetta, tämä perusteellinen arviointi olisi joka tapauksessa saatettava päätökseen *kolmen* kuukauden kuluessa siitä, kun yhtiölle *ilmoitetaan* perusteellisen

erillisinä. Jotta vältettäisiin liian pitkistä menettelystä yhtiöille aiheutuvaa rasitetta, tämä perusteellinen arviointi olisi joka tapauksessa saatettava päätökseen **kahden** kuukauden kuluessa siitä, kun yhtiölle **ilmoitettiin** perusteellisen arvioinnin toteuttamisesta.

## Tarkistus 36

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 58 kappale

#### *Komission teksti*

(58) Tämän direktiivin säännökset eivät vaikuta kansallisen lainsäädännön oikeudellisiin tai hallinnollisiin säännöksiin, jotka koskevat jäsenvaltioiden tai niiden alueellisten tai hallinnollisten yksiköiden veroja, kuten verosääntöjen täytäntöönpanoa rajatylittävien yhtiömuodon muutosten, sulautumisten ja jakautumisten yhteydessä.

arvioinnin toteuttamisesta. **Saatuana valmiiksi lopullisen arviointinsa lähtöjäsenvaltion olisi annettava se tiedoksi kohdejäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle.**

#### *Tarkistus*

(58) Tämän direktiivin säännökset eivät vaikuta kansallisen lainsäädännön oikeudellisiin tai hallinnollisiin säännöksiin, jotka koskevat jäsenvaltioiden tai niiden alueellisten tai hallinnollisten yksiköiden veroja, kuten verosääntöjen täytäntöönpanoa rajatylittävien yhtiömuodon muutosten, sulautumisten ja jakautumisten yhteydessä.

***Lähtöjäsenvaltiolla on esimerkiksi oikeus verottaa lähtevien yhtiöiden piilovarauksia, joita ei ole vielä verotettu lähtöjäsenvaltiossa, unionin tuomioistuimen oikeuskäytännön mukaisesti.***

## Tarkistus 37

### Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 63 kappale

#### *Komission teksti*

(63) Komission olisi tehtävä tätä direktiiviä koskeva arviointi. Arviointi olisi paremmasta lainsäädännöstä 13 päivänä huhtikuuta 2016 tehdyn Euroopan parlamentin, Euroopan unionin neuvoston ja Euroopan komission välisen toimielinten sopimuksen<sup>52</sup> 22 kohdan nojalla tehtävä viiden eri kriteerin eli tehokkuuden, tuloksellisuuden, merkityksellisyyden,

#### *Tarkistus*

(63) Komission olisi tehtävä tätä direktiiviä koskeva arviointi. ***Arvioinnissa olisi kiinnitettävä erityistä huomiota tämän direktiivin vaikutuksiin sellaisten rajatylittävien yhtiömuodon muutosten, sulautumisten tai jakautumisten havaitsemiseen ja estämiseen, jotka ovat keinotekoisia järjestelyitä. Komission olisi kuultava eurooppalaisia***

johdonmukaisuuden ja saatavan lisäarvon perusteella, ja sen olisi oltava pohjana mahdollisten jatkotoimien vaikutusten arvioinnille.

**työmarkkinaosapuolia.** Arviointi olisi paremmasta lainsäädännöstä 13 päivänä huhtikuuta 2016 tehdyn Euroopan parlamentin, Euroopan unionin neuvoston ja Euroopan komission välisen toimielinten sopimuksen<sup>52</sup> 22 kohdan nojalla tehtävä viiden eri kriteerin eli tehokkuuden, tuloksellisuuden, merkityksellisyyden, johdonmukaisuuden ja saatavan lisäarvon perusteella, ja sen olisi oltava pohjana mahdollisten jatkotoimien vaikutusten arvioinnille.

---

<sup>52</sup> EUVL L123, 12.5. 2016, s. 1.

---

<sup>52</sup> EUVL L 123, 12.5.2016, s. 1.

### Tarkistus 38

#### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – -1 alakohta (uusi)

Direktiivi (EU) 2017/1132

1 a artikla (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(-1) Lisätään I lukuun 1a artikla seuraavasti:**

**”1 a artikla**

***Yhtiön etu***

***Yhtiön johto- tai hallintoelin vastaa yhtiön johtamisesta yhtiön ja yhteiskunnan etujen mukaisesti, mikä tarkoittaa, että se ottaa huomioon eri osapuolten, kuten osakkeenomistajien, työntekijöiden ja ympäristön tarpeet tasapuolisesti ja sen tavoitteena on kestävä arvonmuodostus.”***

*(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/fm/TXT/?uri=celex:32017L1132>)*

### Tarkistus 39

#### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 b artikla – 1 kohta – 6 a alakohta (uusi)

**(6 a) 'keinotekoisella järjestelyllä' järjestelyä, joka on perustettu lähinnä työntekijöiden, velkojien tai vähemmistöosakkeenomistajien lakisääteisistä ja sopimusperusteisista oikeuksista johtuvien velvoitteiden kiertämiseksi, sosiaaliturvamaksujen välttämiseksi tai tuottojen siirtämiseksi yhteisöverovelvoitteiden vähentämistä varten, ja joka ei samaan aikaan harjoita merkittävää tai tosiasiallista taloudellista toimintaa kohdejäsenvaltiossa.**

#### **Tarkistus 40**

##### **Ehdotus direktiiviksi**

##### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 c artikla – 2 kohta – a a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(a a) tuomioistuimen tai toimivaltaisen viranomaisen vahvistamia työntekijöiden oikeuksia on oikeudellisesti todistetusti rikottu;**

#### **Tarkistus 41**

##### **Ehdotus direktiiviksi**

##### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 c artikla – 2 kohta – b alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(b) maksujen suorittaminen on keskeytetty;**

**Poistetaan.**

#### *Perustelu*

*Yleinen sulkeminen yhtiömuodon muuttamisen tai jakautumisen ulkopuolelle uudelleenjärjestelymenettelyjen vuoksi menee liian pitkälle, koska muutokset tai jakautumiset voivat auttaa uudelleenjärjestelyssä / maksukyvyttömyyden välttämässä.*

## Tarkistus 42

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 c artikla – 2 kohta – c a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(c a) yhtiö on tuomittu kolmen edellisen vuoden aikana sosiaalimaksuihin tai veroihin liittyvästä petoksesta, veronkierrosta, verovilpistä tai rahanpesusta tai muusta talousrikoksesta;**

## Tarkistus 43

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 c artikla – 2 kohta – c b alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(c b) keneen tahansa yhtiön johtajista kohdistetaan kurinpitomenettelyjä, jotka liittyvät heidän ammattitoimintaansa yhtiössä, erityisesti veropetokset tai -rikokset, tai heihin sovelletaan rikosoikeudellisia seuraamuksia tai he ovat liiketoimintakiellossa missä tahansa jäsenvaltiossa, jossa yhtiöllä on toimintaa;**

## Tarkistus 44

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 c artikla – 2 kohta – e a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(e a) yhtiön työntekijöiden edustajat eivät ole antaneet suostumusta yhtiömuodon muutokselle tämän**



## **Tarkistus 45**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 c artikla – 2 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**2 a. Jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset tarkastelevat yhtiötä, johon sovelletaan todennäköisen maksukyvyttömyyden vuoksi käynnistettyjä ennaltaehkäiseviä uudelleenjärjestelymenettelyjä, sen selvittämiseksi, voiko yhtiömuodon muutos auttaa uudelleenjärjestelyssä ja maksukyvyttömyyden välttämässä. Tarkastelun perusteella jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset tekevät itsenäisen päätöksen siitä, voiko kyseinen yhtiö tehdä rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen vai ei.**

*Perustelu*

*Yleinen sulkeminen yhtiömuodon muuttamisen tai jakautumisen ulkopuolelle uudelleenjärjestelymenettelyjen vuoksi menee liian pitkälle, koska muutokset tai jakautumiset voivat auttaa uudelleenjärjestelyssä / maksukyvyttömyyden välttämässä.*

## **Tarkistus 46**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 c artikla – 3 kohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

3. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että lähtöjäsenvaltion toimivaltainen viranomainen ei anna lupaa yhtiömuodon muuttamiselle silloin, kun se katsoo asiaa

3. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että lähtöjäsenvaltion toimivaltainen viranomainen ei anna lupaa yhtiömuodon muuttamiselle silloin, kun se katsoo asiaa

tutkittuaan ja otettuaan huomioon kaikki asiaankuuluvat tosiseikat ja olosuhteet, että kyseessä on keinotekoinen järjestely, **jolla pyritään saamaan perusteettomia veroetuja tai oikeudettomasti rajoittamaan työntekijöiden, velkojien tai vähemmistöjäsenten lakisääteisiä tai sopimusperusteisiä oikeuksia.**

tutkittuaan ja otettuaan huomioon kaikki asiaankuuluvat tosiseikat ja olosuhteet, että kyseessä on keinotekoinen järjestely. **Rajatyöttävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön on todettavissa olevien objektiivisten tekijöiden perusteella osoitettava, että se pyrkii tosiasiallisesti sijoittautumaan ja että sillä on merkittävää ja tosiasiallista taloudellista toimintaa kohdejäsenvaltiossa.**

**Rajatyöttävän yhtiömuodon muutoksen toteuttava yhtiö on katsottava tosiasiallisesti sijoittuneeksi ja sen on katsottava harjoittavan tosiasiallista taloudellista toimintaa kohdejäsenvaltiossa, kun se siirtää keskushallintonsa tai päätoimipaikkansa kohdejäsenvaltioon ja kun sen toiminta tuottaa arvoa ja sillä on henkilöstä, laitteita, varoja ja toimitiloja.**

#### Tarkistus 47

##### Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 c artikla – 4 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**4 a. Lähtöjäsenvaltio voi verottaa realisoimattomia pääomatuottoja, kun rajatyöttävä yhtiömuodon muutos tehdään. Yhtiö voi sitten valita joko veromäärän välittömän maksamisen tai veromäärän maksamisen lykkäämisen, jolloin maksetaan korko sovellettavan kansallisen lainsäädännön mukaan. Jos yhtiö valitsee jälkimmäisen vaihtoehdon, lähtöjäsenvaltio voi pyytää pankkitakausta.**

#### Tarkistus 48

##### Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 d artikla – 1 kohta – b a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(b a) kokonaisliikevaihto ja veronalainen kokonaisliikevaihto;**

#### **Tarkistus 49**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 d artikla – 1 kohta – d a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(d a) tiedot pääkonttorin tai päätoimipaikan siirtämisestä;**

#### **Tarkistus 50**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 d artikla – 1 kohta – j a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(j a) perimmäisen emoyrityksen nimi ja tapauksen mukaan luettelo kaikista sen tytäryrityksistä, lyhyt kuvaus näiden yritysten toimintojen luonteesta sekä kunkin maantieteellinen sijainti;**

#### **Tarkistus 51**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 d artikla – 1 kohta – j b alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(j b) työntekijöiden lukumäärä ja työntekijöiden lukumäärä kokopäivätyötä**

*vastaavana;*

## **Tarkistus 52**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 d artikla – 1 kohta – j c alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(j c) muu käyttöomaisuus kuin käteinen tai muut rahavarat;***

## **Tarkistus 53**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 d artikla – 1 kohta – j d alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(j d) kertyneet tuloverot (kuluva vuosi) eli tilikauden verotettavaan voittoon tai tappioon eli kauden verotettavaan tulokseen perustuva vero sellaisten yritysten ja sivuliikkeiden osalta, joiden verotuksellinen kotipaikka on asiaankuuluvalla verotuksellisella lainkäyttöalueella;***

## **Tarkistus 54**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 d artikla – 1 kohta – j e alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(j e) maksetut tuloverot eli tilikauden aikana maksetut tuloverot sellaisten yritysten ja sivuliikkeiden osalta, joiden verotuksellinen kotipaikka on asiaankuuluvalla verotuksellisella***

*lainkäyttöalueella;*

## **Tarkistus 55**

### **Ehdotus direktiiviksi 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 d artikla – 2 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**2 a. Jäsenillä, työntekijöillä tai velkojilla on mahdollisuus esittää huomioita tästä suunnitelmasta. Nämä huomautukset olisi sisällytettävä loppuraporttiin.**

## **Tarkistus 56**

### **Ehdotus direktiiviksi 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 e artikla – otsikko

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Johto- tai hallintoelimen kertomus jäsenille

Johto- tai hallintoelimen kertomus jäsenille **ja työntekijöille**

*Perustelu*

*Voimavarojen käytön kannalta olisi järkevämpää koota johto- tai hallintoelimen kertomukset yhdeksi kertomukseksi, koska kumpikin kertomus on joka tapauksessa asetettava jäsenten ja työntekijöiden saataville.*

## **Tarkistus 57**

### **Ehdotus direktiiviksi 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 e artikla – 1 kohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

1. Rajatylittävän yhtiömuodon

1. Rajatylittävän yhtiömuodon

muutoksen toteuttavan yhtiön johto- tai hallintoelimen on laadittava kertomus, jossa selitetään ja perustellaan rajaylittävän yhtiömuodon muuttamisen oikeudelliset ja taloudelliset seikat.

muutoksen toteuttavan yhtiön johto- tai hallintoelimen on laadittava kertomus, jossa selitetään ja perustellaan rajaylittävän yhtiömuodon muuttamisen oikeudelliset ja taloudelliset seikat **sekä selitetään työntekijöille aiheutuvat seuraukset.**

## Tarkistus 58

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 e artikla – 2 kohta – a alakohta

#### *Komission teksti*

(a) rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen vaikutukset yhtiön tulevaan liiketoimintaan ja johdon strategiseen suunnitelmaan;

#### *Tarkistus*

(a) **toimenpiteen perustelut ja** rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen vaikutukset yhtiön tulevaan liiketoimintaan ja johdon strategiseen suunnitelmaan;

## Tarkistus 59

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 e artikla – 2 kohta – c a alakohta (uusi)

#### *Komission teksti*

#### *Tarkistus*

**(c a) rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen vaikutukset työsuhteiden turvaamisen osalta;**

## Tarkistus 60

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 e artikla – 2 kohta – c b alakohta (uusi)

#### *Komission teksti*

#### *Tarkistus*

**(c b) mahdolliset olennaiset muutokset työehtoihin sekä työsuhteeseen ja työehtosopimukseen ja yhtiön**

*toimipaikkojen sijaintiin;*

## **Tarkistus 61**

**Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 e artikla – 2 kohta – c c alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(c c) koskevatko a, b ja c alakohdassa esitetyt tekijät myös yhtiön mahdollisia tytäryhtiöitä tai sivuliikkeitä.**

## **Tarkistus 62**

**Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 e artikla – 2 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**2 a. Tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettuun kertomukseen liitetään yhtiön johto- tai hallintoelimen lausunto rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen jälkeisistä toimipaikoista, myös tieto siitä, jatketaanko toimintaa osittain vai kokonaan lähtöjäsenvaltiossa, ja soveltuvin osin siitä, jatketaanko toimia vain lähtöjäsenvaltiossa.**

*Perustelu*

*Toimivaltaiset viranomaiset voivat lisälausunnon perusteella tehdä helpommin oikean arvioinnin, jotta voidaan estää keinotekoiset järjestelyt, jotka on otettu käyttöön perusteettomien veroetujen saamiseksi tai työntekijöiden, velkojien tai vähemmistöosakkeenomistajien oikeuksien rikkomiseksi. Se on johdonmukainen 12 päivänä heinäkuuta 2016 annetussa neuvoston direktiivissä (EU) 2016/1164 tarkoitettun pääomavoittojen verotuksen kanssa, kun kyse on varojen siirrosta, verotuksellisesta kotipaikasta tai pysyvästä asuinpaikasta, ja tukee sitä.*

## **Tarkistus 63**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 e artikla – 3 kohta

*Komission teksti*

3. Tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettu kertomus on asetettava ainakin sähköisesti jäsenten saataville vähintään kaksi kuukautta ennen 86 i artiklassa tarkoitettua yhtiökokousta. ***Kertomus on asetettava myös rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön työntekijöiden edustajien saataville tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiden saataville.***

*Tarkistus*

3. Tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettu kertomus on asetettava sähköisesti jäsenten, ***ammattiliittojen ja yhtiön työntekijöiden edustajien tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiden*** saataville vähintään kaksi kuukautta ennen 86 i artiklassa tarkoitettua yhtiökokousta.

*Perustelu*

*Ehdotettu määräaika poikkeaa rajatylittäviä sulautumisia koskevasta vastaavasta säännöksestä. Kaikkien uudelleenjärjestelyjen määräajat olisi yhdenmukaistettava.*

#### **Tarkistus 64**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 e artikla – 3 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***3 a. Jos rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön johto- tai hallintoelin saa kansallisen lainsäädännön mukaisesti annettavan työntekijöidensä edustajien tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiden lausunnon hyvissä ajoin, lausunnosta on ilmoitettava jäsenille ja liitettävä se kertomukseen.***

#### **Tarkistus 65**



**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 e artikla – 4 kohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**4. Kertomusta ei kuitenkaan vaadita silloin, kun rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön kaikki jäsenet ovat sopineet luopuvansa tästä vaatimuksesta.**

**Poistetaan.**

#### **Tarkistus 66**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 e artikla – 4 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**4 a. Jos rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavalla yhtiöllä ja sen mahdollisilla tytäryhtiöillä ei ole muita työntekijöitä kuin ne, jotka kuuluvat johto- tai hallintoelimeen, kertomus voi rajoittua 2 kohdan a, b ja c alakohdassa esitettyihin tekijöihin.**

#### **Tarkistus 67**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 e artikla – 4 b kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**4 b. Tämä artikla ei vaikuta sovellettaviin tiedonsaantia ja kuulemista koskeviin oikeuksiin eikä menettelyihin, jotka on käynnistetty kansallisella tasolla sen jälkeen kun direktiivi 2002/14/EY tai direktiivi 2009/38/EY on saatettu osaksi kansallista lainsäädäntöä.**

## Tarkistus 68

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 f artikla:

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### **86 f artikla**

**Poistetaan.**

**1. Rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön johto- tai hallintoelimen on laadittava kertomus, jossa selitetään rajatylittävän yhtiömuodon muuttamisesta työntekijöille aiheutuvat seuraukset.**

**2. Edellä 1 kohdassa tarkoitettussa kertomuksessa on selitettävä erityisesti seuraavat seikat:**

**(a) rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen vaikutukset yhtiön tulevaan liiketoimintaan ja johdon strategiseen suunnitelmaan;**

**(b) rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen vaikutukset työsuhteiden turvaamisen osalta;**

**(c) mahdolliset työehtojen ja yhtiön toimipaikkojen olennaiset muutokset;**

**(d) koskevatko a, b ja c alakohdassa esitetyt tekijät myös yhtiön mahdollisia tytäryhtiöitä.**

**3. Tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettu kertomus on asetettava ainakin sähköisesti rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön työntekijöiden edustajien saataville tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiden saataville vähintään kaksi kuukautta ennen 86 i artiklassa tarkoitettua yhtiökokousta. Kertomus on asetettava myös rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön jäsenten saataville.**

**4. Jos rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön johto- tai hallintoelin saa kansallisen**

*lainsäädännön mukaisesti annettavan työntekijöidensä edustajien tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiden lausunnon hyvissä ajoin, lausunnosta on ilmoitettava jäsenille ja liitettävä se kertomukseen.*

*5. Jos rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavalla yhtiöllä ja sen mahdollisilla tytäryhtiöllä ei ole muita työntekijöitä kuin ne, jotka kuuluvat johto- tai hallintoelimeen, 1 kohdassa tarkoitettu kertomus ei ole tarpeen.*

*6. Edellä olevat 1–6 kohta eivät vaikuta sovellettaviin tiedonsaantia ja kuulemista koskeviin oikeuksiin eivätkä menettelyihin, jotka on käynnistetty kansallisella tasolla direktiivin 2002/14/EY tai direktiivin 2009/38/EY täytäntöönpanon johdosta.*

*Perustelu*

*Poisto, jolla 86 f artikla yhdistetään 86 e artiklaan.*

## **Tarkistus 69**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 g artikla – otsikko

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Riippumattoman asiantuntijan suorittama tarkastus*

*Toimivaltaisen viranomaisen suorittama tarkastus*

## **Tarkistus 70**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 g artikla – 1 kohta – 1 alakohta

*Komission teksti*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttava yhtiö esittää vähintään kaksi kuukautta ennen 86 i artiklassa tarkoitettua yhtiökokousta hakemuksen 86 m artiklan 1 kohdan mukaisesti nimetylle toimivaltaiselle viranomaiselle **asiantuntijan nimittämiseksi tutkimaan ja arvioimaan** rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskevan suunnitelman ja 86 e ja 86 f artiklassa tarkoitetut kertomukset tämän artiklan 6 kohdassa säädettyjen edellytysten mukaisesti.

*Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttava yhtiö esittää vähintään kaksi kuukautta ennen 86 i artiklassa tarkoitettua yhtiökokousta hakemuksen 86 m artiklan 1 kohdan mukaisesti nimetylle toimivaltaiselle viranomaiselle, **jotta kyseinen viranomainen arvioi** rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskevan suunnitelman ja 86 e ja 86 f artiklassa tarkoitetut kertomukset tämän artiklan 6 kohdassa säädettyjen edellytysten mukaisesti.

**Tarkistus 71**

**Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 g artikla – 1 kohta – 2 alakohta – johdantokappale

*Komission teksti*

**Asiantuntijan nimittämistä koskevaan** hakemukseen on liitettävä seuraavat asiakirjat:

*Tarkistus*

**Toimivaltaiselle viranomaiselle toimitettavaan** hakemukseen on liitettävä seuraavat asiakirjat:

**Tarkistus 72**

**Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 g artikla – 1 kohta – 2 alakohta – b alakohta

*Komission teksti*

(b) 86 e ja 86 f artiklassa **tarkoitettut kertomukset.**

*Tarkistus*

(b) 86 e artiklassa **tarkoitettu kertomus.**

**Tarkistus 73**

**Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 g artikla – 2 kohta

*Komission teksti*

2. Toimivaltainen viranomainen **nimittää riippumattoman asiantuntijan viiden työpäivän kuluessa 1 kohdassa tarkoitetun hakemuksen jättämisestä ja suunnitelman ja kertomusten vastaanottamisesta. *Asiantuntijan on oltava rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavasta yhtiöstä riippumaton luonnollinen tai oikeushenkilö lähtöjäsenvaltion lainsäädännöstä riippuen. Jäsenvaltioiden on otettava asiantuntijan riippumattomuutta arvioidessaan huomioon direktiivin 2006/43/EY 22 ja 22 b artiklan säännökset.***

*Tarkistus*

2. Toimivaltainen viranomainen **aloittaa 1 kohdassa tarkoitettua hakemusta koskevan työn kymmenen työpäivän kuluessa** suunnitelman ja kertomusten vastaanottamisesta.

#### Tarkistus 74

##### **Ehdotus direktiiviksi**

##### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 g artikla – 3 kohta – johdantokappale

*Komission teksti*

3. ***Asiantuntijan*** on laadittava kirjallinen lausunto, johon on sisällyttävä vähintään seuraavat tiedot:

*Tarkistus*

3. ***Kuultuaan kolmansia osapuolia, joilla on kohtuullinen intressi yhtiön yhtiömuodon muutokseen, toimivaltaisen viranomaisen*** on laadittava kirjallinen lausunto, johon on sisällyttävä vähintään seuraavat tiedot:

#### Tarkistus 75

##### **Ehdotus direktiiviksi**

##### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 g artikla – 3 kohta – a alakohta

*Komission teksti*

(a) rajatylittävän yhtiömuodon

*Tarkistus*

(a) rajatylittävän yhtiömuodon

muutoksen toteuttavan yhtiön toimittamien kertomusten ja tietojen paikkansapitävyyden yksityiskohtainen arviointi;

muutoksen toteuttavan yhtiön toimittamien kertomusten ja tietojen **muodollisen ja sisällöllisen** paikkansapitävyyden yksityiskohtainen arviointi;

## Tarkistus 76

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 g artikla – 3 kohta – b alakohta

#### *Komission teksti*

(b) kuvaus kaikista tosiseikoista, jotka 86 m artiklan 1 kohdan mukaisesti **nimetty toimivaltainen viranomainen tarvitsee suorittaakseen** 86 n artiklan mukaisen perusteellisen arvioinnin sen määrittämiseksi, onko suunniteltu rajatylittävä yhtiömuodon muuttaminen keinotekoinen järjestely, mukaan lukien vähintään seuraavat: tiedot perustamisesta kohdejäsenvaltiossa, mukaan lukien tarkoitus, toimiala, investointi, nettoliikevaihto ja tulos, työntekijöiden lukumäärä, taseen sisältö, verotuksellinen kotipaikka, varat ja niiden sijaintipaikka, työntekijöiden ja työntekijöiden erityisryhmien tavanomainen työpaikka, paikka, jossa sosiaaliturvamaksut maksetaan ja yhtiömuotoaan muuttaneen yhtiön ottamat kaupalliset riskit kohdejäsenvaltiossa ja lähtöjäsenvaltiossa.

#### *Tarkistus*

(b) kuvaus kaikista tosiseikoista, jotka 86 m artiklan 1 kohdan mukaisesti **tarvitaan** 86 n artiklan mukaisen perusteellisen arvioinnin **suorittamiseen** sen määrittämiseksi, onko suunniteltu rajatylittävä yhtiömuodon muuttaminen keinotekoinen järjestely, mukaan lukien vähintään seuraavat: tiedot perustamisesta kohdejäsenvaltiossa, mukaan lukien tarkoitus, toimiala, investointi, nettoliikevaihto ja tulos, työntekijöiden lukumäärä, taseen sisältö, verotuksellinen kotipaikka, varat ja niiden sijaintipaikka, työntekijöiden ja työntekijöiden erityisryhmien tavanomainen työpaikka, paikka, jossa sosiaaliturvamaksut maksetaan, **vaikutus työntekijöiden lisäeläkkeisiin** ja yhtiömuotoaan muuttaneen yhtiön ottamat kaupalliset riskit kohdejäsenvaltiossa ja lähtöjäsenvaltiossa.

## Tarkistus 77

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 g artikla – 4 kohta

#### *Komission teksti*

4. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että **rüppumattomalla asiantuntijalla** on

#### *Tarkistus*

4. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että **toimivaltaisella viranomaisella** on

oikeus hankkia rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavalta yhtiöltä kaikki asiaankuuluvat tiedot ja asiakirjat ja toteuttaa kaikki tarvittavat selvitykset todentaakseen kaikki suunnitelmassa tai johdon kertomuksissa olevat tiedot.

*Asiantuntijalla on myös* oikeus vastaanottaa huomautuksia ja lausuntoja yhtiön työntekijöiden edustajilta tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiltä ja myös yhtiön velkojilta ja jäseniltä.

oikeus hankkia rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavalta yhtiöltä kaikki asiaankuuluvat tiedot ja asiakirjat ja toteuttaa kaikki tarvittavat selvitykset todentaakseen kaikki suunnitelmassa tai johdon kertomuksissa olevat tiedot.

*Toimivaltaisen viranomaisen on lisäksi voitava tarvittaessa esittää kysymyksiä kohdejäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle, ja sillä on oltava* oikeus vastaanottaa huomautuksia ja lausuntoja yhtiön työntekijöiden edustajilta tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiltä ja myös yhtiön velkojilta ja jäseniltä. *Ne on liitettävä kertomukseen.*

## Tarkistus 78

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 g artikla – 5 kohta

#### *Komission teksti*

5. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että riippumattomalle *asiantuntijalle* toimitettuja tietoja voidaan käyttää ainoastaan niiden lausuntojen laadinnassa ja että luottamuksellisia tietoja, mukaan lukien liikesalaisuudet, ei paljasteta. *Asiantuntija voi tarvittaessa toimittaa tällaisia luottamuksellisia tietoja sisältävän erillisen asiakirjan 86 m artiklan 1 kohdan mukaisesti nimetylle toimivaltaiselle viranomaiselle, ja kyseinen erillinen asiakirja asetetaan vain rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön saataville eikä sitä paljasteta ulkopuolisille.*

## Tarkistus 79

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

#### *Tarkistus*

5. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että riippumattomalle *toimivaltaiselle viranomaiselle* toimitettuja tietoja *ja lausuntoja* voidaan käyttää ainoastaan niiden lausuntojen laadinnassa ja että luottamuksellisia tietoja, mukaan lukien liikesalaisuudet, ei paljasteta.

86 h artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

*Komission teksti*

(b) **tarvittaessa** 86 g artiklassa tarkoitettu **riippumattoman asiantuntijan lausunto**;

*Tarkistus*

(b) 86 g artiklassa tarkoitettu **lähtöjäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen** lausunto;

## Tarkistus 80

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 h artikla – 1 kohta – 1 alakohta – c alakohta

*Komission teksti*

(c) ilmoitus rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön jäsenille, velkojille ja työntekijöille siitä, että ne voivat toimittaa ennen yhtiökokousta ensimmäisen alakohdan a ja b alakohdassa tarkoitettuja asiakirjoja koskevia huomautuksia yhtiölle ja 86 m artiklan 1 kohdan mukaisesti nimetyille toimivaltaiselle viranomaiselle.

*Tarkistus*

(c) ilmoitus rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön jäsenille, velkojille, **ammattiliitoille** ja työntekijöille siitä, että ne voivat toimittaa ennen yhtiökokousta ensimmäisen alakohdan a ja b alakohdassa tarkoitettuja asiakirjoja koskevia huomautuksia yhtiölle ja 86 m artiklan 1 kohdan mukaisesti nimetyille toimivaltaiselle viranomaiselle.

## Tarkistus 81

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 h artikla – 3 kohta – d a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(d a) tiedot sen perimmäisistä tosiasiallisista omistajista ja edunsaajista ennen rajatylittävää yhtiömuodon muutosta ja sen jälkeen;**

## Tarkistus 82

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132



*Komission teksti*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 1 ja 3 kohdassa tarkoitetut vaatimukset voidaan kokonaisuudessaan täyttää verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti jonkin lähtöjäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen luona.

*Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 1 ja 3 kohdassa tarkoitetut vaatimukset voidaan kokonaisuudessaan täyttää verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti jonkin lähtöjäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen ***tai jonkin muun rekisteröintihakemuksen käsittelystä vastaavan henkilön tai viranomaisen*** luona.

*Perustelu*

*Tällä tarkistuksella kohta yhdenmukaistetaan digitaalisten välineiden ja prosessien käytöstä yhtiöoikeuden alalla annetun ehdotuksen direktiiviksi (COM(2018)0239) kanssa.*

### **Tarkistus 83**

#### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 h artikla – 4 kohta – 2 alakohta

*Komission teksti*

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin ***tapauksissa, joissa on perusteltua syytä epäillä petosta***, edellyttää henkilökohtaista käyntiä toimivaltaisen viranomaisen luona.

*Tarkistus*

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin ***yleiseen etuun liittyvästä pakottavasta syystä perustelluissa poikkeustapauksissa***, edellyttää henkilökohtaista käyntiä ***jonkin*** toimivaltaisen viranomaisen ***tai jonkin muun verkossa julkistamisen käsittelystä, laatimisesta tai laatimisen avustamisesta vastaavan henkilön tai elimen*** luona.

*Perustelu*

*Ilmaisu ”syy epäillä petosta” ymmärretään eri tavoin eri jäsenvaltioissa. Sen lisäksi on kyseenalaista, kattaako ehdotettu sanamuoto kaikki tarkoitetut tilanteet.*

### **Tarkistus 84**

#### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 h artikla – 4 kohta – 2 a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***Jäsenvaltioiden on vahvistettava 1 ja 3 kohdassa mainittujen asiakirjojen ja tietojen verkossa julkistamista koskevat yksityiskohtaiset säännöt. Edellä olevan 13 f artiklan 3 ja 4 kohtaa sovelletaan vastaavasti.***

*Perustelu*

*Ilmaisu ”syy epäillä petosta” ymmärretään eri tavoin eri jäsenvaltioissa. Sen lisäksi on kyseenalaista, kattaako ehdotettu sanamuoto kaikki tarkoitetut tilanteet.*

## **Tarkistus 85**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 h artikla – 6 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***6 a. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että luottamuksellisia tietoja ja liikesalaisuuksia ei paljasteta paitsi työntekijöiden edustajille, jos se on kansallisen lainsäädännön mukaista.***

## **Tarkistus 86**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 i artikla – otsikko

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Yhtiökokouksen antama hyväksyntä

Yhtiökokouksen **ja työntekijäkokouksen** antama hyväksyntä

## **Tarkistus 87**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 i artikla – 1 kohta

*Komission teksti*

1. Ottaen tarvittaessa huomioon 86 e, 86 f ja 86 g artiklassa tarkoitetut kertomukset ja lausunnot yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön yhtiökokous **päättää** päätöslauselmalla, **hyväksyykö se** rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskevan suunnitelman. Yhtiön on ilmoitettava 86 m artiklan 1 kohdan mukaisesti nimetyille toimivaltaiselle viranomaiselle yhtiökokouksen päätöksestä.

*Tarkistus*

1. Ottaen tarvittaessa huomioon 86 e ja 86 g artiklassa tarkoitetut kertomukset ja lausunnot yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön yhtiökokous **ja työntekijäkokous päättävät** päätöslauselmalla, **hyväksyvätkö ne** rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskevan suunnitelman. Yhtiön on ilmoitettava 86 m artiklan 1 kohdan mukaisesti nimetyille toimivaltaiselle viranomaiselle yhtiökokouksen **ja työntekijäkokouksen** päätöksestä.

**Tarkistus 88**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 i artikla – 2 kohta

*Komission teksti*

2. Yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön yhtiökokous **voi** asettaa rajatylittävän yhtiömuodon muuttamisen ehdoksi sen, että yhtiökokous erikseen vahvistaa 86 l artiklassa tarkoitetut järjestelyt.

*Tarkistus*

2. Yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön yhtiökokous **ja työntekijäkokous voivat** asettaa rajatylittävän yhtiömuodon muuttamisen ehdoksi sen, että yhtiökokous erikseen vahvistaa 86 l artiklassa tarkoitetut järjestelyt.

**Tarkistus 89**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
86 j artikla – 1 kohta – johdantokappale

*Komission teksti*

1. Jäsenvaltioiden on varmistettava,

*Tarkistus*

1. Jäsenvaltioiden on varmistettava,

että *seuraavilla rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön jäsenillä* on oikeus myydä osakeomistuksensa 2–6 kohdassa säädetyin ehdoin:

että *jäsenillä, jotka vastustavat rajatylittävää yhtiömuodon muutosta*, on oikeus myydä osakeomistuksensa 2–6 kohdassa säädetyin ehdoin:

#### *Perustelu*

*On asianmukaista rajoittaa oikeus jäseniin, jotka ovat selvästi vastustaneet yhtiömuodon muutosta koskevaa päätöstä, kuten jo 86 e artiklan 2 kohdan c alakohdassa säädetään.*

### **Tarkistus 90**

#### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 j artikla – 5 kohta

#### *Komission teksti*

5. Jäsenvaltioiden on säädettävä, että kaikilla jäsenillä, jotka *ovat* hyväksyneet 3 kohdassa *tarkoitettua* rahavastiketta *koskevan tarjouksen, mutta* jotka katsovat, että vastiketta ei ole asetettu asianmukaisesti, on oikeus vaatia kansallisessa tuomioistuimessa yhden kuukauden kuluessa tarjouksen *hyväksymisestä* rahavastikkeen uudelleenlaskemista.

#### *Tarkistus*

5. Jäsenvaltioiden on säädettävä, että kaikilla jäsenillä, jotka *eivät ole* hyväksyneet 3 kohdassa *tarkoitettua* rahavastiketta *koskevaa tarjousta ja* jotka katsovat, että vastiketta ei ole asetettu asianmukaisesti, on oikeus vaatia kansallisessa tuomioistuimessa yhden kuukauden kuluessa tarjouksen *hyväksymistä koskevan määräjän päättymisestä* rahavastikkeen uudelleenlaskemista.

#### *Perustelu*

*On järkevämpää asettaa yhdenmukainen määräaika kaikille jäsenille. Sitä paitsi on kyseenalaista, miksi jäsenellä, joka on hyväksynyt rahavastiketta koskevan tarjouksen, on oikeus vaatia uudelleenkäsitteilyä tuomioistuimessa, vaikka kyseinen jäsen eroaa yhtiöstä tarjouksen hyväksymisen jälkeen.*

### **Tarkistus 91**

#### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 k artikla – 1 kohta

1. **Jäsenvaltiot voivat edellyttää, että rajatylittävän** yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön johto- tai **hallintoelin antaa ilmoituksen**, joka heijastaa asianmukaisesti yhtiön taloudellista asemaa, osana 86 d artiklassa tarkoitettua rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskevaa suunnitelmaa. Ilmoituksessa on todettava, että yhtiön johto- tai hallintoelimen ilmoituksen antamispäivänä saatavilla olevien tietojen ja tekemiensä asianmukaisten selvitysten perusteella sen tiedossa ei ole mitään syytä, miksi yhtiö ei yhtiömuodon muutoksen voimaantulon jälkeen pystyisi vastaamaan veloistaan silloin kun ne erääntyvät. Ilmoitus on tehtävä aikaisintaan kuukausi ennen kuin rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskeva suunnitelma julkistetaan 86 h artiklan mukaisesti.

## **Tarkistus 92**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 k artikla – 2 kohta

2. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että velkojat,  **jotka eivät ole tyytyväisiä rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskevassa suunnitelmassa esitettyyn, 86 d artiklan f alakohdan mukaiseen etujensa suojeluun**, voivat kuukauden kuluessa 86 h artiklassa tarkoitettua julkistamisesta hakea asianmukaiselta hallinnolliselta tai oikeusviranomaiselta riittäviä takeita.

### *Perustelu*

*Ilmaisu ”eivät ole tyytyväisiä” antaa velkojille mahdollisuuden subjektiiviseen arviointiin. On järkevämpää käyttää tässä käsitettä ”haitta”.*

1. **Rajatylittävän** yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön johto- tai **hallintoelinten on annettava ilmoitus**, joka heijastaa asianmukaisesti yhtiön taloudellista asemaa, osana 86 d artiklassa tarkoitettua rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskevaa suunnitelmaa. Ilmoituksessa on todettava, että yhtiön johto- tai hallintoelimen ilmoituksen antamispäivänä saatavilla olevien tietojen ja tekemiensä asianmukaisten selvitysten perusteella sen tiedossa ei ole mitään syytä, miksi yhtiö ei yhtiömuodon muutoksen voimaantulon jälkeen pystyisi vastaamaan veloistaan silloin kun ne erääntyvät. Ilmoitus on tehtävä aikaisintaan kuukausi ennen kuin rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskeva suunnitelma julkistetaan 86 h artiklan mukaisesti.

2. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että velkojat voivat kuukauden kuluessa 86 h artiklassa tarkoitettua julkistamisesta hakea asianmukaiselta hallinnolliselta tai oikeusviranomaiselta riittäviä takeita,  **jos ne 86 d artiklan 1 kohdan f kohdan mukaisesta etujensa suojelusta huolimatta katsovat, että niille aiheutuu haittaa.**

## Tarkistus 93

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 k artikla – 3 kohta – a alakohta

#### *Komission teksti*

(a) kun yhtiö julkistaa yhtiömuodon muutosta koskevan suunnitelman yhteydessä riippumattoman asiantuntijan lausunnon, jossa todetaan, että on kohtuullisen todennäköistä, että yhtiömuodon muutos ei vaikuta kohtuuttomasti velkojien oikeuksiin. Toimivaltaisen viranomaisen olisi nimitettävä tai hyväksyttävä riippumaton asiantuntija, jonka on **täytettävä 86 g artiklan 2 kohdassa säädetyt vaatimukset.**

#### *Tarkistus*

(a) kun yhtiö julkistaa yhtiömuodon muutosta koskevan suunnitelman yhteydessä riippumattoman asiantuntijan lausunnon, jossa todetaan, että on kohtuullisen todennäköistä, että yhtiömuodon muutos ei vaikuta kohtuuttomasti velkojien oikeuksiin. Toimivaltaisen viranomaisen olisi nimitettävä tai hyväksyttävä riippumaton asiantuntija, jonka on **oltava rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavasta yhtiöstä riippumaton ja ilman eturistiriitoja ja joka voi olla luonnollinen tai oikeushenkilö lähtöjäsenvaltion lainsäädännöstä riippuen.**

## Tarkistus 94

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 l artikla – 4 kohta – a alakohta

#### *Komission teksti*

(a) jäsenvaltioiden on annettava erityiselle neuvotteluryhmälle oikeus vähintään kahden kolmasosan enemmistöllä niistä jäsenistä, jotka edustavat vähintään kahta kolmasosaa henkilöstöstä, päättää olla aloittamatta neuvotteluja tai lopettaa jo aloitetut neuvottelut sekä soveltaa kohdejäsenvaltiossa voimassa olevia henkilöstön osallistumista koskevia sääntöjä;

#### *Tarkistus*

*(Ei vaikuta suomenkieliseen versioon.)*

*Ei vaikuta suomenkieliseen versioon.*

## Tarkistus 95

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 m artikla – 1 kohta

#### *Komission teksti*

1. Jäsenvaltioiden on nimettävä toimivaltainen viranomainen, joka valvoo rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen lainmukaisuutta menettelyn siltä osalta, johon sovelletaan lähtöjäsenvaltion lainsäädäntöä, ja myöntää yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen, jossa vahvistetaan, että kaikkia asiaankuuluvia ehtoja on noudatettu ja kaikki menettelyt ja muodollisuudet on saatettu asianmukaisesti päätökseen lähtöjäsenvaltiossa.

#### *Tarkistus*

1. Jäsenvaltioiden on nimettävä **tuomioistuim, notaari tai muu** toimivaltainen viranomainen, joka valvoo rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen lainmukaisuutta menettelyn siltä osalta, johon sovelletaan lähtöjäsenvaltion lainsäädäntöä, ja myöntää yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen, jossa vahvistetaan, että kaikkia asiaankuuluvia ehtoja on noudatettu ja kaikki menettelyt ja muodollisuudet on saatettu asianmukaisesti päätökseen lähtöjäsenvaltiossa.

#### *Perustelu*

*Tarkistus on yhdenmukainen tietyistä rajatylittävistä sulautumisista annetun direktiivin (EU) 2017/1132 sekä erityisesti sen 127 artiklan 1 kohdan kanssa.*

## Tarkistus 96

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 m artikla – 2 kohta – 1 alakohta – b alakohta

#### *Komission teksti*

(b) 86 e, **86 f** ja 86 g artiklassa tarkoitetut kertomukset ja lausunto **tarpeen mukaan;**

#### *Tarkistus*

(b) **(b)** 86 e ja 86 g artiklassa tarkoitetut kertomukset ja lausunto.

## Tarkistus 97

## Ehdotus direktiiviksi

### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 m artikla – 2 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Edellä olevan 86 **g** artiklan mukaisesti toimitettuja suunnitelmaa, kertomuksia ja lausuntoa ei tarvitse toimittaa uudelleen toimivaltaiselle viranomaiselle.

#### *Tarkistus*

Edellä olevan 86 **h** artiklan mukaisesti toimitettuja suunnitelmaa, kertomuksia ja lausuntoa ei tarvitse toimittaa uudelleen toimivaltaiselle viranomaiselle.

#### *Perustelu*

*On järkevämpää viitata 86 h artiklaan.*

## Tarkistus 98

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 m artikla – 3 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 2 kohdassa tarkoitettu hakemus, mukaan lukien kaikkien tietojen ja asiakirjojen toimittaminen, voidaan tehdä kokonaan verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti **1 kohdassa tarkoitettun** toimivaltaisen viranomaisen luona.

#### *Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 2 kohdassa tarkoitettu hakemus, mukaan lukien kaikkien tietojen ja asiakirjojen toimittaminen, voidaan tehdä kokonaan verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti toimivaltaisen viranomaisen ***tai jonkin muun rekisteröintihakemuksen käsittelystä vastaavan henkilön tai viranomaisen*** luona.

#### *Perustelu*

*Tällä tarkistuksella kohta yhdenmukaistetaan digitaalisten välineiden ja prosessien käytöstä yhtiöoikeuden alalla annetun ehdotuksen direktiiviksi (COM(2018)0239) kanssa.*

## Tarkistus 99

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

PE625.345v03-00

56/113

AD\1169158FI.docx



*Komission teksti*

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin **tapauksissa, joissa on perusteltua syytä epäillä petosta**, edellyttää henkilökohtaista käyntiä toimivaltaisen viranomaisen luona **vaadittujen asiaankuuluvien tietojen tai asiakirjojen toimittamiseksi**.

*Tarkistus*

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin **yleiseen etuun liittyvästä pakottavasta syystä perustelluissa poikkeustapauksissa**, edellyttää henkilökohtaista käyntiä **jonkin** toimivaltaisen viranomaisen **tai jonkin muun verkossa julkistamisen käsittelystä, laatisesta tai laatumisen avustamisesta vastaavan henkilön tai elimen** luona. **Jäsenvaltioiden on vahvistettava 1 ja 3 kohdassa mainittujen asiakirjojen ja tietojen verkossa julkistamista koskevat yksityiskohtaiset säännöt. Edellä olevan 13 f artiklan 3 ja 4 kohtaa sovelletaan vastaavasti.**

*Perustelu*

*Ilmaisu ”syy epäillä petosta” ymmärretään eri tavoin eri jäsenvaltioissa. Sen lisäksi on kyseenalaista, kattaako ehdotettu sanamuoto kaikki tarkoitetut tilanteet.*

**Tarkistus 100**

**Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 m artikla – 4 kohta

*Komission teksti*

4. Henkilöstön osallistumista koskevien 86 l artiklan sääntöjen noudattamisen osalta lähtöjäsenvaltion on varmistettava, että tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitettu rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskeva suunnitelma **sisältää** tiedot menettelyistä, joiden avulla asiaankuuluvat järjestelyt määritetään, ja mahdollisista kyseisten järjestelyjen vaihtoehdoista.

*Tarkistus*

4. Henkilöstön osallistumista koskevien 86 l artiklan sääntöjen noudattamisen osalta lähtöjäsenvaltion on varmistettava, että tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitettu rajatylittävää yhtiömuodon muuttamista koskeva suunnitelma **ja sitä koskevat kertomukset sisältävät** tiedot menettelyistä, joiden avulla asiaankuuluvat järjestelyt määritetään, ja mahdollisista kyseisten järjestelyjen vaihtoehdoista.

## Tarkistus 101

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 m artikla – 6 kohta

#### *Komission teksti*

6. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että toimivaltaiset viranomaiset, jotka on nimetty 1 kohdan mukaisesti, voivat kuulla muita toimivaltaisia viranomaisia, joilla on toimivalta rajatylittävään yhtiömuodon muuttamiseen liittyvillä eri aloilla.

#### *Tarkistus*

6. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että toimivaltaiset viranomaiset, jotka on nimetty 1 kohdan mukaisesti, voivat kuulla **sekä lähtö- että kohdejäsenvaltiossa** muita toimivaltaisia viranomaisia, joilla on toimivalta rajatylittävään yhtiömuodon muuttamiseen liittyvillä eri aloilla.

## Tarkistus 102

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 m artikla – 7 kohta – johdantokappale

#### *Komission teksti*

7. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että toimivaltainen viranomainen suorittaa arvioinnin kuukauden kuluessa päivästä, jolloin se vastaanotti tiedon siitä, että yhtiökokous on hyväksynyt yhtiömuodon muutoksen. Arvion tuloksena on oltava jokin seuraavista:

#### *Tarkistus*

7. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että toimivaltainen viranomainen suorittaa arvioinnin **kahden** kuukauden kuluessa päivästä, jolloin se vastaanotti tiedon siitä, että yhtiökokous on hyväksynyt yhtiömuodon muutoksen. Arvion tuloksena on oltava jokin seuraavista:

## Tarkistus 103

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 m artikla – 7 kohta – c alakohta

#### *Komission teksti*

(c) jos toimivaltaisella viranomaisella on vakavia epäilyksiä siitä, että rajatylittävä yhtiömuodon muutos on **86 c artiklan 3 kohdassa tarkoitettu**

#### *Tarkistus*

(c) jos toimivaltaisella viranomaisella on vakavia epäilyksiä siitä, että rajatylittävä yhtiömuodon muutos on keinotekoinen järjestely, **sen on päätettävä**

keinotekoinen järjestely, *se voi päättää* suorittaa perusteellisen arvioinnin 86 n artiklan mukaisesti ja *ilmoittaa* yhtiölle arvioinnin tekemistä koskevasta päätöksestään ja myöhemmin arvioinnin tuloksesta.

suorittaa perusteellisen arvioinnin 86 n artiklan mukaisesti ja *ilmoitettava* yhtiölle arvioinnin tekemistä koskevasta päätöksestään ja myöhemmin arvioinnin tuloksesta.

## Tarkistus 104

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 n artikla – 1 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

Jotta voitaisiin arvioida, onko rajatylittävä yhtiömuodon muutos **86 c artiklan 3 kohdassa tarkoitettu** keinotekoinen järjestely, jäsenvaltioiden on varmistettava, että lähtöjäsenvaltion toimivaltainen viranomaisen arvio perusteellisesti kaikkia merkityksellisiä tosiseikkoja ja olosuhteita ja ottaa huomioon ainakin seuraavat seikat: tiedot perustamisesta kohdejäsenvaltiossa, mukaan lukien *tarkoitus*, toimiala, investointi, nettoliikevaihto ja tulos, työntekijöiden lukumäärä, taseen sisältö, verotuksellinen kotipaikka, varat ja niiden sijaintipaikka, työntekijöiden ja työntekijöiden erityisryhmien tavanomainen työpaikka, paikka, jossa sosiaaliturvamaksut maksetaan ja yhtiömuotoaan muuttaneen yhtiön ottamat kaupalliset riskit kohdejäsenvaltiossa ja lähtöjäsenvaltiossa.

#### *Tarkistus*

Jotta voitaisiin arvioida, onko rajatylittävä yhtiömuodon muutos keinotekoinen järjestely, jäsenvaltioiden on varmistettava, että lähtöjäsenvaltion toimivaltainen viranomaisen arvio perusteellisesti kaikkia merkityksellisiä tosiseikkoja ja olosuhteita ja ottaa huomioon ainakin seuraavat seikat: tiedot perustamisesta kohdejäsenvaltiossa, mukaan lukien toimiala, investointi, nettoliikevaihto ja tulos, työntekijöiden lukumäärä, taseen sisältö, verotuksellinen kotipaikka, varat ja niiden sijaintipaikka, työntekijöiden ja työntekijöiden erityisryhmien tavanomainen työpaikka, paikka, jossa sosiaaliturvamaksut maksetaan ja yhtiömuotoaan muuttaneen yhtiön ottamat kaupalliset riskit kohdejäsenvaltiossa ja lähtöjäsenvaltiossa.

## Tarkistus 105

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 n artikla – 2 kohta

#### *Komission teksti*

2. Jäsenvaltioiden on varmistettava,

AD\1169158FI.docx

#### *Tarkistus*

2. Jäsenvaltioiden on varmistettava,

59/113

PE625.345v03-00

että jos 1 kohdassa tarkoitettu toimivaltainen viranomainen päättää tehdä perusteellisen arvioinnin, se voi kansallisen lainsäädännön mukaisesti kuulla yhtiötä ja kaikkia osapuolia, jotka ovat lähettäneet 86 h artiklan 1 kohdan c alakohdassa tarkoitettuja huomautuksia. Edellä 1 kohdassa tarkoitettut toimivaltaiset viranomaiset voivat myös kuulla muita asianomaisia kolmansia osapuolia kansallisen lainsäädännön mukaisesti. Toimivaltaisen viranomaisen on tehtävä yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen myöntämistä koskeva lopullinen päätös *kahden* kuukauden kuluessa perusteellisen arvioinnin aloittamisesta.

että jos 1 kohdassa tarkoitettu toimivaltainen viranomainen päättää tehdä perusteellisen arvioinnin, se voi kansallisen lainsäädännön mukaisesti kuulla yhtiötä ja kaikkia osapuolia, jotka ovat lähettäneet 86 h artiklan 1 kohdan c alakohdassa tarkoitettuja huomautuksia. Edellä 1 kohdassa tarkoitettut toimivaltaiset viranomaiset voivat myös kuulla muita asianomaisia kolmansia osapuolia kansallisen lainsäädännön mukaisesti. Toimivaltaisen viranomaisen on tehtävä yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen myöntämistä koskeva lopullinen päätös *kolmen* kuukauden kuluessa perusteellisen arvioinnin aloittamisesta.

## Tarkistus 106

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 o artikla – 1 kohta

#### *Komission teksti*

1. Jäsenvaltioiden on varmistettava, **jos lähtöjäsenvaltion toimivaltainen viranomainen ei ole tuomioistuin**, toimivaltaisen viranomaisen päätökseen myöntää tai evätä yhtiömuodon muutosta edeltävä todistus sovelletaan tuomioistuINVALVONTAA kansallisen lainsäädännön mukaisesti. Jäsenvaltioiden on lisäksi varmistettava, että yhtiömuodon muutosta edeltävästä todistuksesta ei tule lainvoimaista ennen tietyn määräajan päättymistä, jotta osapuolilla on mahdollisuus nostaa kanne toimivaltaisessa tuomioistuimessa välitoimien määräämiseksi tarvittaessa.

#### *Tarkistus*

1. Jäsenvaltioiden on varmistettava, **että** toimivaltaisen viranomaisen päätökseen myöntää tai evätä yhtiömuodon muutosta edeltävä todistus sovelletaan tuomioistuINVALVONTAA kansallisen lainsäädännön mukaisesti. Jäsenvaltioiden on lisäksi varmistettava, että yhtiömuodon muutosta edeltävästä todistuksesta ei tule lainvoimaista ennen tietyn määräajan päättymistä, jotta osapuolilla on mahdollisuus nostaa kanne toimivaltaisessa tuomioistuimessa välitoimien määräämiseksi tarvittaessa.

#### *Perustelu*

*On epäselvää, miksi mahdollisuutta tuomioistuINVALVONTAAN ei olisi myös tapauksissa, joissa yhtiömuodon muutosta edeltävä todistus on tuomioistuimen antama.*

## Tarkistus 107

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 o artikla – 2 kohta

#### *Komission teksti*

2. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että päätös yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen myöntämisestä toimitetaan 86 *m* artiklan 1 kohdassa tarkoitetuille viranomaisille ja että päätökset yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen myöntämisestä tai epäämisestä ovat saatavilla 22 artiklan mukaisesti perustetun rekistereiden yhteenliittämisjärjestelmän kautta.

#### *Tarkistus*

2. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että päätös yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen myöntämisestä toimitetaan 86 *p* artiklan 1 kohdassa tarkoitetuille viranomaisille ja ***kaikille 86 h artiklan 1 kohdan c alakohdan ja kansallisen lainsäädännön mukaisesti huomautuksia toimittaneille osapuolille ja*** että päätökset yhtiömuodon muutosta edeltävän todistuksen myöntämisestä tai epäämisestä ovat saatavilla 22 artiklan mukaisesti perustetun rekistereiden yhteenliittämisjärjestelmän kautta.

## Tarkistus 108

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 p artikla – 1 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

Jäsenvaltioiden on nimettävä toimivaltainen viranomainen, joka valvoo rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen lainmukaisuutta siltä osin kuin on kyse menettelyn siitä osasta, johon sovelletaan kohdejäsenvaltion lainsäädäntöä, ja hyväksyy rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen, jos se täyttää kaikki asiaankuuluvat ehdot ja kaikki menettelyt ja muodollisuudet on saatettu asianmukaisesti päätökseen kohdejäsenvaltiossa.

#### *Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on nimettävä ***tuomioistuim,*** ***notaari tai muu*** toimivaltainen viranomainen, joka valvoo rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen lainmukaisuutta siltä osin kuin on kyse menettelyn siitä osasta, johon sovelletaan kohdejäsenvaltion lainsäädäntöä, ja hyväksyy rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen, jos se täyttää kaikki asiaankuuluvat ehdot ja kaikki menettelyt ja muodollisuudet on saatettu asianmukaisesti päätökseen kohdejäsenvaltiossa.

## Perustelu

Tarkistus on yhdenmukainen tietyistä rajatylittävistä sulautumisista annetun direktiivin (EU) 2017/1132 sekä erityisesti sen 127 artiklan 1 kohdan kanssa.

### Tarkistus 109

#### Ehdotus direktiiviksi

##### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 p artikla – 3 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

Kunakin jäsenvaltion on varmistettava, että 1 kohdassa tarkoitettu rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön hakemus, mukaan lukien kaikkien tietojen ja asiakirjojen toimittaminen, voidaan tehdä kokonaan verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti **1 kohdassa tarkoitettun toimivaltaisen viranomaisen** luona.

#### *Tarkistus*

Kunakin jäsenvaltion on varmistettava, että 1 kohdassa tarkoitettu rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön hakemus, mukaan lukien kaikkien tietojen ja asiakirjojen toimittaminen, voidaan tehdä kokonaan verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti **toimivaltaisen viranomaisen tai jonkin muun rekisteröintihakemuksen käsittelystä vastaavan henkilön tai elimen** luona.

## Perustelu

Tällä tarkistuksella kohta yhdenmukaistetaan digitaalisten välineiden ja prosessien käytöstä yhtiöoikeuden alalla annetun ehdotuksen direktiiviksi (COM(2018)0239) kanssa.

### Tarkistus 110

#### Ehdotus direktiiviksi

##### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 p artikla – 3 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin **tapauksissa, joissa on perusteltua syytä epäillä petosta**, edellyttää henkilökohtaista käyntiä **jäsenvaltion** toimivaltaisen viranomaisen luona vaadittujen asiaankuuluvien tietojen ja asiakirjojen toimittamiseksi.

#### *Tarkistus*

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin **yleiseen etuun liittyvästä pakottavasta syytä perustelluissa poikkeustapauksissa**, edellyttää henkilökohtaista käyntiä **jonkin** toimivaltaisen viranomaisen **tai jonkin muun verkossa julkistamisen käsittelystä, laatimisesta tai laatimisen avustamisesta**

*vastaavan henkilön tai elimen luona.*

## **Tarkistus 111**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 p artikla – 3 kohta – 2 a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Jäsenvaltioiden on vahvistettava 1 ja 3 kohdassa mainittujen asiakirjojen ja tietojen verkossa julkistamista koskevat yksityiskohtaiset säännöt. Edellä olevan 13 f artiklan 3 ja 4 kohtaa sovelletaan vastaavasti.*

## **Tarkistus 112**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 s a artikla (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### **86 s a artikla**

#### ***Yhtiömuotoaan muuttaneen yhtiön hallinto- ja johtoelinten jäsenten yksityisoikeudellinen vastuu***

*Jäsenvaltioiden lainsäädännössä on oltava säännökset ainakin yhtiön johto- ja hallintoelinten jäsenten yksityisoikeudellisesta vastuusta suhteessa rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavan yhtiön osakkaanomistajiin ja velkoihin sillä perusteella, että näiden elinten jäsenet on yhtiömuodon muutoksen valmistelussa ja toteuttamisessa menettelleet virheellisesti sekä ovat antaneet 86 e artiklan 2 a kohdassa tarkoitettuja toimipaikkoja koskevia valheellisia lausuntoja.*

## Tarkistus 113

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 t artikla – 1 kohta

#### *Komission teksti*

Jäsenvaltioiden on vahvistettava säännöt, joita sovelletaan ainakin niiden riippumattomien asiantuntijoiden, jotka laativat 86 **g artiklan ja 86 k artiklan 2 kohdan a alakohdassa** tarkoitetun lausunnon, yksityisoikeudelliseen vastuuseen, **mukaan lukien tapaukset**, joissa nämä asiantuntijat ovat menettelleet tehtävässään virheellisesti.

#### *Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on vahvistettava säännöt, joita sovelletaan ainakin niiden riippumattomien asiantuntijoiden, jotka laativat 86 k artiklan **3 kohdan a alakohdassa** tarkoitetun lausunnon, yksityisoikeudelliseen vastuuseen **suhteessa velkoihin tapauksissa**, joissa nämä asiantuntijat ovat menettelleet tehtävässään virheellisesti.

#### *Perustelu*

*On selvennettävä, että tarvitaan vastuuta suhteessa osakkeenomistajiin ja velkoihin.*

## Tarkistus 114

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

86 t artikla – 1 kohta

#### *Komission teksti*

Jäsenvaltioiden on vahvistettava säännöt, joita sovelletaan ainakin niiden riippumattomien asiantuntijoiden, jotka laativat 86 **g artiklan ja 86 k artiklan 2 kohdan a alakohdassa** tarkoitetun lausunnon, yksityisoikeudelliseen vastuuseen, mukaan lukien tapaukset, joissa nämä asiantuntijat ovat menettelleet tehtävässään virheellisesti.

#### *Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on vahvistettava säännöt, joita sovelletaan ainakin niiden riippumattomien asiantuntijoiden, jotka laativat 86 k artiklan **3 kohdan a alakohdassa** tarkoitetun lausunnon, yksityisoikeudelliseen vastuuseen, mukaan lukien tapaukset, joissa nämä asiantuntijat ovat menettelleet tehtävässään virheellisesti.

## Tarkistus 115

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta



*Jos kuitenkin rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen voimaantulopäivää seuraavien kahden vuoden aikana toimivaltaisten viranomaisten tietoon tulee tästä rajatylittävästä yhtiömuodon muutoksesta uutta tietoa, joka herättää perustellun syyn epäillä petosta, toimivaltaisten viranomaisten on arvioitava uudelleen tapauksen tosiseikat ja ne voivat määrätä tehokkaita, oikeasuhteisia ja varoittavia seuraamuksia, jos kyse on keinotekoisista järjestelyistä.*

## **Tarkistus 116**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 4 a alakohta (uusi)**

Direktiivi (EU) 2017/1132

119 artikla – 1 kohta – 2 a alakohta (uusi)

*(4 a) Lisätään 119 artiklaan alakohta seuraavasti:*

*(2 a) 'keinotekoisella järjestelyllä' järjestelyä, joka on perustettu lähinnä työntekijöiden, velkojien tai vähemmistöosakkeenomistajien lakisääteisistä ja sopimusperusteisista oikeuksista johtuvien velvoitteiden kiertämiseksi, sosiaaliturvamaksujen välttämiseksi tai tuottojen siirtämiseksi yhteisöverovelvoitteiden vähentämistä varten, ja joka ei samaan aikaan harjoita merkittävää tai tosiasiallista taloudellista toimintaa kohdejäsenvaltiossa.*

*(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/frn/TXT/?uri=celex:32017L1132>)*

## Tarkistus 117

### Ehdotus direktiiviksi

**1 artikla – 1 kohta – 5 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

120 artikla – 4 kohta – a a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(a a) tuomioistuimen tai toimivaltaisen viranomaisen vahvistamia työntekijöiden oikeuksia on oikeudellisesti todistetusti rikottu;**

## Tarkistus 118

### Ehdotus direktiiviksi

**1 artikla – 1 kohta – 5 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

120 artikla – 4 kohta – b alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(b) maksujen suorittaminen on keskeytetty;**

**Poistetaan.**

## Tarkistus 119

### Ehdotus direktiiviksi

**1 artikla – 1 kohta – 5 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

120 artikla – 4 kohta – c a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(c a) yhtiö on tuomittu kolmen edellisen vuoden aikana sosiaalimaksuihin tai veroihin liittyvästä petoksesta, veronkierrosta, verovilpistä tai rahanpesusta tai muusta talousrikoksesta;**

## Tarkistus 120

### Ehdotus direktiiviksi

**1 artikla – 1 kohta – 5 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132  
120 artikla – 4 kohta – c b alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(c b) keneen tahansa yhtiön johtajista kohdistetaan kurinpitomenettelyjä, jotka liittyvät heidän ammattitoimintaansa yhtiössä, erityisesti veropetosten tai -rikosten osalta, tai heihin sovelletaan rikosoikeudellisia seuraamuksia tai he ovat liiketoimintakiellossa missä tahansa jäsenvaltiossa, jossa yhtiöllä on toimintaa;***

## **Tarkistus 121**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 5 a alakohta (uusi)**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
120 artikla – 4 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(5 a) Lisätään 120 artiklaan 4a kohta seuraavasti:***

***4 a. Jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset tarkastelevat yhtiötä, johon sovelletaan todennäköisen maksukyvyttömyyden vuoksi käynnistettyjä ennaltaehkäiseviä uudelleenjärjestelymenettelyjä, sen selvittämiseksi, voiko sulautuminen auttaa uudelleenjärjestelyssä ja maksukyvyttömyyden välttämässä. Tarkastelun perusteella jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset tekevät itsenäisen päätöksen siitä, voiko kyseinen yhtiö tehdä rajatylittävän sulautumisen vai ei.***

## **Tarkistus 122**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 7 alakohta – a a alakohta (uusi)**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
122 artikla – 1 kohta – 1 a–1 f alakohta (uusi)

*(a a) lisätään la–lf kohta seuraavasti:*

*(l a) kokonaisliikevaihto ja veronalainen kokonaisliikevaihto;*

*(l b) perimmäisen emoyrityksen nimi ja tapauksen mukaan luettelo kaikista sen tytäryrityksistä, lyhyt kuvaus näiden yritysten toimintojen luonteesta sekä kunkin maantieteellinen sijainti;*

*(l c) työntekijöiden lukumäärä kokopäivätyötä vastaavana;*

*(l d) muu käyttöomaisuus kuin käteinen tai muut rahavarat;*

*(l e) kertyneet tuloverot (kuluva vuosi) eli tilikauden verotettavaan voittoon tai tappioon perustuva eli kauden verotettavaan tulokseen perustuva vero kaikkien sellaisten yritysten ja sivuliikkeiden osalta, joiden verotuksellinen kotipaikka on asiaankuuluvalla verotuksellisella lainkäyttöalueella;*

*(l f) maksetut tuloverot eli tilikauden aikana maksetut tuloverot kaikkien sellaisten yritysten ja sivuliikkeiden osalta, joiden verotuksellinen kotipaikka on asiaankuuluvalla verotuksellisella lainkäyttöalueella;*

### **Tarkistus 123**

#### **Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 7 alakohta – c a alakohta (uusi)**

Direktiivi (EU) 2017/1132

122 artikla – 1 b kohta (uusi)

*(c a) Lisätään kohta seuraavasti:*

*Jäsenillä, työntekijöillä tai velkojilla on mahdollisuus esittää huomioita tästä suunnitelmasta. Nämä huomautukset olisi sisällytettävä loppuraporttiin.*

## Tarkistus 124

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 8 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

122 a artikla – 1 kohta – 2 alakohta – johdantokappale

#### *Komission teksti*

Rajoittamatta ensimmäisen alakohdan soveltamista, rajatylittävää sulautumista koskevassa yhteisessä suunnitelmassa vahvistettu tilinpäätöspäivä on **129 artiklassa tarkoitettu rajatylittävän sulautumisen voimaantuloajankohta**, elleivät sulautumiseen osallistuvat yhtiöt määritä toista päivämäärää sulautumisprosessin helpottamiseksi. Tällaisessa tapauksessa kunkin tilinpäätöspäivän on täytettävä seuraavat vaatimukset:

#### *Tarkistus*

Rajoittamatta ensimmäisen alakohdan soveltamista, rajatylittävää sulautumista koskevassa yhteisessä suunnitelmassa vahvistettu tilinpäätöspäivä on **päivä, jona muotoa muuttava yhtiö tekee päätöstäseessaan tiliä viimeisen kerran**, elleivät sulautumiseen osallistuvat yhtiöt määritä toista päivämäärää sulautumisprosessin helpottamiseksi. Tällaisessa tapauksessa kunkin tilinpäätöspäivän on täytettävä seuraavat vaatimukset:

#### *Perustelu*

*Tilinteon määräpäivän on oltava ennen sulautumisen voimaantuloa, sillä sulautuvan yhtiön elinten oltava vielä toimintakykyisiä.*

## Tarkistus 125

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

123 artikla – 3 kohta – d a alakohta (uusi)

#### *Komission teksti*

#### *Tarkistus*

**(d a) tiedot sen perimmäisistä tosiasiallisista omistajista ja edunsaajista ennen rajatylittävää sulautumista ja sen jälkeen;**

## Tarkistus 126

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132  
123 artikla – 4 kohta – 1 alakohta

*Komission teksti*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 1 ja 3 kohdassa tarkoitetut vaatimukset voidaan kokonaisuudessaan täyttää verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti jonkin kyseessä olevan jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen luona.

*Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 1 ja 3 kohdassa tarkoitetut vaatimukset voidaan kokonaisuudessaan täyttää verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti jonkin kyseessä olevan jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen ***tai jonkin muun rekisteröintihakemuksen käsittelystä vastaavan henkilön tai viranomaisen*** luona.

## **Tarkistus 127**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

123 artikla – 4 kohta – 2 alakohta

*Komission teksti*

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin ***tapauksissa, joissa on perusteltua syytä epäillä petosta,*** edellyttää henkilökohtaista käyntiä toimivaltaisen viranomaisen luona.

*Tarkistus*

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin ***yleiseen etuun liittyvästä pakottavasta syystä perustelluissa poikkeustapauksissa,*** edellyttää henkilökohtaista käyntiä ***jonkin*** toimivaltaisen viranomaisen ***tai jonkin muun verkossa julkistamisen käsittelystä, laatimisesta tai laatimisen avustamisesta vastaavan henkilön tai elimen*** luona.

## **Tarkistus 128**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

123 artikla – 4 kohta – 2 a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***Jäsenvaltioiden on vahvistettava 1 ja 3 kohdassa mainittujen asiakirjojen ja tietojen verkossa julkistamista koskevat yksityiskohtaiset säännöt. Edellä olevan 13 f artiklan 3 ja 4 kohtaa sovelletaan***

*vastaavasti.*

## **Tarkistus 129**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

123 artikla – 4 kohta – 2 b alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***Jäsenvaltioiden on varmistettava, että luottamuksellisia tietoja ja liikesalaisuuksia ei paljasteta paitsi työntekijöiden edustajille, jos se on kansallisen lainsäädännön mukaista.***

## **Tarkistus 130**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

123 a artikla (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### ***123 a artikla***

***Johdon korvauksista johtuvien eturistiriitujen estäminen***

***Johto- tai hallintoelimen jäsenten etujen ja yhtiön edun välisen eturistiriidan välttämiseksi jäsenet eivät saa tämän direktiivin 1 a artiklan (uusi) nojalla hyötyä sulautumisesta siten, että heille sulautumisen perusteella maksettuun (vaihtuvaan) korvaukseen tai bonuksiin kuuluvan osakepaketin osakkeen hinta nousee. Kaikissa johto- tai hallintoelimen jäsenille yhtiön osakkeina sulautumisen jälkeisenä ensimmäisenä vuonna maksetuissa korvauksissa vähennetään sulautumisesta johtuva hintojen nousu hallintoelimelle maksetusta arvosta, missä käytetään perusarvona sulautumispäivänä ensimmäisenä julkistettua osakkeen hintaa.***

## Tarkistus 131

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

124 artikla – otsikko

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Johto- tai hallintoelimen kertomus jäsenille

Johto- tai hallintoelimen kertomus jäsenille  
**ja työntekijöille**

*Perustelu*

*Voimavarojen käytön kannalta olisi järkevämpää koota johto- tai hallintoelimen kertomukset yhdeksi kertomukseksi, koska kumpikin kertomus on joka tapauksessa asetettava jäsenten ja työntekijöiden saataville.*

## Tarkistus 132

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

124 artikla – 2 kohta – e a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(e a) rajatylittävän sulautumisen seuraukset työsuhteiden turvaamisen osalta;**

## Tarkistus 133

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

124 artikla – 2 kohta – e b alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(e b) mahdolliset työehtojen sekä työmarkkinasopimusten ja yhtiöiden toimipaikkojen sijainnin olennaiset muutokset;**



## Tarkistus 134

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

124 artikla – 2 kohta – e c alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(e c) miten a, e a ja e c alakohdassa esitetyt tekijät koskevat myös sulautuvien yhtiöiden mahdollisia tytäryhtiöitä.*

## Tarkistus 135

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

124 artikla – 2 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*2 a. Tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettuun kertomukseen liitetään kunkin sulautuvan yhtiön johto- tai hallintoelimen lausunto rajatylittävän sulautumisen jälkeisistä toimipaikoista, myös tieto siitä, jatketaanko toimintaa osittain vai kokonaan lähtöjäsenvaltiossa, ja soveltuvien osin siitä, jatketaanko toimia vain lähtöjäsenvaltiossa.*

## Tarkistus 136

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

124 artikla – 3 kohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

3. Kertomus on asetettava ainakin sähköisesti kunkin sulautumiseen osallistuvan yhtiön jäsenten saataville vähintään *kuukausi* ennen 126 artiklassa

3. Kertomus on asetettava ainakin sähköisesti kunkin sulautumiseen osallistuvan yhtiön jäsenten, *ammattiliittojen ja työntekijöiden*

tarkoitettua yhtiökokousta. **Kertomus on asetettava myös sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden työntekijöiden edustajien saataville tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiden saataville.** Jos vastaanottavan yhtiön yhtiökokouksen ei tarvitse hyväksyä sulautumaa 126 artiklan 3 kohdan mukaisesti, kertomus on kuitenkin asetettava saataville vähintään kuukausi ennen toisen sulautumiseen osallistuvan yhtiön tai toisten sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden yhtiökokousta.

**edustajien saataville tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiden** saataville vähintään **kaksi kuukautta** ennen 126 artiklassa tarkoitettua yhtiökokousta. Jos vastaanottavan yhtiön yhtiökokouksen ei tarvitse hyväksyä sulautumaa 126 artiklan 3 kohdan mukaisesti, kertomus on kuitenkin asetettava saataville vähintään kuukausi ennen toisen sulautumiseen osallistuvan yhtiön tai toisten sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden yhtiökokousta.

### Tarkistus 137

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
124 artikla – 3 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**3. Jos sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden johto- tai hallintoelin saa kansallisen lainsäädännön mukaisesti annettavan työntekijöidensä edustajien tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiden lausunnon hyvissä ajoin, jäsenille on ilmoitettava lausunnosta ja liitettävä se kertomukseen.**

### Tarkistus 138

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
124 artikla – 4 kohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**4. Edellä 1 kohdassa tarkoitettua kertomusta ei kuitenkaan vaadita silloin, kun sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden kaikki jäsenet ovat sopineet luopuvansa**

**Poistetaan.**

*tästä vaatimuksesta.”;*

## **Tarkistus 139**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
124 artikla – 4 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**4 a. Jos sulautumiseen osallistuvilla yhtiöillä ja niiden mahdollisilla tytäryhtiöillä ei ole muita työntekijöitä kuin ne, jotka kuuluvat johto- tai hallintoelimeen, kertomus voi rajoittua 2 kohdan a, b, c, d ja e alakohdassa esitettyihin tekijöihin.**

## **Tarkistus 140**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 9 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
124 artikla – 4 b kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**4 b. Kertomuksen toimittaminen ei vaikuta sovellettaviin tiedonsaantia ja kuulemista koskeviin oikeuksiin ja direktiivien 2001/23/EY, 2002/14/EY tai 2009/38/EY täytäntöönpanon johdosta kansallisella tasolla käynnistettyihin menettelyihin.**

## **Tarkistus 141**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 10 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
124 a artikla

*Komission teksti*

*Tarkistus*

[...]

**Poistetaan.**

## **Tarkistus 142**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 11 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

125 artikla – 1 kohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(11) Lisätään 125 artiklan 1 kohtaan toinen alakohta seuraavasti:**

**Poistetaan.**

**”Jäsenvaltioiden on otettava asiantuntijan riippumattomuutta arvioidessaan huomioon direktiivin 2006/43/EY 22 ja 22 b artiklan säännökset.”;**

## **Tarkistus 143**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 11 a alakohta (uusi)**

Direktiivi (EU) 2017/1132

125 artikla

*Nykyinen teksti*

*Tarkistus*

#### **Riippumattoman asiantuntijan lausunto**

**(11 a) Korvataan 125 artikla seuraavasti:**

**”Toimivaltaisten viranomaisten suorittama tarkastus**

**1. Jokaisen sulautumiseen osallistuvan yhtiön osalta on laadittava sen jäsenille riippumattoman asiantuntijan lausunto, joka on saatavilla viimeistään kuukausi ennen 126 artiklassa tarkoitettua yhtiökokousta. Nämä asiantuntijat voivat jäsenvaltion lainsäädännön mukaan olla luonnollisia henkilöitä tai oikeushenkilöitä.**

**1. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että toimivaltaiset viranomaiset laativat arviointiraportin jokaisen sulautumiseen osallistuvan yhtiön osalta viimeistään kaksi kuukautta ennen 126 artiklassa tarkoitettua yhtiökokousta. Yhtiöiden yhteisestä pyynnöstä toimivaltainen viranomainen voi olla siinä jäsenvaltiossa, jonka lainsäädännön alaisuuteen jokin sulautumiseen osallistuvista yhtiöistä tai rajatylittävän sulautumisen tuloksena muodostettava**

2. *Kunkin sulautumiseen osallistuvan yhtiön lukuun toimivan asiantuntijan sijasta voi yksi tai useampi riippumaton asiantuntija, jonka on yhtiöiden yhteisestä pyynnöstä nimennyt tai hyväksynyt oikeudellinen tai hallinnollinen viranomainen siinä jäsenvaltiossa, jonka lainsäädännön alaisuuteen jokin sulautumiseen osallistuvista yhtiöistä tai rajatylittävän sulautumisen tuloksena muodostettava yhtiö kuuluu, tutkia rajatylittävää sulautumista koskevan yhteisen suunnitelman ja laatia yhteisen lausunnon kaikkia jäseniä varten.*

3. *Asiantuntijalausuntoon on sisällytettävä vähintään 96 artiklan 2 kohdassa tarkoitettut tiedot. Asiantuntijoilla on oikeus pyytää sulautumiseen osallistuvilta yhtiöiltä kaikki tehtäviensä toteuttamisessa tarpeellisiksi katsomansa tiedot.*

*yhtiö kuuluu.*

2. *Toimivaltaisilla viranomaisilla on oikeus pyytää sulautumiseen osallistuvilta yhtiöiltä kaikki arviointinsa tekemisessä tarpeellisiksi katsomansa tiedot. Toimivaltaisella viranomaisella on myös oikeus vastaanottaa huomautuksia ja lausuntoja sulautumiseen osallistuvan yhtiön työntekijöiden edustajilta tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiltä ja myös yhtiön velkojilta ja jäseniltä.*

3. *Toimivaltaisen viranomaisen on laadittava kirjallinen lausunto, johon on sisällytettävä vähintään seuraavat tiedot:*

(a) *rajatylittävän sulautumisen toteuttavan yhtiön toimittamien kertomusten ja tietojen paikkansapitävyyden yksityiskohtainen arviointi;*

(b) *kuvaus kaikista tosiseikoista, jotka tarvitaan perusteellisen arvioinnin suorittamiseen sen määrittämiseksi, onko suunniteltu rajatylittävä sulautuminen keinotekoinen järjestely tämän direktiivin mukaisesti;”*

*(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/FI/TXT/PDF/?uri=CELEX:32017L1132&from=FI>)*

## **Tarkistus 144**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 13 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

126 a artikla – 6 kohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

6. Jäsenvaltioiden on varmistettava,

6. Jäsenvaltioiden on varmistettava,

että kaikilla jäsenillä, jotka ovat hyväksyneet 3 kohdassa tarkoitetun rahavastiketta koskevan tarjouksen, mutta jotka katsovat, että rahavastiketta ei ole asetettu asianmukaisesti, on oikeus vaatia kansallisessa tuomioistuimessa yhden kuukauden kuluessa tarjouksen hyväksymisestä vastikkeen uudelleenlaskemista.

että kaikilla jäsenillä, jotka ovat hyväksyneet 3 kohdassa tarkoitetun rahavastiketta koskevan tarjouksen, mutta jotka katsovat, että rahavastiketta ei ole asetettu asianmukaisesti, on oikeus vaatia kansallisessa tuomioistuimessa *tai sovittelumenettelyssä* yhden kuukauden kuluessa tarjouksen hyväksymisestä vastikkeen uudelleenlaskemista.

## Tarkistus 145

### Ehdotus direktiiviksi

**1 artikla – 1 kohta – 13 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

126 b artikla – 3 kohta – a alakohta

#### *Komission teksti*

*(a) kun sulautumiseen osallistuvat yhtiöt julkistavat rajatylittävää sulautumista koskevan yhteisen suunnitelman yhteydessä riippumattoman asiantuntijan lausunnon, jossa todetaan, että on kohtuullisen todennäköistä, että sulautuminen ei vaikuta kohtuuttomasti velkojen oikeuksiin. Toimivaltaisen viranomaisen olisi nimitettävä tai hyväksyttävä riippumaton asiantuntija, jonka on täytettävä 125 artiklan 1 kohdassa säädetyt vaatimukset.*

#### *Tarkistus*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 146

### Ehdotus direktiiviksi

**1 artikla – 1 kohta – 14 alakohta – a alakohta (uusi)**

Direktiivi (EU) 2017/1132

127 artikla – 1 kohta

#### *Komission teksti*

1. Kukin jäsenvaltio nimeää tuomioistuimen, notaarin tai muun toimivaltaisen viranomaisen, joka valvoo rajatylittävän sulautumisen lainmukaisuutta

#### *Tarkistus*

*(-a) korvataan 1 kohta seuraavasti:*

”1. Kukin jäsenvaltio nimeää tuomioistuimen, notaarin tai muun toimivaltaisen viranomaisen, joka valvoo rajatylittävän sulautumisen lainmukaisuutta

siltä osin, kuin on kyse menettelyn siitä osasta, joka koskee asianomaisen jäsenvaltion kansallisen lainsäädännön alaisia sulautumiseen osallistuvia yhtiöitä.

siltä osin, kuin on kyse menettelyn siitä osasta, joka koskee asianomaisen jäsenvaltion kansallisen lainsäädännön alaisia sulautumiseen osallistuvia yhtiöitä.  
**Jäsenvaltioiden on varmistettava, että toimivaltainen viranomaisen ei anna lupaa rajatylittävälle sulautumiselle silloin, kun se katsoo asiaa tutkittuaan ja otettuaan huomioon kaikki asiaankuuluvat tosiseikat ja olosuhteet, että kyseessä on keinotekoinen järjestely.**  
”

## Tarkistus 147

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 14 alakohta – a alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

127 artikla – 1 kohta – 1 a ja 1 b alakohta

#### *Komission teksti*

”Jäsenvaltioiden on varmistettava, että sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden hakemus sulautumista edeltävän todistuksen saamiseksi, mukaan lukien kaikkien tietojen ja asiakirjojen toimittaminen, voidaan tehdä kokonaan verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti 1 kohdassa tarkoitettun toimivaltaisen viranomaisen luona.

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin **tapauksissa, joissa on perusteltua syytä epäillä petosta**, edellyttää henkilökohtaista käyntiä toimivaltaisen viranomaisen luona **vaadittujen asiaankuuluvien tietojen ja asiakirjojen toimittamiseksi.**”;

#### *Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden hakemus sulautumista edeltävän todistuksen saamiseksi, mukaan lukien kaikkien tietojen ja asiakirjojen toimittaminen, voidaan tehdä kokonaan verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti 1 kohdassa tarkoitettun toimivaltaisen viranomaisen **tai jonkin muun rekisteröintihakemuksen käsittelystä vastaavan henkilön tai** viranomaisen luona.

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin **yleiseen etuun liittyvästä pakottavasta syytä perustelluissa poikkeustapauksissa**, edellyttää henkilökohtaista käyntiä **jonkin** toimivaltaisen viranomaisen **tai jonkin muun verkossa julkistamisen käsittelystä, laatimisesta tai laatimisen avustamisesta vastaavan henkilön tai elimen** luona.  
**Jäsenvaltioiden on vahvistettava 1 ja 3 kohdassa mainittujen asiakirjojen ja tietojen verkossa julkistamista koskevat yksityiskohtaiset säännöt. Edellä olevan 13 f artiklan 3 ja 4 kohtaa sovelletaan**

vastaavasti. ”

(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/frn/TXT/?uri=celex:32017L1132>)

## Tarkistus 148

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 15 alakohta – b alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

128 artikla – 3 kohta

#### *Komission teksti*

”3. Kunkin jäsenvaltion on varmistettava, että jonkin sulautumiseen osallistuvan yhtiön hakemus, joka koskee 1 kohdassa tarkoitettujen menettelyjen loppuun saattamista, mukaan lukien kaikkien tietojen ja asiakirjojen toimittaminen, voidaan tehdä kokonaan verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti toimivaltaisen viranomaisen luona.

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin **ryhtyä toimenpiteisiin tapauksissa, joissa petosepäilyille on sellaisia perusteltuja syitä, jotka voivat** edellyttää henkilökohtaista käyntiä **sen** jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen **luona**, jossa asiaankuuluvat tiedot ja asiakirjat on toimitettava.

#### *Tarkistus*

”3. Kunkin jäsenvaltion on varmistettava, että jonkin sulautumiseen osallistuvan yhtiön hakemus, joka koskee 1 kohdassa tarkoitettujen menettelyjen loppuun saattamista, mukaan lukien kaikkien tietojen ja asiakirjojen toimittaminen, voidaan tehdä kokonaan verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti toimivaltaisen viranomaisen ***tai jonkin muun rekisteröintihakemuksen käsittelystä vastaavan henkilön tai viranomaisen*** luona.

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin ***yleiseen etuun liittyvästä pakottavasta syystä perustelluissa poikkeustapauksissa***, edellyttää henkilökohtaista käyntiä toimivaltaisen viranomaisen ***tai jonkin muun verkossa julkistamisen käsittelystä, laatimisesta tai laatimisen avustamisesta vastaavan henkilön tai elimen luona jäsenvaltiossa***, jossa asiaankuuluvat tiedot ja asiakirjat on toimitettava.  
***Jäsenvaltioiden on vahvistettava 1 ja 3 kohdassa mainittujen asiakirjojen ja tietojen verkossa julkistamista koskevat yksityiskohtaiset säännöt. Edellä olevan 13 f artiklan 3 ja 4 kohtaa sovelletaan vastaavasti.***

## Tarkistus 149

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 19 alakohta



*Komission teksti*

Jäsenvaltioiden on vahvistettava säännöt, joita sovelletaan ainakin niiden riippumattomien asiantuntijoiden, jotka laativat **125 artiklan ja** 126 b artiklan 2 kohdan a alakohdassa tarkoitetun lausunnon, yksityisoikeudelliseen vastuuseen, ***mukaan lukien tapaukset***, joissa nämä asiantuntijat ovat menelleet tehtävässään virheellisesti.”;

*Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on vahvistettava säännöt, joita sovelletaan ainakin niiden riippumattomien asiantuntijoiden, jotka laativat 126 b artiklan 2 kohdan a alakohdassa tarkoitetun lausunnon, yksityisoikeudelliseen vastuuseen ***tapauksissa***, joissa nämä asiantuntijat ovat menelleet tehtävässään virheellisesti ***velkojia kohtaan***.

**Tarkistus 150**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 19 a alakohta (uusi)**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
133 b artikla (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(19 a) Lisätään 133 b artikla seuraavasti:***

***133 b artikla***

***Sulautuneen yhtiön hallinto- ja johtoelinten jäsenten yksityisoikeudellinen vastuu***

***Jäsenvaltioiden lainsäädännössä on oltava säännökset ainakin yhtiöiden johto- ja hallintoelinten jäsenten yksityisoikeudellisesta vastuusta suhteessa rajatylittävän sulautumisen toteuttavan yhtiöiden osakkaanomistajiin ja velkojiin sillä perusteella, että näiden elinten jäsenet on sulautumisen valmistelussa ja toteuttamisessa menelleet virheellisesti sekä ovat antaneet 124 artiklan 2 a kohdassa tarkoitettuja toimipaikkoja koskevia valheellisia lausuntoja.***

## Tarkistus 151

### Ehdotus direktiiviksi

**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 b artikla – 1 kohta – 3 a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(3 a) 'keinotekoisella järjestelyllä' järjestelyä, joka on perustettu lähinnä työntekijöiden, velkojen tai vähemmistöosakkeenomistajien lakisääteisistä ja sopimusperusteisista oikeuksista johtuvien velvoitteiden kiertämiseksi, sosiaaliturvamaksujen välttämiseksi tai tuottojen siirtämiseksi yhteisöverovelvoitteiden vähentämistä varten, ja joka ei samaan aikaan harjoita merkittävää tai tosiasiallista taloudellista toimintaa kohdejäsenvaltiossa.*

## Tarkistus 152

### Ehdotus direktiiviksi

**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 d artikla – 2 kohta – b alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(b) maksujen suorittaminen on keskeytetty;*

*Poistetaan.*

*Perustelu*

*Yleinen sulkeminen yhtiömuodon muuttamisen tai jakautumisen ulkopuolelle uudelleenjärjestelymenettelyjen vuoksi menee liian pitkälle, koska muutokset tai jakautumiset voivat auttaa uudelleenjärjestelyssä / maksukyvyttömyyden välttämässä.*

## Tarkistus 153

### Ehdotus direktiiviksi

**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 d artikla – 2 a kohta (uusi)

**2 a. Jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset tarkastelevat yhtiötä, johon sovelletaan todennäköisen maksukyvyttömyyden vuoksi käynnistettyjä ennaltaehkäiseviä uudelleenjärjestelymenettelyjä, sen selvittämiseksi, voiko jakautuminen auttaa uudelleenjärjestelyssä ja maksukyvyttömyyden välttämässä. Tarkastelun perusteella jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset tekevät itsenäisen päätöksen siitä, voiko kyseinen yhtiö tehdä rajatylittävän jakautumisen vai ei.**

*Perustelu*

*Yleinen sulkeminen yhtiömuodon muuttamisen tai jakautumisen ulkopuolelle uudelleenjärjestelymenettelyjen vuoksi menee liian pitkälle, koska muutokset tai jakautumiset voivat auttaa uudelleenjärjestelyssä / maksukyvyttömyyden välttämässä.*

**Tarkistus 154****Ehdotus direktiiviksi****1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 d artikla – 3 kohta

*Komission teksti**Tarkistus*

3. Jakautuvan yhtiön jäsenvaltion on varmistettava, että toimivaltainen viranomainen ei anna lupaa jakautumiselle silloin, kun se katsoo asiaa tutkittuaan ja otettuaan huomioon kaikki asiaankuuluvat tosiseikat ja olosuhteet, että kyseessä on keinotekoinen järjestely, jolla pyritään saamaan perusteettomia veroetuja tai oikeudettomasti rajoittamaan työntekijöiden, velkojien tai jäsenten lakisääteisiä tai sopimusperusteisiä oikeuksia.

3. Jakautuvan yhtiön jäsenvaltion on varmistettava, että toimivaltainen viranomainen ei anna lupaa jakautumiselle silloin, kun se katsoo asiaa tutkittuaan ja otettuaan huomioon kaikki asiaankuuluvat tosiseikat ja olosuhteet, että kyseessä on lain väärinkäyttö tai petollinen toimi. **Rajatylittävän jakautumisen toteuttavan yhtiön on todettavissa olevien objektiivisten tekijöiden perusteella osoitettava, että se pyrkii tosiasiallisesti sijoittautumaan ja että sillä on merkittävää ja tosiasiallista taloudellista toimintaa kohdejäsenvaltiossa.**

**Rajatylittävän jakautumisen toteuttava**

*yhtiö on katsottava tosiasiallisesti sijoittuneeksi ja sen on katsottava harjoittavan tosiasiallista taloudellista toimintaa kohdejäsenvaltiossa, kun se siirtää keskushallintonsa tai päätoimipaikkansa kohdejäsenvaltioon.*

## **Tarkistus 155**

### **Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 d artikla – 4 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*4 a. Lähtöjäsenvaltio voi verottaa realisoimattomia pääomatuottoja, kun rajatylittävä jakautuminen tehdään. Yhtiö voi sitten valita joko veromäärän välittömän maksamisen tai veromäärän maksamisen lykkäämisen, jolloin maksetaan korko sovellettavan kansallisen lainsäädännön mukaan. Jos yhtiö valitsee jälkimmäisen vaihtoehdon, lähtöjäsenvaltio voi pyytää pankkitakausta.*

## **Tarkistus 156**

### **Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 e artikla – 1 kohta – r a–r g alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(r a) kokonaisliikevaihto ja veronalainen kokonaisliikevaihto;*

*(r b) tiedot pääkonttorin tai päätoimipaikan siirtämisestä;*

*(r c) perimmäisen emoyrityksen nimi ja tapauksen mukaan luettelo kaikista sen tytäryrityksistä, lyhyt kuvaus näiden yritysten toimintojen luonteesta sekä kunkin maantieteellinen sijainti;*

*(r d) työntekijöiden lukumäärä kokopäivätyötä vastaavana;*

*(r e) muu käyttöomaisuus kuin käteinen tai muut rahavarat;*

*(r f) kertyneet tuloverot (kuluva vuosi) eli tilikauden verotettavaan voittoon tai tappioon perustuva eli kauden verotettavaan tulokseen perustuva vero kaikkien sellaisten yritysten ja sivuliikkeiden osalta, joiden verotuksellinen kotipaikka on asiaankuuluvalla verotuksellisella lainkäyttöalueella;*

*(r g) maksetut tuloverot, joka tarkoittaa tilikauden aikana maksettuja tuloveroja kaikkien sellaisten yritysten ja sivuliikkeiden osalta, joiden verotuksellinen kotipaikka on asiaankuuluvalla verotuksellisella lainkäyttöalueella;*

## Tarkistus 157

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 e artikla – 4 kohta

#### *Komission teksti*

4. Vastaanottavien yhtiöiden ja jakautuvan yhtiön jäsenvaltioiden virallisten kielten lisäksi jäsenvaltioiden on sallittava, että yhtiö käyttää kansainvälisessä liike- ja rahoitustoiminnassa käytettyä tavanomaista kieltä laatiessaan rajatylittävää jakautumista koskevaa suunnitelmaa ja muita siihen liittyviä asiakirjoja. Jäsenvaltioiden on määritettävä, mikä kieli on ensisijainen silloin, kun asiakirjojen eri kieliversioiden välillä on eroavaisuuksia.

#### *Tarkistus*

4. Vastaanottavien yhtiöiden ja jakautuvan yhtiön jäsenvaltioiden virallisten kielten lisäksi jäsenvaltioiden on sallittava, että yhtiö käyttää kansainvälisessä liike- ja rahoitustoiminnassa käytettyä tavanomaista kieltä laatiessaan rajatylittävää jakautumista koskevaa suunnitelmaa ja muita siihen liittyviä asiakirjoja. Jäsenvaltioiden on määritettävä, mikä kieli on ensisijainen silloin, kun asiakirjojen eri kieliversioiden välillä on eroavaisuuksia. ***Jäsenillä, työntekijöillä tai velkojilla on mahdollisuus esittää huomioita tästä suunnitelmasta. Nämä huomautukset olisi sisällytettävä loppuraporttiin.***

## Tarkistus 158

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 f artikla – 1 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Rajatyylittävää jakautumista koskevassa suunnitelmassa vahvistettu tilinpäätöspäivä on **160 t artiklassa tarkoitettu rajatyylittävän jakautumisen voimaantuloajankohta**, ellei yhtiö määritä toisia päivämääriä jakautumisprosessin helpottamiseksi.

#### *Tarkistus*

Rajatyylittävää jakautumista koskevassa suunnitelmassa vahvistettu tilinpäätöspäivä on **päivä, jona jakautuva yhtiö tekee päätöstäseessaan tiliä viimeisen kerran**, ellei yhtiö määritä toisia päivämääriä jakautumisprosessin helpottamiseksi.

#### *Perustelu*

*Tilinteon määräpäivän on oltava ennen jakautumisen voimaantuloa, sillä jakautuvan yhtiön elinten oltava vielä toimintakykyisiä.*

## Tarkistus 159

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 g artikla – otsikko

#### *Komission teksti*

Johto- tai hallintoelimen kertomus jäsenille

#### *Tarkistus*

Johto- tai hallintoelimen kertomus jäsenille  
**ja työntekijöille**

#### *Perustelu*

*Voimavarojen käytön kannalta olisi järkevämpää koota johto- tai hallintoelimen kertomukset yhdeksi kertomukseksi, koska kumpikin kertomus on joka tapauksessa asetettava jäsenten ja työntekijöiden saataville.*

## Tarkistus 160

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132  
160 g artikla – 1 kohta

*Komission teksti*

1. Jakautuvan yhtiön johto- tai hallintoelimen on laadittava kertomus, jossa selitetään ja perustellaan rajaylittävän jakautumisen oikeudelliset ja taloudelliset seikat.

*Tarkistus*

1. Jakautuvan yhtiön johto- tai hallintoelimen on laadittava kertomus, jossa selitetään ja perustellaan rajaylittävän jakautumisen oikeudelliset ja taloudelliset seikat **sekä työntekijöille aiheutuvat seuraukset.**

*Perustelu*

*Kertomusten tarkoituksena on osakkeenomistajien etujen suojaaminen, mutta ne voivat olla hyödyllisiä myös arvioitaessa, onko otettu käyttöön keinotekoinen järjestely perusteettoman veroedun saamiseksi tai rikottu työntekijöiden, velkojen tai vähemmistöosakkeenomistajien lakisääteisiä oikeuksia sekä 86 c artiklan 3 kohdassa ja 160 d artiklan 3 kohdassa tarkoitettuja sopimusperäisiä oikeuksia.*

**Tarkistus 161**

**Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 g artikla – 2 kohta – a alakohta

*Komission teksti*

(a) rajatylittävän jakautumisen vaikutukset vastaanottavien yhtiöiden ja, osittaisen jakautumisen osalta, myös jakautuvan yhtiön tulevaan liiketoimintaan sekä johdon strategiseen suunnitelmaan;

*Tarkistus*

(a) **toimenpiteen perustelut ja** rajatylittävän jakautumisen vaikutukset vastaanottavien yhtiöiden ja, osittaisen jakautumisen osalta, myös jakautuvan yhtiön tulevaan liiketoimintaan sekä johdon strategiseen suunnitelmaan;

**Tarkistus 162**

**Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 g artikla – 2 kohta – e a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(e a) rajatylittävän jakautumisen seuraukset työsuhteiden turvaamisen**

*osalta;*

### **Tarkistus 163**

#### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 g artikla – 2 kohta – e b alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(e b) mahdolliset työehtojen ja yhtiöiden toimipaikkojen olennaiset muutokset;***

### **Tarkistus 164**

#### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 g artikla – 2 kohta – e c alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***(e c) koskevatko a, e a ja e b alakohdassa esitetyt tekijät myös jakautuvan yhtiön mahdollisia tytäryhtiöitä.***

### **Tarkistus 165**

#### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 g artikla – 2 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***2 a. Tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettuun kertomukseen liitetään yhtiön johto- tai hallintoelimen lausunto rajatylittävän jakautumisen jälkeisistä toimipaikoista, myös tieto siitä, jatketaanko toimintaa osittain vai kokonaan lähtöjäsenvaltiossa, ja soveltuvin osin siitä, jatketaanko toimia vain lähtöjäsenvaltiossa.***



## Perustelu

Viranomaiset voivat lisälausunnon perusteella tehdä helpommin oikean arvioinnin, jotta voidaan estää keinotekoiset järjestelyt, jotka on otettu käyttöön perusteettomien veroetujen saamiseksi tai työntekijöiden, velkojien tai vähemmistöosakkeenomistajien oikeuksien rikkomiseksi. Se on johdonmukainen 12 päivänä heinäkuuta 2016 annetussa neuvoston direktiivissä (EU) 2016/1164 tarkoitetun pääomavoittojen verotuksen kanssa, kun kyse on varojen siirrosta, verotuksellisesta kotipaikasta tai pysyvästä asuinpaikasta, ja tukee sitä.

### Tarkistus 166

#### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 g artikla – 3 kohta

#### *Komission teksti*

3. Tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettu kertomus on asetettava ainakin sähköisesti ***jakautuvan yhtiön*** jäsenten saataville vähintään kaksi kuukautta ennen 160 k artiklassa tarkoitettua yhtiökokousta. ***Kertomus on asetettava myös jakautuvan yhtiön työntekijöiden edustajien saataville tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiden saataville.***

#### *Tarkistus*

3. Tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettu kertomus on asetettava ainakin sähköisesti jäsenten, ***ammattiliittojen ja yhtiön työntekijöiden edustajien tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiden*** saataville vähintään kaksi kuukautta ennen 160 k artiklassa tarkoitettua yhtiökokousta.

### Tarkistus 167

#### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 g artikla – 3 a kohta (uusi)

#### *Komission teksti*

***3 a. Jos jakautuvan yhtiön johto- tai hallintoelin saa kansallisen lainsäädännön mukaisesti annettavan työntekijöidensä edustajien tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiden lausunnon hyvissä ajoin, jäsenille on ilmoitettava lausunnosta ja liitettävä se kertomukseen.***

#### *Tarkistus*

## Tarkistus 168

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 g artikla – 4 kohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**4. Edellä 1 kohdassa tarkoitettua kertomusta ei kuitenkaan vaadita silloin, kun jakautuvan yhtiön kaikki jäsenet ovat sopineet luopuvansa tästä vaatimuksesta.**

**Poistetaan.**

## Tarkistus 169

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 g artikla – 4 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**4 a. Jos jakautuvalla yhtiöllä ja sen mahdollisilla tytäryhtiöillä ei ole muita työntekijöitä kuin ne, jotka kuuluvat johto- tai hallintoelimeen, kertomus voi rajoittua 2 kohdan a, b, c, d ja e alakohdassa esitettyihin tekijöihin.**

## Tarkistus 170

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 g artikla – 4 b kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**4 b. Tämä artikla ei vaikuta sovellettaviin tiedonsaantia ja kuulemista koskeviin oikeuksiin eikä menettelyihin, jotka on käynnistetty kansallisella tasolla sen jälkeen kun direktiivi 2001/23/EY, 2002/14/EY tai direktiivi 2009/38/EY on**

*pantu täytäntöön.*

## **Tarkistus 171**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 h artikla

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**[...]**

**Poistetaan.**

*Perustelu*

*Poisto, jolla 160 h artikla yhdistetään 160 g artiklaan.*

## **Tarkistus 172**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 i artikla – otsikko

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***Riippumattoman asiantuntijan*** suorittama tarkastus

***Toimivaltaisen viranomaisen*** suorittama tarkastus

## **Tarkistus 173**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 i artikla – 1 kohta – 1 alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että jakautuva yhtiö esittää vähintään kaksi kuukautta ennen 160 k artiklassa tarkoitettua yhtiökokousta hakemuksen 160 o artiklan 1 kohdan mukaisesti nimetyille toimivaltaiselle viranomaiselle ***asiantuntijan nimittämiseksi tutkimaan ja***

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että jakautuva yhtiö esittää vähintään kaksi kuukautta ennen 160 k artiklassa tarkoitettua yhtiökokousta hakemuksen 160 o artiklan 1 kohdan mukaisesti nimetyille toimivaltaiselle viranomaiselle. ***Toimivaltainen viranomainen tutkii ja***

**arvioimaan** rajatylittävää jakautumista koskevan suunnitelman ja 160 g ja 160 h artiklassa tarkoitetut kertomukset tämän artiklan 6 kohdassa säädettyjen edellytysten mukaisesti.

**arvioi** rajatylittävää jakautumista koskevan suunnitelman ja 160 g ja 160 h artiklassa tarkoitetut kertomukset tämän artiklan 6 kohdassa säädettyjen edellytysten mukaisesti.

#### *Perustelu*

*Direktiivissä 2017/1132 ei tällä hetkellä aseteta asiantuntijan nimittämistä koskevalle hakemukselle määräaika. Määräaikoja koskevat säännökset olisi yhdenmukaistettava tässäkin kohdassa.*

#### **Tarkistus 174**

##### **Ehdotus direktiiviksi**

##### **1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 i artikla – 1 kohta – 2 alakohta

##### *Komission teksti*

**Asiantuntijan nimittämistä koskevaan** hakemukseen on liitettävä seuraavat asiakirjat:

##### *Tarkistus*

**Toimivaltaiselle viranomaiselle toimitettavaan** hakemukseen on liitettävä seuraavat asiakirjat:

#### **Tarkistus 175**

##### **Ehdotus direktiiviksi**

##### **1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 i artikla – 1 kohta – 2 alakohta – b alakohta

##### *Komission teksti*

(b) 160 g ja 160 h artiklassa **tarkoitettut kertomukset**.

##### *Tarkistus*

(b) 160 g artiklassa **tarkoitettu kertomus**.

#### **Tarkistus 176**

##### **Ehdotus direktiiviksi**

##### **1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 i artikla – 2 kohta

*Komission teksti*

2. Toimivaltainen viranomainen **nimittää riippumattoman asiantuntijan viiden työpäivän kuluessa 1 kohdassa tarkoitetun hakemuksen jättämisestä ja suunnitelman ja kertomusten vastaanottamisesta. Asiantuntijan on oltava jakautuvasta yhtiöstä riippumaton luonnollinen tai oikeushenkilö kyseessä olevan jäsenvaltion lainsäädännöstä riippuen. Jäsenvaltioiden on otettava asiantuntijan riippumattomuutta arvioidessaan huomioon direktiivin 2006/43/EY 22 ja 22 b artiklan säännökset.**

**Tarkistus 177**

**Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 i artikla – 3 kohta – johdantokappale

*Komission teksti*

3. *Asiantuntijan* on laadittava kirjallinen lausunto, johon on sisällyttävä vähintään seuraavat tiedot:

**Tarkistus 178**

**Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 i artikla – 3 kohta – e alakohta

*Komission teksti*

(e) yhtiön toimittamien kertomusten ja tietojen paikkansapitävyyden yksityiskohtainen arviointi;

*Tarkistus*

2. Toimivaltainen viranomainen **aloittaa 1 kohdassa tarkoitettua hakemusta koskevan työn kymmenen työpäivän kuluessa suunnitelman ja kertomuksen vastaanottamisesta.**

*Tarkistus*

3. ***Kuultuaan kolmansia osapuolia, joilla on kohtuullinen intressi yhtiön jakautumiseen, toimivaltaisen viranomaisen*** on laadittava kirjallinen lausunto, johon on sisällyttävä vähintään seuraavat tiedot:

*Tarkistus*

(e) yhtiön toimittamien kertomusten ja tietojen ***muodollisen ja sisällöllisen*** paikkansapitävyyden yksityiskohtainen arviointi;

## Tarkistus 179

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 i artikla – 3 kohta – f alakohta

#### *Komission teksti*

(f) kuvaus kaikista tosiseikoista, jotka 160 o artiklan 1 kohdan mukaisesti **nimetty toimivaltainen viranomainen tarvitsee suorittaakseen** 160 p artiklan mukaisen perusteellisen arvioinnin sen määrittämiseksi, onko suunniteltu rajatylittävä jakautuminen keinotekoinen järjestely, mukaan lukien vähintään seuraavat: tiedot vastaanottavien yhtiöiden perustamisesta kyseessä olevissa jäsenvaltioissa, mukaan lukien tarkoitus, toimiala, investointi, nettoliikevaihto ja tulos, työntekijöiden lukumäärä, taseen sisältö, verotuksellinen kotipaikka, varat ja niiden sijaintipaikka, työntekijöiden ja työntekijöiden erityisryhmien tavanomainen työpaikka, paikka, jossa sosiaaliturvamaksut maksetaan ja jakautuvan yhtiön ottamat kaupalliset riskit vastaanottavien yhtiöiden jäsenvaltioissa.

#### *Tarkistus*

(f) kuvaus kaikista tosiseikoista, jotka 160 o artiklan 1 kohdan mukaisesti **tarvitaan** 160 p artiklan mukaisen perusteellisen arvioinnin **suorittamiseen** sen määrittämiseksi, onko suunniteltu rajatylittävä jakautuminen keinotekoinen järjestely, mukaan lukien vähintään seuraavat: tiedot vastaanottavien yhtiöiden perustamisesta kyseessä olevissa jäsenvaltioissa, mukaan lukien tarkoitus, toimiala, investointi, nettoliikevaihto ja tulos, työntekijöiden lukumäärä, taseen sisältö, verotuksellinen kotipaikka, varat ja niiden sijaintipaikka, työntekijöiden ja työntekijöiden erityisryhmien tavanomainen työpaikka, paikka, jossa sosiaaliturvamaksut maksetaan, **vaikutus työntekijöiden lisäeläkkeisiin**, ja jakautuvan yhtiön ottamat kaupalliset riskit vastaanottavien yhtiöiden jäsenvaltioissa.

## Tarkistus 180

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 i artikla – 4 kohta

#### *Komission teksti*

4. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että **riippumattomalla asiantuntijalla** on oikeus hankkia jakautuvalta yhtiöltä kaikki asiaankuuluvat tiedot ja asiakirjat ja toteuttaa kaikki tarvittavat selvitykset todentaakseen kaikki suunnitelmassa tai johdon **kertomuksissa** olevat tiedot. **Riippumattomalla asiantuntijalla** on myös oikeus vastaanottaa huomautuksia ja

#### *Tarkistus*

4. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että **toimivaltaisella viranomaisella** on oikeus hankkia jakautuvalta yhtiöltä kaikki asiaankuuluvat tiedot ja asiakirjat ja toteuttaa kaikki tarvittavat selvitykset todentaakseen kaikki suunnitelmassa tai johdon **kertomuksessa** olevat tiedot. **Toimivaltaisen viranomaisen on lisäksi voitava tarvittaessa esittää kysymyksiä**

lausuntoja yhtiön työntekijöiden edustajilta tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiltä ja myös yhtiön velkojilta ja jäseniltä.

***kohdejäsenvaltioiden toimivaltaiselle viranomaiselle, ja sillä on oltava*** oikeus vastaanottaa huomautuksia ja lausuntoja yhtiön työntekijöiden edustajilta tai siinä tapauksessa, että työntekijöillä ei ole edustajia, itse työntekijöiltä ja myös yhtiön velkojilta ja jäseniltä. ***Ne on liitettävä kertomukseen.***

## Tarkistus 181

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 i artikla – 5 kohta

#### *Komission teksti*

5. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että riippumattomalle ***asiantuntijalle*** toimitettuja tietoja voidaan käyttää ainoastaan lausuntojen laadinnassa ja että luottamuksellisia tietoja, mukaan lukien liikesalaisuudet, ei paljasteta. ***Asiantuntija voi tarvittaessa toimittaa luottamuksellisia tietoja sisältävän erillisen asiakirjan 160 o artiklan 1 kohdan mukaisesti nimetyille toimivaltaiselle viranomaiselle, ja kyseinen erillinen asiakirja asetetaan vain jakautuvan yhtiön saataville eikä sitä paljasteta ulkopuolisille.***

#### *Tarkistus*

5. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että riippumattomalle ***toimivaltaiselle viranomaiselle*** toimitettuja tietoja ***ja lausuntoja*** voidaan käyttää ainoastaan ***niiden*** lausuntojen laadinnassa ja että luottamuksellisia tietoja, mukaan lukien liikesalaisuudet, ei paljasteta.

## Tarkistus 182

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 j artikla – 1 kohta – b alakohta

#### *Komission teksti*

(b) tarvittaessa 160 i artiklassa tarkoitettu ***riippumattoman asiantuntijan*** lausunto;

#### *Tarkistus*

(b) tarvittaessa 160 i artiklassa tarkoitettu ***toimivaltaisen viranomaisen*** lausunto;

## Tarkistus 183

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
160 j artikla – 3 kohta – d a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(d a) tiedot sen perimmäisistä tosiasiallisista omistajista ja edunsaajista ennen rajatylittävää jakautumista ja sen jälkeen.**

## **Tarkistus 184**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
160 j artikla – 4 kohta – 1 alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 1 ja 3 kohdassa tarkoitetut vaatimukset voidaan kokonaisuudessaan täyttää verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti kyseessä olevan jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen luona.

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 1 ja 3 kohdassa tarkoitetut vaatimukset voidaan kokonaisuudessaan täyttää verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti kyseessä olevan jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen ***tai jonkin muun rekisteröintihakemuksen käsittelystä vastaavan henkilön tai viranomaisen*** luona.

*Perustelu*

*Tällä tarkistuksella kohta yhdenmukaistetaan digitaalisten välineiden ja prosessien käytöstä yhtiöoikeuden alalla annetun ehdotuksen direktiiviksi (COM(2018)0239) kanssa.*

## **Tarkistus 185**

**Ehdotus direktiiviksi**  
**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**  
Direktiivi (EU) 2017/1132  
160 j artikla – 4 kohta – 2 alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin ***tapauksissa, joissa on perusteltua syytä epäillä petosta,***

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin ***yleiseen etuun liittyvästä pakottavasta syyistä***



edellyttää henkilökohtaista käyntiä toimivaltaisen viranomaisen luona.

*perustelluissa poikkeustapauksissa, edellyttää henkilökohtaista käyntiä **jonkin** toimivaltaisen viranomaisen **tai jonkin muun verkossa julkistamisen käsittelystä, laatisesta tai laatisen avustamisesta vastaavan henkilön tai elimen** luona.*

#### *Perustelu*

*Ilmaisu ”syy epäillä petosta” ymmärretään eri tavoin eri jäsenvaltioissa. Sen lisäksi on kyseenalaista, kattaako ehdotettu sanamuoto kaikki tarkoitetut tilanteet.*

### **Tarkistus 186**

#### **Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 j artikla – 4 kohta – 2 a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Jäsenvaltioiden on vahvistettava 1 ja 3 kohdassa mainittujen asiakirjojen ja tietojen verkossa julkistamista koskevat yksityiskohtaiset säännöt. Edellä olevan 13 f artiklan 3 ja 4 kohtaa sovelletaan vastaavasti.*

### **Tarkistus 187**

#### **Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 j artikla – 6 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*6 a. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että luottamuksellisia tietoja ja liikesalaisuuksia ei paljasteta paitsi työntekijöiden edustajille, jos se on kansallisen lainsäädännön mukaista.*

### **Tarkistus 188**

## Ehdotus direktiiviksi

### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 m artikla – 1 kohta

#### *Komission teksti*

1. **Jäsenvaltiot voivat edellyttää, että** jakautuvan yhtiön johto- tai **hallintoelin antaa ilmoituksen**, joka heijastaa asianmukaisesti yhtiön taloudellista asemaa, osana 160 e artiklassa tarkoitettua rajatylittävää jakautumista koskevaa suunnitelmaa. Ilmoituksessa on todettava, että yhtiön johto- tai hallintoelimen ilmoituksen antamispäivänä saatavilla olevien tietojen ja toteuttamiensa asianmukaisten selvitysten perusteella sen tiedossa ei ole mitään syytä, miksi jokin vastaanottava yhtiö ja osittaisen jakautumisen ollessa kyseessä jakautuva yhtiö ei jakautumisen voimaantumisen jälkeen pystyisi vastaamaan sille rajatylittävää jakautumista koskevassa suunnitelmassa kohdennetuista veloista silloin kun ne erääntyvät. Ilmoitus on tehtävä aikaisintaan kuukausi ennen kuin rajatylittävää jakautumista koskeva suunnitelma julkistetaan 160 j artiklan mukaisesti.

## Tarkistus 189

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 m artikla – 2 kohta

#### *Komission teksti*

2. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että velkojat,  **jotka eivät ole tyytyväisiä rajatylittävää jakautumista koskevassa suunnitelmassa esitettyyn, 160 e artiklan mukaiseen etujensa suojeluun**, voivat kuukauden kuluessa 160 j artiklassa tarkoitettua julkistamisesta hakea asianmukaiselta hallinnolliselta tai

#### *Tarkistus*

1. Jakautuvan yhtiön johto- tai **hallintoelimen on annettava ilmoitus**, joka heijastaa asianmukaisesti yhtiön taloudellista asemaa, osana 160 e artiklassa tarkoitettua rajatylittävää jakautumista koskevaa suunnitelmaa. Ilmoituksessa on todettava, että yhtiön johto- tai hallintoelimen ilmoituksen antamispäivänä saatavilla olevien tietojen ja toteuttamiensa asianmukaisten selvitysten perusteella sen tiedossa ei ole mitään syytä, miksi jokin vastaanottava yhtiö ja osittaisen jakautumisen ollessa kyseessä jakautuva yhtiö ei jakautumisen voimaantumisen jälkeen pystyisi vastaamaan sille rajatylittävää jakautumista koskevassa suunnitelmassa kohdennetuista veloista silloin kun ne erääntyvät. Ilmoitus on tehtävä aikaisintaan kuukausi ennen kuin rajatylittävää jakautumista koskeva suunnitelma julkistetaan 160 j artiklan mukaisesti.

#### *Tarkistus*

2. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että velkojat voivat kuukauden kuluessa 160 j artiklassa tarkoitettua julkistamisesta hakea asianmukaiselta hallinnolliselta tai oikeusviranomaiselta riittäviä takeita,  **jos ne 160 e artiklan mukaisesta etujensa suojelusta huolimatta katsovat, että niille aiheutuu haittaa**.

oikeusviranomaiselta riittäviä takeita.

### Perustelu

*Ilmaisu ”eivät ole tyytyväisiä” antaa velkojille mahdollisuuden subjektiiviseen arviointiin. On parempi käyttää objektiivisesti todennettavissa olevaa käsitettä ”haitta”.*

## Tarkistus 190

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 m artikla – 3 kohta – a alakohta

#### *Komission teksti*

(a) kun yhtiö julkistaa yhtiömuodon muutosta koskevan suunnitelman yhteydessä riippumattoman asiantuntijan lausunnon, jossa todetaan, että on kohtuullisen todennäköistä, että yhtiömuodon muutos ei vaikuta kohtuuttomasti velkojien oikeuksiin. Toimivaltaisen viranomaisen olisi nimitettävä tai hyväksyttävä riippumaton asiantuntija, jonka on **täytettävä 160 i artiklan 2 kohdassa säädetyt vaatimukset;**

#### *Tarkistus*

(a) kun yhtiö julkistaa yhtiömuodon muutosta koskevan suunnitelman yhteydessä riippumattoman asiantuntijan lausunnon, jossa todetaan, että on kohtuullisen todennäköistä, että yhtiömuodon muutos ei vaikuta kohtuuttomasti velkojien oikeuksiin. Toimivaltaisen viranomaisen olisi nimitettävä tai hyväksyttävä riippumaton asiantuntija, jonka on **oltava rajatylittävän yhtiömuodon muutoksen toteuttavasta yhtiöstä riippumaton ja ilman eturistiriitoja ja joka voi olla luonnollinen tai oikeushenkilö lähtöjäsenvaltion lainsäädännöstä riippuen.**

## Tarkistus 191

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 n artikla – 2 kohta – johdantokappale

#### *Komission teksti*

2. Siinä jäsenvaltiossa, jossa rajatylittävän jakautumisen kautta muodostettavalla yhtiöllä on sääntömääräinen kotipaikka, mahdollisesti voimassa olevia henkilöstön osallistumista

#### *Tarkistus*

2. Siinä jäsenvaltiossa, jossa rajatylittävän jakautumisen kautta muodostettavalla yhtiöllä on sääntömääräinen kotipaikka, mahdollisesti voimassa olevia henkilöstön osallistumista

koskevia sääntöjä ei kuitenkaan sovelleta, jos jakautuvan yhtiön työntekijöiden keskimääräinen lukumäärä on tämän direktiivin 160 e artiklassa tarkoitetun rajatylittävää jakautumista koskevan suunnitelman **julkaisemista** edeltävän kuuden kuukauden ajanjakson aikana ollut neljä viidesosaa jakautuvan yhtiön jäsenvaltion lainsäädännössä säädetystä sovellettavasta raja-arvosta, jonka ylittäminen johtaa direktiivin 2001/86/EY 2 artiklan k kohdassa tarkoitettuun henkilöstön osallistumiseen, tai jos kuhunkin vastaanottavaan yhtiöön sovellettavassa kansallisessa lainsäädännössä ei säädetä

koskevia sääntöjä ei kuitenkaan sovelleta, jos jakautuvan yhtiön työntekijöiden keskimääräinen lukumäärä on tämän direktiivin 160 e artiklassa tarkoitetun rajatylittävää jakautumista koskevan suunnitelman **saataville antamisen päivää** edeltävän kuuden kuukauden ajanjakson aikana ollut neljä viidesosaa jakautuvan yhtiön jäsenvaltion lainsäädännössä säädetystä sovellettavasta raja-arvosta, jonka ylittäminen johtaa direktiivin 2001/86/EY 2 artiklan k kohdassa tarkoitettuun henkilöstön osallistumiseen, tai jos kuhunkin vastaanottavaan yhtiöön sovellettavassa kansallisessa lainsäädännössä ei säädetä

## Tarkistus 192

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 o artikla – 1 kohta

#### *Komission teksti*

1. Jäsenvaltioiden on nimettävä toimivaltainen kansallinen viranomainen, joka valvoo rajatylittävien jakautumisten lainmukaisuutta menettelyn siltä osalta, johon sovelletaan jakautuvan yhtiön jäsenvaltion lainsäädäntöä, ja myöntää jakautumista edeltävän todistuksen, jossa vahvistetaan, että kaikkia asiaankuuluvia ehtoja on noudatettu ja kaikki menettelyt ja muodollisuudet on saatettu asianmukaisesti päätökseen kyseisessä jäsenvaltiossa.

#### *Tarkistus*

1. Jäsenvaltioiden on nimettävä **tuomioistuin, notaari tai muu** toimivaltainen kansallinen viranomainen, joka valvoo rajatylittävien jakautumisten lainmukaisuutta menettelyn siltä osalta, johon sovelletaan jakautuvan yhtiön jäsenvaltion lainsäädäntöä, ja myöntää jakautumista edeltävän todistuksen, jossa vahvistetaan, että kaikkia asiaankuuluvia ehtoja on noudatettu ja kaikki menettelyt ja muodollisuudet on saatettu asianmukaisesti päätökseen kyseisessä jäsenvaltiossa.

#### *Perustelu*

*Tarkistus on yhdenmukainen tietyistä rajatylittävistä sulautumisista annetun direktiivin (EU) 2017/1132 sekä erityisesti sen 127 artiklan 1 kohdan kanssa.*

## Tarkistus 193

## Ehdotus direktiiviksi

### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 o artikla – 2 kohta – b alakohta

#### *Komission teksti*

(b) 160 g, **160 h** ja 160 i artiklassa tarkoitetut kertomukset **ja lausunto tarpeen mukaan**;

#### *Tarkistus*

(b) 160 g ja 160 i artiklassa tarkoitetut kertomukset;

## Tarkistus 194

## Ehdotus direktiiviksi

### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 o artikla – 2 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Edellä 160 *i* artiklan mukaisesti toimitettuja suunnitelmaa, kertomuksia ja lausuntoa ei tarvitse toimittaa uudelleen toimivaltaiselle viranomaiselle.

#### *Tarkistus*

Edellä 160 *j* artiklan mukaisesti toimitettuja suunnitelmaa, kertomuksia ja lausuntoa ei tarvitse toimittaa uudelleen toimivaltaiselle viranomaiselle.

#### *Perustelu*

*On järkevämpää viitata 86 h artiklaan.*

## Tarkistus 195

## Ehdotus direktiiviksi

### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 o artikla – 3 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 2 kohdassa tarkoitettu hakemus, mukaan lukien **yhtiön** kaikkien tietojen ja asiakirjojen toimittaminen, voidaan tehdä kokonaan verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti **1 kohdassa tarkoitettun** toimivaltaisen viranomaisen luona.

#### *Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 2 kohdassa tarkoitettu hakemus, mukaan lukien kaikkien tietojen ja asiakirjojen toimittaminen, voidaan tehdä kokonaan verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti toimivaltaisen viranomaisen **tai jonkin muun rekisteröintihakemuksen käsittelystä**

vastaavan henkilön tai elimen luona.

*Perustelu*

*Tällä tarkistuksella kohta yhdenmukaistetaan digitaalisten välineiden ja prosessien käytöstä yhtiooikeuden alalla annetun ehdotuksen direktiiviksi (COM(2018)0239) kanssa.*

**Tarkistus 196**

**Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 o artikla – 3 kohta – 2 alakohta

*Komission teksti*

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin **tapauksissa, joissa on perusteltua syytä epäillä petosta**, edellyttää henkilökohtaista käyntiä toimivaltaisen viranomaisen **luona vaadittujen asiaankuuluvien tietojen tai asiakirjojen toimittamiseksi**.

*Tarkistus*

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin **yleiseen etuun liittyvästä pakottavasta syystä perustelluissa poikkeustapauksissa**, edellyttää henkilökohtaista käyntiä **jonkin** toimivaltaisen viranomaisen **tai jonkin muun verkossa julkistamisen käsittelystä, laatumisesta tai laatumisen avustamisesta vastaavan henkilön tai elimen luona**.

*Perustelu*

*Ilmaisu ”syy epäillä petosta” ymmärretään eri tavoin eri jäsenvaltioissa. Sen lisäksi on kyseenalaista, kattaako ehdotettu sanamuoto kaikki tarkoitetut tilanteet.*

**Tarkistus 197**

**Ehdotus direktiiviksi**

**1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 o artikla – 3 kohta – 2 a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

**Jäsenvaltioiden on vahvistettava 1 ja 3 kohdassa mainittujen asiakirjojen ja tietojen verkossa julkistamista koskevat yksityiskohtaiset säännöt. Edellä olevan 13 f artiklan 3 ja 4 kohtaa sovelletaan vastaavasti.**

*Tarkistus*

## Tarkistus 198

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 o artikla – 4 kohta

#### *Komission teksti*

4. Henkilöstön osallistumista koskevien 160 n artiklan sääntöjen noudattamisen osalta jakautuvan yhtiön jäsenvaltion on varmistettava, että 160 e artiklassa tarkoitettu rajatylittävää jakautumista koskeva suunnitelma **sisältää** tiedot menettelyistä, joiden avulla asiaankuuluvat järjestelyt määritetään, ja mahdollisista kyseisten järjestelyjen vaihtoehtoista.

#### *Tarkistus*

4. Henkilöstön osallistumista koskevien 160 n artiklan sääntöjen noudattamisen osalta jakautuvan yhtiön jäsenvaltion on varmistettava, että 160 e artiklassa tarkoitettu rajatylittävää jakautumista koskeva suunnitelma **ja kertomukset sisältävät** tiedot menettelyistä, joiden avulla asiaankuuluvat järjestelyt määritetään, ja mahdollisista kyseisten järjestelyjen vaihtoehtoista.

## Tarkistus 199

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 o artikla – 6 kohta

#### *Komission teksti*

6. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 1 kohdan mukaisesti **nimetyt** toimivaltaiset viranomaiset **voivat kuulla** muita **asiaankuuluvia** viranomaisia, **jotka ovat toimivaltaisia** rajatylittävään jakautumiseen liittyvillä eri aloilla.

#### *Tarkistus*

6. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 1 kohdan mukaisesti nimetyt toimivaltaiset viranomaiset **voivat kuulla sekä lähtö- että kohdejäsenvaltiossa** muita **toimivaltaisia** viranomaisia, **joilla on toimivalta** rajatylittävään jakautumiseen liittyvillä eri aloilla.

## Tarkistus 200

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 o artikla – 7 kohta – johdantokappale

#### *Komission teksti*

#### *Tarkistus*

7. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että toimivaltainen viranomainen suorittaa arvioinnin kuukauden kuluessa vastaanotettuaan tiedon siitä, että yhtiökokous on hyväksynyt rajatylittävän jakautumisen. Arvion tuloksena on oltava jokin seuraavista:

7. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että toimivaltainen viranomainen suorittaa arvioinnin **kahden** kuukauden kuluessa vastaanotettuaan tiedon siitä, että yhtiökokous on hyväksynyt rajatylittävän jakautumisen. Arvion tuloksena on oltava jokin seuraavista:

## Tarkistus 201

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 o artikla – 7 kohta – c alakohta

#### *Komission teksti*

(c) jos toimivaltaisella viranomaisella on vakavia epäilyksiä siitä, että rajatylittävä jakautuminen **on 160 d artiklan 3 kohdassa tarkoitettu** keinotekoinen järjestely, **se voi päättää** suorittaa perusteellisen arvioinnin 160 p artiklan mukaisesti ja **ilmoittaa** yhtiölle arvioinnin tekemistä koskevasta päätöksestään ja myöhemmin arvioinnin tuloksesta.

#### *Tarkistus*

(c) jos toimivaltaisella viranomaisella on vakavia epäilyksiä siitä, että rajatylittävä jakautuminen **on** keinotekoinen järjestely, **sen on päätettävä** suorittaa perusteellisen arvioinnin 160 p artiklan mukaisesti ja **ilmoitettava** yhtiölle arvioinnin tekemistä koskevasta päätöksestään ja myöhemmin arvioinnin tuloksesta.

## Tarkistus 202

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 p artikla – 1 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

Jotta voitaisiin arvioida, onko rajatylittävä jakautuminen **tämän direktiivin 160 d artiklan 3 kohdassa** tarkoitettu keinotekoinen järjestely, jäsenvaltioiden on varmistettava, että jakautuvan yhtiön jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen arvioi perusteellisesti kaikkia merkityksellisiä tosiseikkoja ja olosuhteita ja ottaa huomioon ainakin seuraavat seikat: tiedot perustamisesta kyseessä olevissa

#### *Tarkistus*

Jotta voitaisiin arvioida, onko rajatylittävä jakautuminen **tässä direktiivissä** tarkoitettu keinotekoinen järjestely, jäsenvaltioiden on varmistettava, että jakautuvan yhtiön jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen arvioi perusteellisesti kaikkia merkityksellisiä tosiseikkoja ja olosuhteita ja ottaa huomioon ainakin seuraavat seikat: tiedot perustamisesta kyseessä olevissa jäsenvaltioissa, mukaan lukien tarkoitus,



jäsenvaltioissa, mukaan lukien tarkoitus, toimiala, investointi, nettoliikevaihto ja tulos, työntekijöiden lukumäärä, taseen sisältö, verotuksellinen kotipaikka, varat ja niiden sijaintipaikka, työntekijöiden ja työntekijöiden erityisryhmien tavanomainen työpaikka, paikka, jossa sosiaaliturvamaksut maksetaan ja jakautuvan yhtiön ottamat kaupalliset riskit kyseisen yhtiön jäsenvaltiossa ja vastaanottavien yhtiöiden jäsenvaltioissa.

toimiala, investointi, nettoliikevaihto ja tulos, työntekijöiden lukumäärä, taseen sisältö, verotuksellinen kotipaikka, varat ja niiden sijaintipaikka, työntekijöiden ja työntekijöiden erityisryhmien tavanomainen työpaikka, paikka, jossa sosiaaliturvamaksut maksetaan ja jakautuvan yhtiön ottamat kaupalliset riskit kyseisen yhtiön jäsenvaltiossa ja vastaanottavien yhtiöiden jäsenvaltioissa.

## Tarkistus 203

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 p artikla – 2 kohta

#### *Komission teksti*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että jos tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettu toimivaltainen viranomainen päättää toteuttaa perusteellisen arvioinnin, se voi kuulla kansallisen lainsäädännön mukaisesti yhtiötä ja kaikkia osapuolia, jotka ovat lähettäneet 160 j artiklan 1 alakohdassa tarkoitettuja huomautuksia. Edellä 1 kohdassa tarkoitettujen toimivaltaiset viranomaiset voivat myös kuulla muita asianomaisia kolmansia osapuolia kansallisen lainsäädännön mukaisesti. Toimivaltaisen viranomaisen on tehtävä jakautumista edeltävän todistuksen myöntämistä koskeva lopullinen päätös **kahden** kuukauden kuluessa perusteellisen arvioinnin aloittamisesta.

#### *Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että jos tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettu toimivaltainen viranomainen päättää toteuttaa perusteellisen arvioinnin, se voi kuulla kansallisen lainsäädännön mukaisesti yhtiötä ja kaikkia osapuolia, jotka ovat lähettäneet 160 j artiklan 1 alakohdassa tarkoitettuja huomautuksia. Edellä 1 kohdassa tarkoitettujen toimivaltaiset viranomaiset voivat myös kuulla muita asianomaisia kolmansia osapuolia kansallisen lainsäädännön mukaisesti. Toimivaltaisen viranomaisen on tehtävä jakautumista edeltävän todistuksen myöntämistä koskeva lopullinen päätös **kolmen** kuukauden kuluessa perusteellisen arvioinnin aloittamisesta.

## Tarkistus 204

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 q artikla – 1 kohta

### *Komission teksti*

1. Jäsenvaltioiden on varmistettava, **jos toimivaltainen viranomainen ei ole tuomioistuinin**, että toimivaltaisen viranomaisen päätökseen myöntää tai evätä jakautumista edeltävä todistus sovelletaan tuomioistuINVALVONTAA kansallisen lainsäädännön mukaisesti. Jäsenvaltioiden on lisäksi varmistettava, että jakautumista edeltävästä todistuksesta ei tule lainvoimaista ennen tietyn määräajan päättymistä, jotta osapuolilla on mahdollisuus nostaa kanne toimivaltaisessa tuomioistuimessa **välitoimien määräämiseksi tarvittaessa**.

### *Tarkistus*

1. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että toimivaltaisen viranomaisen päätökseen myöntää tai evätä jakautumista edeltävä todistus sovelletaan tuomioistuINVALVONTAA kansallisen lainsäädännön mukaisesti. Jäsenvaltioiden on lisäksi varmistettava, että jakautumista edeltävästä todistuksesta ei tule lainvoimaista ennen tietyn määräajan päättymistä, jotta osapuolilla on mahdollisuus nostaa kanne toimivaltaisessa tuomioistuimessa.

### *Perustelu*

*On epäselvää, miksi mahdollisuutta tuomioistuINVALVONTAAN ei olisi myös tapauksissa, joissa jakautumista edeltävä todistus on tuomioistuimen antama.*

## **Tarkistus 205**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 q artikla – 2 kohta

### *Komission teksti*

2. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että päätös jakautumista edeltävän todistuksen myöntämisestä lähetetään 160 r artiklan 1 kohdassa tarkoitetuille viranomaisille ja että päätökset jakautumista edeltävän todistuksen myöntämisestä tai epäämisestä ovat saatavilla 22 artiklan mukaisesti perustetun rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta.

### *Tarkistus*

2. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että päätös jakautumista edeltävän todistuksen myöntämisestä lähetetään 160 r artiklan 1 kohdassa tarkoitetuille viranomaisille ja **kaikille 160 j artiklan 1 kohdan c alakohdan ja kansallisen lainsäädännön mukaisesti huomautuksia toimittaneille osapuolille** ja että päätökset jakautumista edeltävän todistuksen myöntämisestä tai epäämisestä ovat saatavilla 22 artiklan mukaisesti perustetun rekistereiden yhteenliittämijärjestelmän kautta.

## **Tarkistus 206**

## Ehdotus direktiiviksi

### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 r artikla – 1 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

Jäsenvaltioiden on nimettävä toimivaltainen viranomainen, joka valvoo rajatylittävien jakautumisten lainmukaisuutta menettelyn siltä osalta, joka koskee vastaanottavien yhtiöiden jäsenvaltioiden lainsäädännöllä säänneltävän rajatylittävän jakautumisen toteuttamista, ja hyväksyy rajatylittävän jakautumisen, jos se täyttää kaikki asiaankuuluvat ehdot ja kaikki menettelyt ja muodollisuudet on saatettu asianmukaisesti päätökseen kyseisessä jäsenvaltiossa.

#### *Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on nimettävä **tuomioistuin, notaari tai muu** toimivaltainen viranomainen, joka valvoo rajatylittävien jakautumisten lainmukaisuutta menettelyn siltä osalta, joka koskee vastaanottavien yhtiöiden jäsenvaltioiden lainsäädännöllä säänneltävän rajatylittävän jakautumisen toteuttamista, ja hyväksyy rajatylittävän jakautumisen, jos se täyttää kaikki asiaankuuluvat ehdot ja kaikki menettelyt ja muodollisuudet on saatettu asianmukaisesti päätökseen kyseisessä jäsenvaltiossa.

#### *Perustelu*

*Tarkistus on yhdenmukainen tietyistä yhtiöoikeuden osa-alueista annetun direktiivin (EU) 2017/1132 sekä erityisesti sen 127 artiklan 1 kohdan kanssa.*

## Tarkistus 207

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 r artikla – 3 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

Kunkin jäsenvaltion on varmistettava, että 1 kohdassa tarkoitettu jonkin vastaanottavan yhtiön hakemus, mukaan lukien kaikkien tietojen ja asiakirjojen toimittaminen, voidaan tehdä kokonaan verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti **1 kohdassa tarkoitettun toimivaltaisen viranomaisen** luona.

#### *Tarkistus*

Kunkin jäsenvaltion on varmistettava, että 1 kohdassa tarkoitettu jonkin vastaanottavan yhtiön hakemus, mukaan lukien kaikkien tietojen ja asiakirjojen toimittaminen, voidaan tehdä kokonaan verkossa tarvitsematta käydä henkilökohtaisesti **toimivaltaisen viranomaisen tai jonkin muun rekisteröintihakemuksen käsittelystä vastaavan henkilön tai viranomaisen** luona.

## Perustelu

Tällä tarkistuksella kohta yhdenmukaistetaan digitaalisten välineiden ja prosessien käytöstä yhtiöoikeuden alalla annetun ehdotuksen direktiiviksi (COM(2018)0239) kanssa.

### Tarkistus 208

#### Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 r artikla – 3 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin **tapauksissa, joissa on perusteltua syytä epäillä petosta**, edellyttää henkilökohtaista käyntiä **jäsenvaltion** toimivaltaisen viranomaisen **luona vaadittujen asiaankuuluvien tietojen ja asiakirjojen toimittamiseksi**.

#### *Tarkistus*

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin **yleiseen etuun liittyvästä pakottavasta syyistä perustelluissa poikkeustapauksissa**, edellyttää henkilökohtaista käyntiä **jonkin** toimivaltaisen viranomaisen **tai jonkin muun verkossa julkistamisen käsittelystä, laatumisesta tai laatumisen avustamisesta vastaavan henkilön tai elimen luona**.

### Tarkistus 209

#### Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 r artikla – 3 kohta – 2 a alakohta (uusi)

#### *Komission teksti*

#### *Tarkistus*

**Jäsenvaltioiden on vahvistettava 1 ja 3 kohdassa mainittujen asiakirjojen ja tietojen verkossa julkistamista koskevat yksityiskohtaiset säännöt. Edellä olevan 13 f artiklan 3 ja 4 kohtaa sovelletaan vastaavasti.**

### Tarkistus 210

#### Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 s artikla – 2 kohta – d alakohta (uusi)

**(d a) tiedot sen perimmäisistä tosiasiallisista omistajista ja edunsaajista ennen rajatylittävää jakautumista ja sen jälkeen direktiivin 2015/849 mukaisesti;**

## **Tarkistus 211**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 u a artikla (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### **160 u a artikla**

**Jaettavan yhtiön hallinto- ja johtielinten jäsenten yksityisoikeudellinen vastuu**

**Jäsenvaltioiden lainsäädännössä on oltava säännökset ainakin yhtiön johto- ja hallintoelinten jäsenten yksityisoikeudellisesta vastuusta suhteessa rajatylittävän jakautumisen toteuttavan yhtiön osakkaanomistajiin ja velkoihin sillä perusteella, että näiden elinten jäsenet on jakautumisen valmistelussa ja toteuttamisessa menettelleet virheellisesti sekä ovat antaneet 160 g artiklan 2 a kohdassa tarkoitettuja toimipaikkoja koskevia valheellisia lausuntoja.**

## **Tarkistus 212**

### **Ehdotus direktiiviksi**

#### **1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta**

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 v artikla – 1 kohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on vahvistettava säännöt, joita sovelletaan ainakin niiden riippumattomien asiantuntijoiden, jotka laativat 160 *i artiklan ja 160 m artiklan 2 kohdan a alakohdassa* tarkoitettun

Jäsenvaltioiden on vahvistettava säännöt, joita sovelletaan ainakin niiden riippumattomien asiantuntijoiden, jotka laativat 160 m artiklan 3 kohdan a alakohdassa tarkoitettun lausunnon,

lausunnon, yksityisoikeudelliseen vastuuseen, *mukaan lukien tapaukset*, joissa nämä asiantuntijat ovat menetelleet tehtävässään virheellisesti.

yksityisoikeudelliseen vastuuseen *suhteessa velkoihin tapauksissa*, joissa nämä asiantuntijat ovat menetelleet tehtävässään virheellisesti.

## Tarkistus 213

### Ehdotus direktiiviksi

#### 1 artikla – 1 kohta – 20 alakohta

Direktiivi (EU) 2017/1132

160 v artikla – 1 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Jos kuitenkin rajatylittävän jakautumisen voimaantulopäivää seuraavien kahden vuoden aikana toimivaltaisten viranomaisten tietoon tulee tästä rajatylittävästä jakautumisesta uutta tietoa, joka herättää perustellun syyn epäillä petosta, toimivaltaiset viranomaiset arvioivat uudelleen tapauksen tosiseikat ja voivat määrätä tehokkaita, oikeasuhteisia ja varoittavia seuraamuksia, jos kyse on keinotekoisista järjestelyistä.*

## Tarkistus 214

### Ehdotus direktiiviksi

#### 3 artikla – 1 kohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

1. Komissio suorittaa viimeistään **viiden** vuoden kuluttua [julkaisutoimisto: lisää tämän direktiivin täytäntöönpanokauden päättämispäivä] tätä direktiiviä koskevan arvioinnin ja esittää havainnoistaan kertomuksen Euroopan parlamentille, neuvostolle ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle, ja liittää siihen tarvittaessa lainsäädäntöehdotuksen. Jäsenvaltioiden on toimitettava komissiolle tarpeelliset tiedot kertomuksen laatimiseksi, erityisesti antamalla tietoja rajatylittävien yhtiömuodon muutosten,

1. Komissio suorittaa viimeistään viiden vuoden kuluttua [julkaisutoimisto: lisää tämän direktiivin täytäntöönpanokauden päättämispäivä] tätä direktiiviä koskevan arvioinnin ja esittää havainnoistaan kertomuksen Euroopan parlamentille, neuvostolle ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle, ja liittää siihen tarvittaessa lainsäädäntöehdotuksen. **Arvioinnissa olisi kiinnitettävä erityistä huomiota tämän direktiivin vaikutuksiin sellaisten rajatylittävien yhtiömuodon muutosten, sulautumisten tai**

sulautumisten ja jakautumisten määristä,  
kestosta ja niihin liittyvistä kustannuksista.

***jakautumisten havaitsemiseen ja  
estämiseen, jotka ovat keinotekoisia  
järjestelyitä. Komission olisi kuultava  
eurooppalaisia työmarkkinaosapuolia.***

Jäsenvaltioiden on toimitettava komissiolle  
tarpeelliset tiedot kertomuksen  
laatimiseksi, erityisesti antamalla tietoja  
rajatylittävien yhtiömuodon muutosten,  
sulautumisten ja jakautumisten määristä,  
kestosta ja niihin liittyvistä kustannuksista.

**ASIAN KÄSITTELY  
LAUSUNNON ANTAVASSA VALIOKUNNASSA**

<b>Otsikko</b>	Rajat ylittävät yhtiömuodon muutokset, sulautumiset ja jakautumiset	
<b>Viiteasiakirjat</b>	COM(2018)0241 – C8-0167/2018 – 2018/0114(COD)	
<b>Asiasta vastaava valiokunta</b> Ilmoitettu istunnossa (pvä)	JURI 28.5.2018	
<b>Lausunnon antanut valiokunta</b> Ilmoitettu istunnossa (pvä)	ECON 28.5.2018	
<b>Valmistelija</b> Nimitetty (pvä)	Olle Ludvigsson 31.5.2018	
<b>Valiokuntakäsittely</b>	29.8.2018	8.10.2018
<b>Hyväksytty (pvä)</b>	18.10.2018	
<b>Lopullisen äänestyksen tulos</b>	+: 36	–: 1
	0: 2	
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet jäsenet</b>	Gerolf Annemans, Hugues Bayet, Pervenche Berès, Thierry Cornillet, Giuseppe Ferrandino, Stefan Gehrold, Sven Giegold, Neena Gill, Roberto Gualtieri, Gunnar Hökmark, Danuta Maria Hübner, Wolf Klinz, Werner Langen, Sander Loones, Bernd Lucke, Olle Ludvigsson, Marisa Matias, Gabriel Mato, Alex Mayer, Bernard Monot, Caroline Nagtegaal, Luděk Niedermayer, Sirpa Pietikäinen, Anne Sander, Alfred Sant, Martin Schirdewan, Molly Scott Cato, Pedro Silva Pereira, Peter Simon, Theodor Dumitru Stolojan, Paul Tang, Ramon Tremosa i Balcells, Marco Valli, Tom Vandenkendelaere, Jakob von Weizsäcker	
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet varajäsenet</b>	Andreas Schwab, Lieve Wierinck	
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet sijaiset (200 art. 2 kohta)</b>	Aleksander Gabelic, Bogdan Brunon Wenta	



**LOPULLINEN ÄÄNESTYS NIMENHUUTOÄÄNESTYKSENÄ  
LAUSUNNON ANTAVASSA VALIOKUNNASSA**

<b>36</b>	<b>+</b>
ALDE	Thierry Cornillet, Wolf Klinz, Caroline Nagtegaal, Ramon Tremosa i Balcells, Lieve Wierinck
ECR	Sander Loones, Bernd Lucke
GUE/NGL	Marisa Matias, Martin Schirdewan
PPE	Stefan Gehrold, Gunnar Hökmark, Danuta Maria Hübner, Werner Langen, Gabriel Mato, Luděk Niedermayer, Sirpa Pietikäinen, Anne Sander, Andreas Schwab, Theodor Dumitru Stolojan, Tom Vandenkendelaere, Bogdan Brunon Wenta
S&D	Hugues Bayet, Pervenche Berès, Giuseppe Ferrandino, Aleksander Gabelic, Neena Gill, Roberto Gualtieri, Olle Ludvigsson, Alex Mayer, Alfred Sant, Pedro Silva Pereira, Peter Simon, Paul Tang, Jakob von Weizsäcker
VERTS/ALE	Sven Giegold, Molly Scott Cato

<b>1</b>	<b>-</b>
ENF	Gerolf Annemans

<b>2</b>	<b>0</b>
EFDD	Bernard Monot, Marco Valli

Symbolien selitys:

+ : puolesta

- : vastaan

0 : tyhjää