



**2018/0114(COD)**

14.11.2018

## **YTTRANDE**

från utskottet för ekonomi och valutafrågor

till utskottet för rättsliga frågor

över förslaget till Europaparlamentets och rådets direktiv om ändring av direktiv (EU) 2017/1132 vad gäller gränsöverskridande ombildningar, fusioner och delningar av företag  
(COM(2018)0241 – C8-0167/2018 – 2018/0114(COD))

Föredragande av yttrande: Olle Ludvigsson

PA\_Legam

## KORTFATTAD MOTIVERING

Förslaget om ändring av direktiv (EU) 2017/1132 vad gäller gränsöverskridande ombildningar, fusioner och delningar av företag syftar till att främja gränsöverskridande rörlighet i EU samtidigt som företagens intressenter erbjuds ett tillräckligt skydd så att den inre marknaden blir rättvis.

Föredraganden håller med om att det finns ett behov av att stimulera företagens gränsöverskridande rörlighet på den inre marknaden och därigenom utnyttja den inre marknads potential på ett bättre sätt. Det är dock viktigt att alla åtgärder som syftar till att underlätta gränsöverskridande rörlighet går hand i hand med kraftfulla skyddsåtgärder i syfte att förhindra missbruk och fiktiva överföringar som innebär social eller skattemässig dumpning.

Kommissionens förslag är viktigt, särskilt med anledning av Polbud-domen från EU-domstolen, och utgör en god grund för vidare diskussioner. När det gäller ECON-utskottets ansvarsområde står det dock klart att det finns utrymme för förenklningar och ytterligare förtydliganden i förslaget, samtidigt som skyddsåtgärderna skärps och potentiella kryphål täpps till, vilket säkerställer att det nya direktivet inte underlättar exempelvis kringgående av beskattning och skyldigheter i fråga om social trygghet.

I detta avseende föreslår föredraganden att det införs en definition för att avgöra vad som utgör artificiella arrangemang. Om det saknas en tydlig definition finns det risk för att medlemsstaterna tolkar reglerna på ett inkonsekvent sätt. Det är viktigt att undvika att definitionen kan ifrågasättas så att etablering av fler brevlådeföretag kan förebyggas. Förslaget ändras dessutom så att begreppet artificiella arrangemang utvidgas till gränsöverskridande fusioner. Det handlar om att säkerställa harmoniserade regler för olika gränsöverskridande verksamheter liksom att täppa till ett potentiellt kryphål och skapa större klarhet.

I anslutning till artificiella arrangemang görs också en ändring i artikel 86c som inför krav på en verklig ekonomisk anknytning till registreringsstaten, en genuin koppling, i syfte att ytterligare stärka rättssäkerheten och förhindra missbruk av etableringsfriheten när det gäller till exempel skatteflykt.

I artikel 86g i kommissionens förslag föreskrivs en granskning av en oberoende sakkunnig. Detta är en viktig bestämmelse, men granskningen bör genomföras som myndighetsutövande. Det finns därför flera ändringar för att behandla denna fråga, och begreppet ändras från en granskning av en oberoende sakkunnig till en granskning gjord av den behöriga myndigheten.

I förslaget anges inga möjligheter till efterhandskontroller och efterlevnadsåtgärder. Detta är viktigt med tanke på att det kan vara problematiskt att i förväg spåra upp eller upptäcka artificiella arrangemang. Därför finns det ändringsförslag där begreppet övervakning i efterhand införs för gränsöverskridande ombildningar, inklusive sanktioner om kraven inte uppfylls.

Slutligen är föredraganden inte övertygad om att förslaget verkligen ska omfatta gränsöverskridande delningar. Delningsförslaget omfattar endast ett begränsat antal delningar, nämligen de som delar upp företaget i två eller flera nybildade företag. Det råder tvivel om

behovet av att inbegripa delningar, liksom betänkligheter kring riskerna och farorna med att göra detta, och det föreslås därför att denna del stryks från förslaget.

## ÄNDRINGSFÖRSLAG

Utskottet för ekonomi och valutafrågor uppmanar utskottet för rättsliga frågor att som ansvarigt utskott beakta följande ändringsförslag:

### Ändringsförslag 1

#### Förslag till direktiv Skäl 1

##### *Kommissionens förslag*

(1) I Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2017/1132<sup>2</sup> regleras gränsöverskridande fusioner av aktiebolag. Dessa regler utgör en viktig milstolpe i arbetet med att förbättra den inre marknads funktion för företag och stärka utövandet av etableringsfriheten. En utvärdering av dessa regler visar emellertid att reglerna om gränsöverskridande fusioner behöver ändras. Det bör även föreskrivas regler om gränsöverskridande ombildningar **och delningar av företag**.

---

<sup>2</sup> Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2017/1132 av den 14 juni 2017 om vissa aspekter av bolagsrätt (kodifiering) (EUT L 169, 30.6.2017, s. 46).

##### *Ändringsförslag*

(1) I Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2017/1132<sup>2</sup> regleras gränsöverskridande fusioner av aktiebolag. Dessa regler utgör en viktig milstolpe i arbetet med att förbättra den inre marknads funktion för företag och stärka utövandet av etableringsfriheten **och ge berörda parter, såsom arbetstagare, borgenärer och minoritetsaktieägare adekvat skydd**. En utvärdering av dessa regler visar emellertid att reglerna om gränsöverskridande fusioner behöver ändras. Det bör även föreskrivas regler om gränsöverskridande ombildningar.

---

<sup>2</sup> Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2017/1132 av den 14 juni 2017 om vissa aspekter av bolagsrätt (kodifiering) (EUT L 169, 30.6.2017, s. 46).

### Ändringsförslag 2

#### Förslag till direktiv Skäl 2

##### *Kommissionens förslag*

(2) Etableringsfriheten är en av de grundläggande principerna i unionsrätten. Enligt artikel 49 andra stycket i fördraget, jämförd med artikel 54 i fördraget, innefattar etableringsfriheten för företag

bland annat rätten att bilda och driva sådana företag på de villkor som anges i etableringslandets lagstiftning. Enligt Europeiska unionens domstols tolkning innefattar detta rätten för ett företag som bildats i enlighet med en medlemsstats lagstiftning att ombildas till ett företag som regleras av lagstiftningen i en annan medlemsstat, förutsatt att de villkor som föreskrivs i den andra medlemsstaternas lagstiftning är uppfyllda och i synnerhet att villkoren i den prövning som den senare medlemsstaten gör för att fastställa företagets anknytning till dess nationella rättsordning är uppfyllda.

bland annat rätten att bilda och driva sådana företag på de villkor som anges i etableringslandets lagstiftning. Enligt Europeiska unionens domstols tolkning *i ett flertal fall* innefattar detta rätten för ett företag som bildats i enlighet med en medlemsstats lagstiftning att ombildas till ett företag som regleras av lagstiftningen i en annan medlemsstat, förutsatt att de villkor som föreskrivs i den andra medlemsstaternas lagstiftning är uppfyllda och i synnerhet att villkoren i den prövning som den senare medlemsstaten gör för att fastställa företagets anknytning till dess nationella rättsordning är uppfyllda.

***Tillkommande delar, exempelvis förekomsten av kriterier för ekonomisk substans, är dessutom särskilt viktiga att beakta för att undvika missbruk i bedrägerisynfte av denna grundläggande frihet.***

### Ändringsförslag 3

#### Förslag till direktiv Skäl 2a (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***(2a) Samtidigt som konkurrens på den inre marknaden och etableringsfriheten är viktiga principer för unionen bygger företagets frihet att flytta sitt stadgeenliga säte från en medlemsstat till en annan på en oönskad systemkonkurrens mellan medlemsstaterna, som underblåses av ojämlika spelregler med olika nationella sociala och skattemässiga bestämmelser. Missbruk av ombildningar, fusioner eller delningar av företag i form av artificiella arrangemang eller social dumpning, och även minskade skatteförpliktelser eller urholkade sociala rättigheter för anställda, måste därför undvikas för att respektera fördragets principer och europeiska värden. Domstolens rättspraxis avseende en mycket omfattande rättighet till***

*gränsöverskridande ombildningar är beklaglig, eftersom möjligheten för företag att flytta sitt stadgeenliga säte utan att samtidigt flytta sin kärnverksamhet har bidragit till oförståelse och antieuropeiska strömningar hos anställda och andra intressenter avseende denna problematiska konkurrensform.*

#### Ändringsförslag 4

##### Förslag till direktiv Skäl 2b (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*(2b) Att övergå till en gemensam konsoliderad bolagsskattebas på unionsnivå och garantera en gemensam lägstanivå för sociala standarder i alla medlemsstater bör vara en förutsättning för gemensamma regler om företags rörlighet, så att rättvis konkurrens och lika spelregler som inte missgynnar någon medlemsstat eller intressent möjliggörs.*

#### Ändringsförslag 5

##### Förslag till direktiv Skäl 3

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

(3) I avsaknad av harmonisering av unionsrätten har respektive medlemsstat, i enlighet med artikel 54 i fördraget, behörighet att ange den anknytningsfaktor som avgör vilken nationell rätt som är tillämplig på ett företag. Enligt artikel 54 i fördraget är företagets säte, företagets huvudkontor och företagets huvudsakliga verksamhet jämställda faktorer vid bedömning av denna anknytning. Av **detta följer**, som **det klargjorts i rättspraxis<sup>3</sup>**, **att när medlemsstaten för den nya etableringen, dvs.**

(3) I avsaknad av harmonisering av unionsrätten har respektive medlemsstat, i enlighet med artikel 54 i fördraget, behörighet att ange den anknytningsfaktor som avgör vilken nationell rätt som är tillämplig på ett företag. Enligt artikel 54 i fördraget är företagets säte, företagets huvudkontor och företagets huvudsakliga verksamhet jämställda faktorer vid bedömning av denna anknytning. **Mot bakgrund av de motsägelser som följer av etableringsfriheten och avsaknaden av lika spelregler i form av gemensamma**

*destinationsmedlemsstaten, bara kräver en flytt av det stadgeenliga sätet som anknytningsfaktor för att ett företag ska omfattas av dess nationella lagstiftning, kan inte det faktum att enbart det stadgeenliga sätet (och inte huvudkontoret eller det huvudsakliga verksamhetsstället) flyttas inte i sig utesluta tillämpning av etableringsfriheten enligt artikel 49 i fördraget. Utöandet av etableringsfriheten, som enligt fördraget är en del av den inre marknaden, inbegriper valet av vilken företagsform som ska användas vid gränsöverskridande fusioner, ombildningar och delningar av företag samt valet av medlemsstat för etablering.*

---

<sup>3</sup> Domstolens dom av den 25 oktober 2017, Polbud – Wykonawstwo, C-106/16, ECLI:EU:C:2017:804, punkt 29.

## Ändringsförslag 6

### Förslag till direktiv Skäl 4

#### *Kommissionens förslag*

(4) Denna rättspraxis har öppnat upp nya möjligheter för företag på den inre marknaden och för att gynna ekonomisk tillväxt, effektiv konkurrens och produktivitet. Samtidigt måste målet med en inre marknad utan inre gränser för företag förenas med andra mål för den europeiska integrationen, som socialt skydd (särskilt skyddet av arbetstagare) och skyddet av borgenärer och aktieägare. I avsaknad av harmoniserade regler som specifikt reglerar gränsöverskridande företagsombildningar eftersträvas dessa mål av medlemsstaterna med hjälp av mångskiftande rättsliga regler och administrativ praxis. Detta får till följd att även om företag har möjlighet att fusionera

*enhetliga sociala regler och skatteregler mellan medlemsstaterna är det avgörande att hitta en balans mellan företagens rätt till fusioner, ombildningar och delningar i förhållande till övriga fördragsprinciper. Gränsöverskridande ombildningar bör omfattas av ett villkor om att företaget måste flytta sitt stadgeenliga säte tillsammans med sitt huvudkontor, för att bedriva en substantiell del av sin ekonomiska verksamhet i destinationsmedlemsstaten.*

#### *Ändringsförslag*

(4) Denna rättspraxis har öppnat upp nya möjligheter för företag på den inre marknaden och för att gynna ekonomisk tillväxt, effektiv konkurrens och produktivitet. Samtidigt måste målet med en inre marknad utan inre gränser för företag förenas med andra mål för den europeiska integrationen, som socialt skydd (särskilt skyddet av arbetstagare) och skyddet av borgenärer och aktieägare, **samt kampen mot angrepp mot unionens ekonomiska intressen med hjälp av exempelvis penningtvätt och skatteundandragande** På samma sätt är **unionen förpliktigad att respektera EU-stadgan om de grundläggande rättigheterna. Etableringsfriheten får inte**

över gränserna stöter de på ett antal rättsliga och praktiska svårigheter när en gränsöverskridande ombildning ska genomföras. Den nationella lagstiftningen i många medlemsstater föreskriver dessutom ett förfarande för inhemska ombildningar utan att erbjuda ett likvärdigt förfarande för gränsöverskridande ombildningar.

*på något sätt undergräva andra värden och principer som garanteras genom EUF-fördraget, såsom främjandet av hög sysselsättning och garantier för ett fullgott socialt skydd (artikel 9), förbättrade levnads- och arbetsvillkor, en dialog mellan arbetsmarknadens parter, en utveckling av de mänskliga resurserna för att möjliggöra en varaktigt hög sysselsättning samt bekämpning av social utslagning (artikel 151), eller bekämpning av bedrägerier och all annan olaglig verksamhet som riktar sig mot unionens ekonomiska intressen (artikel 310).* I avsaknad av harmoniserade regler som specifikt reglerar gränsöverskridande företagsombildningar eftersträvas dessa mål av medlemsstaterna med hjälp av mångskiftande rättsliga regler och administrativ praxis. Detta får till följd att även om företag har möjlighet att fusionera över gränserna stöter de på ett antal rättsliga och praktiska svårigheter när en gränsöverskridande ombildning ska genomföras. Den nationella lagstiftningen i många medlemsstater föreskriver dessutom ett förfarande för inhemska ombildningar utan att erbjuda ett likvärdigt förfarande för gränsöverskridande ombildningar.

## Ändringsförslag 7

### Förslag till direktiv Skäl 6

#### *Kommissionens förslag*

(6) Följaktligen bör det föreskrivas förfaranderegler och materiella regler för gränsöverskridande företagsombildningar som **bidrar till att avskaffa inskränkningar av** etableringsfriheten och samtidigt tillhandahåller ett **tillräckligt och proportionellt** skydd för intressenter som anställda, borgenärer och minoritetsaktieägare.

#### *Ändringsförslag*

(6) Följaktligen bör det föreskrivas förfaranderegler och materiella regler för gränsöverskridande företagsombildningar som **underlättar** etableringsfriheten och samtidigt tillhandahåller ett **nödvärdigt** skydd för intressenter som anställda, borgenärer och minoritetsaktieägare.



## Ändringsförslag 8

### Förslag till direktiv Skäl 7

#### *Kommissionens förslag*

(7) Rätten att ombilda ett befintligt företag som bildats i en medlemsstat till ett företag som regleras av en annan medlemsstat **kan i vissa** omständigheter missbrukas, **exempelvis** för att kringgå arbetsrättsliga normer och arbetsgivaravgifter, skatteskyldigheter, borgenärers och minoritetsaktieägares rättigheter eller regler om anställdas medverkan. För att motverka sådant missbruk ska medlemsstaterna, som en generell princip i unionsrätten, säkerställa att företagen inte använder förfarandet för gränsöverskridande ombildningar för att inrätta ett artificiellt arrangemang **med syfte att erhålla otillbörliga skattefördelar eller på ett otillbörligt sätt skada anställdas, borgenärers eller bolagsmäns juridiska eller kontraktsenliga rättigheter.** *I den mån de* utgör ett avsteg från en grundläggande frihet måste reglerna om bekämpning av missbruk tolkas strikt och kampen baseras på en individuell bedömning av alla relevanta omständigheter. Det bör fastläggas en ram med förfaranderegler och materiella regler **som beskriver medlemsstaternas handlingsutrymme och medger olika tillvägagångssätt från medlemsstaternas sida, samtidigt som den innehåller** krav på en rationalisering av de åtgärder som de nationella myndigheterna ska vidta för att bekämpa missbruk i enlighet med unionsrätten.

#### *Ändringsförslag*

(7) Rätten att ombilda ett befintligt företag som bildats i en medlemsstat till ett företag som regleras av en annan medlemsstat **får under inga** omständigheter missbrukas för att kringgå **exempelvis** arbetsrättsliga normer och arbetsgivaravgifter, skatteskyldigheter, borgenärers och minoritetsaktieägares rättigheter eller regler om anställdas medverkan. För att motverka sådant missbruk ska medlemsstaterna, som en generell princip i unionsrätten, säkerställa att företagen inte använder förfarandet för gränsöverskridande ombildningar för att inrätta ett artificiellt arrangemang. **Det förfarande som anges i detta direktiv syftar till att skydda medlemsstaternas handlingsfrihet när det gäller att ålägga företagen skyldigheter avseende bolagsskatt på vinster och arbetstagarrepresentation. Medlemsstaterna får från fall till fall besluta att ombildningar, fusioner och delningar utgör ett artificiellt arrangemang och kan på denna grund besluta att inte godkänna den. Vid varje avsteg från en grundläggande rättighet eller frihet måste reglerna om bekämpning av missbruk tolkas strikt och kampen baseras på en individuell bedömning av alla relevanta omständigheter. Det bör fastläggas en gemensam ram med förfaranderegler och materiella regler för att ange** krav på en rationalisering av de åtgärder som de nationella myndigheterna ska vidta för att bekämpa missbruk i enlighet med unionsrätten. **För att motverka sådant missbruk på skatteområdet har det redan antagits rättsliga bestämmelser för att bekämpa skatteflyktsmetoder på EU-nivå, exempelvis direktiv (EU) 2016/1164 av**

*den 12 juni 2016 om fastställande av regler mot skatteflyktsmetoder som direkt inverkar på den inre marknadens funktion. Vid gränsöverskridande ombildningar, fusioner och delningar ska medlemsstaterna säkerställa att det företag som avser att genomföra en sådan ombildning följer dessa bestämmelser.*

## Ändringsförslag 9

### Förslag till direktiv Skäl 7a (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*(7a) Detta direktiv innebär inte något tryck nedåt på de nationella bolagsskattesatserna, de nationella skattesystemen och den obligatoriska arbetstagarrepresentationen i styrelsen, vilket är grundläggande för många medlemsstaters bolagsstyrningssystem. Syftet är att underlätta den fria etableringsrätten som förutsätter genuin ekonomisk verksamhet i destinationsmedlemsstaten. Om ett företag inte kan bevisa en genuin ekonomisk verksamhet i destinationsmedlemsstaten kan en medlemsstat fastställa att ombildningen utgör ett artificiellt arrangemang och besluta att inte godkänna den.*

## Ändringsförslag 10

### Förslag till direktiv Skäl 9

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

(9) Med tanke på komplexiteten hos gränsöverskridande företagsombildningar och de mångskiftande intressen som berörs bör i rättssäkerhetssyfte en kontroll i förväg föreskrivas. För detta ändamål bör ett strukturerat förfarande i flera nivåer

(9) Med tanke på komplexiteten hos gränsöverskridande företagsombildningar och de mångskiftande intressen som berörs bör i rättssäkerhetssyfte en kontroll i förväg föreskrivas. För detta ändamål bör ett strukturerat förfarande i flera nivåer

inrättas där de behöriga myndigheterna i både den medlemsstat som lämnas och destinationsmedlemsstaten säkerställer att ett beslut om godkännande av en gränsöverskridande ombildning fattas på ett skäligt, objektivt och icke-diskriminerande sätt på grundval av alla relevanta uppgifter och med beaktande av alla legitima samhällsintressen, i synnerhet skyddet av anställda, bolagsmän och borgenärer.

inrättas där de behöriga myndigheterna i både den medlemsstat som lämnas och destinationsmedlemsstaten säkerställer att ett beslut om godkännande av en gränsöverskridande ombildning fattas på ett skäligt, objektivt och icke-diskriminerande sätt på grundval av alla relevanta uppgifter och med beaktande av alla legitima samhällsintressen, i synnerhet skyddet av anställda, bolagsmän och borgenärer. ***Förfaranden bör även finnas för situationer där ytterligare uppgifter är tillgängliga efter ombildningen, som innebär att det kan ifrågasättas om ombildningen har skett i missbrukssyfte.***

## Ändringsförslag 11

### Förslag till direktiv Skäl 10

#### *Kommissionens förslag*

(10) ***För*** att samtliga intressenters legitima intressen ska kunna beaktas i ***förfarandet*** för en gränsöverskridande företagsombildning bör företaget offentliggöra en plan för den gränsöverskridande ombildningen som innehåller ***de viktigaste*** uppgifterna om den föreslagna ombildningen, inbegripet den tänkta nya bolagsformen, stiftelseurkunden och förslaget till tidtabell för ombildningen. Bolagsmän och anställda i samt borgenärer till det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen bör underrättas så att de kan lämna synpunkter på ombildningen.

## Ändringsförslag 12

### Förslag till direktiv Skäl 12a (nytt)

#### *Ändringsförslag*

(10) ***(10) För*** att samtliga intressenters legitima intressen ska kunna beaktas i ***förfarandena*** för en gränsöverskridande företagsombildning bör företaget offentliggöra en plan för den gränsöverskridande ombildningen som innehåller uppgifterna om den föreslagna ombildningen, inbegripet den tänkta nya bolagsformen ***och skälen till ombildningen, samt*** stiftelseurkunden och förslaget till tidtabell för ombildningen. Bolagsmän och anställda i samt ***anknutna fackföreningar och*** borgenärer till det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen bör underrättas så att de kan lämna synpunkter på ombildningen.

*(12a) Företag som är beredda att fullt ut utnyttja fördelarna med den inre marknaden genom gränsöverskridande ombildningar ska i sin tur säkerställa en tillräcklig nivå av transparens och god bolagsstyrning. Offentlig landsspecifik rapportering är ett effektivt och lämpligt verktyg för att öka transparensen kring multinationella företags verksamhet och för att göra det möjligt för allmänheten att bedöma deras inverkan på realekonomin. Den kommer även att förbättra aktieägares möjlighet att ordentligt utvärdera de risker som tas av företag, leda till investeringsstrategier som är baserade på korrekt information och förstärka beslutsfattarens möjlighet att bedöma effektiviteten och inverkan av nationell lagstiftning. Därför ska ett antal finansiella offentliggöras innan den gränsöverskridande åtgärden utförs.*

## Ändringsförslag 13

### Förslag till direktiv Skäl 13

(13) För att bedöma riktigheten hos den information som lämnas i planen för ombildning och i rapporterna till bolagsmän och anställda och få tillgång till det faktaunderlag som behövs för att bedöma om den föreslagna ombildningen utgör ett artificiellt arrangemang, bör det ställas krav på att **en oberoende sakkunnig utarbetar en rapport med** en bedömning av den föreslagna gränsöverskridande **företagsombildningen. För att säkerställa den sakkunniges oberoende bör denne utnämnas av den behöriga myndigheten på ansökan av företaget.** I detta sammanhang bör **rapporten utvisa** all relevant information som möjliggör för den behöriga myndigheten i den medlemsstat

(13) För att bedöma riktigheten hos den information som lämnas i planen för ombildning och i rapporterna till bolagsmän och anställda och få tillgång till det faktaunderlag som behövs för att bedöma om den föreslagna ombildningen utgör ett artificiellt arrangemang, bör det ställas krav på att **den behöriga myndigheten gör** en bedömning av den föreslagna gränsöverskridande **ombildningen eller fusionen.** I detta sammanhang bör **företaget redovisa** all relevant information som möjliggör för den behöriga myndigheten i den medlemsstat som lämnas att fatta ett informerat beslut om huruvida ett ombildningsintyg ska utfärdas eller ej. För detta ändamål bör den

som lämnas att fatta ett informerat beslut om huruvida ett ombildningsintyg ska utfärdas eller ej. För detta ändamål bör den **sakkunnige** kunna inhämta alla relevanta företagsuppgifter och företagsdokument och utföra alla nödvändiga undersökningar för att inhämta all erforderlig bevisning. Den **sakkunnige** bör använda sådan information, i synnerhet om nettoomsättning, resultat, antal anställda och sammansättningen av balansräkningen, som inhämtats av företaget inför utarbetandet av redovisningar i enlighet med unions- och medlemsstatsrätt. För att skydda konfidentiella uppgifter, inbegripet företagets affärshemligheter, bör emellertid sådan information inte **ingå i den sakkunniges slutliga rapport, vilken blir tillgänglig för allmänheten.**

**behöriga myndigheten** kunna inhämta alla relevanta företagsuppgifter och företagsdokument och utföra alla nödvändiga undersökningar för att inhämta all erforderlig bevisning. Den **behöriga myndigheten i utgångsmedlemsstaten kan också ställa frågor om detta till den behöriga myndigheten i destinationsmedlemsstaten. Den behöriga myndigheten** bör använda sådan information, i synnerhet om nettoomsättning, resultat, antal anställda och sammansättningen av balansräkningen, som inhämtats av företaget inför utarbetandet av redovisningar i enlighet med unions- och medlemsstatsrätt. För att skydda konfidentiella uppgifter, inbegripet företagets affärshemligheter, bör emellertid sådan information inte **bli tillgänglig för allmänheten men bör ändå finnas tillgänglig, med tystnadsplikt, för den behöriga myndigheten, och när detta är tillämpligt enligt nationell lag, för företrädare för de anställda.**

## Ändringsförslag 14

### Förslag till direktiv Skäl 14

#### *Kommissionens förslag*

(14) För att undvika oproportionellt stora kostnader och bördor för mindre företag som genomför gränsöverskridande ombildningar bör mikroföretag och små företag, som de definieras i kommissionens rekommendation 2003/361/EG<sup>6</sup>, undantas från kravet på att **tillhandahålla en oberoende sakkunnigrapport.** För att undvika kostnader för rättegångar där borgenärer är motpart kan dessa företag emellertid använda sig av **rapporter som utarbetats av oberoende sakkunniga.**

---

<sup>6</sup> Kommissionens rekommendation 2003/361/EG av den 6 maj 2003 om

#### *Ändringsförslag*

(14) För att undvika oproportionellt stora kostnader och bördor för mindre företag som genomför gränsöverskridande ombildningar bör mikroföretag och små företag, som de definieras i kommissionens rekommendation 2003/361/EG<sup>45</sup>, undantas från kravet på att **inhämta en bedömning från den behöriga myndigheten.** För att undvika kostnader för rättegångar där borgenärer är motpart kan dessa företag emellertid använda sig av **sådan bedömning.**

---

<sup>6</sup> Kommissionens rekommendation 2003/361/EG av den 6 maj 2003 om

definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag (EUT L 124, 20.5.2003, s. 36).

definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag (EUT L 124, 20.5.2003, s. 36).

## Ändringsförslag 15

### Förslag till direktiv Skäl 15

#### *Kommissionens förslag*

(15) På grundval av ombildningsplanen och rapporterna bör bolagsmännen på en bolagsstämma fatta beslut om huruvida denna ombildningsplan ska godkännas eller ej. Det är viktigt att majoritetskravet för en sådan omröstning är tillräckligt högt så att beslutet om att ombilda företaget blir ett kollektivt beslut. ***Bolagsmännen bör dessutom ha rätt att rösta om arrangemang rörande anställdas medverkan, om de har förbehållit sig denna rätt på bolagsstämman.***

## Ändringsförslag 16

### Förslag till direktiv Skäl 16

#### *Kommissionens förslag*

(16) De bolagsmän ***med rösträtt*** som ***inte röstade för*** ett godkännande av ombildningsplanen ***och de bolagsmän utan rösträtt som inte kunde lägga fram sin ståndpunkt*** bör ges en rätt att lämna företaget. Dessa bolagsmän bör när de lämnar företaget kunna få en kontantersättning för sina aktier motsvarande värdet av sina aktier. De bör vidare ha rätt att ifrågasätta beräkningen och tillräckligheten av den erbjudna kontantersättningen i domstol.

#### *Ändringsförslag*

(15) På grundval av ombildningsplanen och rapporterna bör bolagsmännen på en bolagsstämma fatta beslut om huruvida denna ombildningsplan ska godkännas eller ej. Det är viktigt att majoritetskravet för en sådan omröstning är tillräckligt högt så att beslutet om att ombilda företaget blir ett kollektivt beslut.

#### *Ändringsförslag*

(16) De bolagsmän som ***uttryckligen invänt mot*** ett godkännande av ombildningsplanen bör ges en rätt att lämna företaget. Dessa bolagsmän bör när de lämnar företaget kunna få en kontantersättning för sina aktier motsvarande värdet av sina aktier. De ***bolagsmän som avböjt erbjudandet om kontantersättning på grund av att de anser att ersättningen inte är tillräcklig*** bör vidare ha rätt att ifrågasätta beräkningen och tillräckligheten av den erbjudna kontantersättningen i domstol.

## Motivering

Det vore lämpligare att begränsa rätten till anspråk till de bolagsmän som uttryckligen har invänt mot delningsplanen. Dessutom kan man ställa sig frågan varför en bolagsman som har antagit erbjudandet om kontantersättning ska kunna ansöka om en domstolsprövning, trots att vederbörande efter antaget erbjudande lämnar företaget.

### Ändringsförslag 17

#### Förslag till direktiv Skäl 18

##### *Kommissionens förslag*

(18) För att garantera borgenärer ett lämpligt skydd i de fall de inte är nöjda med det skydd som företaget erbjuder i planen för en gränsöverskridande ombildning kan borgenärer ansöka hos den behöriga rättsliga eller administrativa myndigheten i den medlemsstat som lämnas om lämpliga skyddsåtgärder. För att underlätta bedömningen av skada bör vissa presumtioner fastställas enligt vilka borgenärer inte anses bli skadade vid en gränsöverskridande ombildning när risken för att de förlorar pengar är avlägsen. En presumtion bör anses föreligga när ***det i en oberoende sakkunnigrapport fastslås att det inte finns någon rimlig risk för att borgenärer skulle lida skada eller när de*** erbjuds en rätt till betalning från det ombildade bolaget eller en tredjepartsgaranti med ett värde som är likvärdigt borgenärens ursprungliga fordran och som kan krävas in i samma jurisdiktion som den ursprungliga fordran. Borgenärsskyddet enligt detta direktiv bör inte påverka tillämpningen av nationell rätt i den medlemsstat som lämnas angående betalningar till offentliga organ, däribland skatter eller socialförsäkringsavgifter.

### Ändringsförslag 18

#### Förslag till direktiv

##### *Ändringsförslag*

(18) För att garantera borgenärer ett lämpligt skydd i de fall de inte är nöjda med det skydd som företaget erbjuder i planen för en gränsöverskridande ombildning kan borgenärer ansöka hos den behöriga rättsliga eller administrativa myndigheten i den medlemsstat som lämnas om lämpliga skyddsåtgärder. För att underlätta bedömningen av skada bör vissa presumtioner fastställas enligt vilka borgenärer inte anses bli skadade vid en gränsöverskridande ombildning när risken för att de förlorar pengar är avlägsen. En presumtion bör anses föreligga när borgenärer erbjuds en rätt till betalning från det ombildade bolaget eller en tredjepartsgaranti med ett värde som är likvärdigt borgenärens ursprungliga fordran och som kan krävas in i samma jurisdiktion som den ursprungliga fordran. Borgenärsskyddet enligt detta direktiv bör inte påverka tillämpningen av nationell rätt i den medlemsstat som lämnas angående betalningar till offentliga organ, däribland skatter eller socialförsäkringsavgifter.

## Skäl 19

### *Kommissionens förslag*

(19) För att se till att de anställdas medverkan inte minskar otillbörligt till följd av en gränsöverskridande ombildning, i de fall det företag som genomför denna ombildning har ett system för anställdas medverkan i den medlemsstat som lämnas, bör företaget bli tvunget att anta en rättslig form som medger utövandet av en sådan medverkan, inklusive närvaro av företrädare för de anställda i det berörda företagets lednings- eller tillsynsorgan i destinationsmedlemsstaten. Vidare bör i sådana fall en förhandling i god tro mellan företaget och dess anställda äga rum i linje med förfarandet i direktiv 2001/86/EG, med syfte att finna en lösning i god tro som förenar företagets rätt att genomföra en gränsöverskridande ombildning med de anställdas rätt till medverkan. Som ett resultat av sådana förhandlingar bör antingen en skraddarsydd och överenskommen lösning eller, i avsaknad av en överenskommelse, standardregler enligt bilagan till direktiv 2001/86/EG gälla på det sätt som är tillämpligt. För att skydda denna överenskomna lösning eller tillämpningen av dessa standardregler bör företaget inte kunna avskaffa rätten till medverkan genom att utföra en påföljande inhemsk eller gränsöverskridande ombildning, fusion eller delning inom tre år.

## Ändringsförslag 19

### **Förslag till direktiv Skäl 20**

### *Kommissionens förslag*

(20) För att förhindra att anställdas rätt till medverkan kringgås genom en gränsöverskridande ombildning bör det

### *Ändringsförslag*

(19) För att se till att de anställdas medverkan inte minskar otillbörligt till följd av en gränsöverskridande ombildning, i de fall det företag som genomför denna ombildning har ett system för anställdas medverkan i den medlemsstat som lämnas, bör företaget bli tvunget att anta en rättslig form som medger utövandet av en sådan **likvärdig** medverkan, inklusive närvaro av företrädare för de anställda i det berörda företagets lednings- eller tillsynsorgan i destinationsmedlemsstaten. Vidare bör i sådana fall en förhandling i god tro mellan företaget och dess anställda äga rum **i god tid före ombildningen** i linje med förfarandet i direktiv 2001/86/EG, med syfte att finna en lösning i god tro som förenar företagets rätt att genomföra en gränsöverskridande ombildning med de anställdas rätt till medverkan. Som ett resultat av sådana förhandlingar bör antingen en skraddarsydd och överenskommen lösning eller, i avsaknad av en överenskommelse, standardregler enligt bilagan till direktiv 2001/86/EG gälla på det sätt som är tillämpligt. För att skydda denna överenskomna lösning eller tillämpningen av dessa standardregler bör företaget inte kunna avskaffa rätten till medverkan genom att utföra en påföljande inhemsk eller gränsöverskridande ombildning, fusion eller delning inom tio år.

### *Ändringsförslag*

(20) För att förhindra att anställdas rätt till medverkan kringgås genom en gränsöverskridande ombildning bör det



företag som genomför ombildningen och som är registrerat i den medlemsstat där de anställas rätt till medverkan föreskrivs inte kunna genomföra en gränsöverskridande ombildning utan att först inleda förhandlingar med sina anställda eller deras företrädare, när företagets genomsnittliga antal anställda uppgår till *minst* fyra femtedelar av den nationella tröskeln för utlösande av anställdas medverkan.

företag som genomför ombildningen och som är registrerat i den medlemsstat där de anställas rätt till medverkan föreskrivs inte kunna genomföra en gränsöverskridande ombildning utan att först inleda förhandlingar med sina anställda eller deras företrädare, när företagets genomsnittliga antal anställda uppgår till *åtminstone* fyra femtedelar av den nationella tröskeln för utlösande av anställdas medverkan.

## Ändringsförslag 20

### Förslag till direktiv Skäl 21

#### *Kommissionens förslag*

(21) För att få en lämplig arbetsfördelning mellan medlemsstaterna och en effektiv och ändamålsenlig kontroll i förväg av gränsöverskridande ombildningar bör både den medlemsstat som lämnas och destinationsmedlemsstaten fastställa vilka myndigheter som är behöriga. De behöriga myndigheterna i den medlemsstat som lämnas bör i synnerhet ha befogenhet att utfärda ett utbildningsintyg utan vilket de behöriga myndigheterna i destinationsmedlemsstaten inte bör kunna fullfölja förfarandet för den gränsöverskridande ombildningen.

#### *Ändringsförslag*

(21) För att få en lämplig arbetsfördelning mellan medlemsstaterna och en effektiv och ändamålsenlig kontroll i förväg av gränsöverskridande ombildningar bör både den medlemsstat som lämnas och destinationsmedlemsstaten fastställa vilka myndigheter som är behöriga. De behöriga myndigheterna i den medlemsstat som lämnas bör i synnerhet ha befogenhet att utfärda ett utbildningsintyg utan vilket de behöriga myndigheterna i destinationsmedlemsstaten inte bör kunna fullfölja förfarandet för den gränsöverskridande ombildningen. ***En förteckning över nationella behöriga myndigheter i medlemsstaterna ska utarbetas och offentliggöras av kommissionen. Medlemsstaternas behöriga myndigheter förväntas samarbeta vid gränsöverskridande ombildningar.***

## Ändringsförslag 21

### Förslag till direktiv Skäl 22

## *Kommissionens förslag*

(22) Utfärdandet av ett ombildningsintyg av den medlemsstat som lämnas bör vara föremål för en kontroll som säkerställer att företagets gränsöverskridande ombildning är laglig. Den behöriga myndigheten i den medlemsstat som lämnas bör fatta beslut om utfärdandet av ett ombildningsintyg inom två månader från företagets ansökan, såvida den inte hyser allvarlig oro för att det förekommer ett artificiellt arrangemang **med syfte att erhålla otillbörliga skattefördelar eller på ett otillbörligt sätt skada anställdas, borgenärers eller bolagsmäns juridiska eller kontraktsenliga rättigheter**. I ett sådant fall bör den behöriga myndigheten göra en fördjupad bedömning. En sådan fördjupad bedömning bör dock inte utföras systematiskt utan från fall till fall där det finns **allvarlig** oro för att det föreligger ett artificiellt arrangemang. Vid sin bedömning bör de behöriga myndigheterna beakta åtminstone det antal faktorer som fastläggs i detta direktiv, vilka dock enbart bör betraktas som vägledande faktorer i den övergripande bedömningen och inte bör beaktas separat. För att företaget inte ska lida av ett överdrivet långt förfarande bör denna fördjupade bedömning under alla omständigheter slutföras inom två månader från det att företaget informeras om att en sådan fördjupad bedömning kommer att utföras.

## **Ändringsförslag 22**

### **Förslag till direktiv Skäl 23**

## *Kommissionens förslag*

(23) Efter att ha mottagit ett ombildningsintyg och kontrollerat att kraven för bolagsbildning i

## *Ändringsförslag*

(22) Utfärdandet av ett ombildningsintyg av den medlemsstat som lämnas bör vara föremål för en kontroll som säkerställer att företagets gränsöverskridande ombildning är laglig. Den behöriga myndigheten i den medlemsstat som lämnas bör fatta beslut om utfärdandet av ett ombildningsintyg inom två månader från företagets ansökan, såvida den inte hyser allvarlig oro för att det förekommer ett artificiellt arrangemang. I ett sådant fall bör den behöriga myndigheten göra en fördjupad bedömning. En sådan fördjupad bedömning bör dock inte utföras systematiskt utan **enbart** från fall till fall där det finns oro för att det föreligger ett artificiellt arrangemang. Vid sin bedömning bör de behöriga myndigheterna beakta åtminstone det antal faktorer som fastläggs i detta direktiv, vilka dock enbart bör betraktas som vägledande faktorer i den övergripande bedömningen och inte bör beaktas separat. För att företaget inte ska lida av ett överdrivet långt förfarande bör denna fördjupade bedömning under alla omständigheter slutföras inom två månader från det att företaget informeras om att en sådan fördjupad bedömning kommer att utföras. **När utgångsmedlemsstatens bedömning väl har avslutats ska denna delges destinationsmedlemsstatens behöriga myndighet.**

## *Ändringsförslag*

(23) Efter att ha mottagit ett ombildningsintyg och kontrollerat att kraven för bolagsbildning i

destinationsmedlemsstaten är uppfyllda bör de behöriga myndigheterna i destinationsmedlemsstaten registrera företaget i den medlemsstatens företagsregister. Först efter denna registrering bör den behöriga myndigheten i den medlemsstat som lämnas avföra företaget från sitt eget register. Den behöriga myndigheten i destinationsmedlemsstaten **bör inte kunna ifrågasätta** riktigheten i de uppgifter som lämnas i ombildningsintyget. Efter en gränsöverskridande ombildning bör det ombildade bolaget behålla sin status som juridisk person, sina tillgångar och skulder och samtliga rättigheter och skyldigheter, inbegripet rättigheter och skyldigheter till följd av kontrakt, åtgärder eller försummelser.

destinationsmedlemsstaten är uppfyllda bör de behöriga myndigheterna i destinationsmedlemsstaten registrera företaget i den medlemsstatens företagsregister.

**Destinationsmedlemsstaten ska även bekräfta det ombildade bolagets verkliga förmånstagare, baserat på de uppgifter som mottagits.** Först efter denna registrering bör den behöriga myndigheten i den medlemsstat som lämnas avföra företaget från sitt eget register. **Det bör vara möjligt för** den behöriga myndigheten i destinationsmedlemsstaten **att kontakta och ställa frågor till utgångsmedlemsstaten vad avser** riktigheten i de uppgifter som lämnas i ombildningsintyget, **särskilt för att undvika artificiella arrangemang. Den behöriga myndigheten i utgångsmedlemsstaten ska besvara sådana frågor utan onödigt dröjsmål.** Efter en gränsöverskridande ombildning bör det ombildade bolaget behålla sin status som juridisk person, sina tillgångar och skulder och samtliga rättigheter och skyldigheter, inbegripet rättigheter och skyldigheter till följd av kontrakt, åtgärder eller försummelser.

## Ändringsförslag 23

### Förslag till direktiv Skäl 26

#### *Kommissionens förslag*

(26) Utvärderingen av genomförandet av reglerna om gränsöverskridande fusioner i medlemsstaterna har visat att antalet gränsöverskridande fusioner i unionen har ökat betydligt. Utvärderingen visade dock också på vissa brister i fråga om särskilt skyddet av borgenärer och **aktieägare** samt avsaknad av förenklade förfaranden, vilket hindrar att reglerna om gränsöverskridande fusioner blir fullt ändamålsenliga och

#### *Ändringsförslag*

(26) Utvärderingen av genomförandet av reglerna om gränsöverskridande fusioner i medlemsstaterna har visat att antalet gränsöverskridande fusioner i unionen har ökat betydligt. Utvärderingen visade dock också på vissa brister i fråga om särskilt skyddet av borgenärer, **aktieägare** och **anställda** samt avsaknad av förenklade förfaranden, vilket hindrar att reglerna om gränsöverskridande fusioner blir fullt

effektiva.

ändamålsenliga och effektiva.

## Ändringsförslag 24

### Förslag till direktiv Skäl 28

#### *Kommissionens förslag*

(28) För att ytterligare stärka det befintliga förfarandet för gränsöverskridande fusioner måste dessa fusionsregler i tillämpliga fall förenklas, samtidigt som det säkerställs att intressenter och särskilt arbetstagare skyddas i tillräcklig mån. Således bör de befintliga reglerna om gränsöverskridande fusioner ändras så att lednings- eller förvaltningsorganen i fusionerande företag blir skyldiga att utarbeta *separata rapporter* med närmare uppgifter om de rättsliga och ekonomiska aspekterna av en gränsöverskridande fusion till både bolagsmän och anställda. *Undantag kan emellertid medges från skyldigheten för företagets lednings- eller förvaltningsorgan att utarbeta en rapport till bolagsmännen, när dessa bolagsmän redan har informerats om den föreslagna fusionens rättsliga och ekonomiska aspekter. Undantag från skyldigheten att utarbeta en rapport till de anställda kan bara medges när de fusionerande företagen och deras dotterföretag inte har några anställda utöver dem som ingår i lednings- eller förvaltningsorganet.*

## Ändringsförslag 25

### Förslag till direktiv Skäl 29

#### *Kommissionens förslag*

(29) För att stärka skyddet för de anställda i det eller de företag som fusioneras **kan** de anställda eller deras

#### *Ändringsförslag*

(28) För att ytterligare stärka det befintliga förfarandet för gränsöverskridande fusioner måste dessa fusionsregler i tillämpliga fall förenklas, samtidigt som det säkerställs att intressenter och särskilt arbetstagare skyddas i tillräcklig mån. Således bör de befintliga reglerna om gränsöverskridande fusioner ändras så att lednings- eller förvaltningsorganen i fusionerande företag blir skyldiga att utarbeta *en separat rapport* med närmare uppgifter om de rättsliga och ekonomiska aspekterna av **samt skälen till** en gränsöverskridande fusion till både bolagsmän och anställda.

#### *Ändringsförslag*

(29) För att stärka skyddet för de anställda i det eller de företag som fusioneras **måste** de anställda eller deras

företrädare lämna ett yttrande om företagets rapport där effekterna av den gränsöverskridande fusionen för de anställda beskrivs. Inlämnandet av denna rapport bör inte påverka tillämpningen av de gällande informations- och samrådsförfaranden som införts på nationell nivå efter genomförandet av rådets direktiv 2001/23/EG<sup>9</sup>, direktiv 2002/14/EG eller direktiv 2009/38/EG.

---

<sup>9</sup> Rådets direktiv 2001/23/EG av den 12 mars 2001 om tillnärmning av medlemsstaternas lagstiftning om skydd för arbetstagares rättigheter vid överlåtelse av företag, verksamheter eller delar av företag eller verksamheter (EGT L 82, 22.3.2001, s. 16).

företrädare lämna ett yttrande om företagets rapport där effekterna av den gränsöverskridande fusionen för de anställda beskrivs. Inlämnandet av denna rapport bör inte påverka tillämpningen av de gällande informations- och samrådsförfaranden som införts på nationell nivå efter genomförandet av rådets direktiv 2001/23/EG<sup>9</sup>, direktiv 2002/14/EG eller direktiv 2009/38/EG.

---

<sup>9</sup> Rådets direktiv 2001/23/EG av den 12 mars 2001 om tillnärmning av medlemsstaternas lagstiftning om skydd för arbetstagares rättigheter vid överlåtelse av företag, verksamheter eller delar av företag eller verksamheter (EGT L 82, 22.3.2001, s. 16).

## Ändringsförslag 26

### Förslag till direktiv Skäl 29a (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***(29a) Företag som är beredda att fullt ut utnyttja fördelarna med den inre marknaden genom gränsöverskridande fusioner måste i sin tur säkerställa en tillräcklig nivå av transparens och god bolagsstyrning. Offentlig landsspecifik rapportering är ett effektivt och lämpligt verktyg för att öka transparensen kring multinationella företags verksamhet och för att göra det möjligt för allmänheten att bedöma deras inverkan på den reala ekonomin. Den kommer även att förbättra aktieägares möjlighet att ordentligt utvärdera de risker som tas av företag, leda till investeringsstrategier som är baserade på korrekt information och förstärka beslutsfattarens möjlighet att bedöma effektiviteten och inverkan av nationell lagstiftning. Därför ska ett antal finansiella uppgifter offentliggöras innan den gränsöverskridande fusionen***

*genomförs.*

## Ändringsförslag 27

Förslag till direktiv  
Skäl 29b (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(29b) För att förebygga intressekonflikter mellan ledningsorganets ledamöter och företaget bör dessa inte tillåtas att ekonomiskt gynnas av fusionen i form av rörliga ersättningar, bonusar eller ökande aktiekurser.**

## Ändringsförslag 28

Förslag till direktiv  
Skäl 30a (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(30a) För att undvika oproportionerliga kostnader och bördor för mindre företag som genomför gränsöverskridande ombildningar bör mikroföretag och små företag, såsom de definieras i kommissionens rekommendation 2003/361/EG45, undantas från kravet på att inhämta en bedömning från den behöriga myndigheten. För att undvika kostnader för rättegångar där borgenärer är motpart kan dessa företag emellertid använda sig av sådan bedömning.**

## Ändringsförslag 29

Förslag till direktiv  
Skäl 31

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

(31) Avsaknad av harmoniserade skyddsåtgärder för bolagsmän eller

(31) Avsaknad av harmoniserade skyddsåtgärder för bolagsmän, **anställda**

borgenärer har av olika intressenter identifierats som ett hinder för gränsöverskridande fusioner. Bolagsmän och borgenärer bör erbjudas samma skyddsnivå oavsett i vilka medlemsstater de fusionerande företagen är belägna. Detta påverkar inte tillämpningen av de regler i medlemsstaterna om skydd för borgenärer eller aktieägare som ligger utanför tillämpningsområdet för harmoniserade åtgärder, exempelvis kraven på transparens.

## Ändringsförslag 30

### Förslag till direktiv Skäl 35

#### *Kommissionens förslag*

(35) För att garantera borgenärerna ett lämpligt skydd i de fall de inte är nöjda med det skydd som företaget erbjuder i den gemensamma planen för en gränsöverskridande fusion bör de borgenärer som lider skada av fusionen hos den behöriga administrativa eller rättsliga myndigheten i respektive medlemsstat för de fusionerande företagen kunna ansöka om de skyddsåtgärder de finner lämpliga. För att underlätta bedömningen av skada bör vissa presumtioner fastställas enligt vilka borgenärer inte anses bli skadade vid en gränsöverskridande fusion när risken för att de förlorar pengar är avlägsen. En presumtion bör anses föreligga när ***en oberoende sakkunnig fastslår att det inte finns någon rimlig risk för att borgenärer skulle lida skada eller när de*** erbjuds en rätt till betalning från det fusionerade företaget eller en tredjepartsgaranti med ett värde som är likvärdigt borgenärens ursprungliga fordran och som kan krävas in i samma jurisdiktion som den ursprungliga fordran.

## Ändringsförslag 31

eller borgenärer har av olika intressenter identifierats som ett hinder för gränsöverskridande fusioner. Bolagsmän, ***anställda*** och borgenärer bör erbjudas samma skyddsnivå oavsett i vilka medlemsstater de fusionerande företagen är belägna. Detta påverkar inte tillämpningen av de regler i medlemsstaterna om skydd för borgenärer, ***anställda*** eller aktieägare som ligger utanför tillämpningsområdet för harmoniserade åtgärder, exempelvis kraven på transparens.

#### *Ändringsförslag*

(35) För att garantera borgenärerna ett lämpligt skydd i de fall de inte är nöjda med det skydd som företaget erbjuder i den gemensamma planen för en gränsöverskridande fusion bör de borgenärer som lider skada av fusionen hos den behöriga administrativa eller rättsliga myndigheten i respektive medlemsstat för de fusionerande företagen kunna ansöka om de skyddsåtgärder de finner lämpliga. För att underlätta bedömningen av skada bör vissa presumtioner fastställas enligt vilka borgenärer inte anses bli skadade vid en gränsöverskridande fusion när risken för att de förlorar pengar är avlägsen. En presumtion bör anses föreligga när borgenärer erbjuds en rätt till betalning från det fusionerade företaget eller en tredjepartsgaranti med ett värde som är likvärdigt borgenärens ursprungliga fordran och som kan krävas in i samma jurisdiktion som den ursprungliga fordran.

## Förslag till direktiv Skäl 40

### *Kommissionens förslag*

(40) Rätten för företag att genomföra en gränsöverskridande delning **kan i vissa** omständigheter missbrukas, exempelvis för att kringgå arbetsrättsliga normer och arbetsgivaravgifter, skatteskyldigheter, borgenärers eller bolagsmäns rättigheter eller regler om anställdas medverkan. För att motverka sådant missbruk ska medlemsstaterna, som en generell princip i unionsrätten, säkerställa att företagen inte använder förfarandet för gränsöverskridande delningar för att inrätta ett artificiellt arrangemang **med syfte att erhålla otillbörliga skattefördelar eller på ett otillbörligt sätt skada anställdas, borgenärers eller bolagsmäns juridiska eller kontraktensliga rättigheter. I den mån de utgör ett** avsteg från en grundläggande frihet måste reglerna om bekämpning av missbruk tolkas strikt och kampen baseras på en individuell bedömning av alla relevanta omständigheter. Det bör fastläggas en ram med förfaranderegler och materiella regler **som beskriver medlemsstaternas handlingsutrymme och medger olika tillvägagångssätt från medlemsstaternas sida, samtidigt som den innehåller** krav på en rationalisering av de åtgärder som de nationella myndigheterna ska vidta för att bekämpa missbruk i enlighet med unionsrätten.

## Ändringsförslag 32

### Förslag till direktiv Skäl 44

### *Kommissionens förslag*

(44) För att informera sina anställda bör det företag som delas utarbeta en rapport där effekterna av den föreslagna

### *Ändringsförslag*

(40) Rätten för företag att genomföra en gränsöverskridande delning **får under inga** omständigheter missbrukas, exempelvis för att kringgå arbetsrättsliga normer och arbetsgivaravgifter, skatteskyldigheter, borgenärers eller bolagsmäns rättigheter eller regler om anställdas medverkan. För att motverka sådant missbruk ska medlemsstaterna, som en generell princip i unionsrätten, säkerställa att företagen inte använder förfarandet för gränsöverskridande delningar för att inrätta ett artificiellt arrangemang. **Vid varje** avsteg från en grundläggande **rättighet eller** frihet måste reglerna om bekämpning av missbruk tolkas strikt och kampen baseras på en individuell bedömning av alla relevanta omständigheter. Det bör fastläggas en **gemensam** ram med förfaranderegler och materiella regler **för att ange** krav på en rationalisering av de åtgärder som de nationella myndigheterna ska vidta för att bekämpa missbruk i enlighet med unionsrätten.



gränsöverskridande delningen för de anställda beskrivs. Rapporten bör särskilt beskriva effekterna av den föreslagna gränsöverskridande delningen för bevarandet av de anställdas arbetstillfällen, huruvida anställningsvillkoren kommer att ändras väsentligt, på vilka platser företagets verksamhet kommer att bedrivas och hur var och en av dessa faktorer ser ut hos dotterföretag till företaget. Inlämnandet av denna rapport bör inte påverka tillämpningen av de gällande informations- och samrådsförfaranden som införts på nationell nivå efter genomförandet av direktiven 2001/23/EG, 2002/14/EG eller 2009/38/EG.

gränsöverskridande delningen för de anställda beskrivs. Rapporten bör särskilt beskriva effekterna av den föreslagna gränsöverskridande delningen för bevarandet av de anställdas arbetstillfällen, huruvida anställningsvillkoren kommer att ändras väsentligt, på vilka platser företagets verksamhet kommer att bedrivas och hur var och en av dessa faktorer ser ut hos dotterföretag till företaget. Inlämnandet av denna rapport bör inte påverka tillämpningen av de gällande informations- och samrådsförfaranden som införts på nationell nivå efter genomförandet av direktiven 2001/23/EG, 2002/14/EG eller 2009/38/EG. **Anställda i det företag som genomför den gränsöverskridande delningen bör underrättas i god tid så att de kan lämna synpunkter på den föreslagna delningen.**

## Ändringsförslag 33

### Förslag till direktiv Skäl 45

#### *Kommissionens förslag*

(45) För att säkerställa riktigheten hos den information som lämnas i delningsplanen och i rapporterna till bolagsmän och anställda och få tillgång till det faktaunderlag som behövs för att bedöma om den föreslagna delningen utgör ett artificiellt arrangemang **som inte kan beviljas tillstånd**, bör det ställas krav på att **en oberoende sakkunnig** utarbetar en rapport med en bedömning av **delningsplanen. För att säkerställa den sakkunniges oberoende bör denne utnämnas av den behöriga myndigheten på ansökan av företaget.** I detta sammanhang bör rapporten utvisa all relevant information som möjliggör för den behöriga myndigheten **i medlemsstaten för det företag som delas** att fatta ett informerat beslut om huruvida ett delningsintyg ska utfärdas eller ej. För

#### *Ändringsförslag*

(45) För att säkerställa riktigheten hos den information som lämnas i delningsplanen och i rapporterna till bolagsmän och anställda och få tillgång till det faktaunderlag som behövs för att bedöma om den föreslagna delningen utgör ett artificiellt arrangemang, bör det ställas krav på att **den behöriga myndigheten** utarbetar en rapport med en bedömning av den **delningsplanen**. I detta sammanhang bör rapporten utvisa all relevant information som möjliggör för den behöriga myndigheten att fatta ett informerat beslut om huruvida ett delningsintyg ska utfärdas eller ej. För detta ändamål bör den **behöriga myndigheten** kunna inhämta alla relevanta företagsuppgifter och företagsdokument och utföra alla nödvändiga undersökningar för att inhämta all erforderlig bevisning.

detta ändamål bör den **sakkunnige** kunna inhämta alla relevanta företagsuppgifter och företagsdokument och utföra alla nödvändiga undersökningar för att inhämta all erforderlig bevisning. Den **sakkunnige** bör använda sådan information, i synnerhet om nettoomsättning, resultat, antal anställda och sammansättningen av balansräkningen, som inhämtats av företaget inför utarbetandet av redovisningar i enlighet med unions- och medlemsstatsrätt. För att skydda konfidentiella uppgifter, inbegripet företagets affärshemligheter, bör emellertid sådan information inte **ingå i den sakkunniges slutliga rapport, vilken blir tillgänglig för allmänheten.**

## Ändringsförslag 34

### Förslag till direktiv Skäl 50

#### *Kommissionens förslag*

(50) För att garantera borgenärerna ett lämpligt skydd i de fall de inte är nöjda med det skydd som företaget erbjuder i planen för en gränsöverskridande delning bör de borgenärer som lider skada av delningen hos den behöriga rättsliga eller administrativa myndigheten i medlemsstaten för det företag som delas kunna ansöka om de skyddsåtgärder de finner lämpliga. För att underlätta bedömningen av skada bör vissa presumtioner fastställas enligt vilka borgenärer inte anses bli skadade vid en gränsöverskridande delning när risken för att de förlorar pengar är avlägsen. En presumtion bör anses föreligga när det i en oberoende sakkunnigrapport fastslås att det inte finns någon rimlig risk för att borgenärer skulle lida skada eller när de erbjuds en rätt till betalning från det företag som uppstår genom delningen eller en tredjepartsgaranti med ett värde som är likvärdigt borgenärens ursprungliga

Den **behöriga myndigheten** bör använda sådan information, i synnerhet om nettoomsättning, resultat, antal anställda och sammansättningen av balansräkningen, som inhämtats av företaget inför utarbetandet av redovisningar i enlighet med unions- och medlemsstatsrätt. För att skydda konfidentiella uppgifter, inbegripet företagets affärshemligheter, bör emellertid sådan information inte ***bli tillgänglig för allmänheten men bör ändå finnas tillgänglig, med tystnadsplikt, för den behöriga myndigheten, och när detta är tillämpligt enligt nationell lag, för företrädare för de anställda.***

#### *Ändringsförslag*

(50) För att garantera borgenärerna ett lämpligt skydd i de fall de inte är nöjda med det skydd som företaget erbjuder i planen för en gränsöverskridande delning bör de borgenärer som lider skada av delningen hos den behöriga rättsliga eller administrativa myndigheten i medlemsstaten för det företag som delas kunna ansöka om de skyddsåtgärder de finner lämpliga. För att underlätta bedömningen av skada bör vissa presumtioner fastställas enligt vilka borgenärer inte anses bli skadade vid en gränsöverskridande delning när risken för att de förlorar pengar är avlägsen. En presumtion bör anses föreligga när borgenärer erbjuds en rätt till betalning från det företag som uppstår genom delningen eller en tredjepartsgaranti med ett värde som är likvärdigt borgenärens ursprungliga fordran och som kan krävas in i samma jurisdiktion som den ursprungliga fordran. Borgenärsskyddet enligt detta

fordran och som kan krävas in i samma jurisdiktion som den ursprungliga fordran. Borgenärsskyddet enligt detta direktiv bör inte påverka tillämpningen av nationell rätt i medlemsstaten för det företag som delas angående betalningar till offentliga organ, däribland skatter eller socialförsäkringsavgifter.

## Ändringsförslag 35

### Förslag till direktiv Skäl 52

#### *Kommissionens förslag*

(52) Utfärdandet av ett delningsintyg av medlemsstaten för det företag som delas bör vara föremål för en kontroll som säkerställer att den gränsöverskridande delningen är laglig. Den behöriga myndigheten bör fatta beslut om utfärdandet av ett delningsintyg inom **en månad** från **företagets ansökan**, såvida den inte hyser allvarlig oro för att det förekommer ett artificiellt arrangemang **med syfte att erhålla otillbörliga skattefördelar eller på ett otillbörligt sätt skada anställdas, borgenärers eller bolagsmäns juridiska eller kontraktsenliga rättigheter**. I ett sådant fall bör den behöriga myndigheten göra en fördjupad bedömning. En sådan fördjupad bedömning bör dock inte utföras systematiskt utan från fall till fall där det finns **allvarlig** oro för att det föreligger ett artificiellt arrangemang. Vid sin bedömning bör de behöriga myndigheterna beakta åtminstone det antal faktorer som fastläggs i detta direktiv, vilka dock enbart bör betraktas som vägledande faktorer i den övergripande bedömningen och inte bör beaktas separat. För att företaget inte ska lida av ett överdrivet långt förfarande bör denna fördjupade bedömning under alla omständigheter slutföras inom **två** månader från det att företaget informeras om att en sådan fördjupad bedömning

direktiv bör inte påverka tillämpningen av nationell rätt i medlemsstaten för det företag som delas angående betalningar till offentliga organ, däribland skatter eller socialförsäkringsavgifter.

#### *Ändringsförslag*

(52) Utfärdandet av ett delningsintyg av medlemsstaten för det företag som delas bör vara föremål för en kontroll som säkerställer att den gränsöverskridande delningen är laglig. Den behöriga myndigheten bör fatta beslut om utfärdandet av ett delningsintyg inom **två månader** från **mottagandet av den oberoende sakkunniges rapport**, såvida den inte hyser allvarlig oro för att det förekommer ett artificiellt arrangemang. I ett sådant fall bör den behöriga myndigheten göra en fördjupad bedömning. En sådan fördjupad bedömning bör dock inte utföras systematiskt utan från fall till fall där det finns oro för att det föreligger ett artificiellt arrangemang. Vid sin bedömning bör de behöriga myndigheterna beakta åtminstone det antal faktorer som fastläggs i detta direktiv, vilka dock enbart bör betraktas som vägledande faktorer i den övergripande bedömningen och inte bör beaktas separat. För att företaget inte ska lida av ett överdrivet långt förfarande bör denna fördjupade bedömning under alla omständigheter slutföras inom **tre** månader från det att företaget informeras om att en sådan fördjupad bedömning kommer att utföras. **När utgångsmedlemsstatens bedömning väl har avslutats ska denna delges destinationsmedlemsstatens**

kommer att utföras.

*behöriga myndighet.*

## Ändringsförslag 36

### Förslag till direktiv Skäl 58

#### *Kommissionens förslag*

(58) Bestämmelserna i detta direktiv inverkar inte på de rättsliga eller administrativa bestämmelser, inbegripet kontroll av att skattereglerna efterlevs i samband med gränsöverskridande ombildningar, fusioner och delningar, som anges i nationell rätt angående skatter som tas ut av medlemsstaterna eller deras territoriella eller administrativa enheter.

#### *Ändringsförslag*

(58) Bestämmelserna i detta direktiv inverkar inte på de rättsliga eller administrativa bestämmelser, inbegripet kontroll av att skattereglerna efterlevs i samband med gränsöverskridande ombildningar, fusioner och delningar, som anges i nationell rätt angående skatter som tas ut av medlemsstaterna eller deras territoriella eller administrativa enheter. ***Utgångsmedlemsstaterna ska exempelvis ha rätt att ålägga berörda företag som ännu inte omfattas av beskattning i utgångsmedlemsstaterna skatter på dolda resurser, i enlighet med domstolens rättspraxis.***

## Ändringsförslag 37

### Förslag till direktiv Skäl 63

#### *Kommissionens förslag*

(63) Kommissionen bör göra en utvärdering av detta direktiv. I enlighet med punkt 22 i det interinstitutionella avtalet mellan Europaparlamentet, Europeiska unionens råd och Europeiska kommissionen av den 13 april 2016 om bättre lagstiftning<sup>13</sup> bör denna utvärdering baseras på de fem kriterierna effektivitet, ändamålsenlighet, relevans, konsekvens och mervärde, vilka också bör ligga till grund för konsekvensbedömningar av olika alternativ för vidare åtgärder.

#### *Ändringsförslag*

(63) Kommissionen bör göra en utvärdering av detta direktiv. ***I utvärderingen ska särskild uppmärksamhet ägnas åt detta direktivs inverkan på upptäckten och förhindrandet av gränsöverskridande ombildningar, fusioner eller delningar som utgör artificiella arrangemang. Kommissionen ska samråda med de europeiska arbetsmarknadsparterna. I enlighet med punkt 22 i det interinstitutionella avtalet mellan Europaparlamentet, Europeiska unionens råd och Europeiska kommissionen av den 13 april 2016 om bättre lagstiftning<sup>13</sup> bör***

denna utvärdering baseras på de fem kriterierna effektivitet, ändamålsenlighet, relevans, konsekvens och mervärde, vilka också bör ligga till grund för konsekvensbedömningar av olika alternativ för vidare åtgärder.

---

<sup>13</sup> EUT L 123, 12.5. 2016, s. 1.

---

<sup>13</sup> EUT L 123, 12.5. 2016, s. 1.

## Ändringsförslag 38

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led -1 (nytt)

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 1a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(-1) I Kapitel I ska följande artikel införas som artikel 1a:**

**”Artikel 1a**

**Företagets intresse**

**Ett företags lednings- eller förvaltningsorgan ska med beaktande av företagets och samhällets bästa ansvara för ledningen av företaget, vilket innebär att det på ett balanserat sätt beaktar de behov som berörda parter såsom aktieägare, arbetstagare, andra intressenter och miljön har, med ett hållbart värdeskapande som mål.”**

*(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/?uri=celex%3A32017L1132>)*

## Ändringsförslag 39

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86b – punkt 1 – led 6a (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(6a) artificiellt arrangemang: ett arrangemang som inrättats i det**



## Ändringsförslag 42

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86c – punkt 2 – led ca (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***(ca) Bolaget har under de tre senaste åren dömts för socialt eller skattemässigt bedrägeri, skatteundandragande eller penningtvätt eller någon annan ekonomisk brottslighet.***

## Ändringsförslag 43

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86c – punkt 2 – led cb (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***(cb) En medlem av företagets lednings- eller förvaltningsorgan är föremål för ett disciplinärt förfarande i samband med sin yrkesutövning i företaget, i synnerhet för skatteförseelser, eller är föremål för straffrättsliga påföljder i detta avseende, eller har olämpligförklarats som sådan medlem i någon av de medlemsstater där företaget bedriver verksamhet.***

## Ändringsförslag 44

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86c – punkt 2 – led ea (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***(ea) Företrädarna för de anställda i företaget har inte samtyckt till ombildningen på grundval av ledningsorganets rapport enligt artikel 86f***

*i detta direktiv.*

## Ändringsförslag 45

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86c – punkt 2a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**2a. Ett bolag som omfattas av ett förebyggande omstruktureringsförfarande som inletts på grund av sannolikheten för insolvens ska granskas av medlemsstaternas behöriga myndigheter om huruvida dess ombildning kan bidra till omstruktureringen och undvika insolvens. Efter granskningen ska medlemsstaternas behöriga myndigheter fatta ett självständigt beslut om huruvida det ifrågavarande bolaget får genomföra en gränsöverskridande ombildning eller ej.**

*Motivering*

*Den allmänna utslutningen av ombildningar eller delningar av bolag som genomgår omstrukturering går för långt, eftersom en ombildning eller delning i sig kan möjliggöra omstrukturering/undvikande av insolvens.*

## Ändringsförslag 46

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86c – punkt 3

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

3. Medlemsstaterna ska säkerställa att utgångsmedlemsstatens behöriga myndighet inte ger tillstånd till en gränsöverskridande ombildning om den efter en granskning av det specifika fallet och med beaktande av alla relevanta fakta

3. Medlemsstaterna ska säkerställa att utgångsmedlemsstatens behöriga myndighet inte ger tillstånd till en gränsöverskridande ombildning om den efter en granskning av det specifika fallet och med beaktande av alla relevanta fakta



och omständigheter fastställer att ombildningen utgör ett artificiellt arrangemang med syfte att erhålla otillbörliga skattefördelar eller på ett otillbörligt sätt skada anställdas, borgenärers eller minoritetsdelägares juridiska eller kontraktsenliga rättigheter.

och omständigheter fastställer att ombildningen utgör ett artificiellt arrangemang. ***Det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen ska på grundval av kontrollerbara objektiva faktorer visa att det faktiskt är etablerat och bedriver substantiell och genuin ekonomisk verksamhet i destinationsmedlemsstaten.***

***Det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen ska anses ha en faktisk etablering och bedriva genuin ekonomisk verksamhet i destinationsmedlemsstaten när det överför sin centrala förvaltning eller sitt huvudsakliga verksamhetsställe till destinationsmedlemsstaten och dess verksamhet där skapar värde och är materiellt utrustat med personal, utrustning, tillgångar och lokaler.***

#### Ändringsförslag 47

##### Förslag till direktiv

##### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86c – punkt 4a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***4a. Utgångsmedlemsstater får beskatta orealiserade kapitalvinster när ett företag genomför en gränsöverskridande ombildning. Företagen kan då välja mellan att omedelbart betala skattebeloppet eller att skjuta upp betalningen av skattebeloppet och räntan, i enlighet med tillämplig nationell lagstiftning. Om företaget väljer det senare får utgångsmedlemsstaten begära en bankgaranti.***

#### Ändringsförslag 48

##### Förslag till direktiv

##### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 86c – punkt 1 – led ba (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(ba) Total omsättning och total  
beskattningsbar omsättning.**

## **Ändringsförslag 49**

**Förslag till direktiv**  
**Artikel 1 – led 3**  
Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 86d – punkt 1 – led da (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(da) Uppgifter om flyttningen av  
bolagets huvudkontor eller huvudsakliga  
verksamhetsställe.**

## **Ändringsförslag 50**

**Förslag till direktiv**  
**Artikel 1 – led 3**  
Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 86d – punkt 1 – led ja (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(ja) Det yttersta moderbolagets namn  
och, om tillämpligt, en förteckning över  
dess samtliga dotterbolag, en kort  
beskrivning av arten av deras verksamhet  
och deras respektive geografiska område.**

## **Ändringsförslag 51**

**Förslag till direktiv**  
**Artikel 1 – led 3**  
Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 86d – punkt 1 – led jb (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***(jb) Antal anställda och antal heltidsekvivalenter.***

## **Ändringsförslag 52**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86d – punkt 1 – led jc (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***(jc) Andra fasta tillgångar än likvida medel.***

## **Ändringsförslag 53**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86d – punkt 1 – led jd (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***(jd) Upplupen inkomstskatt (innevarande år), som utgör den aktuella skattekostnad som erkänns såsom beskattningsbar vinst eller förlust under relevant räkenskapsår för dotterföretag och filialer med skattemässig hemvist i den berörda skattejurisdiktionen***

## **Ändringsförslag 54**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86d – punkt 1 – led je (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***(je) Betald inkomstskatt som utgör den inkomstskatt som betalats för relevant räkenskapsår av dotterföretag och filialer med skattemässig hemvist i den berörda***

## Ändringsförslag 55

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86d – punkt 2a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**2a. Bolagsmän, anställda eller borgenärer ska ha möjlighet att lämna synpunkter på denna plan. Kommentarererna ska ingå i den slutliga rapporten.**

## Ändringsförslag 56

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86e – rubriken

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

Lednings- eller förvaltningsorganets rapport till bolagsmännen

Lednings- eller förvaltningsorganets rapport till bolagsmännen **och de anställda**

### *Motivering*

*Av effektivitetsskäl vore det rimligare att sammanfatta lednings- eller förvaltningsorganets rapporter i en enda rapport, särskilt eftersom båda rapporterna ändå kommer att göras tillgängliga för såväl bolagsmännen som de anställda.*

## Ändringsförslag 57

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86e – punkt 1

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

1. Lednings- eller förvaltningsorganet

1. Lednings- eller förvaltningsorganet

i det bolag som genomför en gränsöverskridande ombildning ska upprätta en rapport där det beskriver och ger underlag till de rättsliga och ekonomiska aspekterna av den gränsöverskridande ombildningen.

i det bolag som genomför en gränsöverskridande ombildning ska upprätta en rapport där det beskriver och ger underlag till de rättsliga och ekonomiska aspekterna av den gränsöverskridande ombildningen **och där det förklarar konsekvenserna för de anställda.**

## Ändringsförslag 58

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86e – punkt 2 – led a

#### *Kommissionens förslag*

(a) **Effekterna** av den gränsöverskridande ombildningen för bolagets framtida verksamhet och ledningens strategiplan.

#### *Ändringsförslag*

(a) **Skälen till åtgärden och effekterna** av den gränsöverskridande ombildningen för bolagets framtida verksamhet och ledningens strategiplan.

## Ändringsförslag 59

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86e – punkt 2 – led ca (nytt)

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

(ca) **Effekterna av den gränsöverskridande ombildningen för bevarandet av anställningsförhållandena.**

## Ändringsförslag 60

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86e – punkt 2 – led cb (nytt)

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

(cb) **Alla väsentliga ändringar av**

*anställningsvillkoren, inbegripet  
anställningsförhållandet och  
kollektivavtal, och av var bolagets  
verksamhetsställen finns.*

## Ändringsförslag 61

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86e – punkt 2 – led cc (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*(cc) Huruvida de faktorer som anges i leden a, b och c även är tillämpliga på dotterbolag eller filialer till bolaget.*

## Ändringsförslag 62

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86e – punkt 2a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*2a. Den rapport som avses i punkt 1 i denna artikel ska åtföljas av ett uttalande från bolagets lednings- eller förvaltningsorgan om verksamhetsställen efter den gränsöverskridande ombildningen, inklusive uppgifter om huruvida affärsverksamhet helt eller delvis drivs vidare i utgångsmedlemsstaten och, i förekommande fall, en anmärkning om att verksamheten drivs vidare endast i utgångsmedlemsstaten.*

### *Motivering*

*Det kompletterande uttalandet kommer att göra det lättare för de behöriga myndigheterna att utföra en korrekt bedömning för att förhindra artificiella arrangemang som upprättas för att erhålla otillbörliga skatteförmåner eller skada anställdas, borgenärers eller minoritetsaktieägares rättigheter. Det är förenligt och stöder genomförandet av beskattningen av kapitalvinster vid överföring av tillgångar, skatterättslig hemvist eller fast driftställe enligt*

## Ändringsförslag 63

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86e – punkt 3

#### *Kommissionens förslag*

3. Den rapport som avses i punkt 1 i denna artikel ska, åtminstone elektroniskt, ***göras tillgänglig*** för bolagsmännen ***minst två månader före dagen för den bolagsstämma som avses i artikel 86i***. Rapporten ska också på liknande sätt ***göras tillgänglig för företrädare för de anställda i det bolag som genomför den gränsöverskridande ombildningen eller, om sådana företrädare inte finns, för de anställda själva***.

#### *Ändringsförslag*

3. Den rapport som avses i punkt 1 i denna artikel ska ***göras tillgänglig*** åtminstone elektroniskt för bolagsmännen, ***fackföreningar och företrädarna för bolagets anställda eller, om några sådana företrädare inte finns, för de anställda själva minst två månader före dagen för den bolagsstämma som avses i artikel 86i***.

#### *Motivering*

*Den föreslagna tidsfristen avviker från den motsvarande bestämmelsen för gränsöverskridande fusioner. Tidsfristerna för alla omstruktureringsåtgärder bör harmoniseras.*

## Ändringsförslag 64

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86e – punkt 3a (ny)

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

***3a. Om lednings- eller förvaltningsorganet i det bolag som genomför den gränsöverskridande ombildningen inom skälig tid erhåller ett yttrande från företrädarna för sina anställda eller, om några sådana företrädare inte finns, från de anställda själva i enlighet med nationell rätt, ska***

*bolagsmännen informeras om detta och det yttrandet bifogas den rapporten.*

## **Ändringsförslag 65**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86e – punkt 4

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**4. En sådan rapport ska dock inte krävas om samtliga bolagsmän i det bolag som genomför den gränsöverskridande ombildningen har gått med på att bevilja ett undantag från detta krav.**

**utgår**

## **Ändringsförslag 66**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86e – punkt 4a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**4a. Om det bolag som genomför den gränsöverskridande ombildningen och dess eventuella dotterbolag emellertid inte har några anställda utöver de som ingår i lednings- eller förvaltningsorganet, kan rapporten begränsas till de faktorer som avses i punkt 2 a, b och c.**

## **Ändringsförslag 67**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86e – punkt 4b (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**4b. Denna artikel ska inte påverka tillämpningen av de gällande**



*informations- och samrådsrättigheter och därtill relaterade förfaranden som införts på nationell nivå i anslutning till införlivandet av direktiven 2002/14/EG eller 2009/38/EG.*

## **Ändringsförslag 68**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86f

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*Artikel 86f*

*utgår*

- 1. Lednings- eller förvaltningsorganet i det bolag som genomför en gränsöverskridande ombildning ska upprätta en rapport där det beskriver effekterna av den gränsöverskridande ombildningen för de anställda.**
- 2. Den rapport som avses i punkt 1 ska särskilt innehålla följande uppgifter:**
  - (a) Effekterna av den gränsöverskridande ombildningen för bolagets framtida verksamhet och ledningens strategiplan.**
  - (b) Effekterna av den gränsöverskridande ombildningen för bevarandet av anställningsförhållandena.**
  - (c) Alla väsentliga ändringar av anställningsvillkoren och platsen för bolagets verksamhetsställen.**
  - (d) Huruvida de faktorer som anges i leden a, b och c även är tillämpliga på dotterbolag till bolaget.**
- 3. Den rapport som avses i punkt 1 i denna artikel ska, åtminstone elektroniskt, göras tillgänglig för företrädarna för de anställda i det bolag som genomför den gränsöverskridande ombildningen eller, om några sådana företrädare inte finns, för de anställda**

*själva minst två månader före dagen för den bolagsstämma som avses i artikel 86i. Rapporten ska också på ett liknande sätt göras tillgänglig för bolagsmännen i det bolag som genomför den gränsöverskridande ombildningen.*

*4. Om lednings- eller förvaltningsorganet i det bolag som genomför en gränsöverskridande ombildning inom skälig tid erhåller ett yttrande från företrädarna för deras anställda eller, om några sådana företrädare inte finns, från de anställda själva i enlighet med nationell rätt, ska bolagsmännen informeras om detta och det yttrandet bifogas den rapporten.*

*5. Om det bolag som genomför den gränsöverskridande ombildningen och dess eventuella dotterbolag emellertid inte har några anställda utöver de som ingår i lednings- eller förvaltningsorganet, ska den rapport som avses i punkt 1 inte krävas.*

*6. Punkterna 1–6 ska inte påverka tillämpningen av de gällande informations- och samrådsrättigheter och därtill relaterade förfaranden som införts på nationell nivå i anslutning till införlivandet av direktiven 2002/14/EG eller 2009/38/EG.*

#### *Motivering*

*Eftersom artikel 86f integreras i artikel 86e stryks den.*

### **Ändringsförslag 69**

#### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86g – rubriken

#### *Kommissionens förslag*

Granskning av en oberoende sakkunnig

#### *Ändringsförslag*

Granskning av *den behöriga myndigheten*

## Ändringsförslag 70

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86g – punkt 1 – stycke 1

#### *Kommissionens förslag*

Medlemsstaterna ska säkerställa att det bolag som genomför en gränsöverskridande ombildning minst två månader före dagen för den bolagsstämma som avses i artikel 86i lämnar en ansökan till den behöriga myndighet som utsetts i enlighet med artikel 86m.1 om att **den ska utnämna en sakkunnig med uppgift att** granska och bedöma planen för den gränsöverskridande ombildningen och de rapporter som avses i artiklarna 86e och 86f, med förbehåll för den bestämmelse som anges i punkt 6 i denna artikel.

#### *Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska säkerställa att det bolag som genomför en gränsöverskridande ombildning minst två månader före dagen för den bolagsstämma som avses i artikel 86i lämnar en ansökan till den behöriga myndighet som utsetts i enlighet med artikel 86m.1 om att **denna myndighet ska** granska och bedöma planen för den gränsöverskridande ombildningen och de rapporter som avses i artiklarna 86e och 86f, med förbehåll för den bestämmelse som anges i punkt 6 i denna artikel.

## Ändringsförslag 71

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86g – punkt 1 – stycke 2 – inledningen

#### *Kommissionens förslag*

Ansökan **om utnämning av en sakkunnig** ska åtföljas av följande:

#### *Ändringsförslag*

Ansökan **till den behöriga myndigheten** ska åtföljas av följande:

## Ändringsförslag 72

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86g – punkt 1 – stycke 2 – led b

#### *Kommissionens förslag*

(b) De rapporter som avses i artiklarna

#### *Ändringsförslag*

(b) De rapporter som avses i artiklarna

**Ändringsförslag 73****Förslag till direktiv****Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86g – punkt 2

*Kommissionens förslag*

2. Den behöriga myndigheten ska **utnämna en oberoende sakkunnig inom fem arbetsdagar från** den ansökan som avses i punkt 1 **och mottagandet av planen och rapporterna. Den sakkunnige ska vara oberoende av det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen och kan vara en fysisk eller juridisk person beroende på lagstiftningen i utgångsmedlemsstaten. Vid bedömningen av den sakkunniges oberoende ska medlemsstaterna beakta den ram som fastställs i artiklarna 22 och 22b i direktiv 2006/43/EG.**

**Ändringsförslag 74****Förslag till direktiv****Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86g – punkt 3 – inledningen

*Kommissionens förslag*

3. **Den sakkunnige** ska upprätta en skriftlig rapport som innehåller minst följande:

**Ändringsförslag 75****Förslag till direktiv****Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

PE625.345v03-00

*Ändringsförslag*

2. Den behöriga myndigheten ska **börja arbeta med** den ansökan som avses i punkt 1 **inom tio arbetsdagar från mottagandet av planen och rapporten.**

*Ändringsförslag*

3. **Efter samråd med tredje part som har ett motiverat intresse i ombildningen av företaget ska den behöriga myndigheten** upprätta en skriftlig rapport som innehåller minst följande:

44/111

AD\1169158SV.docx

*Kommissionens förslag*

(a) En detaljerad bedömning av huruvida de rapporter och uppgifter som lämnats av det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen är riktiga.

*Ändringsförslag*

(a) En detaljerad bedömning av huruvida de rapporter och uppgifter som lämnats av det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen är riktiga ***både till form och innehåll***.

## Ändringsförslag 76

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86g – punkt 3 – led b

*Kommissionens förslag*

(b) En beskrivning av det faktaunderlag som ***den behöriga myndighet som utsetts*** i enlighet med artikel 86m.1 ***behöver*** för att göra en fördjupad bedömning av huruvida den planerade gränsöverskridande ombildningen utgör ett artificiellt arrangemang i enlighet med artikel 86n, däribland minst följande uppgifter: uppgifter om etableringen i destinationsmedlemsstaten, inbegripet syfte, sektor, investeringar, nettoomsättning, resultat, antal anställda, balansräkningens sammansättning, skatterättslig hemvist, tillgångar och deras belägenhet, sedvanlig arbetsplats för de anställda och specifika grupper av anställda, den plats där socialförsäkringsavgifter ska betalas och de affärsrisker som det ombildade bolaget övertar i destinations- och utgångsmedlemsstaten.

*Ändringsförslag*

(b) En beskrivning av det faktaunderlag som i enlighet med artikel 86m.1 ***utsetts*** för att göra en fördjupad bedömning av huruvida den planerade gränsöverskridande ombildningen utgör ett artificiellt arrangemang i enlighet med artikel 86n, däribland minst följande uppgifter: uppgifter om etableringen i destinationsmedlemsstaten, inbegripet syfte, sektor, investeringar, nettoomsättning, resultat, antal anställda, balansräkningens sammansättning, skatterättslig hemvist, tillgångar och deras belägenhet, sedvanlig arbetsplats för de anställda och specifika grupper av anställda, ***effekterna på de anställdas tjänstepensioner***, den plats där socialförsäkringsavgifter ska betalas och de affärsrisker som det ombildade bolaget övertar i destinations- och utgångsmedlemsstaten.

## Ändringsförslag 77

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

*Kommissionens förslag*

4. Medlemsstaterna ska säkerställa att den **oberoende sakkunnige ska ha rätt** att från det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen **erhålla** alla relevanta uppgifter och dokument och att utföra alla nödvändiga undersökningar för att verifiera samtliga aspekter av planen eller ledningens rapporter. Den **sakkunnige** ska också ha rätt att inhämta synpunkter och yttranden från företrädare för företagets anställda eller, om sådana företrädare inte finns, från de anställda själva och även från företagets borgenärer och bolagsmän.

*Ändringsförslag*

4. Medlemsstaterna ska säkerställa att den **behöriga myndigheten** från det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen **erhåller** alla relevanta uppgifter och dokument och att utföra alla nödvändiga undersökningar för att verifiera samtliga aspekter av planen eller ledningens rapporter. Den **behöriga myndigheten ska dessutom vid behov kunna ställa frågor till den behöriga myndigheten i destinationsmedlemsstaten och** ska också ha rätt att inhämta synpunkter och yttranden från **fackföreningar**, företrädare för företagets anställda eller, om sådana företrädare inte finns, från de anställda själva och även från företagets borgenärer och bolagsmän. **Dessa ska bifogas som bilaga till rapporten.**

**Ändringsförslag 78**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86g – punkt 5

*Kommissionens förslag*

5. Medlemsstaterna ska säkerställa att de uppgifter som lämnas till den **oberoende sakkunnige** endast får användas för utarbetandet av den sakkunniges rapport och att konfidentiella uppgifter, inklusive affärshemligheter, inte utlämnas. **I tillämpliga fall kan den sakkunnige lämna ett separat dokument innehållande sådana konfidentiella uppgifter till den behöriga myndighet som utsetts i enlighet med artikel 86m.1, vilket enbart ska göras tillgängligt för det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen och inte får lämnas ut till någon annan**

*Ändringsförslag*

5. Medlemsstaterna ska säkerställa att de uppgifter **och yttranden** som lämnas till den **behöriga myndigheten** endast får användas för utarbetandet av den sakkunniges rapport och att konfidentiella uppgifter, inklusive affärshemligheter, inte utlämnas.

*part.*

## Ändringsförslag 79

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86h – punkt 1 – stycke 1 – led b

#### *Kommissionens förslag*

(b) *I tillämpliga fall, den rapport från den oberoende sakkunnige* som avses i artikel 86g.

#### *Ändringsförslag*

(b) *Den rapport från den behöriga myndigheten i utgångsmedlemsstaten* som avses i artikel 86g.

## Ändringsförslag 80

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86h – punkt 1 – stycke 1 – led c

#### *Kommissionens förslag*

(c) Ett meddelande där bolagsmän och anställda hos *och borgenärer till* det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen informeras om att de senast före dagen för bolagsstämman kan lämna synpunkter på de dokument som avses i leden a och b till företaget och till den behöriga myndighet som utsetts i enlighet med artikel 86m.1.

#### *Ändringsförslag*

(c) Ett meddelande där bolagsmän, *borgenärer, fackföreningar* och anställda hos det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen informeras om att de senast före dagen för bolagsstämman kan lämna synpunkter på de dokument som avses i leden a och b till företaget och till den behöriga myndighet som utsetts i enlighet med artikel 86m.1.

## Ändringsförslag 81

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86h – punkt 3 – led da (nytt)

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

(da) *Information om dess slutliga förmånstagare före och efter den gränsöverskridande ombildningen.*

## Ändringsförslag 82

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86h – punkt 4 – stycke 1

#### *Kommissionens förslag*

Medlemsstaterna ska säkerställa att de krav som avses i punkterna 1 och 3 kan fullgöras i sin helhet online utan ett krav på att inställa sig personligen hos någon behörig myndighet i utgångsmedlemsstaten.

#### *Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska säkerställa att de krav som avses i punkterna 1 och 3 kan fullgöras i sin helhet online utan ett krav på att inställa sig personligen hos någon behörig myndighet **eller hos någon annan person eller något annat organ som behandlar ansökan** i utgångsmedlemsstaten.

#### *Motivering*

*Genom denna ändring ska samstämmighet skapas med förslaget till direktiv (COM (2018)0239) om användningen av digitala verktyg och förfaranden inom bolagsrätt.*

## Ändringsförslag 83

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86h – punkt 4 – stycke 2

#### *Kommissionens förslag*

***Vid genuina misstankar om bedrägeri baserade på rimliga grunder*** får dock medlemsstaterna kräva en fysisk närvaro hos **en** behörig myndighet.

#### *Ändringsförslag*

***I undantagsfall motiverade av tvingande hänsyn allmänintresset*** får dock medlemsstaterna kräva en fysisk närvaro hos **någon** behörig myndighet, **eller hos någon annan person eller organ som hanterar, utför eller bidrar till att utföra onlineutlämningen.**

#### *Motivering*

*Begreppet ”misstankar om bedrägeri” har olika innebörd i medlemsstaterna. Dessutom är det tveksamt om den föreslagna formuleringen omfattar alla tänkta situationer.*



## Ändringsförslag 84

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86h – punkt 4 – stycke 2a (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***Medlemsstaterna ska fastställa närmare bestämmelser för onlineutlämning av dokument och information som nämns i punkterna 1 och 3. Artikel 13f punkterna 3 och 4 ska tillämpas på motsvarande sätt.***

*Motivering*

*Begreppet ”misstankar om bedrägeri” har olika innebörd i medlemsstaterna. Dessutom är det tveksamt om den föreslagna formuleringen omfattar alla tänkta situationer.*

## Ändringsförslag 85

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86h – punkt 6a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***6a. Medlemsstaterna ska säkerställa att konfidentiell information, inbegripet affärshemligheter, inte lämnas ut till andra än arbetstagarrepresentanter när detta krävs enligt nationell rätt.***

## Ändringsförslag 86

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86i – rubriken

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

Godkännande av bolagsstämman

Godkännande av bolagsstämman **och av arbetstagemötet**

## Ändringsförslag 87

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86i – punkt 1

#### *Kommissionens förslag*

1. Efter att i tillämpliga fall ha noterat de rapporter som avses i artiklarna 86e, 86f och 86g ska en bolagsstämma för det företag som genomför en ombildning i form av en resolution besluta om huruvida planen för den gränsöverskridande ombildningen ska godkännas. Företaget ska informera den behöriga myndighet som utsetts i enlighet med artikel 86m.1 om bolagsstämmans beslut.

#### *Ändringsförslag*

1. Efter att i tillämpliga fall ha noterat de rapporter som avses i artiklarna 86e, 86f och 86g ska en bolagsstämma för det företag som genomför en ombildning **och arbetstagarmötet** i form av en resolution besluta om huruvida planen för den gränsöverskridande ombildningen ska godkännas. Företaget ska informera den behöriga myndighet som utsetts i enlighet med artikel 86m.1 om bolagsstämmans **och arbetstagarmötets** beslut.

## Ändringsförslag 88

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86i – punkt 2

#### *Kommissionens förslag*

2. Bolagsstämman för det företag som genomför ombildningen får fastställa att ett villkor för genomförandet av en gränsöverskridande ombildning ska vara att den uttryckligen ratificerar de arrangemang som avses i artikel 86l.

#### *Ändringsförslag*

2. Bolagsstämman för det företag som genomför ombildningen **och arbetstagarmötet** får fastställa att ett villkor för genomförandet av en gränsöverskridande ombildning ska vara att den uttryckligen ratificerar de arrangemang som avses i artikel 86l.

## Ändringsförslag 89

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86i – punkt 1 – inledningen

### *Kommissionens förslag*

1. Medlemsstaterna ska säkerställa att **följande** bolagsmän **i det företag** som **genomför** en gränsöverskridande ombildning har rätt att avyttra sina aktieinnehav på de villkor som anges i punkterna 2–6:

### *Ändringsförslag*

1. Medlemsstaterna ska säkerställa att **de** bolagsmän som **är emot** en gränsöverskridande ombildning har rätt att avyttra sina aktieinnehav på de villkor som anges i punkterna 2–6:

### *Motivering*

*Det vore lämpligare att, såsom redan föreskrivs i artikel 86e.2 c, begränsa rätten till anspråk till de bolagsmän som uttryckligen har invänt mot beslutet om ombildning.*

## **Ändringsförslag 90**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86j – punkt 5

### *Kommissionens förslag*

5. Medlemsstaterna ska föreskriva att bolagsmän som har godtagit ett erbjudande om kontantersättning enligt punkt 3 **men** som anser att ersättningen inte är tillräcklig har rätt att begära en omräkning av den erbjudna kontantersättningen i en nationell domstol inom en månad efter godtagandet av erbjudandet.

### *Ändringsförslag*

5. Medlemsstaterna ska föreskriva att bolagsmän som **inte** har godtagit ett erbjudande om kontantersättning enligt punkt 3 **och** som anser att ersättningen inte är tillräcklig har rätt att begära en omräkning av den erbjudna kontantersättningen i en nationell domstol inom en månad efter **sista dagen för** godtagandet av erbjudandet.

### *Motivering*

*Det är lämpligare att föreskriva en enhetlig tidsfrist för alla bolag. Dessutom kan man ställa sig frågan varför en bolagsman som har antagit erbjudandet om kontantersättning ska kunna ansöka om en domstolsprövning, trots att vederbörande efter antaget erbjudande lämnar företaget.*

## **Ändringsförslag 91**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86k – punkt 1

1. **Medlemsstaterna får kräva att lednings- eller förvaltningsorganet** i det företag som genomför en gränsöverskridande ombildning, som en del av den plan för en gränsöverskridande ombildning som avses i artikel 86d, **lämnar** en deklARATION som korrekt återspeglar företagets finansiella status. I deklARATIONEN ska lednings- eller förvaltningsorganet ange att det, på grundval av information som är tillgänglig för det på dagen för deklARATIONEN och efter att ha gjort rimliga undersökningar, inte känner till någon anledning till att företaget efter att ombildningen blir gällande inte skulle kunna fullgöra sina skyldigheter vid den tidpunkt då de ska fullgöras. DeklARATIONEN ska lämnas tidigast en månad före det att planen för den gränsöverskridande ombildningen lämnas ut i enlighet med artikel 86h.

1. **Lednings- eller förvaltningsorganen** i det företag som genomför en gränsöverskridande ombildning **ska**, som en del av den plan för en gränsöverskridande ombildning som avses i artikel 86d, **lämna** en deklARATION som korrekt återspeglar företagets finansiella status. I deklARATIONEN ska lednings- eller förvaltningsorganet ange att det, på grundval av information som är tillgänglig för det på dagen för deklARATIONEN och efter att ha gjort rimliga undersökningar, inte känner till någon anledning till att företaget efter att ombildningen blir gällande inte skulle kunna fullgöra sina skyldigheter vid den tidpunkt då de ska fullgöras. DeklARATIONEN ska lämnas tidigast en månad före det att planen för den gränsöverskridande ombildningen lämnas ut i enlighet med artikel 86h.

## Ändringsförslag 92

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86k – punkt 2

2. **Medlemsstaterna** ska säkerställa att borgenärer **som inte är nöjda med det skydd för deras intressen som i enlighet med artikel 86d.1 f tillhandahålls i planen för den gränsöverskridande ombildningen** kan ansöka hos den behöriga administrativa eller rättsliga myndigheten om lämpliga skyddsåtgärder inom en månad efter den utlämning av uppgifter som avses i artikel 86h.

2. **Medlemsstaterna** ska säkerställa att borgenärer kan ansöka hos den behöriga administrativa eller rättsliga myndigheten om lämpliga skyddsåtgärder inom en månad efter den utlämning av uppgifter som avses i artikel 86h, **om de trots det skydd för deras intressen som i enlighet med artikel 86d.1 f tillhandahålls anser att de lider skada av den gränsöverskridande ombildningen.**

### Motivering

Formuleringen ”inte är nöjda med” kan tolkas subjektivt av borgenärerna. Det är bättre att

använda begreppet ”skada”.

## Ändringsförslag 93

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86k – punkt 3 – led a

#### *Kommissionens förslag*

(a) Om företaget tillsammans med planen för ombildning lämnar ut en rapport från en oberoende sakkunnig, där slutsatsen dras att det inte finns någon rimlig risk för att borgenärs rättigheter skulle skadas otillbörligt. Den oberoende sakkunnige bör utses eller godkännas av den behöriga myndigheten och **uppfylla de krav som avses i artikel 86g.2.**

#### *Ändringsförslag*

(a) Om företaget tillsammans med planen för ombildning lämnar ut en rapport från en oberoende sakkunnig, där slutsatsen dras att det inte finns någon rimlig risk för att borgenärs rättigheter skulle skadas otillbörligt. Den oberoende sakkunnige bör utses eller godkännas av den behöriga myndigheten och **ska vara oberoende av det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen, det får inte föreligga någon intressekonflikt och det kan vara en fysisk eller juridisk person beroende på lagstiftningen i utgångsmedlemsstaten.**

## Ändringsförslag 94

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86l – punkt 4 – led a

#### *Kommissionens förslag*

(a) ska de ge det särskilda förhandlingsorganet rätt att, med två tredjedelars majoritet av dess medlemmar som företräder minst två tredjedelar av de anställda, besluta att inte inleda förhandlingar eller avsluta de förhandlingar som redan inletts och att iaktta de gällande bestämmelserna om medverkan i destinationsmedlemsstaten,

#### *Ändringsförslag*

*(Berör inte den svenska versionen.)*

## Motivering

(Berör inte den svenska versionen.)

### Ändringsförslag 95

#### Förslag till direktiv

##### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86ma – punkt 1

#### *Kommissionens förslag*

1. Medlemsstaterna ska utse den myndighet som ska vara behörig att granska huruvida den gränsöverskridande ombildningen är laglig, när det gäller den del av förfarandet som regleras av avgångsmedlemsstatens rätt, och att utfärda ett utbildningsintyg som anger att alla relevanta villkor är uppfyllda och att alla förfaranden och formaliteter i avgångsmedlemsstaten är fullgjorda.

#### *Ändringsförslag*

1. Medlemsstaterna ska utse den **domstol, notarius publicus eller annan** myndighet som ska vara behörig att granska huruvida den gränsöverskridande ombildningen är laglig, när det gäller den del av förfarandet som regleras av avgångsmedlemsstatens rätt, och att utfärda ett utbildningsintyg som anger att alla relevanta villkor är uppfyllda och att alla förfaranden och formaliteter i avgångsmedlemsstaten är fullgjorda.

## Motivering

*Ändringsförslaget inges för samstämmighet med direktiv (EU) 2017/1132 om gränsöverskridande fusion, särskilt artikel 127.1.*

### Ändringsförslag 96

#### Förslag till direktiv

##### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86m – punkt 2 – stycke 1 – led b

#### *Kommissionens förslag*

(b) ***I tillämpliga fall, de*** rapporter som avses i artiklarna 86e, **86f** och 86g.

#### *Ändringsförslag*

(b) ***De*** rapporter som avses i artiklarna 86e och 86g

### Ändringsförslag 97

#### Förslag till direktiv

PE625.345v03-00

54/111

AD\1169158SV.docx

### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86m – punkt 2 – stycke 2

#### *Kommissionens förslag*

Den plan och de rapporter som lämnats enligt artikel 86g behöver inte lämnas in på nytt till den behöriga myndigheten.

#### *Ändringsförslag*

Den plan och de rapporter som lämnats enligt artikel 86h behöver inte lämnas in på nytt till den behöriga myndigheten.

#### *Motivering*

*Det är lämpligare att hänvisa till artikel 86h om utlämning av uppgifter.*

### Ändringsförslag 98

#### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86m – punkt 3 – stycke 1

#### *Kommissionens förslag*

Medlemsstaterna ska säkerställa att den ansökan som avses i punkt 2, inklusive inlämningen av alla uppgifter och dokument, i sin helhet kan göras online utan ett behov av att inställa sig personligen hos den behöriga *myndighet* som avses i punkt 1.

#### *Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska säkerställa att den ansökan som avses i punkt 2, inklusive inlämningen av alla uppgifter och dokument, i sin helhet kan göras online utan ett behov av att inställa sig personligen hos den behöriga *myndigheten eller hos någon annan person eller något annat organ* som *behandlar ansökan*.

#### *Motivering*

*Genom denna ändring ska samstämmighet skapas med förslaget till direktiv (COM (2018)0239) om användningen av digitala verktyg och förfaranden inom bolagsrätt.*

### Ändringsförslag 99

#### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86m – punkt 3 – stycke 2

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

*Vid genuina misstankar om bedrägeri baserade på rimliga grunder* får dock medlemsstaterna kräva *att aktörer inställer sig personligen hos den behöriga myndighet* där relevanta uppgifter och dokument måste inlämnas.

*I undantagsfall motiverade av tvingande hänsyn till allmänintresset* får dock medlemsstaterna kräva *en fysisk närvaro hos någon behörig myndighet, eller hos någon annan person eller organ som hanterar, utför eller bidrar till att utföra onlineutlämningen*, där relevanta uppgifter och dokument måste inlämnas. *Medlemsstaterna ska fastställa närmare bestämmelser för onlineutlämning av dokument och information som nämns i punkterna 1 och 3. Artikel 13f punkterna 3 och 4 ska tillämpas på motsvarande sätt.*

#### Motivering

*Begreppet ”misstankar om bedrägeri” har olika innebörd i medlemsstaterna. Det är tveksamt om den föreslagna artikeln omfattar alla tänkta situationer.*

### Ändringsförslag 100

#### Förslag till direktiv

##### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86ma – punkt 4

#### *Kommissionens förslag*

4. När det gäller efterlevnaden av reglerna om anställdas medverkan enligt artikel 86l ska utgångsmedlemsstaten kontrollera att den plan för gränsöverskridande ombildning som avses i punkt 2 i den här artikeln innefattar information om förfarandena för fastställande av arrangemangen för medverkan och om eventuella alternativa arrangemang.

#### *Ändringsförslag*

4. När det gäller efterlevnaden av reglerna om anställdas medverkan enligt artikel 86l ska utgångsmedlemsstaten kontrollera att den plan *och de rapporter* för gränsöverskridande ombildning som avses i punkt 2 i den här artikeln innefattar information om förfarandena för fastställande av arrangemangen för medverkan och om eventuella alternativa arrangemang.

### Ändringsförslag 101

#### Förslag till direktiv

##### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86m – punkt 6



### *Kommissionens förslag*

6. Medlemsstaterna ska säkerställa att de behöriga myndigheter som utsetts i enlighet med punkt 1 kan konsultera andra relevanta myndigheter med kompetens på de olika områden som berörs av gränsöverskridande ombildningar.

### *Ändringsförslag*

6. Medlemsstaterna ska säkerställa att de behöriga myndigheter som utsetts i enlighet med punkt 1 kan konsultera andra relevanta myndigheter **både i utgångsmedlemsstaten och i destinationsmedlemsstaten** med kompetens på de olika områden som berörs av gränsöverskridande ombildningar.

## **Ändringsförslag 102**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86m – punkt 7 – inledningen

### *Kommissionens förslag*

7. Medlemsstaterna ska säkerställa att den behöriga myndighetens bedömning utförs inom **en månad** från dagen för mottagande av uppgifter om godkännandet av ombildningen på företagets bolagsstämma. Bedömningen ska ha ett av följande resultat:

### *Ändringsförslag*

7. Medlemsstaterna ska säkerställa att den behöriga myndighetens bedömning utförs inom **två månader** från dagen för mottagande av uppgifter om godkännandet av ombildningen på företagets bolagsstämma. Bedömningen ska ha ett av följande resultat:

## **Ändringsförslag 103**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86m – punkt 7 – led c

### *Kommissionens förslag*

(c) Om den behöriga myndigheten hyser allvarlig oro för att den gränsöverskridande ombildningen utgör ett artificiellt arrangemang **enligt artikel 86c.3, får** den besluta att utföra en fördjupad bedömning i enlighet med artikel 86n och ska informera företaget om sitt beslut att utföra en sådan bedömning och

### *Ändringsförslag*

(c) Om den behöriga myndigheten hyser allvarlig oro för att den gränsöverskridande ombildningen utgör ett artificiellt arrangemang **ska** den besluta att utföra en fördjupad bedömning i enlighet med artikel 86n och ska informera företaget om sitt beslut att utföra en sådan bedömning och om det därpå följande

om det därpå följande resultatet.

resultatet.

## Ändringsförslag 104

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86n – punkt 1 – stycke 1

#### *Kommissionens förslag*

För bedömningen av huruvida en gränsöverskridande ombildning utgör ett artificiellt arrangemang **enligt artikel 86c.3** ska medlemsstaterna säkerställa att den behöriga myndigheten i utgångsmedlemsstaten utför en fördjupad bedömning av samtliga relevanta fakta och omständigheter och beaktar åtminstone följande: uppgifter om etableringen i destinationsmedlemsstaten, inbegripet syfte, sektor, investeringar, nettoomsättning, resultat, antal anställda, balansräkningens sammansättning, skatterättslig hemvist, tillgångar och deras belägenhet, sedvanlig arbetsplats för de anställda och specifika grupper av anställda, den plats där socialförsäkringsavgifter ska betalas och de affärsrisker som det ombildade bolaget övertar i destinations- och utgångsmedlemsstaten.

## Ändringsförslag 105

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86n – punkt 2

#### *Kommissionens förslag*

2. I de fall den behöriga myndighet som avses i punkt 1 beslutar att utföra en fördjupad bedömning ska medlemsstaterna säkerställa att den i enlighet med nationell rätt kan höra företaget och samtliga parter

#### *Ändringsförslag*

För bedömningen av huruvida en gränsöverskridande ombildning utgör ett artificiellt arrangemang ska medlemsstaterna säkerställa att den behöriga myndigheten i utgångsmedlemsstaten utför en fördjupad bedömning av samtliga relevanta fakta och omständigheter och beaktar åtminstone följande: uppgifter om etableringen i destinationsmedlemsstaten, inbegripet syfte, sektor, investeringar, nettoomsättning, resultat, antal anställda, balansräkningens sammansättning, skatterättslig hemvist, tillgångar och deras belägenhet, sedvanlig arbetsplats för de anställda och specifika grupper av anställda, den plats där socialförsäkringsavgifter ska betalas och de affärsrisker som det ombildade bolaget övertar i destinations- och utgångsmedlemsstaten.

som har inlämnat synpunkter i enlighet med artikel 86h.1 c. De behöriga myndigheter som avses i punkt 1 får också höra alla andra berörda tredje parter i enlighet med nationell rätt. Den behöriga myndigheten ska fatta sitt slutliga beslut angående utfärdandet av ett utbildningsintyg inom *två* månader från inledandet av den fördjupade bedömningen.

som har inlämnat synpunkter i enlighet med artikel 86h.1 c. De behöriga myndigheter som avses i punkt 1 får också höra alla andra berörda tredje parter i enlighet med nationell rätt. Den behöriga myndigheten ska fatta sitt slutliga beslut angående utfärdandet av ett utbildningsintyg inom *tre* månader från inledandet av den fördjupade bedömningen.

## Ändringsförslag 106

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86o – punkt 1

#### *Kommissionens förslag*

1. *I de fall den behöriga myndigheten i utgångsmedlemsstaten inte är en domstol ska medlemsstaterna* säkerställa att den behöriga myndighetens beslut om att utfärda eller inte utfärda ett utbildningsintyg kan bli föremål för rättslig omprövning i enlighet med nationell rätt. Dessutom ska medlemsstaterna säkerställa att ett delningsintyg inte blir gällande före utgången av en viss period, så att parterna får möjlighet att väcka talan vid behörig domstol och i tillämpliga fall erhålla beslut om interimistiska åtgärder.

#### *Ändringsförslag*

1. *Medlemsstaterna* ska säkerställa att den behöriga myndighetens beslut om att utfärda eller inte utfärda ett utbildningsintyg kan bli föremål för rättslig omprövning i enlighet med nationell rätt. Dessutom ska medlemsstaterna säkerställa att ett delningsintyg inte blir gällande före utgången av en viss period, så att parterna får möjlighet att väcka talan vid behörig domstol och i tillämpliga fall erhålla beslut om interimistiska åtgärder.

#### *Motivering*

*Man kan fråga sig varför möjligheten till prövning i domstol inte ska finnas även när delningsintyget har utfärdats av en domstol.*

## Ändringsförslag 107

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 3

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86o – punkt 2

### *Kommissionens förslag*

2. Medlemsstaterna ska säkerställa att beslutet om att utfärda ett utbildningsintyg skickas till de myndigheter som avses i artikel 86*m*.1 och att alla beslut om att utfärda eller vägra att utfärda ett utbildningsintyg är tillgängliga via det system för sammankoppling av register som inrättats i enlighet med artikel 22.

### *Ändringsförslag*

2. Medlemsstaterna ska säkerställa att beslutet om att utfärda ett utbildningsintyg skickas till de myndigheter som avses i artikel 86*p.1 och till alla berörda parter som har lämnat synpunkter enligt artikel 86h.1 c och nationell rätt* och att alla beslut om att utfärda eller vägra att utfärda ett utbildningsintyg är tillgängliga via det system för sammankoppling av register som inrättats i enlighet med artikel 22.

## **Ändringsförslag 108**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86p – punkt 1 – stycke 1

### *Kommissionens förslag*

Medlemsstaterna ska utse den myndighet som ska vara behörig att granska huruvida en gränsöverskridande utbildning är laglig, när det gäller den del av förfarandet som regleras av destinationsmedlemsstatens rätt, och att godkänna den gränsöverskridande utbildningen när den uppfyller alla relevanta villkor och alla förfaranden och formaliteter i destinationsmedlemsstaten har fullgjorts.

### *Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska utse den **domstol, notarius publicus eller annan** myndighet som ska vara behörig att granska huruvida en gränsöverskridande utbildning är laglig, när det gäller den del av förfarandet som regleras av destinationsmedlemsstatens rätt, och att godkänna den gränsöverskridande utbildningen när den uppfyller alla relevanta villkor och alla förfaranden och formaliteter i destinationsmedlemsstaten har fullgjorts.

### *Motivering*

*Ändringsförslaget inges för samstämmighet med direktiv (EU) 2017/1132 om gränsöverskridande fusion, särskilt artikel 127.1.*

## **Ändringsförslag 109**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 86p – punkt 3 – stycke 1

*Kommissionens förslag*

Varje medlemsstat ska säkerställa att den ansökan som avses i punkt 1 och som inlämnas av det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen, inklusive inlämningen av alla uppgifter och dokument, i sin helhet kan göras online utan ett behov av att inställa sig personligen hos den behöriga **myndighet** som **avses i punkt 1**.

*Ändringsförslag*

Varje medlemsstat ska säkerställa att den ansökan som avses i punkt 1 och som inlämnas av det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen, inklusive inlämningen av alla uppgifter och dokument, i sin helhet kan göras online utan ett behov av att inställa sig personligen hos den behöriga **myndigheten eller hos någon annan person eller något annat organ** som **behandlar ansökan**.

*Motivering*

*Genom denna ändring ska samstämmighet skapas med förslaget till direktiv (COM (2018)0239) om användningen av digitala verktyg och förfaranden inom bolagsrätt.*

## **Ändringsförslag 110**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86p – punkt 3 – stycke 2

*Kommissionens förslag*

***Vid genuina misstankar om bedrägeri baserade på rimliga grunder*** får dock medlemsstaterna kräva ***att aktörer inställer sig personligen*** hos ***den behöriga myndighet*** i ***medlemsstaten*** där relevanta uppgifter och dokument måste inlämnas.

*Ändringsförslag*

***I undantagsfall motiverade av tvingande hänsyn till allmänintresset*** får dock medlemsstaterna kräva ***en fysisk närvaro hos någon behörig myndighet, eller*** hos ***någon annan person eller organ som hanterar, utför eller bidrar till att utföra onlineutlämningen, i en medlemsstat*** där relevanta uppgifter och dokument måste inlämnas.

## **Ändringsförslag 111**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86p – punkt 3 – stycke 2a (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***Medlemsstaterna ska fastställa närmare bestämmelser för onlineutlämning av dokument och information som nämns i punkterna 1 och 3. Artikel 13f punkterna 3 och 4 ska tillämpas på motsvarande sätt.***

## **Ändringsförslag 112**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86sa (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

### ***Artikel 86sa***

***Civilrättsligt ansvar för medlemmarna i det ombildade bolagets förvaltnings- eller ledningsorgan***

***Lagstiftningen i medlemsstaterna ska åtminstone innehålla regler om det civilrättsliga ansvar som medlemmarna i förvaltnings- eller ledningsorgan för det företag som utför en gränsöverskridande ombildning ska ha gentemot det företagets aktieägare på grund av oförsvarligt förfarande av medlemmarna i dessa organ vid förberedelsen och genomförandet av ombildningen, inbegripet lämnande av oriktiga uppgifter om verksamhetsställe enligt artikel 86e.2a.***

## **Ändringsförslag 113**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86t

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska ange regler om

Medlemsstaterna ska ange regler om

åtminstone civilrättsligt ansvar för de oberoende sakkunniga som ansvarar för upprättandet av **rapporter** som avses i artiklarna **86g och** 86k.3 a, inbegripet i fråga om oförsvarligt förfarande från deras sida vid fullgörandet av deras arbetsuppgifter.

åtminstone civilrättsligt ansvar **gentemot borgenärer** för de oberoende sakkunniga som ansvarar för upprättandet av **den rapport** som avses i artiklarna 86k.3 a, inbegripet i fråga om oförsvarligt förfarande från deras sida vid fullgörandet av deras arbetsuppgifter.

#### *Motivering*

*Det är nödvändigt att förtydliga att ansvaret gäller gentemot bolagsmän och borgenärer.*

### **Ändringsförslag 114**

#### **Förslag till direktiv**

##### **Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86t

#### *Kommissionens förslag*

Medlemsstaterna ska ange regler om åtminstone civilrättsligt ansvar för de oberoende sakkunniga som ansvarar för upprättandet av **rapporter** som avses i artiklarna **86g och** 86k.3 a, inbegripet i fråga om oförsvarligt förfarande från deras sida vid fullgörandet av deras arbetsuppgifter.

#### *Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska ange regler om åtminstone civilrättsligt ansvar för de oberoende sakkunniga som ansvarar för upprättandet av **den rapport** som avses i artiklarna 86k.3 a, inbegripet i fråga om oförsvarligt förfarande från deras sida vid fullgörandet av deras arbetsuppgifter.

### **Ändringsförslag 115**

#### **Förslag till direktiv**

##### **Artikel 1 – led 3**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 86u – stycke 1a (nytt)

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

***Om den behöriga myndigheten under de två år som följer efter det datum då den gränsöverskridande ombildningen blir gällande uppmärksammas på ny information om denna gränsöverskridande ombildning som ger upphov till genuina misstankar om***

*bedrägeri ska dock den behöriga myndigheten inleda en reviderad bedömning av falllets sakomständigheter och kan föreskriva effektiva, proportionella och avskräckande påföljder vid artificiella arrangemang.*

## Ändringsförslag 116

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 4a (nytt)

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 119 – punkt 2a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*(4a) I punkt 119 ska följande punkt läggas till:*

*(2a) artificiellt arrangemang: ett arrangemang som inrättats i det huvudsakliga syftet att kringgå företagens skyldigheter till följd av anställdas, borgenärens eller minoritetsaktieägares rättsliga och avtalsmässiga rättigheter, undvika betalning av sociala avgifter eller överföra vinster för att minska bolagsskatteförpliktelserna samtidigt som inte någon substantiell eller genuin ekonomisk verksamhet bedrivs i destinationsmedlemsstaten.*

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

## Ändringsförslag 117

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 5

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 120 – punkt 4 – led aa (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*(aa) Det föreligger juridiskt bevisade åsidosättanden av arbetstagarnas rättigheter som fastställts av domstol eller behörig myndighet.*



## Ändringsförslag 118

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 5

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 120 – punkt 4 – led b

*Kommissionens förslag*

*(b) som är föremål för ett förfarande för förebyggande omstrukturering som inletts till följd av en sannolik risk för insolvens,*

*Ändringsförslag*

*utgår*

## Ändringsförslag 119

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 5

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 120 – punkt 4 – led ca (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*(ca) Bolaget har under de tre senaste åren dömts för socialt eller skattemässigt bedrägeri, skatteundandragande eller penningtvätt eller något annan ekonomisk brottslighet.*

## Ändringsförslag 120

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 5

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 120 – punkt 4 – led cb (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*(cb) En medlem av företagets lednings- eller förvaltningsorgan är föremål för ett disciplinärt förfarande i samband med sin yrkesutövning i företaget, inbegripet för skatteförseelser eller skattebrott, eller är föremål för straffrättsliga påföljder i detta avseende, eller har olämpligförklarats som sådan medlem i någon av de*

*medlemsstater där företaget bedriver verksamhet.*

## Ändringsförslag 121

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 5a (nytt)**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 120 – punkt 4a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(5a)** *I artikel 120 ska följande punkt 4a läggas till:*

**4a.** *Ett bolag som omfattas av ett förebyggande omstruktureringsförfarande som inletts på grund av sannolikheten för insolvens ska granskas av medlemsstaternas behöriga myndigheter om huruvida dess fusion kan bidra till omstruktureringen och undvika insolvens. Efter granskningen ska medlemsstaternas behöriga myndigheter fatta ett självständigt beslut om huruvida det ifrågavarande bolaget får genomföra en gränsöverskridande fusion eller ej.*

## Ändringsförslag 122

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 7 – led aa (nytt)**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 122 – punkt 1 – leden 1a–1f (nya)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(aa)** *Följande punkter ska införas som 1a–1f:*

**(1a)** *Total omsättning och total beskattningsbar omsättning.*

**(1b)** *Det yttersta moderbolagets namn och, om tillämpligt, en förteckning över dess samtliga dotterbolag, en kort beskrivning av arten av deras verksamhet och deras respektive geografiska område.*

*(lc) Antal anställda i heltidsekvivalenter.*

*(ld) Andra fasta tillgångar än likvida medel.*

*(le) Upplupen inkomstskatt (innevarande år) som utgör den aktuella skattekostnaden medtagen i beskattningsbar vinst eller förlust för räkenskapsåret per dotterföretag och filialer med skattemässig hemvist i den berörda jurisdiktionen*

*(lf) Betald inkomstskatt som utgör den skatt som betalats för relevant räkenskapsår per dotterföretag och filialer med skattemässig hemvist i den berörda skattejurisdiktionen.*

## **Ändringsförslag 123**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 7 – led ca (nytt)**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 122 – punkt 1b (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*(ca) Följande punkt ska läggas:*

*Bolagsmän, anställda eller borgenärer ska ha möjlighet att lämna synpunkter på denna plan. Kommentarer ska ingå i den slutliga rapporten.*

## **Ändringsförslag 124**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 8**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 122a – punkt 1 – stycke 2 – inledningen

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

Trots vad som sägs i första stycket ska det bokföringsdatum som anges i den gemensamma planen för den gränsöverskridande fusionen vara den dag

Trots vad som sägs i första stycket ska det bokföringsdatum som anges i den gemensamma planen för den gränsöverskridande fusionen vara den dag

då **den gränsöverskridande fusionen blir gällande i enlighet med artikel 129**, såvida inte de fusionerande bolagen fastställer ett annat datum för att underlätta fusionsprocessen. I det fallet ska varje bokföringsdatum uppfylla följande krav:

då **det bolag som ändrar form redovisar sina räkenskaper för sista gången**, såvida inte de fusionerande bolagen fastställer ett annat datum för att underlätta fusionsprocessen. I det fallet ska varje bokföringsdatum uppfylla följande krav:

#### *Motivering*

*Dagen för redovisningen måste vara före den dag då fusionen blir gällande, eftersom det överlåtande bolagets organ fortfarande måste ha kapacitet att ingripa.*

### **Ändringsförslag 125**

#### **Förslag till direktiv**

##### **Artikel 1 – led 9**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 123 – punkt 3 – led da (nytt)

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

***(da) Uppgifter om dess slutliga förmånstagare före och efter den gränsöverskridande fusionen.***

### **Ändringsförslag 126**

#### **Förslag till direktiv**

##### **Artikel 1 – led 9**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 123 – punkt 4 – stycke 1

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska säkerställa att de krav som avses i punkterna 1 och 3 kan fullgöras i sin helhet online utan ett krav på att inställa sig personligen hos någon behörig myndighet i någon berörd medlemsstat.

Medlemsstaterna ska säkerställa att de krav som avses i punkterna 1 och 3 kan fullgöras i sin helhet online utan ett krav på att inställa sig personligen hos någon behörig myndighet ***eller hos någon annan person eller något annat organ som behandlar ansökan*** i någon berörd medlemsstat.

## Ändringsförslag 127

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 9

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 123 – punkt 4 – stycke 2

*Kommissionens förslag*

*Vid genuina misstankar om bedrägeri baserade på rimliga grunder* får dock medlemsstaterna kräva en fysisk närvaro hos *en* behörig myndighet.

*Ändringsförslag*

*I undantagsfall motiverade av tvingande hänsyn till allmänintresset* får dock medlemsstaterna kräva en fysisk närvaro hos *någon* behörig myndighet, *eller hos någon annan person eller organ som hanterar, utför eller bidrar till att utföra onlineutlämningen.*

## Ändringsförslag 128

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 9

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 123 – punkt 4 – stycke 2a (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Medlemsstaterna ska fastställa närmare bestämmelser för onlineutlämning av dokument och uppgifter som nämns i punkterna 1 och 3. Artikel 13f punkterna 3 och 4 ska tillämpas på motsvarande sätt.*

*Ändringsförslag*

*Medlemsstaterna ska fastställa närmare bestämmelser för onlineutlämning av dokument och uppgifter som nämns i punkterna 1 och 3. Artikel 13f punkterna 3 och 4 ska tillämpas på motsvarande sätt.*

## Ändringsförslag 129

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 9

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 123 – punkt 4 – stycke 2b (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Medlemsstaterna ska se till att konfidentiell information, inbegripet affärshemligheter, inte lämnas ut till andra än arbetstagarrepresentanter när detta krävs enligt nationell rätt.*

*Ändringsförslag*

*Medlemsstaterna ska se till att konfidentiell information, inbegripet affärshemligheter, inte lämnas ut till andra än arbetstagarrepresentanter när detta krävs enligt nationell rätt.*

## Ändringsförslag 130

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 9

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 123a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

#### *Artikel 123a*

#### *Förhindrande av intressekonflikter på grund av ersättning till ledningen*

*För att förhindra att en intressekonflikt mellan medlemmarna av lednings- eller förvaltningsorganet och företaget uppstår, mot bakgrund av artikel 1a (ny) i detta direktiv, får de inte tjäna ekonomiskt på fusionen i form av en kursstigning på aktiepaketet i deras (rörliga) ersättning eller bonusar som betalas ut i samband med fusionen. Vid ersättning som betalas ut till medlemmar av lednings- eller förvaltningsorganet som aktier i företaget under det första året efter fusionen ska stigningen av aktiekursen på grund av fusionen dras av från det värde som betalas till ledningsorganet, där den aktiekurs som gällde den dag då fusionen offentliggjordes ska tjäna som utgångspunkt.*

## Ändringsförslag 131

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 9

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 124 – rubriken

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

Lednings- eller förvaltningsorganets rapport till bolagsmännen

Lednings- eller förvaltningsorganets rapport till bolagsmännen **och de anställda**

#### *Motivering*

*Av effektivitetsskäl vore det rimligare att sammanfatta lednings- eller förvaltningsorganets rapporter i en enda rapport, särskilt eftersom båda rapporterna ändå kommer att göras*

*tillgängliga för såväl bolagsmännen som de anställda.*

### **Ändringsförslag 132**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 9**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 124 – punkt 2 – led ea (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(ea) Effekterna av den gränsöverskridande fusionen för bevarandet av anställningsförhållandena.**

### **Ändringsförslag 133**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 9**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 124 – punkt 2 – led eb (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(eb) Alla väsentliga ändringar av anställningsvillkoren, inbegripet kollektivavtal, och platserna för bolagens verksamhetsställen.**

### **Ändringsförslag 134**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 9**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 124 – punkt 2 – led ec (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(ec) Huruvida de faktorer som anges i leden a, b och c även är tillämpliga på dotterbolag till de fusionerande bolagen.**

### **Ändringsförslag 135**

**Förslag till direktiv**  
**Artikel 1 – led 9**  
Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 124 – punkt 2a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**2a.** *Den rapport som avses i punkt 1 i denna artikel ska åtföljas av ett uttalande från bolagets lednings- eller förvaltningsorgan om verksamhetsställen efter den gränsöverskridande fusionen, inklusive uppgifter om huruvida affärsverksamhet helt eller delvis drivs vidare i utgångsmedlemsstaten, och, i förekommande fall, en anmärkning om att verksamheten drivs vidare endast i utgångsmedlemsstaten.*

### **Ändringsförslag 136**

**Förslag till direktiv**  
**Artikel 1 – led 9**  
Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 124 – punkt 3

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

3. Rapporten ska, åtminstone elektroniskt, göras tillgänglig för bolagsmännen *i vart och ett av de fusionerande bolagen minst en månad före dagen för den bolagsstämma som avses i artikel 126. Rapporten ska också på liknande sätt göras tillgänglig för företrädare för de anställda i vart och ett av de fusionerande bolagen eller, om sådana företrädare inte finns, för de anställda själva.* Om det övertagande bolaget inte behöver godkänna fusionen på en bolagsstämma i enlighet med artikel 126.3, ska rapporten emellertid göras tillgänglig minst **en månad** före dagen för bolagsstämman för det eller de andra fusionerande bolagen.

3. Rapporten ska, åtminstone elektroniskt, göras tillgänglig för bolagsmännen, **fackföreningarna** och **företrädarna** för **de anställda i bolaget eller, om några sådana företrädare inte finns, för de anställda själva minst två månader före dagen för den bolagsstämma som avses i artikel 126.** Om det övertagande bolaget inte behöver godkänna fusionen på en bolagsstämma i enlighet med artikel 126.3, ska rapporten emellertid göras tillgänglig minst **två månader** före dagen för bolagsstämman för det eller de andra fusionerande bolagen.



## Ändringsförslag 137

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 9

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 124 – punkt 3a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**3. Om lednings- eller förvaltningsorganet i ett eller flera av de fusionerande bolagen inom skälig tid erhåller ett yttrande från företrädarna för deras anställda eller, om några sådana företrädare inte finns, från de anställda själva i enlighet med nationell rätt, ska bolagsmännen informeras om detta och det yttrandet bifogas rapporten.**

## Ändringsförslag 138

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 9

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 124 – punkt 4

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**4. Den rapport som avses punkt 1 ska inte krävas när samtliga bolagsmän i de fusionerande bolagen har gått med på att detta krav kan frångås.”** **utgår**

## Ändringsförslag 139

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 9

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 124 – punkt 4a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**4a. Om de fusionerande bolagen och deras eventuella dotterbolag emellertid inte har några anställda utöver de som ingår i lednings- eller förvaltningsorganet, kan rapporten**

*begränsas till de faktorer som avses i punkt 2 a, b, c, d och e.*

## **Ändringsförslag 140**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 9**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 4 – punkt 4b (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**4b. Inlämnandet av denna rapport ska inte påverka tillämpningen av de gällande rättigheter och förfaranden avseende information och samråd som införts på nationell nivå efter genomförandet av direktiven 2001/23/EG, 2002/14/EG eller 2009/38/EG.**

## **Ändringsförslag 141**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 10**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 124a

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*[...]*

*utgår*

## **Ändringsförslag 142**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 11**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 125 – punkt 1

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(11) I artikel 125.1 ska följande stycke läggas till som andra stycke:**

*utgår*

**”Vid bedömningen av den sakkunniges oberoende ska medlemsstaterna beakta den ram som fastställs i artiklarna 22 och**

## Ändringsförslag 143

Förslag till direktiv  
Artikel 1 – led 11a (nytt)  
Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 125

*Nuvarande lydelse*

### **Oberoende rapport av sakkunnig**

1. För varje fusionerande bolag ska **oberoende sakkunniga utarbeta en rapport riktad till bolagsmännen som ska vara tillgänglig** senast **en månad** före den bolagsstämma som avses i artikel 126. **Dessa sakkunniga kan, i enlighet med lagstiftningen i varje medlemsstat, vara fysiska eller juridiska personer.**

2. **Som ett alternativ till de sakkunniga som granskar planen för varje fusionerande bolags räkning får en eller flera oberoende sakkunniga, utsedda för detta ändamål på de fusionerande bolagens gemensamma begäran av en rättslig eller administrativ myndighet, eller godkända av en sådan myndighet, i den medlemsstat av vars lagstiftning något av de fusionerande bolagen eller det bolag som uppstår genom den gränsöverskridande fusionen omfattas, granska den gemensamma planen för den gränsöverskridande fusionen och upprätta en gemensam skriftlig rapport avsedd för samtliga delägare.**

3. **Rapporten från de sakkunniga ska innehålla åtminstone de uppgifter som föreskrivs i artikel 96.2. De sakkunniga ska ha rätt att av vart och ett av de**

*Ändringsförslag*

**(11a) Artikel 125 ska ersättas med följande:**

### **”Granskning av behöriga myndigheter**

1. För varje fusionerande bolag ska **medlemsstaterna säkerställa att de behöriga myndigheterna utarbetar en granskningsrapport** senast **två månader** före den bolagsstämma som avses i artikel 126. **På de fusionerande bolagens gemensamma begäran kan den behöriga myndigheten finnas i den medlemsstat av vars lagstiftning något av de fusionerande bolagen eller det bolag som uppstår genom den gränsöverskridande fusionen omfattas.**

2. **Den behöriga myndigheten ska ha rätt att av vart och ett av de fusionerande bolagen begära de upplysningar som de anser vara nödvändiga för att de ska kunna fullgöra sin utvärdering. Den behöriga myndigheten ska också ha rätt att inhämta synpunkter och yttranden från företrädare för de anställda i företagen som ingår i fusionen eller, om sådana företrädare inte finns, från de anställda själva och även från företagets borgenärer och bolagsmän.**

3. **Den behöriga myndigheten ska upprätta en skriftlig rapport som innehåller minst följande:**

*fusionerande bolagen begära de upplysningar som de anser vara nödvändiga för att de ska kunna fullgöra sin uppgift.*

*(a) En detaljerad bedömning av huruvida de rapporter och uppgifter som lämnats av det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen är riktiga.*

*(b) En beskrivning av det faktaunderlag som behövs för att göra en fördjupad bedömning av huruvida den planerade gränsöverskridande fusionen utgör ett artificiellt arrangemang enligt detta direktiv.”*

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

## **Ändringsförslag 144**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 13**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 126a – punkt 6

#### *Kommissionens förslag*

6. Medlemsstaterna ska säkerställa att bolagsmän som har godtagit ett erbjudande om kontantersättning enligt punkt 3 men som anser att ersättningen inte är tillräcklig har rätt att begära en omräkning av den erbjudna kontantersättningen i en nationell domstol inom en månad efter godtagandet av erbjudandet.

#### *Ändringsförslag*

6. Medlemsstaterna ska säkerställa att bolagsmän som har godtagit ett erbjudande om kontantersättning enligt punkt 3 men som anser att ersättningen inte är tillräcklig har rätt att begära en omräkning av den erbjudna kontantersättningen i en nationell domstol *eller skiljedomsförfarande* inom en månad efter godtagandet av erbjudandet.

## **Ändringsförslag 145**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 13**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 126b – punkt 3 – led a

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

*(a) Om de fusionerande bolagen tillsammans med planen för den gränsöverskridande fusionen lämnar ut en rapport från en oberoende sakkunnig, där slutsatsen dras att det inte finns någon rimlig risk för att borgenärers rättigheter skulle skadas otillbörligt. Den oberoende sakkunnige bör utses eller godkännas av den behöriga myndigheten och uppfylla de krav som avses i artikel 125.1.*

*utgår*

## Ändringsförslag 146

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 14 – led -a (nytt)**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 127 – punkt 1

*Kommissionens förslag*

1. Varje medlemsstat ska utse den domstol, notarius publicus eller annan behörig myndighet som ska kontrollera den gränsöverskridande fusionens lagenlighet för den del av förfarandet som gäller varje fusionerande bolag som omfattas av den statens lagstiftning.

*Ändringsförslag*

*(-a) Punkt 1 ska ersättas med följande:*

”1. Varje medlemsstat ska utse den domstol, notarius publicus eller annan behörig myndighet som ska kontrollera den gränsöverskridande fusionens lagenlighet för den del av förfarandet som gäller varje fusionerande bolag som omfattas av den statens lagstiftning. **Medlemsstaterna ska säkerställa att den behöriga myndigheten inte ger tillstånd till en gränsöverskridande fusion om den efter en granskning av det specifika fallet och med beaktande av alla relevanta fakta och omständigheter fastställer att den utgör ett artificiellt arrangemang.**

## Ändringsförslag 147

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 14 – led a**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 127 – punkt 1 – styckena 1a och 1b (nya)

### *Kommissionens förslag*

**”Medlemsstaterna** ska säkerställa att den ansökan om ett fusionsintyg som lämnas av de fusionerande bolagen, inklusive inlämningen av alla uppgifter och dokument, i sin helhet kan göras online utan ett behov av att inställa sig personligen hos den behöriga myndighet som avses i punkt 1.

**Vid genuina misstankar om bedrägeri baserade på rimliga grunder** får dock medlemsstaterna kräva **att aktörer inställer sig personligen hos den behöriga myndighet** där relevanta uppgifter och dokument måste inlämnas.”

### *Ändringsförslag*

**Medlemsstaterna** ska säkerställa att den ansökan om ett fusionsintyg som lämnas av de fusionerande bolagen, inklusive inlämningen av alla uppgifter och dokument, i sin helhet kan göras online utan ett behov av att inställa sig personligen hos den behöriga myndighet som avses i punkt 1 **eller hos någon annan person eller något annat organ som behandlar ansökan.**

**I undantagsfall motiverade av tvingande hänsyn till allmänintresset** får dock medlemsstaterna kräva **en fysisk närvaro hos någon behörig myndighet, eller hos någon annan person eller organ som hanterar, utför eller bidrar till att utföra onlineutlämningen**, där relevanta uppgifter och dokument måste inlämnas. **Medlemsstaterna ska fastställa närmare bestämmelser för onlineutlämning av dokument och uppgifter som nämns i punkterna 1 och 3. Artikel 13f punkterna 3 och 4 ska tillämpas på motsvarande sätt.**

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

### **Ändringsförslag 148**

**Förslag till direktiv**  
**Artikel 1 – led 15 – led b**  
Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 128 – punkt 3

### *Kommissionens förslag*

”3. **”Varje** medlemsstat ska säkerställa att den ansökan från något av de fusionerande bolagen om fullbordande av det förfarande som avses i punkt 1, inklusive inlämningen av alla uppgifter och dokument, i sin helhet kan göras online utan ett behov av att inställa sig personligen hos någon behörig myndighet.

### *Ändringsförslag*

”3. **Varje** medlemsstat ska säkerställa att den ansökan från något av de fusionerande bolagen om fullbordande av det förfarande som avses i punkt 1, inklusive inlämningen av alla uppgifter och dokument, i sin helhet kan göras online utan ett behov av att inställa sig personligen hos någon behörig myndighet **eller hos någon annan person eller något**

*Vid genuina misstankar om bedrägeri baserade på rimliga grunder får dock medlemsstaterna vidta åtgärder som kan innebära att aktörer måste inställa sig personligen hos den behöriga myndighet i medlemsstaten där relevanta uppgifter och dokument måste inlämnas.*

*annat organ som behandlar ansökan.*

*I motiverade undantagsfall motiverade av tvingande hänsyn till allmänintresset får dock medlemsstaterna kräva en fysisk närvaro hos någon behörig myndighet, eller hos någon annan person eller organ som hanterar, utför eller bidrar till att utföra onlineutlämningen, där relevanta uppgifter och dokument måste inlämnas. Medlemsstaterna ska fastställa närmare bestämmelser för onlineutlämning av dokument och uppgifter som nämns i punkterna 1 och 3. Artikel 13f punkterna 3 och 4 ska tillämpas på motsvarande sätt.*

## Ändringsförslag 149

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 19

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 133a

*Kommissionens förslag*

Medlemsstaterna ska ange regler om civilrättsligt ansvar för de oberoende sakkunniga som ansvarar för upprättandet av den rapport som avses i artiklarna 125 och 126b.2 a, inbegripet i fråga om oförsvarligt förfarande från deras sida vid fullgörandet av deras arbetsuppgifter.”

*Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska ange regler om civilrättsligt ansvar **gentemot borgenärer** för de oberoende sakkunniga som ansvarar för upprättandet av den rapport som avses i artiklarna 126b.2 a, inbegripet i fråga om oförsvarligt förfarande från deras sida vid fullgörandet av deras arbetsuppgifter.

## Ändringsförslag 150

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 19a (nytt)

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 133b (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*(19a) Följande artikel ska införas som artikel 133b:*

*Artikel 133b*

*Civilrättsligt ansvar för ledamöterna i det*

*överlåtande bolagets förvaltnings- eller ledningsorgan*

*Lagstiftningen i medlemsstaterna ska åtminstone innehålla regler om det civilrättsliga ansvar som medlemmarna i förvaltnings- eller ledningsorgan för det företag som utför en gränsöverskridande fusion ska ha gentemot de företagens aktieägare och borgenärer på grund av oförsvarligt förfarande av medlemmarna i dessa organ vid förberedelsen och genomförandet av fusionen, inbegripet lämnande av oriktiga uppgifter om verksamhetsställe enligt artikel 124.2a.*

**Ändringsförslag 151**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160b – punkt 1 – led 3a (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*(3a) artificiellt arrangemang: ett arrangemang som inrättats i det huvudsakliga syftet att kringgå företagens skyldigheter till följd av anställdas, borgenärens eller minoritetsaktieägares rättsliga och avtalsmässiga rättigheter, undvika betalning av sociala avgifter eller överföra vinster för att minska bolagsskatteförpliktelserna samtidigt som inte någon substantiell eller genuin ekonomisk verksamhet bedrivs i destinationsmedlemsstaten.*

**Ändringsförslag 152**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160d – punkt 2 – led b

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*



**(b) som är föremål för ett förfarande utgår  
för förebyggande omstrukturering som  
inletts till följd av en sannolik risk för  
insolvens,**

*Motivering*

*Den allmänna uteslutningen av ombildningar eller delningar av bolag som genomgår omstrukturering går för långt, eftersom en ombildning eller delning i sig kan möjliggöra omstrukturering/undvikande av insolvens.*

**Ändringsförslag 153**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160d – punkt 2a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**2a. Ett bolag som omfattas av ett förebyggande omstruktureringsförfarande som inletts på grund av sannolikheten för insolvens ska granskas av medlemsstaternas behöriga myndigheter om huruvida dess delning kan bidra till omstruktureringen och undvika insolvens. Efter granskningen ska medlemsstaternas behöriga myndigheter fatta ett självständigt beslut om huruvida det ifrågavarande bolaget får genomföra en gränsöverskridande delning eller ej.**

*Motivering*

*Den allmänna uteslutningen av ombildningar eller delningar av bolag som genomgår omstrukturering går för långt, eftersom en ombildning eller delning i sig kan möjliggöra omstrukturering/undvikande av insolvens.*

**Ändringsförslag 154**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160d – punkt 3

### *Kommissionens förslag*

3. Medlemsstaten för det bolag som delas ska säkerställa att den behöriga myndigheten inte ger tillstånd till en delning om den efter en granskning av det specifika fallet och med beaktande av alla relevanta fakta och omständigheter fastställer att delningen utgör ett artificiellt arrangemang **med syfte att erhålla otillbörliga skattefördelar eller på ett otillbörligt sätt skada anställdas, borgenärens eller bolagsmäns juridiska eller kontraktsenliga rättigheter.**

### *Ändringsförslag*

3. Medlemsstaten för det bolag som delas ska säkerställa att den behöriga myndigheten inte ger tillstånd till en delning om den efter en granskning av det specifika fallet och med beaktande av alla relevanta fakta och omständigheter fastställer att delningen utgör ett artificiellt arrangemang. **Det företag som genomför den gränsöverskridande delningen ska på grundval av kontrollerbara objektiva faktorer visa att det faktiskt är etablerat och bedriver väsentlig och genuin ekonomisk verksamhet i destinationsmedlemsstaten.**

**Det företag som genomför den gränsöverskridande delningen ska anses ha en faktisk etablering och bedriva genuin ekonomisk verksamhet i destinationsmedlemsstaten när det överför sin centrala förvaltning eller huvudsakliga verksamhetsställe till destinationsmedlemsstaten.**

### **Ändringsförslag 155**

#### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160d – punkt 4a (ny)

### *Kommissionens förslag*

### *Ändringsförslag*

**4a. Utgångsmedlemsstater får beskatta orealiserade kapitalvinster när ett företag genomför en gränsöverskridande delning. Företaget kan då välja mellan att omedelbart betala skattebeloppet eller att skjuta upp betalningen av skattebeloppet och räntan, i enlighet med tillämplig nationell lagstiftning. Om företaget väljer det senare får utgångsmedlemsstaten begära en bankgaranti.**

### **Ändringsförslag 156**

**Förslag till direktiv**  
**Artikel 1 – led 20**  
Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 160e – punkt 1 – leden ra–rg (nya)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

- (ra) Total omsättning och total beskattningsbar omsättning.**
- (rb) Uppgifter om flyttningen av bolagets huvudkontor eller huvudsakliga verksamhetsställe.**
- (rc) Det yttersta moderbolagets namn och, om tillämpligt, en förteckning över dess samtliga dotterbolag, en kort beskrivning av arten av deras verksamhet och deras respektive geografiska fördelning.**
- (rd) Antal anställda i heltidsekvivalenter.**
- (re) Andra fasta tillgångar än likvida medel och motsvarigheter till likvida medel.**
- (rf) Upplupen bolagsskatt (innevarande år) som utgör den aktuella skattekostnaden medtagen i beskattningsbar vinst eller förlust för räkenskapsåret per dotterföretag och filialer med skattemässig hemvist i den berörda jurisdiktionen**
- (rg) Betald inkomstskatt som utgör den skatt som betalats för relevant räkenskapsår per dotterföretag och filialer med skattemässig hemvist i den berörda skattejurisdiktionen.**

#### **Ändringsförslag 157**

**Förslag till direktiv**  
**Artikel 1 – led 20**  
Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 160e – punkt 4

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

4. Utöver de officiella språken i

4. Utöver de officiella språken i

medlemsstaterna för de mottagande bolagen och det bolag som delas ska medlemsstaterna tillåta att bolaget använder ett vanligt använt språk i det internationella affärs- och finanssamfundet när det utarbetar planen för den gränsöverskridande delningen och alla andra relaterade dokument. Medlemsstaterna ska ange vilket språk som ska ha företräde om skiljaktigheter identifieras mellan dokumentens olika språkversioner.

medlemsstaterna för de mottagande bolagen och det bolag som delas ska medlemsstaterna tillåta att bolaget använder ett vanligt använt språk i det internationella affärs- och finanssamfundet när det utarbetar planen för den gränsöverskridande delningen och alla andra relaterade dokument. Medlemsstaterna ska ange vilket språk som ska ha företräde om skiljaktigheter identifieras mellan dokumentens olika språkversioner. ***Bolagsmän, anställda eller borgenärer ska ha möjlighet att lämna synpunkter på denna plan. Kommentarererna ska ingå i den slutliga rapporten.***

## Ändringsförslag 158

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160f – punkt 1 – stycke 2

#### *Kommissionens förslag*

Det bokföringsdatum som anges i planen för den gränsöverskridande delningen ska vara den dag då ***den gränsöverskridande delningen blir gällande i enlighet med artikel 160t***, såvida inte bolaget fastställer andra datum för att underlätta delningsprocessen.

#### *Ändringsförslag*

Det bokföringsdatum som anges i planen för den gränsöverskridande delningen ska vara den dag då ***det bolag som delas redovisar sin utgående balansräkning för sista gången***, såvida inte bolaget fastställer andra datum för att underlätta delningsprocessen.

#### *Motivering*

*Dagen för redovisningen måste vara före den dag då delningen blir gällande, eftersom utgångsbolagets organ fortfarande måste ha kapacitet att ingripa.*

## Ändringsförslag 159

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160g – rubriken

*Kommissionens förslag*

Lednings- eller förvaltningsorganets rapport till bolagsmännen

*Ändringsförslag*

Lednings- eller förvaltningsorganets rapport till bolagsmännen **och de anställda**

*Motivering*

*Av effektivitetsskäl vore det rimligare att sammanfatta lednings- eller förvaltningsorganets rapporter i en enda rapport, särskilt eftersom båda rapporterna ändå kommer att göras tillgängliga för såväl bolagsmännen som de anställda.*

**Ändringsförslag 160**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160g – punkt 1

*Kommissionens förslag*

1. Lednings- eller förvaltningsorganet i det bolag som delas ska upprätta en rapport där det beskriver och ger underlag till de rättsliga och ekonomiska aspekterna av den gränsöverskridande delningen.

*Ändringsförslag*

1. Lednings- eller förvaltningsorganet i det bolag som delas ska upprätta en rapport där det beskriver och ger underlag till de rättsliga och ekonomiska aspekterna av den gränsöverskridande delningen, **samt konsekvenserna av delningen för de anställda.**

*Motivering*

*Rapporterna syftar inte bara till att skydda aktieägarnas intressen, utan kan även vara användbara för bedömningen av huruvida den artificiella strukturen har upprättats för att erhålla otillbörliga skattefördelar eller skada anställdas, borgenärers eller minoritetsdelägares juridiska eller kontraktsevenliga rättigheter enligt artiklarna 86c.3 och 160d.3.*

**Ändringsförslag 161**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160g – punkt 2 – led a

*Kommissionens förslag*

(a) **Effekterna** av den

*Ändringsförslag*

(a) **Skälen till åtgärden och effekterna**

gränsöverskridande delningen för den framtida verksamheten i de mottagande bolagen och, vid en partiell delning, även det bolag som delas, och för ledningens strategiplan.

av den gränsöverskridande delningen för den framtida verksamheten i de mottagande bolagen och, vid en partiell delning, även det bolag som delas, och för ledningens strategiplan.

## Ändringsförslag 162

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 124 – punkt 2 – led ea (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(ea) Effekterna av den gränsöverskridande delningen för bevarandet av anställningsförhållandena.**

## Ändringsförslag 163

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160g – punkt 2 – led eb (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(eb) Alla väsentliga ändringar av anställningsvillkoren och platserna för bolagens verksamhetsställen.**

## Ändringsförslag 164

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160g – punkt 2 – led ec (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**(ec) Huruvida de faktorer som anges i leden a, e a och e b även är tillämpliga på dotterbolag till det bolag som delas.**

## Ändringsförslag 165

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160g – punkt 2a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**2a. Den rapport som avses i punkt 1 i denna artikel ska åtföljas av ett uttalande från bolagets lednings- eller förvaltningsorgan om verksamhetsställen efter den gränsöverskridande delningen, inklusive uppgifter om huruvida affärsverksamhet helt eller delvis drivs vidare i utgångsmedlemsstaten och, i förekommande fall, en anmärkning om att verksamheten drivs vidare endast i utgångsmedlemsstaten.**

*Motivering*

*Det kompletterande uttalandet kommer att göra det lättare för myndigheterna att utföra en korrekt bedömning för att förhindra artificiella arrangemang som upprättas för att erhålla otillbörliga skatteförmåner eller skada anställdas, borgenärens eller minoritetsaktieägares rättigheter. Det är förenligt med och stöder genomförandet av beskattningen av kapitalvinster vid överföring av tillgångar, skatterättslig hemvist eller fast driftställe enligt rådets direktiv (EU) 2016/1164 av den 12 juli 2016.*

## Ändringsförslag 166

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160g – punkt 3

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**3. Den rapport som avses i punkt 1 i denna artikel ska, *åtminstone elektroniskt*, göras tillgänglig *för bolagsmännen i det bolag som delas minst två månader före dagen för den bolagsstämma som avses i artikel 160k. Rapporten ska också på liknande sätt göras tillgänglig för företrädare för de anställda i det bolag som delas eller, om sådana företrädare***

**3. Den rapport som avses i punkt 1 i denna artikel ska göras tillgänglig *åtminstone elektroniskt* för *bolagsmännen, fackföreningar och företrädarna för bolagets anställda eller, om några sådana företrädare inte finns, för de anställda själva*, i det bolag som *delas minst två månader före dagen för den bolagsstämma som avses i artikel***

*inte finns, för de anställda själva.*

*160k.*

### **Ändringsförslag 167**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160g – punkt 3a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**3a. Om lednings- eller förvaltningsorganet i det bolag som delas inom skälig tid erhåller ett yttrande från företrädarna för deras anställda eller, om några sådana företrädare inte finns, från de anställda själva i enlighet med nationell rätt, ska bolagsmännen informeras om detta och det yttrandet bifogas den rapporten.**

### **Ändringsförslag 168**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160g – punkt 4

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**4. Den rapport som avses punkt 1 ska dock inte krävas när samtliga bolagsmän i det bolag som delas har gått med på att kravet på detta dokument kan frångås.**

*utgår*

### **Ändringsförslag 169**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160g – punkt 4a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**4a. Om ett bolag och deras eventuella dotterbolag emellertid inte har några**



*anställda utöver de som ingår i lednings- eller förvaltningsorganet, kan rapporten begränsas till de faktorer som avses i punkt 2 a, b, c, d och e.*

## **Ändringsförslag 170**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160g – punkt 4b (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**4b. Denna artikel ska inte påverka tillämpningen av de gällande informations- och samrådsrättigheter och därtill relaterade förfaranden som införts på nationell nivå i anslutning till genomförandet av direktiven 2001/23/EG, 2002/14/EG eller 2009/38/EG.**

## **Ändringsförslag 171**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160h

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**[...]**

**utgår**

*Motivering*

*Eftersom artikel 160h integreras i artikel 160g stryks den.*

## **Ändringsförslag 172**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160i – rubriken

### **Ändringsförslag 173**

#### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160i – punkt 1 – stycke 1

*Kommissionens förslag*

Medlemsstaterna ska säkerställa att det bolag som delas minst två månader före dagen för den bolagsstämma som avses i artikel 160k lämnar en ansökan till den behöriga myndighet som utsetts i enlighet med artikel 160o.1 *om att den ska utnämna en sakkunnig med uppgift att granska och bedöma planen för den gränsöverskridande delningen och de rapporter som avses i artiklarna 160g och 160h*, med förbehåll för den bestämmelse som anges i punkt 6 i denna artikel.

*Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska säkerställa att det bolag som delas minst två månader före dagen för den bolagsstämma som avses i artikel 160k lämnar en ansökan till den behöriga myndighet som utsetts i enlighet med artikel 160o.1. Den *behöriga myndigheten ska* granska och bedöma planen för den gränsöverskridande delningen och de rapporter som avses i *artikel 160g*, med förbehåll för den bestämmelse som anges i punkt 6 i denna artikel.

#### *Motivering*

*Direktiv (EU) 2017/1132 föreskriver ännu inte någon tidsfrist för ansökan om utnämning av en sakkunnig i samband med fusioner. Reglerna om tidsfrister bör även här harmoniseras.*

### **Ändringsförslag 174**

#### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160i – punkt 1 – stycke 2

*Kommissionens förslag*

Ansökan *om utnämning av en sakkunnig* ska åtföljas av följande:

*Ändringsförslag*

Ansökan *till den behöriga myndigheten* ska åtföljas av följande:

### **Ändringsförslag 175**

**Förslag till direktiv**  
**Artikel 1 – led 20**  
Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 160i – punkt 1 – stycke 2 – led b

*Kommissionens förslag*

(b) **De rapporter** som avses i **artiklarna 160g och 160h**.

*Ändringsförslag*

(b) **Den rapport** som avses i **artikel 160g**.

### **Ändringsförslag 176**

**Förslag till direktiv**  
**Artikel 1 – led 20**  
Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 160i – punkt 2

*Kommissionens förslag*

2. Den behöriga myndigheten ska **utnämna en oberoende sakkunnig inom fem arbetsdagar från** den ansökan som avses i punkt 1 **och mottagandet av planen och rapporterna. Den sakkunnige ska vara oberoende av det företag som delas och kan vara en fysisk eller juridisk person beroende på lagstiftningen i den berörda medlemsstaten. Vid bedömningen av den sakkunniges oberoende ska medlemsstaterna beakta den ram som fastställs i artiklarna 22 och 22b i direktiv 2006/43/EG.**

*Ändringsförslag*

2. Den behöriga myndigheten ska **börja arbeta med** den ansökan som avses i punkt 1 **inom tio arbetsdagar från mottagandet av planen och rapporten.**

### **Ändringsförslag 177**

**Förslag till direktiv**  
**Artikel 1 – led 20**  
Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 160i – punkt 3 – inledningen

*Kommissionens förslag*

3. **Den sakkunnige** ska upprätta en skriftlig rapport som innehåller minst följande:

*Ändringsförslag*

3. **Efter samråd med tredjepart som har ett motiverat intresse i delningen av företaget ska den behöriga myndigheten** upprätta en skriftlig rapport som innehåller minst följande **uppgifter**:

## Ändringsförslag 178

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160i – punkt 3 – led e

#### *Kommissionens förslag*

(e) En detaljerad bedömning av huruvida de rapporter och uppgifter som lämnats av bolaget är riktiga.

#### *Ändringsförslag*

(e) En detaljerad bedömning av huruvida de rapporter och uppgifter som lämnats av bolaget är riktiga ***både till form och innehåll.***

## Ändringsförslag 179

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160i – punkt 3 – led f

#### *Kommissionens förslag*

(f) En beskrivning av det faktaunderlag som ***den behöriga myndighet som utsetts*** i enlighet med artikel 160o.1 ***behöver*** för att göra en fördjupad bedömning av huruvida den planerade gränsöverskridande delningen utgör ett artificiellt arrangemang i enlighet med artikel 160p, däribland minst följande uppgifter: uppgifter om de mottagande bolagens etableringar i berörda medlemsstater, inbegripet syfte, sektor, investeringar, nettoomsättning, resultat, antal anställda, balansräkningens sammansättning, skatterättslig hemvist, tillgångar och deras belägenhet, sedvanlig arbetsplats för de anställda och specifika grupper av anställda, den plats där socialförsäkringsavgifter ska betalas och de affärsrisker som det bolag som delas övertar i de mottagande bolagens medlemsstater.

#### *Ändringsförslag*

(f) En beskrivning av det faktaunderlag som i enlighet med artikel 160o.1 ***utsetts*** för att göra en fördjupad bedömning av huruvida den planerade gränsöverskridande delningen utgör ett artificiellt arrangemang i enlighet med artikel 160p, däribland minst följande uppgifter: uppgifter om de mottagande bolagens etableringar i berörda medlemsstater, inbegripet syfte, sektor, investeringar, nettoomsättning, resultat, antal anställda, balansräkningens sammansättning, skatterättslig hemvist, tillgångar och deras belägenhet, sedvanlig arbetsplats för de anställda och specifika grupper av anställda, den plats där socialförsäkringsavgifter ska betalas, ***effekter på de anställdas tjänstepensioner*** och de affärsrisker som det bolag som delas övertar i de mottagande bolagens medlemsstater.

## Ändringsförslag 180

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160i – punkt 4

#### *Kommissionens förslag*

4. Medlemsstaterna ska säkerställa att den **oberoende sakkunnige ska ha rätt att** från det bolag som delas **erhålla** alla relevanta uppgifter och dokument och **att utföra** alla nödvändiga undersökningar för att verifiera samtliga aspekter av planen eller ledningens **rapporter**. Den **oberoende sakkunnige** ska också ha rätt att inhämta synpunkter och yttranden från företrädare för företagets anställda eller, om sådana företrädare inte finns, från de anställda själva och även från företagets borgenärer och bolagsmän.

## Ändringsförslag 181

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160i – punkt 5

#### *Kommissionens förslag*

5. Medlemsstaterna ska säkerställa att de uppgifter som lämnas till den **oberoende sakkunnige** endast får användas för utarbetandet av den sakkunniges rapport och att konfidentiella uppgifter, inklusive affärshemligheter, inte utlämnas. **I tillämpliga fall kan den sakkunnige lämna ett separat dokument innehållande konfidentiella uppgifter till den behöriga myndighet som utsetts i enlighet med artikel 160o.1, vilket enbart ska göras tillgängligt för det bolag som delas och**

#### *Ändringsförslag*

4. Medlemsstaterna ska säkerställa att den **behöriga myndigheten** från det bolag som delas **erhåller** alla relevanta uppgifter och dokument och **utför** alla nödvändiga undersökningar för att verifiera samtliga aspekter av planen eller ledningens **rapport**. Den **behöriga myndigheten ska dessutom vid behov kunna ställa frågor till den behöriga myndigheten i destinationsmedlemsstaten och** ska också ha rätt att inhämta synpunkter och yttranden från **fackföreningar**, företrädare för företagets anställda eller, om sådana företrädare inte finns, från de anställda själva och även från företagets borgenärer och bolagsmän. **Dessa ska bifogas som bilaga till rapporten.**

#### *Ändringsförslag*

5. Medlemsstaterna ska säkerställa att de uppgifter **och yttranden** som lämnas till den **behöriga myndigheten** endast får användas för utarbetandet av den sakkunniges rapport och att konfidentiella uppgifter, inklusive affärshemligheter, inte utlämnas.

*inte får lämnas ut till någon tredje part.*

## Ändringsförslag 182

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160j – punkt 1 – led b

#### *Kommissionens förslag*

(b) I tillämpliga fall, den rapport från den **oberoende sakkunnige** som avses i artikel 160i.

#### *Ändringsförslag*

(b) I tillämpliga fall, den rapport från den **behöriga myndigheten** som avses i artikel 160i.

## Ändringsförslag 183

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160j – punkt 3 – led da (nytt)

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

**(da) Uppgifter om dess slutliga förmånstagare före och efter den gränsöverskridande delningen.**

## Ändringsförslag 184

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160j – punkt 4 – stycke 1

#### *Kommissionens förslag*

Medlemsstaterna ska säkerställa att de krav som avses i punkterna 1 och 3 kan fullgöras i sin helhet online utan ett krav på att inställa sig personligen hos någon behörig myndighet i den berörda medlemsstaten.

#### *Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska säkerställa att de krav som avses i punkterna 1 och 3 kan fullgöras i sin helhet online utan ett krav på att inställa sig personligen hos någon behörig myndighet **eller hos någon annan person eller något annat organ som behandlar ansökan** i den berörda medlemsstaten.

## Motivering

Genom denna ändring ska samstämmighet skapas med förslaget till direktiv (COM (2018)0239) om användningen av digitala verktyg och förfaranden inom bolagsrätt.

### Ändringsförslag 185

#### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160j – punkt 4 – stycke 2

#### *Kommissionens förslag*

***Vid genuina misstankar om bedrägeri baserade på rimliga grunder*** får dock medlemsstaterna kräva en fysisk närvaro hos en behörig myndighet.

#### *Ändringsförslag*

***I undantagsfall motiverade av tvingande hänsyn till allmänintresset*** får dock medlemsstaterna kräva en fysisk närvaro hos en behörig myndighet, ***eller hos någon annan person eller organ som hanterar, utför eller bidrar till att utföra onlineutlämningen.***

## Motivering

Begreppet ”misstankar om bedrägeri” har olika innebörd i medlemsstaterna. Det är tveksamt om den föreslagna artikeln omfattar alla tänkta situationer.

### Ändringsförslag 186

#### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160j – punkt 4 – stycke 2a (nytt)

#### *Kommissionens förslag*

***Medlemsstaterna ska fastställa närmare bestämmelser för onlineutlämning av dokument och uppgifter som nämns i punkterna 1 och 3. Artikel 13f punkterna 3 och 4 ska tillämpas på motsvarande sätt.***

#### *Ändringsförslag*

### Ändringsförslag 187

#### Förslag till direktiv

## Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160j – punkt 6a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**6a. Medlemsstaterna ska se till att konfidentiell information, inbegripet affärshemligheter, inte lämnas ut till andra än arbetstagarrepresentanter när detta krävs enligt nationell rätt.**

## Ändringsförslag 188

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160m – punkt 1

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

1. **Medlemsstaterna får kräva att lednings-** eller förvaltningsorganet i det bolag som delas, som en del av den plan för en gränsöverskridande delning som avses i artikel 160e, **lämnar** en deklARATION som korrekt återspeglar företagets finansiella status. I deklARATIONEN ska lednings- eller förvaltningsorganet ange att det, på grundval av information som är tillgänglig för det på dagen för deklARATIONEN och efter att ha gjort rimliga undersökningar, inte känner till någon anledning till att något av de mottagande bolagen eller, vid en partiell delning, det bolag som delas, efter att delningen blir gällande inte skulle kunna fullgöra de skyldigheter som fördelats på dem enligt planen för den gränsöverskridande delningen vid den tidpunkt då de ska fullgöras. DeklARATIONEN ska lämnas tidigast en månad före det att planen för den gränsöverskridande delningen lämnas ut i enlighet med artikel 160j.

1. **Lednings-** eller förvaltningsorganet i det bolag som delas, som en del av den plan för en gränsöverskridande delning som avses i artikel 160e, **ska lämna** en deklARATION som korrekt återspeglar företagets finansiella status. I deklARATIONEN ska lednings- eller förvaltningsorganet ange att det, på grundval av information som är tillgänglig för det på dagen för deklARATIONEN och efter att ha gjort rimliga undersökningar, inte känner till någon anledning till att något av de mottagande bolagen eller, vid en partiell delning, det bolag som delas, efter att delningen blir gällande inte skulle kunna fullgöra de skyldigheter som fördelats på dem enligt planen för den gränsöverskridande delningen vid den tidpunkt då de ska fullgöras. DeklARATIONEN ska lämnas tidigast en månad före det att planen för den gränsöverskridande delningen lämnas ut i enlighet med artikel 160j.

## Ändringsförslag 189



## Förslag till direktiv

### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160m – punkt 2

#### *Kommissionens förslag*

2. Medlemsstaterna ska säkerställa att borgenärer ***som inte är nöjda med det skydd för deras intressen som i enlighet med artikel 160e tillhandahålls i planen för den gränsöverskridande delningen*** kan ansöka hos den behöriga administrativa eller rättsliga myndigheten om lämpliga skyddsåtgärder inom en månad efter den utlämning av uppgifter som avses i artikel 160j.

#### *Ändringsförslag*

2. Medlemsstaterna ska säkerställa att borgenärer kan ansöka hos den behöriga administrativa eller rättsliga myndigheten om lämpliga skyddsåtgärder inom en månad efter den utlämning av uppgifter som avses i artikel 160j, ***om de trots det skydd för deras intressen som i enlighet med artikel 160e tillhandahålls anser att de lidit skada.***

#### *Motivering*

*Formuleringen ”inte är nöjda med” kan tolkas subjektivt av borgenärerna. Det är bättre att använda det objektivt kontrollerbara begreppet ”skada”.*

## Ändringsförslag 190

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160m – punkt 3 – led a

#### *Kommissionens förslag*

(a) Om bolaget tillsammans med planen för delning lämnar ut en rapport från en oberoende sakkunnig, där slutsatsen dras att det inte finns någon rimlig risk för att borgenärers rättigheter skulle skadas otillbörligt. Den oberoende sakkunnige bör utses eller godkännas av den behöriga myndigheten och ***uppfylla de krav som avses i artikel 160i.2.***

#### *Ändringsförslag*

(a) Om bolaget tillsammans med planen för delning lämnar ut en rapport från en oberoende sakkunnig, där slutsatsen dras att det inte finns någon rimlig risk för att borgenärers rättigheter skulle skadas otillbörligt. Den oberoende sakkunnige bör utses eller godkännas av den behöriga myndigheten och ***ska vara oberoende av det företag som genomför den gränsöverskridande ombildningen, det får inte föreligga någon intressekonflikt och det kan vara en fysisk eller juridisk person beroende på lagstiftningen i utgångsmedlemsstaten.***

## Ändringsförslag 191

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160n – punkt 2 – inledningen

#### *Kommissionens förslag*

2. De gällande reglerna om anställdas medverkan i den medlemsstat där det bolag som uppstår genom en gränsöverskridande delning har sitt säte ska emellertid inte tillämpas, om det bolag som delas under de sex månader som föregår **offentliggörandet** av planen för den gränsöverskridande delningen enligt artikel 160e i detta direktiv har ett genomsnittligt antal anställda motsvarande fyra femtedelar av den tillämpliga tröskelnivå som fastställts i rätten i medlemsstaten för det bolag som delas och som utlöser de anställdas medverkan i den betydelse som avses i artikel 2 k i direktiv 2001/86/EG, eller om det i den nationella rätten för vart och ett av de mottagande bolagen inte

## Ändringsförslag 192

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160o – punkt 1

#### *Kommissionens förslag*

1. Medlemsstaterna ska utse den **nationella** myndighet som ska vara behörig att granska huruvida en gränsöverskridande delning är laglig, när det gäller den del av förfarandet som regleras av rätten i medlemsstaten för det bolag som delas, och att utfärda ett delningsintyg som anger att alla relevanta villkor är uppfyllda och att alla förfaranden och formaliteter i den medlemsstaten är fullgjorda.

#### *Ändringsförslag*

2. De gällande reglerna om anställdas medverkan i den medlemsstat där det bolag som uppstår genom en gränsöverskridande delning har sitt säte ska emellertid inte tillämpas, om det bolag som delas under de sex månader som föregår **tillhandahållandet** av planen för den gränsöverskridande delningen enligt artikel 160e i detta direktiv har ett genomsnittligt antal anställda motsvarande fyra femtedelar av den tillämpliga tröskelnivå som fastställts i rätten i medlemsstaten för det bolag som delas och som utlöser de anställdas medverkan i den betydelse som avses i artikel 2 k i direktiv 2001/86/EG, eller om det i den nationella rätten för vart och ett av de mottagande bolagen inte

#### *Ändringsförslag*

1. Medlemsstaterna ska utse den **domstol, notarius publicus eller annan** myndighet som ska vara behörig att granska huruvida en gränsöverskridande delning är laglig, när det gäller den del av förfarandet som regleras av rätten i medlemsstaten för det bolag som delas, och att utfärda ett delningsintyg som anger att alla relevanta villkor är uppfyllda och att alla förfaranden och formaliteter i den medlemsstaten är fullgjorda.

## Motivering

Ändringsförslaget inges för samstämmighet med direktiv (EU) 2017/1132 om gränsöverskridande fusion, särskilt artikel 127.1.

### Ändringsförslag 193

#### Förslag till direktiv

##### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160o – punkt 2 – led b

#### *Kommissionens förslag*

(b) *I tillämpliga fall, de* rapporter som avses i artiklarna 160g, **160h** och 160i.

#### *Ändringsförslag*

(b) *De* rapporter som avses i artiklarna 160g och 160i.

### Ändringsförslag 194

#### Förslag till direktiv

##### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160o – punkt 2 – stycke 2

#### *Kommissionens förslag*

Den plan och de rapporter som lämnats enligt artikel 160i behöver inte lämnas in på nytt till den behöriga myndigheten.

#### *Ändringsförslag*

Den plan och de rapporter som lämnats enligt artikel 160j behöver inte lämnas in på nytt till den behöriga myndigheten.

## Motivering

*Det är lämpligare att hänvisa till artikel 86h.*

### Ändringsförslag 195

#### Förslag till direktiv

##### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160o – punkt 3 – stycke 1

#### *Kommissionens förslag*

Medlemsstaterna ska säkerställa att den ansökan som avses i punkt 2, inklusive

#### *Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska säkerställa att den ansökan som avses i punkt 2, inklusive

inlämningen av alla uppgifter och dokument **som rör bolaget**, i sin helhet kan göras online utan ett behov av att inställa sig personligen hos den behöriga **myndighet** som **avses i punkt 1**.

inlämningen av alla uppgifter och dokument, i sin helhet kan göras online utan ett behov av att inställa sig personligen hos den behöriga **myndigheten eller hos någon annan person eller något annat organ** som **behandlar ansökan**.

#### *Motivering*

*Genom denna ändring ska samstämmighet skapas med förslaget till direktiv (COM (2018)0239) om användningen av digitala verktyg och förfaranden inom bolagsrätt.*

### **Ändringsförslag 196**

#### **Förslag till direktiv**

##### **Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160o – punkt 3 – stycke 2

#### *Kommissionens förslag*

***Vid genuina misstankar om bedrägeri baserade på rimliga grunder får dock medlemsstaterna kräva att aktörer inställer sig personligen hos den behöriga myndighet där relevanta uppgifter och dokument måste inlämnas.***

#### *Ändringsförslag*

***I undantagsfall motiverade av tvingande hänsyn till allmänintresset får dock medlemsstaterna kräva en fysisk närvaro hos någon behörig myndighet, eller hos någon annan person eller organ som hanterar, utför eller bidrar till att utföra onlineutlämningen.***

#### *Motivering*

*Begreppet ”misstankar om bedrägeri” har olika innebörd i medlemsstaterna. Det är tveksamt om den föreslagna artikeln omfattar alla tänkta situationer.*

### **Ändringsförslag 197**

#### **Förslag till direktiv**

##### **Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160o – punkt 3 – stycke 2a (nytt)

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

***Medlemsstaterna ska fastställa närmare bestämmelser för onlineutlämning av dokument och uppgifter som nämns i***

*punkterna 1 och 3. Artikel 13f punkterna 3 och 4 ska tillämpas på motsvarande sätt.*

## **Ändringsförslag 198**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160o – punkt 4

#### *Kommissionens förslag*

4. När det gäller efterlevnaden av reglerna om anställdas medverkan enligt artikel 160n ska medlemsstaten för det bolag som delas kontrollera att den plan för en gränsöverskridande delning som avses i artikel 160e innefattar information om förfarandena för fastställande av arrangemangen för medverkan och om eventuella alternativa arrangemang.

#### *Ändringsförslag*

4. När det gäller efterlevnaden av reglerna om anställdas medverkan enligt artikel 160n ska medlemsstaten för det bolag som delas kontrollera att den plan för en gränsöverskridande delning **och rapporter** som avses i artikel 160e innefattar information om förfarandena för fastställande av arrangemangen för medverkan och om eventuella alternativa arrangemang.

## **Ändringsförslag 199**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160o – punkt 6

#### *Kommissionens förslag*

6. Medlemsstaterna ska säkerställa att de behöriga myndigheter som utsetts i enlighet med punkt 1 kan konsultera andra relevanta myndigheter med kompetens på de olika områden som berörs av gränsöverskridande delningar.

#### *Ändringsförslag*

6. Medlemsstaterna ska säkerställa att de behöriga myndigheter som utsetts i enlighet med punkt 1 kan konsultera andra relevanta myndigheter **både i utgångsmedlemsstaten och i destinationsmedlemsstaten** med kompetens på de olika områden som berörs av gränsöverskridande delningar.

## **Ändringsförslag 200**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

*Kommissionens förslag*

7. Medlemsstaterna ska säkerställa att den behöriga myndighetens bedömning utförs inom **en månad** från mottagandet av uppgifter om godkännandet av den gränsöverskridande delningen på bolagets bolagsstämma. Bedömningen ska ha ett av följande resultat:

## Ändringsförslag 201

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160o – punkt 7 – led c

*Kommissionens förslag*

(c) Om den behöriga myndigheten hyser allvarlig oro för att den gränsöverskridande delningen utgör ett artificiellt arrangemang **enligt artikel 160d.3, får** den besluta att utföra en fördjupad bedömning i enlighet med artikel 160p och ska informera bolaget om sitt beslut att utföra en sådan bedömning och om det därpå följande resultatet.

## Ändringsförslag 202

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160p – punkt 1 – stycke 1

*Kommissionens förslag*

För bedömningen av huruvida en gränsöverskridande delning utgör ett artificiellt arrangemang enligt **artikel 160d.3 i** detta direktiv ska medlemsstaterna säkerställa att den behöriga myndigheten för det bolag som delas utför en fördjupad bedömning av samtliga relevanta fakta och

*Ändringsförslag*

7. Medlemsstaterna ska säkerställa att den behöriga myndighetens bedömning utförs inom **två månader** från mottagandet av uppgifter om godkännandet av den gränsöverskridande delningen på bolagets bolagsstämma. Bedömningen ska ha ett av följande resultat:

*Ändringsförslag*

(c) Om den behöriga myndigheten hyser allvarlig oro för att den gränsöverskridande delningen utgör ett artificiellt arrangemang **ska** den besluta att utföra en fördjupad bedömning i enlighet med artikel 160p och ska informera bolaget om sitt beslut att utföra en sådan bedömning och om det därpå följande resultatet.

*Ändringsförslag*

För bedömningen av huruvida en gränsöverskridande delning utgör ett artificiellt arrangemang enligt detta direktiv ska medlemsstaterna säkerställa att den behöriga myndigheten för det bolag som delas utför en fördjupad bedömning av samtliga relevanta fakta och

omständigheter och beaktar åtminstone följande: uppgifter om etableringen i berörda medlemsstater, inbegripet *syfte*, sektor, investeringar, nettoomsättning, resultat, antal anställda, balansräkningens sammansättning, skatterättslig hemvist, tillgångar och deras belägenhet, sedvanlig arbetsplats för de anställda och specifika grupper av anställda, den plats där socialförsäkringsavgifter ska betalas och de affärsrisker som det bolag som delas övertar i medlemsstaterna för det bolaget och för de mottagande bolagen.

omständigheter och beaktar åtminstone följande: uppgifter om etableringen i berörda medlemsstater, inbegripet sektor, investeringar, nettoomsättning, resultat, antal anställda, balansräkningens sammansättning, skatterättslig hemvist, tillgångar och deras belägenhet, sedvanlig arbetsplats för de anställda och specifika grupper av anställda, den plats där socialförsäkringsavgifter ska betalas och de affärsrisker som det bolag som delas övertar i medlemsstaterna för det bolaget och för de mottagande bolagen.

### Ändringsförslag 203

#### Förslag till direktiv

##### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160p – punkt 2

#### *Kommissionens förslag*

I de fall den behöriga myndighet som avses i punkt 1 i denna artikel beslutar att utföra en fördjupad bedömning ska medlemsstaterna säkerställa att den i enlighet med nationell rätt kan höra företaget och samtliga parter som har inlämnat synpunkter i enlighet med artikel 160j.1. De behöriga myndigheter som avses i punkt 1 får också höra alla andra berörda tredje parter i enlighet med nationell rätt. Den behöriga myndigheten ska fatta sitt slutliga beslut angående utfärdandet av ett delningsintyg inom *två* månader från inledandet av den fördjupade bedömningen.

### Ändringsförslag 204

#### Förslag till direktiv

##### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160q – punkt 1

#### *Ändringsförslag*

I de fall den behöriga myndighet som avses i punkt 1 i denna artikel beslutar att utföra en fördjupad bedömning ska medlemsstaterna säkerställa att den i enlighet med nationell rätt kan höra företaget och samtliga parter som har inlämnat synpunkter i enlighet med artikel 160j.1. De behöriga myndigheter som avses i punkt 1 får också höra alla andra berörda tredje parter i enlighet med nationell rätt. Den behöriga myndigheten ska fatta sitt slutliga beslut angående utfärdandet av ett delningsintyg inom *tre* månader från inledandet av den fördjupade bedömningen.

### *Kommissionens förslag*

1. ***I de fall den behöriga myndigheten inte är en domstol ska medlemsstaterna*** säkerställa att den behöriga myndighetens beslut om att utfärda eller inte utfärda ett delningsintyg kan bli föremål för rättslig omprövning i enlighet med nationell rätt. Dessutom ska medlemsstaterna säkerställa att ett delningsintyg inte blir gällande före utgången av en viss period, så att parterna får möjlighet att väcka talan vid behörig domstol ***och i tillämpliga fall erhålla beslut om interimistiska åtgärder.***

### *Ändringsförslag*

1. ***Medlemsstaterna*** ska säkerställa att den behöriga myndighetens beslut om att utfärda eller inte utfärda ett delningsintyg kan bli föremål för rättslig omprövning i enlighet med nationell rätt. Dessutom ska medlemsstaterna säkerställa att ett delningsintyg inte blir gällande före utgången av en viss period, så att parterna får möjlighet att väcka talan vid behörig domstol.

### *Motivering*

*Man kan fråga sig varför möjligheten till prövning i domstol inte ska finnas även när delningsintyget har utfärdats av en domstol.*

## **Ändringsförslag 205**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160q – punkt 2

### *Kommissionens förslag*

2. Medlemsstaterna ska säkerställa att beslutet om att utfärda ett delningsintyg skickas till de myndigheter som avses i artikel 160r.1 och att alla beslut om att utfärda eller vägra att utfärda ett delningsintyg är tillgängliga via det system för sammankoppling av register som inrättats i enlighet med artikel 22.

### *Ändringsförslag*

2. Medlemsstaterna ska säkerställa att beslutet om att utfärda ett delningsintyg skickas till de myndigheter som avses i artikel 160r.1 och ***till alla berörda parter som har lämnat synpunkter enligt artikel 160j.1 c i enlighet med nationell rätt och*** att alla beslut om att utfärda eller vägra att utfärda ett delningsintyg är tillgängliga via det system för sammankoppling av register som inrättats i enlighet med artikel 22.

## **Ändringsförslag 206**

### **Förslag till direktiv**

#### **Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160r – punkt 1 – stycke 1



*Kommissionens förslag*

Medlemsstaterna ska utse den myndighet som ska vara behörig att granska huruvida en gränsöverskridande delning är laglig, när det gäller den del av förfarandet som rör fullgörandet av den gränsöverskridande delningen och som regleras av rätten i medlemsstaterna för de mottagande bolagen, och att godkänna den gränsöverskridande delningen när den uppfyller alla relevanta villkor och alla förfaranden och formaliteter i den medlemsstaten har fullgjorts.

*Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska utse den **domstol, notarius publicus eller annan** myndighet som ska vara behörig att granska huruvida en gränsöverskridande delning är laglig, när det gäller den del av förfarandet som rör fullgörandet av den gränsöverskridande delningen och som regleras av rätten i medlemsstaterna för de mottagande bolagen, och att godkänna den gränsöverskridande delningen när den uppfyller alla relevanta villkor och alla förfaranden och formaliteter i den medlemsstaten har fullgjorts.

*Motivering*

*Ändringsförslaget inges för samstämmighet med direktiv (EU) 2017/1132 om gränsöverskridande fusion, särskilt artikel 127.1.*

**Ändringsförslag 207**

**Förslag till direktiv**

**Artikel 1 – led 20**

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160r – punkt 3 – stycke 1

*Kommissionens förslag*

Varje medlemsstat ska säkerställa att den ansökan som avses i punkt 1 och som inlämnas av något av de mottagande bolagen, inklusive inlämningen av alla uppgifter och dokument, i sin helhet kan göras online utan ett behov av att inställa sig personligen hos den behöriga **myndighet** som **avses i punkt 1**.

*Ändringsförslag*

Varje medlemsstat ska säkerställa att den ansökan som avses i punkt 1 och som inlämnas av något av de mottagande bolagen, inklusive inlämningen av alla uppgifter och dokument, i sin helhet kan göras online utan ett behov av att inställa sig personligen hos den behöriga **myndigheten eller hos någon annan person eller något annat organ** som **behandlar ansökan**.

*Motivering*

*Genom denna ändring ska samstämmighet skapas med förslaget till direktiv (COM (2018)0239) om användningen av digitala verktyg och förfaranden inom bolagsrätt.*

## Ändringsförslag 208

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160r – punkt 3 – stycke 2

#### *Kommissionens förslag*

*Vid genuina misstankar om bedrägeri baserade på rimliga grunder får dock medlemsstaterna kräva att aktörer inställer sig personligen hos den behöriga myndighet i medlemsstaten där relevanta uppgifter och dokument måste inlämnas.*

#### *Ändringsförslag*

*I undantagsfall motiverade av tvingande hänsyn till allmänintresset får dock medlemsstaterna kräva en fysisk närvaro hos någon behörig myndighet, eller hos någon annan person eller organ som hanterar, utför eller bidrar till att utföra onlineutlämningen, där relevanta uppgifter och dokument måste inlämnas.*

## Ändringsförslag 209

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160r – punkt 3 – stycke 2a (nytt)

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

*Medlemsstaterna ska fastställa närmare bestämmelser för onlineutlämning av dokument och uppgifter som nämns i punkterna 1 och 3. Artikel 13f punkterna 3 och 4 ska tillämpas på motsvarande sätt.*

## Ändringsförslag 210

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160s – punkt 2 – led da (nytt)

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

*(da) Information om dess slutliga förmånstagare före och efter den gränsöverskridande delningen i enlighet med direktiv 2015/849.*

## Ändringsförslag 211

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160ua (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

#### *Artikel 160ua*

*Civilrättsligt ansvar för ledamöter i förvaltnings- eller ledningsorganen i ett bolag som delas*

*Lagstiftningen i medlemsstaterna ska åtminstone innehålla regler om det civilrättsliga ansvar som medlemmarna i förvaltnings- eller ledningsorgan för det företag som utför en gränsöverskridande delning ska ha gentemot det företagens aktieägare på grund av oförsvarligt förfarande av medlemmarna i dessa organ vid förberedelsen och genomförandet av ombildningen, inbegripet lämnande av oriktiga uppgifter om verksamhetsställe enligt artikel 160g.2a.*

## Ändringsförslag 212

### Förslag till direktiv

#### Artikel 1 – led 20

Direktiv (EU) 2017/1132

Artikel 160v

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska ange regler om åtminstone civilrättsligt ansvar för de oberoende sakkunniga som ansvarar för upprättandet av den rapport som avses i artiklarna **160i och 160m.2** a, inbegripet i fråga om oförsvarligt förfarande från deras sida vid fullgörandet av deras arbetsuppgifter.

Medlemsstaterna ska ange regler om åtminstone civilrättsligt ansvar **gentemot borgenärer** för de oberoende sakkunniga som ansvarar för upprättandet av den rapport som avses i artiklarna **86k.3** a, inbegripet i fråga om oförsvarligt förfarande från deras sida vid fullgörandet av deras arbetsuppgifter.

## Ändringsförslag 213

**Förslag till direktiv**  
**Artikel 1 – led 20**  
Direktiv (EU) 2017/1132  
Artikel 160v – stycke 1a (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***Om den behöriga myndigheten under de två år som följer efter det datum då den gränsöverskridande delningen blir gällande uppmärksammas på ny information om denna gränsöverskridande delning som ger upphov till genuina misstankar om bedrägeri ska dock den behöriga myndigheten inleda en reviderad bedömning av fallets sakomständigheter och kan föreskriva effektiva, proportionella och avskräckande påföljder vid artificiella arrangemang.***

#### **Ändringsförslag 214**

**Förslag till direktiv**  
**Artikel 3 – punkt 1**

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

1. Kommissionen ska senast fem år efter [OP please insert the date of the end of the transposition period of this Directive] göra en utvärdering av detta direktiv och lägga fram en rapport om dess slutsatser till Europaparlamentet, rådet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén, vid behov åtföljd av ett lagstiftningsförslag. Medlemsstaterna ska tillhandahålla kommissionen de uppgifter som krävs för utarbetandet av denna rapport, särskilt uppgifter om antalet gränsöverskridande ombildningar, fusioner och delningar av företag, deras varaktighet och relaterade kostnader.

1. Kommissionen ska senast fem år efter [OP please insert the date of the end of the transposition period of this Directive] göra en utvärdering av detta direktiv och lägga fram en rapport om dess slutsatser till Europaparlamentet, rådet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén, vid behov åtföljd av ett lagstiftningsförslag. ***I utvärderingen ska särskild uppmärksamhet ägnas åt detta direktivs inverkan på upptäckten och förhindrandet av gränsöverskridande ombildningar, fusioner eller delningar som utgör artificiella arrangemang. Kommissionen bör samråda med de europeiska arbetsmarknadsparterna.*** Medlemsstaterna ska tillhandahålla kommissionen de uppgifter som krävs för utarbetandet av denna rapport, särskilt uppgifter om antalet gränsöverskridande

ombildningar, fusioner och delningar av företag, deras varaktighet och relaterade kostnader.

## ÄRENDETS GÅNG I DET RÅDGIVANDE UTSKOTTET

<b>Titel</b>	Gränsöverskridande ombildningar, fusioner eller uppdelningar	
<b>Referensnummer</b>	COM(2018)0241 – C8-0167/2018 – 2018/0114(COD)	
<b>Ansvarigt utskott</b> Tillkännagivande i kammaren	JURI 28.5.2018	
<b>Yttrande från</b> Tillkännagivande i kammaren	ECON 28.5.2018	
<b>Föredragande av yttrande</b> Utnämning	Olle Ludvigsson 31.5.2018	
<b>Behandling i utskott</b>	29.8.2018	8.10.2018
<b>Antagande</b>	18.10.2018	
<b>Slutomröstning: resultat</b>	+: 36 –: 1 0: 2	
<b>Slutomröstning: närvarande ledamöter</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>Slutomröstning: närvarande suppleanter</b>	Andreas Schwab, Lieve Wierinck	
<b>Slutomröstning: närvarande suppleanter (art. 200.2)</b>	Aleksander Gabelic, Bogdan Brunon Wenta	

**SLUTOMRÖSTNING MED NAMNUPPROP  
I DET RÅDGIVANDE UTSKOTTET**

<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 Gehroid, 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

Teckenförklaring:

+ : Ja-röster

- : Nej-röster

0 : Nedlagda röster