



2025/25

10.1.2025

DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2025/25

z dnia 19 grudnia 2024 r.

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

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

PARLAMENT EUROPEJSKI I RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

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

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

po przekazaniu projektu aktu ustawodawczego parlamentom narodowym,

uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego ⁽¹⁾,

po konsultacji z Komitetem Regionów,

stanowiąc zgodnie ze zwykłą procedurą ustawodawczą ⁽²⁾,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 ⁽³⁾ ustanowiono między innymi zasady dotyczące ujawniania informacji o spółkach w rejestrach przedsiębiorstw w państwach członkowskich w celu zwiększenia pewności prawa na rynku wewnętrznym oraz zasady dotyczące systemu integracji rejestrów. System integracji rejestrów działa od czerwca 2017 r. i obecnie łączy rejestry wszystkich państw członkowskich. W związku z rozwojem technologii cyfrowych dyrektywa (UE) 2017/1132 została zmieniona dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1151 ⁽⁴⁾ w celu zapewnienia przepisów dotyczących tworzenia spółek kapitałowych w pełni przez internet, rejestrowania oddziałów transgranicznych w pełni przez internet oraz składania dokumentów i informacji do rejestrów przedsiębiorstw w pełni przez internet.
- (2) W coraz bardziej scyfryzowanym świecie narzędzia cyfrowe są niezbędne do zapewnienia ciągłości działalności gospodarczej oraz interakcji spółek z rejestrami i organami. W celu zwiększenia zaufania i przejrzystości w środowisku biznesowym oraz ułatwienia operacji i działań spółek na jednolitym rynku, w szczególności w odniesieniu do mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP), zdefiniowanych w zaleceniu Komisji 2003/361/WE ⁽⁵⁾, niezwykle ważne jest, aby spółki, władze i inne zainteresowane strony miały dostęp do wiarygodnych informacji o spółkach, które to informacje można wykorzystać bez uciążliwych formalności w kontekście transgranicznym.
- (3) Niniejsza dyrektywa stanowi odpowiedź na cele cyfryzacji określone w komunikacie Komisji z dnia 2 grudnia 2020 r. zatytułowanym „Cyfryzacja wymiaru sprawiedliwości w Unii Europejskiej: wachlarz możliwości” i komunikacie z dnia 9 marca 2021 r. zatytułowanym „Cyfrowy kompas na 2030 r.: europejska droga w cyfrowej dekadzie” oraz na potrzebę ułatwienia transgranicznej ekspansji MŚP podkreśloną w komunikacie z dnia 10 marca 2020 r. zatytułowanym „Strategia MŚP na rzecz zrównoważonej i cyfrowej Europy” i komunikacie z dnia 5 maja 2021 r. zatytułowanym „Aktualizacja nowej strategii przemysłowej z 2020 r. – tworzenie silniejszego jednolitego rynku sprzyjającego odbudowie Europy”.

⁽¹⁾ Opinia z dnia 14 czerwca 2023 r. (Dz.U. C 293 z 18.8.2023, s. 82).

⁽²⁾ Stanowisko Parlamentu Europejskiego z dnia 24 kwietnia 2024 r. (dotychczas nieopublikowane w Dzienniku Urzędowym) oraz decyzja Rady z dnia 16 grudnia 2024 r.

⁽³⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie niektórych aspektów prawa spółek (Dz.U. L 169 z 30.6.2017, s. 46).

⁽⁴⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1151 z dnia 20 czerwca 2019 r. zmieniająca dyrektywę (UE) 2017/1132 w odniesieniu do stosowania narzędzi i procesów cyfrowych w prawie spółek (Dz.U. L 186 z 11.7.2019, s. 80).

⁽⁵⁾ Zalecenie Komisji 2003/361/WE z dnia 6 maja 2003 r. dotyczące definicji mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw (Dz.U. L 124 z 20.5.2003, s. 36).

- (4) Nadal istnieje szereg barier, które utrudniają dostęp do zawartych w rejestrach wiarygodnych informacji o spółkach i wykorzystywanie tych informacji w sytuacjach transgranicznych. Po pierwsze, informacje o spółkach, których poszukują użytkownicy, w tym spółki i organy, nie są jeszcze w wystarczającym stopniu dostępne w rejestrach krajowych lub na poziomie transgranicznym za pośrednictwem systemu integracji rejestrów. Po drugie, wykorzystanie takich informacji o spółkach w sytuacjach transgranicznych, w tym w procedurach administracyjnych przed organami krajowymi lub instytucjami i organami Unii, w postępowaniach sądowych lub przy tworzeniu transgranicznych spółek zależnych lub oddziałów, jest nadal utrudnione przez czasochłonne i kosztowne procedury i wymogi, w tym konieczność uzyskania apostille lub tłumaczenia dokumentów spółki.
- (5) Wszystkie zainteresowane strony, w tym spółki, organy i społeczeństwo muszą mieć pewność, że mogą polegać na informacjach o spółkach do celów związanych z działalnością gospodarczą, w procedurach administracyjnych lub w postępowaniach sądowych. Dlatego dane o spółkach, które są wprowadzane do rejestrów i dostępne poprzez system integracji rejestrów, muszą być dokładne, aktualne i wiarygodne.
- (6) Pierwszym ważnym krokiem było wprowadzenie – dyrektywą (UE) 2019/1151 – norm dotyczących kontroli tożsamości i zdolności prawnej osób zamierzających utworzyć spółkę, zarejestrować oddział lub złożyć dokumenty lub informacje przez internet. Teraz konieczne jest podjęcie dalszych działań mających na celu poprawę wiarygodności i rzetelności zawartych w rejestrach informacji o spółkach, aby ułatwić ich wykorzystanie w transgranicznych procedurach administracyjnych i postępowaniach sądowych.
- (7) Chociaż wszystkie państwa członkowskie przeprowadzają, do pewnego stopnia, kontrolę *ex ante* dokumentów spółek i informacji o nich przed ich wpisaniem do rejestrów, w państwach członkowskich istnieją różne podejścia w zakresie intensywności weryfikacji, mających zastosowanie procedur oraz osób lub organów odpowiedzialnych za weryfikację takich dokumentów i informacji. Skutkuje to niedostatecznym zaufaniem do dokumentów spółek lub informacji o spółkach w wymiarze transgranicznym oraz sytuacjami, w których dokumenty spółek lub informacje o spółkach pochodzące z rejestru w jednym państwie członkowskim nie są czasami honorowane jako dowód w innym państwie członkowskim.
- (8) W związku z tym ważne jest zapewnienie, aby pewne weryfikacje były przeprowadzane we wszystkich państwach członkowskich w celu zagwarantowania wysokiego poziomu dokładności i wiarygodności dokumentów i informacji, przy jednoczesnym poszanowaniu systemów prawnych i tradycji prawnych państw członkowskich. Konieczne jest również, aby takie weryfikacje były obowiązkowe nie tylko w przypadku tworzenia spółek w pełni przez internet, ale również w przypadku wszelkich innych form tworzenia spółek. Podobnie takie weryfikacje powinny także być wykonywane w państwach członkowskich, które nadal pozwalają na stosowanie innych metod składania dokumentów oprócz składania przez internet, aby wszystkie informacje wprowadzane do rejestru podlegały takiemu samemu poziomowi kontroli. Takie weryfikacje i inne wymogi należy dostosować do specyfiki innych form tworzenia spółek. Na przykład wzorce online są wykorzystywane przez wnioskodawców wyłącznie w ramach w pełni internetowej procedury tworzenia spółek.
- (9) W celu zapewnienia wiarygodności dokumentów spółek i informacji o spółkach w sytuacjach transgranicznych, należy we wszystkich państwach członkowskich przewidzieć prewencyjną kontrolę administracyjną, sądową lub notarialną lub jakiegokolwiek ich połączenie, z poszanowaniem systemów prawnych i tradycji prawnych państw członkowskich, w tym rejestrów przedsiębiorstw będących organami administracyjnymi lub sądowymi. Należy sprawdzać zgodność z prawem aktu założycielskiego spółki, jej statutu, jeśli są one zawarte w oddzielnych instrumentach, oraz wszelkich zmian tych dokumentów, ponieważ są to najważniejsze dokumenty dotyczące spółki. Taka obowiązkowa kontrola prewencyjna we wszystkich państwach członkowskich byłaby również spójna z innymi politykami Unii, a w szczególności mogłaby przyczynić się do zapewnienia, aby procedury prawa spółek nie mogły być wykorzystywane do obchodzenia innych przepisów prawa Unii i państw członkowskich, które to przepisy mają na celu ochronę interesu publicznego. Ta kontrola prewencyjna powinna pozostawać bez uszczerbku dla przepisów krajowych, które – przy poszanowaniu systemów prawnych i tradycji prawnych państw członkowskich – wymagają, aby takie dokumenty były sporządzane i poświadczane w odpowiedniej formie prawnej. Prewencyjna kontrola rocznych sprawozdań finansowych spółek nie jest wymagana na mocy niniejszej dyrektywy.
- (10) Zgodność z prawem transakcji w ramach prawa spółek, ochrona wiarygodności rejestrów publicznych i zapobieganie nielegalnej działalności wymagają prawidłowej i bezpiecznej identyfikacji w szczególności założycieli spółek i osób pełniących w nich funkcje kierownicze, a także weryfikacji ich zdolności prawnej. W związku z tym w przypadku procedur objętych zakresem niniejszej dyrektywy państwa członkowskie powinny mieć możliwość wprowadzenia uzupełniających publicznych elektronicznych kontroli tożsamości, zdolności prawnej i zgodności z prawem. Te uzupełniające publiczne kontrole elektroniczne mogłyby obejmować publiczne zdalne audiowizualne kontrole tożsamości, w tym elektroniczne weryfikacje zdjęć identyfikacyjnych. Jednocześnie wiarygodne i aktualne informacje o spółkach w rejestrach sprzyjałyby przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. W szczególności lepszy dostęp do bardziej wiarygodnych informacji o spółkach na szczeblu Unii, w tym do certyfikatu spółki UE, ułatwiłby wiarygodną identyfikację klienta zgodnie z zasadą „znaj swojego klienta” na mocy przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Ponadto połączenie na poziomie Unii systemów integracji rejestrów przedsiębiorstw (BRIS), systemu integracji rejestrów beneficjentów

rzeczywistych (BORIS) i unijnego systemu wzajemnego połączenia rejestrów upadłości (IRI), które to systemy zawierają ważne informacje o spółkach, ułatwiłoby dostęp do tych informacji i umożliwiłoby przeprowadzanie ich krzyżowych kontroli, przy poszanowaniu systemu dostępu do informacji w każdym systemie integracji.

- (11) Aby jeszcze bardziej obniżyć koszty i zmniejszyć obciążenie administracyjne związane z tworzeniem spółek, w tym skrócić długość procedur, oraz ułatwić spółkom, w szczególności MŚP, rozszerzenie działalności na rynku wewnętrznym, należy w dalszym ciągu rozszerzać stosowanie zasady jednorazowości w dziedzinie prawa spółek. Zasada ta jest już szeroko uznana w Unii, między innymi w ramach komunikatu Komisji z dnia 9 marca 2021 r. zatytułowanym „Cyfrowy kompas na 2030 r.: europejska droga w cyfrowej dekadzie”, jako środek umożliwiający organom administracji publicznej transgraniczną wymianę danych i dowodów, a także wykorzystywana w różnych obszarach, jak na przykład w systemie technicznym na potrzeby zautomatyzowanej wymiany dowodów między właściwymi organami w różnych państwach członkowskich na podstawie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1724⁽⁶⁾.
- (12) Stosowanie zasady jednorazowości powoduje, że od spółek nie żąda się przedkładania tych samych informacji różnym organom publicznym więcej niż jeden raz. Na przykład przy tworzeniu spółki zależnej w innym państwie członkowskim spółki nie powinny musieć ponownie przedkładać dokumentów spółki lub informacji dotyczących istnienia i rejestracji spółki założycielskiej już przedłożonych do rejestru, w którym ta spółka założycielska jest zarejestrowana. Stosowanie zasady jednorazowości oznacza, że informacje o spółce założycielskiej powinny być wymieniane elektronicznie, pomiędzy rejestrem, w którym spółka jest zarejestrowana, a rejestrem, w którym ma być zarejestrowana spółka zależna, z wykorzystaniem systemu integracji rejestrów. Ewentualnie informacje o spółce założycielskiej można by uzyskać bezpośrednio z systemu integracji rejestrów za pośrednictwem europejskiego portalu „e-Sprawiedliwość” (zwanego dalej „portalem”) lub w krajowym rejestrze spółki założycielskiej. W przypadku gdy dokumenty i informacje dotyczące spółki założycielskiej są wymieniane za pośrednictwem systemu integracji rejestrów lub bezpośrednio z niego uzyskuje się dostęp do nich drogą cyfrową, nie należy kwestionować ich skutków prawnych ani odrzucać ich ze względu na to, że mają one formę elektroniczną.
- (13) Stosowanie zasady jednorazowości oznacza również, że spółka założycielska nie powinna musieć ponownie przedkładać dokumentów spółki lub informacji o niej jakimkolwiek organowi, podmiotowi lub jakiegokolwiek osobie. Organy, podmioty lub osoby powinny najpierw bezpośrednio uzyskać informacje, które są publicznie dostępne za pośrednictwem systemu integracji rejestrów poprzez portal. W przypadku gdy rejestr powinien dostarczać takie informacje dowolnemu organowi, podmiotowi lub dowolnej osobie, państwa członkowskie powinny mieć swobodę decydowania o sposobie takiego udostępniania informacji, na przykład za pośrednictwem krajowych opcjonalnych punktów dostępu do systemu integracji rejestrów, oraz o tym, czy pobierać opłaty za takie informacje.
- (14) Aby zwiększyć przejrzystość i zaufanie w odniesieniu do spółek na rynku wewnętrznym, zapewnić pewność prawa i chronić osoby trzecie w kontaktach ze spółkami w kontekście transgranicznym, przyczynić się do walki z oszustwami i nadużyciami oraz ułatwić spółkom prowadzenie operacji i działań na poziomie transgranicznym, niezbędne jest udostępnianie większej ilości informacji o spółkach w całej Unii oraz zapewnienie, by informacje te były porównywalne i łatwiej dostępne. W tym celu należy wykorzystać już istniejące w rejestrach krajowych informacje o spółkach i udostępnić je na poziomie Unii za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, jak również zapewnić dostęp do większej ilości informacji zarówno w rejestrach krajowych, jak i za pośrednictwem systemu integracji rejestrów.
- (15) Aby chronić interesy osób trzecich i zwiększyć zaufanie w ramach transakcji handlowych z różnego rodzaju spółkami na rynku wewnętrznym, niezbędne jest zwiększenie przejrzystości i zapewnienie łatwiejszego transgranicznego dostępu do informacji o tzw. „handlowych spółkach osobowych”, które do celów niniejszej dyrektywy należy rozumieć jako formy spółek osobowych wymienione w załączniku IIB. Spółki te odgrywają ważną rolę w gospodarce państw członkowskich i są zarejestrowane we wszystkich krajowych rejestrach przedsiębiorstw, jednak istnieją różnice między rodzajami spółek i rodzajami informacji udostępnianych na ich temat w całej Unii, co powoduje trudności w transgranicznym dostępie do tych informacji. Aby zaradzić tym trudnościom, we wszystkich państwach członkowskich powinny być ujawniane te same podstawowe informacje o tych spółkach. Wymogi dotyczące ujawniania informacji o spółkach osobowych powinny odzwierciedlać istniejące wymogi dotyczące ujawniania informacji o spółkach kapitałowych, ale powinny być dostosowane do specyfiki spółek osobowych. Na przykład wymogi dotyczące ujawniania informacji powinny obejmować również informacje o wspólnikach uprawnionych do reprezentowania spółki osobowej, w szczególności komplementariuszy, którzy ponoszą nieograniczoną odpowiedzialność. Podobnie jak w przypadku spółek kapitałowych, państwom członkowskim należy umożliwić wymaganie od spółek osobowych ujawniania dokumentów lub informacji wykraczających poza

⁽⁶⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1724 z dnia 2 października 2018 r. w sprawie utworzenia jednolitego portalu cyfrowego w celu zapewnienia dostępu do informacji, procedur oraz usług wsparcia i rozwiązywania problemów, a także zmieniające rozporządzenie (UE) nr 1024/2012 (Dz.U. L 295 z 21.11.2018, s. 1).

wymogi niniejszej dyrektywy. Jeżeli takie dodatkowe dokumenty lub informacje zawierają dane osobowe, państwa członkowskie mają obowiązek przetwarzać takie dane osobowe zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679⁽⁷⁾.

- (16) Informacje o handlowych spółkach osobowych powinny być również dostępne na poziomie Unii za pośrednictwem systemu integracji rejestrów w taki sam sposób, jak w przypadku informacji o spółkach kapitałowych, przy czym niektóre informacje powinny być udostępniane bezpłatnie, a handlowe spółki osobowe powinny być jednoznacznie identyfikowane za pomocą niepowtarzalnego identyfikatora europejskiego („EUID”).
- (17) Ważną informację dla osób trzecich stanowi liczba osób zatrudnionych w spółce. Jest to na przykład jeden z elementów decydujących o kategorii wielkości spółki. Spółki muszą uwzględnić średnią liczbę zatrudnionych w danym roku obrotowym w swoich sprawozdaniach finansowych na podstawie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE⁽⁸⁾. Biorąc pod uwagę, że w przyszłości możliwe będzie pobranie takich danych ze sprawozdań finansowych, państwa członkowskie będą mogły wykorzystać już istniejące informacje i bezpłatnie udostępnić je publicznie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów. Jeżeli informacje takie są udostępniane publicznie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, w portalu należy wyraźnie wskazać, że informacje te dotyczą średniej rocznej liczby, w tym podać odniesienie do danego roku obrotowego.
- (18) Udziałowcy lub akcjonariusze, potencjalni inwestorzy, wierzyciele, organy, pracownicy i stowarzyszenia społeczeństwa obywatelskiego mają prawnie uzasadniony interes w uzyskaniu dostępu do informacji dotyczących struktury grupy, do której należy dana spółka. Informacje o grupach spółek są ważne dla promowania przejrzystości i zwiększenia zaufania do środowiska biznesowego, jak również przyczyniają się do skutecznego wykrywania systemów oszustw lub nadużyć, które mogłyby wpłynąć na dochody publiczne i wiarygodność rynku wewnętrznego. Dlatego informacje o strukturach grupy powinny być publicznie dostępne za pośrednictwem systemu integracji rejestrów zarówno w odniesieniu do krajowych, jak i transgranicznych grup spółek.
- (19) Chociaż informacje o grupach spółek, które muszą sporządzać skonsolidowane sprawozdania finansowe na podstawie dyrektywy 2013/34/UE, są zawarte w tych sprawozdaniach, istnieje potrzeba ułatwienia publicznego dostępu do takich informacji. Sprawozdania finansowe są często dostępne wyłącznie za opłatą, a zainteresowane strony muszą wiedzieć o istnieniu grupy spółek, wiedzieć, jak odnaleźć i interpretować te informacje w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych. Publiczne udostępnianie informacji na temat grup spółek za pośrednictwem systemu integracji rejestrów gwarantuje większą przejrzystość i łatwy dostęp do tych informacji. Dostępność tych informacji za pośrednictwem systemu integracji rejestrów umożliwiłaby również automatyczne powiązanie spółki z innymi spółkami będącymi częścią tej samej grupy spółek dzięki ich EUID oraz zapewnienie dostępu do dalszych informacji na temat każdej spółki będącej członkiem tej grupy spółek.
- (20) Niniejsza dyrektywa pozostawia państwom członkowskim swobodę decydowania o sposobie zbierania niezbędnych informacji na temat grup spółek i na temat średniej liczby zatrudnionych w danej spółce. Aby uniknąć nakładania na spółki nowych wymogów, rejestry mogłyby pobierać takie dane bezpośrednio z informacji, które spółki zamieszczają w swoich sprawozdaniach finansowych składanych do rejestru. Wymóg ujawniania informacji na temat średniej liczby zatrudnionych powinien być zatem uzależniony od dostępności tych informacji w formacie umożliwiającym pobranie danych. Ponadto, biorąc pod uwagę wymogi związane z danymi ustrukturyzowanymi oraz formatami nadającymi się do odczytu maszynowego i umożliwiającymi wyszukiwanie, wprowadzone na podstawie aktów prawnych Unii, takich jak rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/815⁽⁹⁾, rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2023/138⁽¹⁰⁾ i dyrektywa (UE) 2017/1132, rejestry powinny mieć również możliwość pobierania informacji dotyczących grup spółek w sposób zautomatyzowany. Aby zapewnić pełne wdrożenie wymogów dotyczących odczytu maszynowego we wszystkich państwach członkowskich oraz aby rejestry dysponowały środkami technicznymi umożliwiającymi przetwarzanie informacji o spółkach w formacie nadającym się do odczytu maszynowego i umożliwiającym wyszukiwanie lub jako dane ustrukturyzowane, konieczne jest zapewnienie dłuższego okresu transpozycji przepisów nakładających wymóg udostępniania informacji dotyczących grup spółek i na temat średniej liczby zatrudnionych w danej spółce za pośrednictwem systemu integracji rejestrów.

⁽⁷⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.U. L 119 z 4.5.2016, s. 1).

⁽⁸⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19).

⁽⁹⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniające dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania (Dz.U. L 143 z 29.5.2019, s. 1).

⁽¹⁰⁾ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2023/138 z dnia 21 grudnia 2022 r. ustanawiające wykaz szczególnych zbiorów danych o wysokiej wartości oraz warunki ich publikacji i ponownego wykorzystywania (Dz.U. L 19 z 20.1.2023, s. 43).

- (21) Grupy spółek mogą mieć złożoną strukturę. Dlatego udostępniana za pośrednictwem systemu integracji rejestrów wizualizacja struktury grupy na podstawie łańcucha kontroli zapewniałaby przyjazny dla użytkownika, łatwo dostępny i kompleksowy przegląd grupy spółek i ułatwiałaby lepsze zrozumienie sposobu jej działania. Przygotowanie takiej wizualizacji wymagałoby informacji o pozycji każdej jednostki zależnej w strukturze grupy spółek, co z kolei wymagałoby bardziej szczegółowych informacji na temat jej organizacji. Choć na mocy niniejszej dyrektywy takie wizualizacje struktur grup nie są wymagane, zachęca się jednak państwa członkowskie do zapewnienia takich wizualizacji i ich publicznego udostępniania. W związku z tym potrzeba wizualizacji struktur grup powinna zostać poddana dalszej analizie, w porozumieniu z odpowiednimi zainteresowanymi stronami, w ramach przyszłej ewaluacji niniejszej dyrektywy.
- (22) Oprócz wspólnych norm weryfikacji informacji o spółkach przed ich wpisaniem do rejestru konieczne jest zapewnienie, aby informacje zawarte w rejestrze były aktualne. Opracowane przez Grupę Specjalną ds. Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy zalecenie nr 24 zatytułowane „Przejrzystość i beneficjenci rzeczywistości osób prawnych”, w wersji zmienionej w marcu 2022 r., mówi o tym, że zawarte w rejestrach przedsiębiorstw informacje o spółkach powinny być dokładne i aktualne. W interesie spółek jest również upewnienie się, że ich informacje są aktualizowane w rejestrze, ponieważ na tych informacjach, w tym na certyfikacie spółki UE, mogą polegać osoby trzecie. Dlatego też spółki powinny być zobowiązane do ujawniania zmian w swoich dokumentach spółek i informacjach o spółkach bez zbędnej zwłoki, a rejestry powinny odnotowywać takie zmiany i udostępniać je publicznie w odpowiednim czasie. Te wymogi dotyczące spółek i rejestrów nie powinny obejmować przekształceń, połączeń lub podziałów spółek kapitałowych, w odniesieniu do których w dyrektywie (UE) 2017/1132 przewidziano przepisy szczególowe. Okres, w którym rejestry mają odnotować i udostępnić publicznie zmiany w dokumentach i informacjach, powinien rozpocząć się w dniu, w którym dopełniono wszystkich formalności niezbędnych do złożenia dokumentów, w tym sprawdzenia zgodności z prawem potwierdzającego, że dokumenty są zgodne z prawem krajowym. Rejestr powinien dopełnić tych formalności bez zbędnej zwłoki, a spółka powinna być informowana o przewidywanym czasie ich trwania. Termin w odniesieniu do rejestrów powinien móc zostać przedłużony w wyjątkowych okolicznościach, które mogą wynikać na przykład z dużej liczby dokumentów złożonych do rejestru lub z nieprzewidzianych problemów technicznych. Chociaż termin publikacji dokumentów księgowych reguluje dyrektywa 2013/34/UE, rejestry powinny również udostępniać je publicznie bez zbędnej zwłoki. Aby dodatkowo zapewnić dokładność i aktualność dokumentów spółek i informacji o spółkach we wszystkich państwach członkowskich, należy wprowadzić skuteczne, proporcjonalne i odstraszające sankcje na wypadek, gdy nie wszystkie wynikające z niniejszej dyrektywy obowiązki w zakresie ujawniania zostaną wypełnione, w tym za spóźnione złożenie dokumentów i informacji.
- (23) Aby informacje o spółkach w rejestrach były aktualne, ważne jest również zidentyfikowanie spółek, które nie spełniają już wymogów umożliwiających ich dalsze figurowanie w rejestrze przedsiębiorstw. Chociaż państwa członkowskie nie powinny być zobowiązane do przeprowadzania okresowych kontroli, powinny dysponować przejrzystymi procedurami służącymi weryfikacji, w szczególnych przypadkach, w których pojawiły się wątpliwości, statusu takich spółek. Spółki mogą z ważnych powodów czasowo zawiesić swoją działalność, ważne jest jednak, aby ich status w rejestrze przedsiębiorstw był odpowiednio aktualizowany. Wskaźnikiem potrzeby aktualizacji informacji o spółce w rejestrze może być na przykład fakt, że spółka nie ma funkcjonującego zarządu wymaganego przez prawo krajowe, nie złożyła dokumentów księgowych lub od kilku lat nie prowadzi żadnej działalności gospodarczej. Podobnie fakt, że duża liczba spółek jest zarejestrowana pod tym samym adresem, może wskazywać na to, że niektóre z tych spółek mogły zostać założone w celu popełnienia nadużycia. Stosowne procedury weryfikacji w państwach członkowskich powinny zatem umożliwiać spółkom wyjaśnienie swojej sytuacji i dostarczenie niezbędnych danych w rozsądnych terminach oraz powinny zapewniać odpowiednią aktualizację statusu spółki, na przykład czy jest ona zamknięta, wykreślona z rejestru, zlikwidowana, rozwiązana, prowadzone jest względem niej postępowanie upadłościowe, jest czynna gospodarczo lub nie, zgodnie z definicjami w prawie krajowym oraz jeżeli informacje te są wpisywane do rejestrów krajowych. Te procedury weryfikacji powinny również przewidywać możliwość, w ostateczności, wykreślenia spółki z rejestru zgodnie z procedurami określonymi przez prawo krajowe. Informacje na temat tych procedur weryfikacji powinny być udostępniane publicznie zgodnie z dyrektywą (UE) 2017/1132.
- (24) Na rynku wewnętrznym spółki powinny być w stanie udowodnić, że zostały legalnie utworzone w jednym z państw członkowskich, za pomocą prostych i wiarygodnych środków, które są uznawane transgranicznie przez inne państwa członkowskie. Dlatego należy ustanowić ujednolicony certyfikat spółki UE. Spółki mogą ubiegać się o taki certyfikat w krajowych rejestrach przedsiębiorstw lub za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, aby wykorzystywać go do różnych celów, w tym na potrzeby procedur administracyjnych przed organami krajowymi lub przed instytucjami i organami Unii oraz w postępowaniach sądowych w innych państwach członkowskich. Taki certyfikat spółki UE powinien być wydawany i poświadczany przez krajowe rejestry przedsiębiorstw, powinien być dostępny we wszystkich językach urzędowych Unii i powinien zawierać istotne informacje o spółkach wykorzystywane przez spółki w sytuacjach transgranicznych, w tym na przykład nazwę spółki, jej siedzibę statutową, przedstawicieli prawnych lub przedmiot działalności spółki. Certyfikat spółki UE powinien pozostawać bez uszczerbku dla krajowych wyciągów i świadectw. Elektroniczny certyfikat spółki UE powinien być

uwierzytelniany za pośrednictwem usług zaufania, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014⁽¹⁾). Aby ułatwić działalność transgraniczną spółek i w jak największym stopniu ograniczyć ich koszty, należy zapewnić we wszystkich państwach członkowskich możliwość uzyskania przez spółkę jej certyfikatu spółki UE bezpłatnie. Jednocześnie, biorąc pod uwagę różnorodność modeli finansowania rejestrów przedsiębiorstw, w tym rejestry w pełni samofinansujące się, ważne jest zapewnienie, aby żadne środki wynikające z niniejszej dyrektywy nie powodowały poważnych uszczerbków dla finansowania rejestrów. W związku z tym państwa członkowskie powinny mieć możliwość pobierania opłaty za wydawanie certyfikatów spółki UE, jeżeli ich bezpłatne wydawanie miałyby znaczący negatywny wpływ na dochody ich rejestrów przedsiębiorstw. Bez względu na okoliczności każda spółka powinna mieć możliwość uzyskania swojego certyfikatu spółki UE bezpłatnie co najmniej raz w roku kalendarzowym. Osoby trzecie, w tym organy, które potrzebują wiarygodnych i istotnych informacji o spółkach, również powinny mieć możliwość zwrócenia się o certyfikat spółki UE danej spółki. Pochodzenie i autentyczność certyfikatu spółki UE w formie papierowej powinna być możliwa do weryfikacji elektronicznej, na przykład za pomocą numeru protokołu odpowiadającego oryginalnemu dokumentowi w rejestrze lub poprzez weryfikację podpisu cyfrowego organu wydającego zapisanego w kodzie QR widniejącym na tym dokumencie. Rejestry i organy w innych państwach członkowskich powinny honorować certyfikat spółki UE zgodnie z niniejszą dyrektywą.

- (25) Dyrektywa (UE) 2017/1132 zawiera środki mające na celu zapewnienie, aby informacje o spółkach były nie tylko publicznie ujawniane, ale również aby mogły się na nie powoływać osoby trzecie. Ponadto dyrektywą (UE) 2019/1151 wprowadzono obowiązkowe normy kontroli w odniesieniu do tworzenia spółek w pełni przez internet i rejestracji oddziałów w pełni przez internet. Niniejsza dyrektywa zawiera kompleksowy zestaw środków, które dodatkowo przyczynią się do skuteczniejszego zapewnienia dokładności i aktualności dokumentów spółek i informacji o spółkach zawartych w rejestrach. Przepisy niniejszej dyrektywy mające na celu ułatwienie transgranicznego wykorzystywania dokumentów spółek i informacji o spółkach opierają się na już istniejących normach kontroli, a także na kompleksowym zestawie środków wprowadzonych w niniejszej dyrektywie w celu zapewnienia dokładności i wiarygodności informacji o spółkach.
- (26) W celu zwalczania oszustw i nadużyć państwa członkowskie powinny mieć możliwość odmowy honorowania dokumentów spółki lub informacji o spółce pochodzących z rejestru innego państwa członkowskiego jako dowodów, jeżeli właściwy organ ma uzasadnione podstawy, by podejrzewać oszustwo lub nadużycie w związku z utworzeniem lub dalszym istnieniem tej spółki lub w związku z innymi informacjami o tej spółce. Takiej możliwości nie należy jednak interpretować jako wiążącej się z ogólną zasadą wzajemnego uznawania w odniesieniu do wszystkich dokumentów i informacji przechowywanych w krajowych rejestrach przedsiębiorstw. W przypadku podejrzenia oszustwa lub nadużycia właściwy organ powinien w pierwszej kolejności skonsultować się z rejestrem, który przekazał informacje lub dokumenty, w celu uzyskania jego opinii. Odmowy w odniesieniu do informacji o spółkach lub dokumentów spółek pochodzących z rejestru w innym państwie członkowskim nie powinny mieć charakteru systematycznego, lecz powinny mieć miejsce jedynie wyjątkowo, w indywidualnych przypadkach, gdy jest to uzasadnione względami interesu publicznego polegającymi na ochronie zapobieganiu oszustwom lub nadużyciom. W przypadku odmowy w odniesieniu do przekazanych informacji lub dokumentów właściwy organ powinien poinformować rejestr, który przekazał te informacje lub dokumenty, np. za pośrednictwem odpowiedniego punktu kontaktowego przewidzianego w niniejszej dyrektywie. Państwa członkowskie powinny zapewnić, aby za podstawę odmowy nie służyły różne podejścia państw członkowskich do sposobu przeprowadzania kontroli prewencyjnej lub różnice w systemach prawnych i tradycjach prawnych państw członkowskich.
- (27) W celu dalszego ułatwienia procedur transgranicznych dla spółek oraz uproszczenia i ograniczenia formalności, takich jak apostille lub tłumaczenie, należy ustanowić unijne cyfrowe pełnomocnictwo. Unijne cyfrowe pełnomocnictwo powinno być oparte na wielojęzycznym wspólnym europejskim wzorcu, z którego spółki mogą skorzystać w celu umocowania osoby do reprezentowania spółki w szczególnych procedurach o wymiarze transgranicznym objętych zakresem niniejszej dyrektywy. Wzorzec ten powinien zawierać co najmniej pola danych dotyczące zakresu reprezentacji, osoby uprawnionej do reprezentowania spółki oraz rodzaju reprezentacji. Unijne cyfrowe pełnomocnictwo sporządzane byłoby zgodnie z krajowymi wymogami prawnymi. Powinno być honorowane jako dowód umocowania osoby uprawnionej do reprezentowania danej spółki. Powinno to pozostawać bez uszczerbku dla przepisów krajowych dotyczących tworzenia spółek i ogólnych ograniczeń w korzystaniu z pełnomocnictwa. Aby zapewnić rozwiązanie horyzontalne, które będzie bardziej przyjazne dla użytkownika, unijne cyfrowe pełnomocnictwo powinno spełniać wymogi dotyczące elektronicznego poświadczenia atrybutów określonych w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1183⁽²⁾ oraz specyfikacji technicznych europejskiego portfela tożsamości cyfrowej. Przyczyniłoby się to do zmniejszenia obciążenia

⁽¹⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE (Dz. U. L 257 z 28.8.2014, s. 73).

⁽²⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1183 z dnia 11 kwietnia 2024 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 910/2014 w odniesieniu do ustanowienia europejskich ram tożsamości cyfrowej (Dz.U. L, 2024/1183, 30.4.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1183/oj>).

administracyjnego i finansowego dla państw członkowskich poprzez zmniejszenie ryzyka opracowywania równoległych systemów, które nie są interoperacyjne w całej Unii.

- (28) Unijne cyfrowe pełnomocnictwo ustanowione na mocy niniejszej dyrektywy pozostaje bez uszczerbku dla krajowych przepisów dotyczących reprezentacji prawnej i ustawowej lub wszelkich innych rodzajów pełnomocnictwa. Unijne cyfrowe pełnomocnictwo powinno istnieć wyłącznie w formie cyfrowej i powinno być uwierzytelniane za pośrednictwem usług zaufania, o których mowa w rozporządzeniu (UE) nr 910/2014. Chociaż zgodnie z dyrektywą (UE) 2017/1132 informacje o przedstawicielach prawnych muszą być ujawniane w rejestrach przedsiębiorstw, państwa członkowskie powinny mieć swobodę wyboru, czy wymagają złożenia konkretnego unijnego cyfrowego pełnomocnictwa w rejestrze przedsiębiorstw lub w innym rejestrze zgodnie z prawem krajowym. Aby pokonać bariery językowe i ułatwić stosowanie certyfikatu spółki UE i unijnego cyfrowego pełnomocnictwa, wzorce tych dokumentów powinny być udostępnione w portalu we wszystkich językach urzędowych Unii.
- (29) Spółki często napotykają trudności i bariery administracyjne związane z wykorzystywaniem informacji o spółkach, które są już dostępne w ich krajowym rejestrze przedsiębiorstw, w sytuacjach transgranicznych, w tym w kontaktach z właściwymi organami lub w postępowaniu sądowym w innym państwie członkowskim. Często, aby dane o spółkach dostępne w rejestrze przedsiębiorstw jednego państwa członkowskiego były honorowane w innym państwie członkowskim, niezbędne są uciążliwe formalności, które generują koszty i opóźnienia. W związku z tym, aby ułatwić działalność transgraniczną na rynku wewnętrznym, państwa członkowskie powinny zapewnić, aby w odniesieniu do poświadczonych kopii dokumentów i informacji dotyczących spółek, uzyskanych z rejestrów, nie była wymagana legalizacja ani podobne formalności, takie jak apostille. To samo podejście należy stosować również do dokumentów i informacji wymienianych za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, takich jak zaświadczenia potwierdzające dopuszczalność operacji, jak również do aktów notarialnych lub dokumentów administracyjnych w kontekście procedur objętych zakresem stosowania niniejszej dyrektywy, które to akty lub dokumenty są wykorzystywane w kontekście transgranicznym. Do takich procedur należy tworzenie spółek i rejestracja oddziałów w innym państwie członkowskim, transgraniczne przekształcanie, łączenie i podział spółek.
- (30) Jednocześnie, w celu zapobiegania oszustwom lub fałszerstwom, organy państwa członkowskiego, w którym przedkładane są dokumenty spółki lub informacje o spółce, w przypadku gdy mają one uzasadnione wątpliwości co do jego pochodzenia lub autentyczności, powinny mieć możliwość weryfikacji dokumentu lub informacji za pośrednictwem rejestru wydającego dokument lub rejestru w swoim państwie członkowskim, które mogłyby wymieniać informacje o autentyczności dokumentu za pośrednictwem systemu integracji rejestrów. W tym celu państwa członkowskie powinny zgłosić Komisji adres poczty elektronicznej, który ma być wykorzystywany jako krajowy punkt kontaktowy. Taka wymiana informacji powinna przyczynić się do zwiększenia wzajemnego zaufania i współpracy między państwami członkowskimi w obrębie rynku wewnętrznego.
- (31) Akty założycielskie spółek są czasami sporządzane w co najmniej dwóch językach, przy czym jednym z nich jest często język urzędowy Unii powszechnie rozumiany przez możliwie największą liczbę użytkowników transgranicznych. Ponadto spółki często dobrowolnie publikują na swoich stronach internetowych tłumaczenie swojego aktu założycielskiego na taki język. Dodatkowo, coraz więcej informacji o spółkach zawartych w akcie założycielskim jest dostępnych oddzielnie i łatwo identyfikowalnych za pomocą wielojęzycznych etykiet w systemie integracji rejestrów. Informacje o spółkach należy też przechowywać w rejestrach przedsiębiorstw w formacie nadającym się do odczytu maszynowego i umożliwiającym wyszukiwanie lub w postaci danych ustrukturyzowanych, zgodnie z przepisami wprowadzonymi dyrektywą (UE) 2019/1151, co ułatwi tłumaczenie maszynowe takich danych. Dzięki tym zmianom łatwiej będzie zapoznać się z takimi informacjami o spółkach i korzystać z nich w sytuacjach transgranicznych bez konieczności tłumaczenia. W związku z tym niniejsza dyrektywa ma na celu uproszczenie transgranicznego wykorzystywania informacji o spółkach poprzez ograniczenie potrzeby tłumaczenia, a w szczególności poświadczonego tłumaczenia.
- (32) Organy, które muszą zweryfikować konkretne informacje na temat spółki z innego państwa członkowskiego, powinny najpierw zapoznać się z wymaganymi informacjami zawartymi w certyfikacie spółki UE lub za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, zamiast zwracać się o tłumaczenie całego dokumentu zawierającego takie konkretne informacje. Nie miałyby to wpływu na prawo państw członkowskich do wymagania niepoświadczonego tłumaczenia na jeden z ich języków urzędowych, gdyby potrzebowały one całego dokumentu w kontekście konkretnej procedury. Jeżeli chodzi o poświadczone tłumaczenia, co do zasady wymogi prawne dotyczące sporządzania takich tłumaczeń aktu założycielskiego lub innych dokumentów przekazanych przez rejestr przedsiębiorstw powinny ograniczać się do tego, co jest absolutnie niezbędne, a poświadczone tłumaczenia powinny być wymagane jedynie w szczególnych przypadkach. Poświadczone tłumaczenie może być jednak wymagane na przykład w przypadku, gdy dokumenty mają zostać ujawnione publicznie przez rejestr, zgodnie z dyrektywą (UE) 2017/1132 lub w kontekście postępowania sądowego.
- (33) W celu zwiększenia przejrzystości, ułatwienia dostępu do informacji o spółkach i stworzenia bardziej połączonych transgranicznych administracji publicznych na rynku wewnętrznym, ważne jest połączenie już funkcjonujących na poziomie Unii systemów integracji, w których znajdują się ważne informacje o spółkach. Dlatego też system

integracji rejestrów (BRIS) powinien zostać połączony z systemem integracji rejestrów beneficjentów rzeczywistych (BORIS), ustanowionym dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/849⁽¹³⁾ zmienioną dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/843⁽¹⁴⁾, który łączy krajowe rejestry centralne zawierające informacje o beneficjentach rzeczywistych spółek i innych osób prawnych, trustów i innych rodzajów porozumień prawnych, oraz z systemem wzajemnego połączenia rejestrów upadłości (IRI) ustanowionym zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/848⁽¹⁵⁾. Aby powiązać informacje o danej spółce w tych systemach, należy wykorzystywać EUID. Takie połączenie między systemami nie powinno jednak wpływać na przepisy i wymogi dotyczące dostępu do informacji określone w odpowiednich ramach ustanawiających te rejestry i wzajemne połączenia. Oznacza to na przykład, że użytkownik systemu integracji rejestrów powinien mieć dostęp do BRIS wyłącznie wtedy, gdy jest on uprawniony do dostępu do BORIS na podstawie odpowiednich przepisów i wymogów.

- (34) Aby ułatwić spółkom, a w szczególności MŚP, rozszerzenie działalności transgranicznej, należy jeszcze bardziej zwiększyć zakres stosowania zasady jednorazowości w przypadkach, gdy spółki rejestrują oddziały w innym państwie członkowskim. Podobnie jak w przypadku utworzenia transgranicznej spółki zależnej, stosowanie zasady jednorazowości w odniesieniu do oddziałów oznacza, że informacje o spółce rejestrującej oddział transgraniczny powinny być pobierane drogą elektroniczną z rejestru spółki przez rejestr oddziału za pośrednictwem systemu integracji rejestrów. Ta wymiana informacji, podobnie jak każda inna wymiana informacji pomiędzy rejestrami za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, będzie odbywać się za pomocą bezpiecznej transmisji pomiędzy rejestrami krajowymi, co pozwoli zagwarantować, że informacje te będą godne zaufania, w związku z czym nie powinny one podlegać wymogowi poświadczenia ani legalizacji ani podobnym formalnościom. Ewentualnie rejestr oddziału mógłby uzyskać dostęp do informacji o spółce bezpośrednio z systemu integracji rejestrów za pośrednictwem portalu lub w krajowym rejestrze tej spółki.
- (35) Informacje o transgranicznych oddziałach unijnych spółek kapitałowych są już dostępne za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, ale informacje o oddziałach spółek spoza Unii nie są, nawet jeśli zostały już ujawnione w rejestrach krajowych zgodnie z dyrektywą (UE) 2017/1132. Aby ułatwić zainteresowanym stronom dostęp do takich informacji na poziomie Unii, informacje o takich oddziałach spółek z państw trzecich powinny być udostępniane za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, przy czym dostęp do niektórych z tych informacji powinien być bezpłatny, jak ma to już miejsce w przypadku transgranicznych oddziałów unijnych spółek kapitałowych.
- (36) Dokumenty spółek i informacje o spółkach, w tym informacje o przedstawicielach prawnych, co najmniej o komplementariuszach spółek osobowych, a także innych osobach, które mogą zgodnie z prawem reprezentować spółkę, powinny być udostępniane publicznie w rejestrach przedsiębiorstw w celu zapewnienia pewności prawa w kontaktach między spółkami a osobami trzecimi. W szczególności ważne jest, aby osoby trzecie, takie jak wierzyciele, inwestorzy i partnerzy biznesowi, ale także organy i sądy, miały pełną pewność prawa co do osoby, która została wyznaczona do działania w imieniu spółki i jest uprawniona do zawierania umów lub prowadzenia działalności w jej imieniu. Wspólnicy w spółce osobowej często są uprawnieni do reprezentowania spółki osobowej w kontaktach z osobami trzecimi oraz w postępowaniach sądowych. Podobnie, mając na względzie ochronę osób trzecich, w przypadku objęcia wszystkich udziałów spółki kapitałowej przez pojedynczego udziałowca lub akcjonariusza należy zapewnić, aby tożsamość tego jednego udziałowca lub akcjonariusza, który może być osobą fizyczną lub prawną, została udostępniona publicznie w rejestrze przedsiębiorstw w momencie utworzenia takiej spółki lub zmiany tego jednego udziałowca lub akcjonariusza. Zważywszy, że pojedynczy udziałowiec lub akcjonariusz może na przykład wykonywać uprawnienia walnego zgromadzenia spółki lub zawierać umowy ze spółką przez siebie reprezentowaną, osoby trzecie powinny mieć możliwość zidentyfikowania tego pojedynczego udziałowca lub akcjonariusza w celu identyfikacji osoby sprawującej kontrolę nad spółką lub reprezentującej spółkę. Dlatego właśnie konieczna jest jednoznaczna identyfikacja takich osób.
- (37) Aby usprawnić funkcjonowanie rynku wewnętrznego, osoby trzecie muszą mieć dostęp nie tylko do informacji o spółkach w swoim państwie członkowskim, ale również do informacji o spółkach w innym państwie członkowskim. Podobnie jak w przypadku sytuacji krajowej, osoby trzecie muszą mieć pewność prawa co do przedstawicieli prawnych, wspólników w spółkach osobowych i innych osób, które mogą zgodnie z prawem reprezentować spółkę, a także co do pojedynczych udziałowców lub akcjonariuszy spółek w innych państwach członkowskich. Dlatego takie informacje powinny być udostępniane na poziomie Unii za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, który umożliwi dostęp do takich informacji w sposób wielojęzyczny i porównywalny, zapewniając tym samym taki sam poziom ochrony osób trzecich w sytuacjach transgranicznych. W celu

⁽¹³⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/849 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie zapobiegania wykorzystywaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, zmieniająca rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 i uchylająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2005/60/WE oraz dyrektywę Komisji 2006/70/WE (Dz.U. L 141 z 5.6.2015, s. 73).

⁽¹⁴⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/843 z dnia 30 maja 2018 r. zmieniająca dyrektywę (UE) 2015/849 w sprawie zapobiegania wykorzystywaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu oraz zmieniająca dyrektywę 2009/138/WE i 2013/36/UE (Dz.U. L 156 z 19.6.2018, s. 43).

⁽¹⁵⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/848 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie postępowania upadłościowego (Dz.U. L 141 z 5.6.2015, s. 19).

zapewnienia pewności prawa co do tożsamości przedstawicieli prawnych, wspólników spółek osobowych i innych osób, które mogą zgodnie z prawem reprezentować spółkę, jak również pojedynczych udziałowców lub akcjonariuszy, konieczna jest możliwość jednoznacznej identyfikacji tych osób. Zagwarantowanie pewności co do dokładnej tożsamości takich osób jest szczególnie istotne, jeżeli chodzi o sytuacje transgraniczne, w odniesieniu do których w ramach systemu integracji rejestrów możliwy jest dostęp do takich informacji o wszystkich spółkach kapitałowych i spółkach osobowych. Ponieważ w ramach systemów krajowych stosowane są różne podejścia do identyfikacji takich osób, konieczne jest ujednoczenie kategorii danych osobowych, do których można mieć dostęp na poziomie Unii. Imiona i nazwiska takich osób stanowią dane osobowe, które służą do ich identyfikacji, jednak imiona i nazwiska nie gwarantują jednoznacznej identyfikacji we wszystkich przypadkach i dlatego dane te należy uzupełnić o dodatkowe informacje. Nie wystarczy również dodanie jedynie roku urodzenia, biorąc pod uwagę powszechność występowania zarówno pewnych imion, jak i nazwisk oraz ich kombinacji, w państwach członkowskich, a także fakt, że popularne imiona i nazwiska często występują w cyklach rocznych, co powoduje, że w tym samym roku rodzi się wiele osób o identycznych imionach i nazwiskach. Konieczne i proporcjonalne jest zatem wymaganie, aby rejestry udostępniały pełną datę urodzenia lub równoważne informacje w odniesieniu do tych państw członkowskich, które nie rejestrują pełnej daty urodzenia w rejestrze krajowym. Taki wymóg umożliwiłby jednoznaczną identyfikację przedstawicieli prawnych, wspólników w spółkach osobowych oraz innych osób, które mogą zgodnie z prawem reprezentować spółkę, a także pojedynczych udziałowców lub akcjonariuszy.

- (38) Państwa członkowskie powinny przetwarzać wszelkie dane osobowe o przedstawicielach prawnych, wspólnikach w spółkach osobowych i o innych osobach, które mogą zgodnie z prawem reprezentować spółkę, oraz o pojedynczych udziałowcach lub akcjonariuszach, w tym dane osobowe, które mają być udostępnione publicznie w rejestrach, zgodnie z rozporządzeniem (UE) 2016/679. Komisja powinna przetwarzać dane osobowe w kontekście niniejszej dyrektywy zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725⁽¹⁶⁾. W szczególności państwa członkowskie i Komisja powinny wdrożyć odpowiednie zabezpieczenia w zakresie ochrony danych w celu zapewnienia, by przetwarzanie danych osobowych do celów niniejszej dyrektywy ograniczało się do tego, co jest niezbędne do osiągnięcia jej celów.
- (39) Aby zapewnić wszystkim obywatelom Unii możliwość czerpania korzyści z udostępniania większej ilości informacji o spółkach w rejestrach przedsiębiorstw, konieczne jest zapewnienie możliwości przekazywania takich informacji osobom z niepełnosprawnościami w dostępnych formatach. Zgodnie z art. 9 Konwencji ONZ o prawach osób niepełnosprawnych państwa-strony są zobowiązane m.in. do wprowadzenia odpowiednich środków w celu zapewnienia osobom z niepełnosprawnościami, na równi z innymi, dostępu m.in. do informacji i komunikacji, w tym technologii i systemów informacyjno-komunikacyjnych, a także do innych urządzeń i usług, powszechnie dostępnych lub powszechnie zapewnianych. W tym względzie w dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/2102⁽¹⁷⁾ określono ogólne wymogi dotyczące dostępności stron internetowych i mobilnych aplikacji organów sektora publicznego w celu zwiększenia ich dostępności dla użytkowników, w szczególności dla osób z niepełnosprawnościami, oraz wspierania interoperacyjności. W dyrektywie tej zachęca się państwa członkowskie do rozszerzenia jej stosowania na podmioty prywatne, które oferują urządzenia i usługi ogólnie dostępne lub powszechnie zapewniane. Ponadto w dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/882⁽¹⁸⁾ zawarto wymogi dostępności niektórych produktów i usług, w tym związanych z nimi stron internetowych i informacji. Biorąc pod uwagę różnorodność organów odpowiedzialnych za zarządzanie rejestrami przedsiębiorstw, od sądów i organów administracyjnych po podmioty prywatne, a także różnorodność działań wykonywanych przez rejestry przedsiębiorstw, należy ocenić, czy potrzebne są szczególne środki w celu zapewnienia osobom z niepełnosprawnościami dostępu do informacji o spółkach pochodzących z rejestrów przedsiębiorstw we wszystkich państwach członkowskich na równi z innymi użytkownikami.
- (40) Ponieważ cele niniejszej dyrektywy, a mianowicie zwiększenie ilości i poprawa wiarygodności dokumentów spółek i informacji o spółkach dostępnych w rejestrach przedsiębiorstw lub za pośrednictwem systemu integracji rejestrów oraz umożliwienie bezpośredniego wykorzystania danych o spółkach dostępnych w rejestrach przedsiębiorstw przy tworzeniu transgranicznych oddziałów i spółek zależnych oraz w innych działaniach i sytuacjach transgranicznych, nie mogą być osiągnięte w sposób wystarczający przez państwa członkowskie, natomiast ze względu na skalę i skutki niezbędnych działań możliwe jest ich lepsze osiągnięcie na poziomie Unii, może ona podjąć działania zgodne z zasadą pomocniczości określoną w art. 5 Traktatu o Unii Europejskiej. Zgodnie z zasadą proporcjonalności określoną w tym artykule niniejsza dyrektywa nie wykracza poza to, co jest konieczne do osiągnięcia tych celów.

⁽¹⁶⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725 z dnia 23 października 2018 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych przez instytucje, organy i jednostki organizacyjne Unii i swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia rozporządzenia (WE) nr 45/2001 i decyzji nr 1247/2002/WE (Dz.U. L 295 z 21.11.2018, s. 39).

⁽¹⁷⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/2102 z dnia 26 października 2016 r. w sprawie dostępności stron internetowych i mobilnych aplikacji organów sektora publicznego (Dz.U. L 327 z 2.12.2016, s. 1).

⁽¹⁸⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/882 z dnia 17 kwietnia 2019 r. w sprawie wymogów dostępności produktów i usług (Dz.U. L 151 z 7.6.2019, s. 70).

- (41) Zgodnie ze wspólną deklaracją polityczną państw członkowskich i Komisji z dnia 28 września 2011 r. dotyczącą dokumentów wyjaśniających⁽¹⁹⁾ państwa członkowskie zobowiązały się do złożenia, w uzasadnionych przypadkach, wraz z powiadomieniem o transpozycji, jednego lub większej liczby dokumentów wyjaśniających związki między elementami dyrektywy a odpowiadającymi im częściami krajowych instrumentów transpozycyjnych. W odniesieniu do niniejszej dyrektywy prawodawca uznaje, że złożenie takich dokumentów jest uzasadnione.
- (42) Komisja powinna przeprowadzić ewaluację niniejszej dyrektywy. Zgodnie z pkt 22 Porozumienia międzyinstytucjonalnego z dnia 13 kwietnia 2016 r. w sprawie lepszego stanowienia prawa⁽²⁰⁾ ewaluacja powinna opierać się na pięciu kryteriach – skuteczności, efektywności, odpowiedniości, spójności i wartości dodanej – i powinna służyć jako podstawa oceny skutków dalszych możliwych działań. Ewaluacja ta powinna obejmować praktyczne doświadczenia związane z certyfikatem spółki UE, unijnym cyfrowym pełnomocnictwem, ograniczonymi formalnościami w sytuacjach transgranicznych dla spółek, ze skutecznością kontroli prewencyjnych i sprawdzaniem zgodności z prawem oraz z bezpłatnym udostępnianiem informacji za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, a także ze stosowaniem wymogów dotyczących ujawniania przez spółki osobowe. Informacje o siedzibie zarządu głównego i siedzibie głównego przedsiębiorstwa są ważne dla zwiększenia przejrzystości, a tym samym wzmocnienia pewności prawa w kontekście stosunków gospodarczych spółek unijnych. W związku z tym Komisja powinna ocenić, czy takie informacje powinny być ujawniane w rejestrze krajowym i udostępniane za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, a także w jaki sposób zdefiniować te pojęcia, by zapewnić ich jednolite rozumienie w całej Unii. Ponadto Komisja powinna ocenić potencjał interoperacyjności międzysektorowej między systemem integracji rejestrów a innymi systemami zapewniającymi mechanizmy współpracy między właściwymi organami, np. w dziedzinie podatków lub ubezpieczeń społecznych, lub systemem technicznym opartym na zasadzie jednorazowości ustanowionym na mocy rozporządzenia (UE) 2018/1724 w celu stworzenia bardziej połączonych transgranicznych administracji publicznych na rynku wewnętrznym. Znaczenie interoperacyjności międzysektorowej zostało również zaakcentowane w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/903⁽²¹⁾ oraz w komunikacie Komisji z dnia 18 listopada 2022 r. pt. „Komunikat w sprawie wzmocnionej polityki interoperacyjności w sektorze publicznym – Łączenie usług publicznych, wspieranie polityk publicznych i większe korzyści dla społeczeństwa – W kierunku Interoperacyjnej Europy”. Komisja powinna również ocenić potrzebę wprowadzenia dodatkowych środków w celu pełnego zaspokojenia potrzeb osób z niepełnosprawnościami w zakresie dostępu do pochodzących z rejestrów przedsiębiorstw informacji o spółkach. Komisja powinna ocenić, czy zakres przepisów dotyczących grup spółek powinien zostać rozszerzony na inne kategorie lub rodzaje grup i inne podmioty oraz czy wizualizacja struktury grupy powinna być udostępniana publicznie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów. Ponadto Komisja powinna ocenić, czy spółdzielnie, które odgrywają ważną rolę w wielu państwach członkowskich, powinny zostać objęte zakresem niniejszej dyrektywy, biorąc pod uwagę ich specyfikę.
- (43) Zgodnie z art. 42 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2018/1725 skonsultowano się z Europejskim Inspektorem Ochrony Danych, który wydał opinię dnia 17 maja 2023 r.⁽²²⁾
- (44) Należy zatem odpowiednio zmienić dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/102/WE⁽²³⁾ oraz dyrektywę (UE) 2017/1132,

PRZYJMUJĄ NINIEJSZĄ DYREKTYWĘ:

Artykuł 1

Zmiana w dyrektywie 2009/102/WE

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

⁽¹⁹⁾ Dz.U. C 369 z 17.12.2011, s. 14.

⁽²⁰⁾ Dz.U. L 123 z 12.5.2016, s. 1.

⁽²¹⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/903 z dnia 13 marca 2024 r. w sprawie ustanowienia środków na rzecz wysokiego poziomu interoperacyjności sektora publicznego na terytorium Unii (akt w sprawie Interoperacyjnej Europy) (Dz.U. L, 2024/903, 22.3.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/903/oj>).

⁽²²⁾ Dz.U. C 253 z 18.7.2023, s. 8.

⁽²³⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/102/WE z dnia 16 września 2009 r. w sprawie prawa spółek, dotycząca jednoosobowych spółek z ograniczoną odpowiedzialnością (Dz.U. L 258 z 1.10.2009, s. 20).

„Artykuł 3

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

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

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

Artykuł 2**Zmiany w dyrektywie (UE) 2017/1132**

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

1) nagłówek tytułu I otrzymuje brzmienie:

„PRZEPISY OGÓLNE ORAZ TWORZENIE I FUNKCJONOWANIE SPÓŁEK”;

2) w art. 1 wprowadza się następujące zmiany:

a) po drugim tiret dodaje się tiret w brzmieniu:

„— wspólnego zbioru przepisów dotyczących kontroli prewencyjnej dokumentów spółek i informacji o spółkach;”;

b) po tiret trzecim dodaje się tiret w brzmieniu:

„— wymogów dotyczących ujawniania informacji w zakresie spółek osobowych;”;

3) w tytule I rozdział II nagłówek sekcji 2 otrzymuje brzmienie:

„Nieważność umowy spółki oraz ważność jej zobowiązań”;

4) art. 7 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

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

5) art. 10 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 10**Kontrola prewencyjna**

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

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

W ramach sprawdzenia zgodności z prawem określonego w akapicie pierwszym należy zweryfikować co najmniej, że:

a) spełniono wymogi formalne dotyczące aktu założycielskiego oraz statutu, jeśli są one zawarte w oddzielnych dokumentach, oraz że, w przypadku wykorzystania wzorców, o których mowa w art. 13h, są one wykorzystane prawidłowo;

- b) zawarto minimalną obowiązkową treść;
- c) spełniono wymogi prawa materialnego; oraz
- d) wniesiono wkłady, w drodze wpłaty gotówki lub wkładu niepieniężnego zgodnie z przepisami prawa krajowego.

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

4. Ust. 1, 2 i 3 mają zastosowanie zarówno do procedur w pełni internetowych, jak i do procedur, które nie są w pełni internetowe.”;

- 6) w tytule I nagłówek rozdziału III otrzymuje brzmienie:

„Procedury internetowe i inne procedury (tworzenie, rejestracja i składanie), ujawnianie i rejestry”;

- 7) art. 13 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 13

Zakres zastosowania

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

- 8) w art. 13a dodaje się punkty w brzmieniu:

- „7) »spółka dominująca« oznacza spółkę, która kontroluje jedną lub większą liczbę spółek zależnych;
- 8) »spółka dominująca najwyższego szczebla« oznacza spółkę dominującą, która nie jest kontrolowana przez inną spółkę;
- 9) »pośrednicząca spółka dominująca« oznacza spółkę dominującą podlegającą prawu państwa członkowskiego, która nie jest kontrolowana przez inną spółkę podlegającą prawu państwa członkowskiego i która nie jest spółką dominującą najwyższego szczebla;
- 10) »spółka zależna« oznacza spółkę kontrolowaną przez spółkę dominującą;
- 11) »grupa« oznacza spółkę dominującą najwyższego szczebla i wszystkie jej spółki zależne;
- 12) »legalizacja« oznacza czynność poświadczania autentyczności podpisu osoby zajmującej urząd publiczny na dokumencie, charakteru, w jakim działała osoba podpisująca dany dokument, oraz, w stosownych przypadkach, tożsamości pieczęci lub stempla, którymi opatrzone jest ten dokument;
- 13) »podobne formalności« oznaczają dodanie poświadczenia przewidzianego w Konwencji znoszącej wymóg legalizacji zagranicznych dokumentów urzędowych.”;

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

„c) europejski portfel tożsamości cyfrowej przewidziany w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1183 (*).

(*) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/1183 z dnia 11 kwietnia 2024 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 910/2014 w odniesieniu do ustanowienia europejskich ram tożsamości cyfrowej (Dz. U. L, 2024/1183, 30.4.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1183/oj>);

- 10) w art. 13c wprowadza się następujące zmiany:

- a) w ust. 2 dodaje się akapit w brzmieniu:

„Akapit pierwszy niniejszego ustępu stosuje się bez uszczerbku dla przepisów dotyczących prewencyjnej kontroli określonych w art. 10.”;

b) w ust. 3 dodaje się akapit w brzmieniu:

„Akapit pierwszy niniejszego ustępu stosuje się bez uszczerbku dla art. 16b, 16c, 16d i 16g.”;

11) w art. 13f wprowadza się następujące zmiany:

a) dodaje się literę w brzmieniu:

„e) zasady, o których mowa w art. 15, dotyczące zgłaszania zmian w dokumentach i informacjach w rejestrach, o których mowa w art. 16, oraz aktualizowania tych dokumentów i informacji.”;

b) dodaje się akapit w brzmieniu:

„Państwa członkowskie zapewniają, aby informacje, o których mowa w akapicie pierwszym, obejmowały odpowiednio również informacje dotyczące spółek wymienionych w załączniku IIB.”;

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

a) dodaje się ustęp w brzmieniu:

„2a. Państwa członkowskie zapewniają, aby w przypadku gdy spółka wymieniona w załączniku II lub IIB tworzy spółkę w innym państwie członkowskim, nie wymagano od tej spółki dostarczenia dokumentów i informacji istotnych dla procedury tworzenia spółki, dostępnych w rejestrze państwa członkowskiego, w którym spółka ta jest zarejestrowana. Państwa członkowskie zapewniają, by rejestr państwa członkowskiego, w którym spółka jest tworzona, miał możliwość pobrania takich dokumentów i informacji w drodze wymiany informacji, za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, o którym mowa w art. 22. Rejestr ten może pobrać certyfikat spółki UE na podstawie art. 16b. Rejestr państwa członkowskiego, w którym spółka jest tworzona, może również uzyskać bezpośredni dostęp do dokumentów i informacji istotnych dla procedury tworzenia spółki, które są dostępne w systemie integracji rejestrów, za pośrednictwem portalu lub w rejestrze państwa członkowskiego, w którym zarejestrowana jest spółka założycielska.

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

b) w ust. 3 wprowadza się następujące zmiany:

(i) lit. d) otrzymuje brzmienie:

„d) wymogów w zakresie weryfikacji zgodności z prawem przedmiotu działalności spółki zgodnie z prawem krajowym;”;

(ii) lit. e) otrzymuje brzmienie:

„e) wymogów w zakresie weryfikacji zgodności z prawem firmy spółki zgodnie z prawem krajowym;”;

c) w ust. 4 uchyla się lit. a);

13) art. 13h ust. 2 akapit pierwszy otrzymuje brzmienie:

„Państwa członkowskie zapewniają, by wnioskodawcy mogli korzystać z wzorców, o których mowa w ust. 1 niniejszego artykułu, w ramach procedury tworzenia spółek przez internet, o której mowa w art. 13g.”;

14) w art. 13j wprowadza się następujące zmiany:

a) w ust. 1 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

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

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

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

15) dodaje się artykuł w brzmieniu:

„Artykuł 13k

Inne formy tworzenia spółek i składania dokumentów i informacji

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

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

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

16) w art. 14 wprowadza się następujące zmiany:

a) nagłówek art. 14 otrzymuje brzmienie:

„Dokumenty i informacje podlegające ujawnieniu przez spółki kapitałowe”;

b) dodaje się literę w brzmieniu:

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

17) dodaje się artykuł w brzmieniu:

„Artykuł 14a

Dokumenty i informacje podlegające ujawnieniu przez spółki osobowe

Państwa członkowskie podejmują środki wymagane do zapewnienia obowiązkowego ujawniania przez wymienione w załączniku IIB formy spółek osobowych co najmniej następujących dokumentów i informacji:

- a) firma spółki osobowej;
- b) forma prawna spółki osobowej;
- c) siedziba lub odpowiednik siedziby spółki osobowej;
- d) numer wpisu spółki osobowej do rejestru;
- e) maksymalna kwota odpowiedzialności lub wkładu poszczególnych komandytariuszy, jeżeli informacje te są wpisywane do rejestru krajowego;
- f) akt założycielski oraz statut, jeśli są one zawarte w oddzielnych instrumentach, w przypadku gdy prawo krajowe wymaga złożenia tych dokumentów do rejestru;
- g) wszelkie zmiany dokumentów, o których mowa w lit. f), w tym przedłużenia czasu trwania spółki osobowej, jeżeli jest oznaczony;

- h) skonsolidowany tekst zmienionego aktu założycielskiego lub statutu, o którym mowa w lit. f), w jego aktualnym brzmieniu po każdej zmianie aktu założycielskiego lub statutu;
- i) dane wspólników, osób pełniących funkcje kierownicze lub innych ustawowych przedstawicieli, którzy są uprawnieni do reprezentowania spółki osobowej wobec osób trzecich i w postępowaniach sądowych, a także informacje o tym, czy te osoby są uprawnione do reprezentowania spółki samodzielnie czy są zobowiązane reprezentować ją łącznie, lub, jeżeli nie ma to zastosowania, informacje o charakterze i zakresie uprawnienia wspólników, osób pełniących funkcje kierownicze lub innych przedstawicieli do reprezentowania spółki osobowej oraz ich dane;
- j) jeżeli różnią się one od danych, o których mowa w lit. i), dane wspólników, a w przypadku spółek komandytowych – dane komandytariuszy, jeżeli ich dane są udostępniane publicznie w rejestrze krajowym;
- k) dokumenty księgowe za każdy rok obrotowy, które należy opublikować zgodnie z dyrektywami 86/635/EWG, 91/674/EWG i 2013/34/UE;
- l) rozwiązanie spółki osobowej, jeżeli informacja ta jest wpisywana do rejestru krajowego;
- m) stwierdzenie przez sąd nieważności spółki osobowej, jeżeli informacja ta jest wpisywana do rejestru krajowego;
- n) dane likwidatorów oraz ich odpowiednie uprawnienia, jeżeli informacja ta jest wpisywana do rejestru krajowego, chyba że uprawnienia te wynikają w sposób wyraźny i wyłączny z przepisów prawa lub statutu spółki osobowej;
- o) zakończenie postępowania likwidacyjnego i wykreślenie z rejestru w państwach członkowskich, w których wywołuje to skutki prawne, jeżeli informacje te są wpisywane do rejestru krajowego.”;

18) art. 15 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 15

Aktualne rejestry

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

2. Procedury, o których mowa w ust. 1, zapewniają przynajmniej, aby:

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

3. Państwa członkowskie wprowadzają procedury w celu weryfikacji, w razie wątpliwości, czy spółki wymienione w załącznikach II i IIB spełniają wymogi pozwalające na ich dalsze figurowanie w rejestrze. Zasady regulujące te procedury obejmują możliwość skorygowania przez spółkę odpowiednich informacji w rozsądnym terminie, zapewniają odpowiednie aktualizowanie jej statusu w rejestrze, na przykład czy jest ona zamknięta, wykreślona z rejestru, zlikwidowana, rozwiązana, prowadzone jest względem niej postępowanie upadłościowe, jest czynna gospodarczo lub nie, zgodnie z definicjami w prawie krajowym oraz jeżeli informacje te są wpisywane do rejestru krajowego, a także, w uzasadnionych przypadkach, obejmują możliwość wykreślenia spółek z rejestru zgodnie z prawem krajowym.”;

19) w art. 16 wprowadza się następujące zmiany:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

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

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

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

b) dodaje się akapit w brzmieniu:

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

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

„5. Państwa członkowskie zapewniają zgodność elektronicznych kopii i wyciągów z dokumentów i informacji wydanych przez rejestr z europejskim portfelem tożsamości cyfrowej przewidzianym w rozporządzeniu (UE) 2024/1183:

6. Niniejszy artykuł stosuje się odpowiednio do kopii całości lub jakiegokolwiek części dokumentów i informacji, o których mowa w art. 14a.”;

21) dodaje się artykuły w brzmieniu:

„Artykuł 16b

Certyfikat spółki UE

1. Państwa członkowskie zapewniają, aby rejestry wydawały certyfikaty spółki UE dotyczące spółek wymienionych w załącznikach II i IIB. Certyfikat spółki UE jest honorowany we wszystkich państwach członkowskich jako wystarczający dowód potwierdzający w momencie jego wydania utworzenia spółki oraz informacje wymienione odpowiednio w ust. 2 i 3 niniejszego artykułu, które są przechowywane w rejestrze, w którym spółka jest zarejestrowana.

2. Certyfikat spółki UE dla spółek kapitałowych wymienionych w załączniku II zawiera następujące informacje:

- a) firma lub firmy spółki;
- b) forma prawna spółki;
- c) numer wpisu spółki do rejestru i państwo członkowskie, w którym spółka jest zarejestrowana;
- d) EUID spółki;
- e) siedziba spółki;
- f) adres korespondencyjny spółki, taki jak jej adres poczty elektronicznej lub adres pocztowy;
- g) data wpisu spółki do rejestru;
- h) w stosownych przypadkach kwota kapitału objętego spółki;

- i) status spółki, na przykład czy jest ona zamknięta, wykreślona z rejestru, zlikwidowana, rozwiązana, prowadzone jest względem niej postępowanie upadłościowe, jest czynna gospodarczo lub nie, zgodnie z definicjami w prawie krajowym oraz jeżeli informacje te są wpisywane do rejestrów krajowych;
- j) imiona, nazwiska i data urodzenia lub informacje równoważne, jeśli ta data nie jest wpisywana do rejestru krajowego, osób uprawnionych przez spółkę – jako organ przewidziany w prawie albo członkowie takiego organu – do jej reprezentowania w stosunkach z osobami trzecimi i w postępowaniach sądowych oraz informacje o tym, czy osoby te mogą reprezentować spółkę samodzielnie czy są zobowiązane reprezentować ją łącznie.
- k) w przypadku gdy osoby, o których mowa w lit. j), są osobami prawnymi – firma, forma prawna, EUID lub gdy EUID nie ma zastosowania – numer wpisu do rejestru;
- l) przedmiot działalności spółki opisujący jej główną działalność lub rodzaje działalności, który można wyrazić za pomocą odpowiedniego kodu statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej we Wspólnocie Europejskiej (NACE), jeżeli taki kod jest używany do celów rejestru zgodnie z mającym zastosowanie prawem krajowym oraz w przypadku gdy taki przedmiot jest wpisany do rejestru krajowego;
- m) czas trwania spółki, jeżeli jest oznaczony.
- n) szczegółowe informacje dotyczące strony internetowej spółki, w przypadku gdy takie informacje są wpisywane do rejestru krajowego;
- o) data wydania certyfikatu spółki UE.

3. Certyfikat spółki UE dla spółek osobowych wymienionych w załączniku IIB zawiera informacje, o których mowa w ust. 2 niniejszego artykułu, z wyjątkiem lit. e), h), j) i k).

Należy również podać następujące informacje:

- a) siedziba lub odpowiednik siedziby spółki osobowej;
- b) kwota maksymalnej odpowiedzialności lub wkładów poszczególnych komandytariuszy, jeżeli informacje te są wpisywane do rejestru krajowego;
- c) imiona, nazwiska i data urodzenia lub informacje równoważne, jeśli ta data nie jest wpisywana do rejestru krajowego, wspólników, osób pełniących funkcje kierownicze lub innych ustawowych przedstawicieli, którzy są uprawnieni do reprezentowania spółki osobowej w jej stosunkach z osobami trzecimi i w postępowaniach sądowych, lub, jeżeli nie ma to zastosowania, informacje o charakterze i zakresie uprawnienia wspólników, osób pełniących funkcje kierownicze lub innych przedstawicieli do reprezentowania spółki osobowej oraz ich dane;
- d) w przypadku gdy osoby, o których mowa w lit. c), są osobami prawnymi – firma, forma prawna, EUID lub gdy EUID nie ma zastosowania – numer wpisu do rejestru;
- e) jeżeli różnią się one od danych, o których mowa w lit. c) i d), imiona, nazwiska i data urodzenia lub informacje równoważne, jeśli ta data nie jest wpisywana do rejestru krajowego, wspólników, a w przypadku spółek komandytowych – komandytariuszy, jeżeli takie dane o komandytariuszach są udostępniane publicznie w rejestrze krajowym;
- f) w przypadku gdy osoby, o których mowa w lit. e), są osobami prawnymi – firma, forma prawna, EUID lub gdy EUID nie ma zastosowania – numer wpisu do rejestru.

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

Państwa członkowskie zapewniają, aby wersję elektroniczną certyfikatu spółki UE można było uzyskać również za pośrednictwem systemu integracji rejestrów.

5. Państwa członkowskie zapewniają, aby każda spółka wymieniona w załączniku II lub załączniku IIB mogła, na swój wniosek, bezpłatnie uzyskać swój certyfikat spółki UE w formie elektronicznej, chyba że powoduje to poważną szkodę dla finansowania rejestrów krajowych. Niezależnie od okoliczności każda spółka musi mieć możliwość uzyskania swojego certyfikatu spółki UE bezpłatnie co najmniej raz w roku kalendarzowym.

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

6. Państwa członkowskie zapewniają uwierzytelnienie certyfikatu spółki UE wydanego przez rejestr w formie elektronicznej za pośrednictwem usług zaufania, o których mowa w rozporządzeniu (UE) nr 910/2014, aby zagwarantować, że został on wydany przez rejestr i że jego treść jest poświadczoną za zgodność z oryginałem kopią informacji przechowywanych w rejestrze lub że jest zgodna z zawartymi w nim informacjami. Certyfikat spółki UE jest również zgodny z europejskim portfelem tożsamości cyfrowej przewidzianym w rozporządzeniu (UE) 2024/1183.

7. Państwa członkowskie zapewniają, aby certyfikat spółki UE wydany przez rejestr w formie papierowej zawierał datę wydania, a także pieczęć lub stempel rejestru lub równoważny środek uwierzytelniający, w celu poświadczenia, że jego treść jest poświadczoną za zgodność z oryginałem kopią informacji przechowywanych w rejestrze lub że jest zgodna z zawartymi w nim informacjami, oraz aby każdy certyfikat opatrzony był niepowtarzalnym numerem protokołu lub niepowtarzalnym numerem identyfikacyjnym lub zawierał podobną cechę, która umożliwia elektroniczną weryfikację pochodzenia i autentyczności dokumentu.

8. Komisja publikuje wielojęzyczny wzorzec certyfikatu spółki UE w europejskim portalu »e-Sprawiedliwość« (zwanym dalej »portalem«) we wszystkich językach urzędowych Unii.

Artykuł 16c

Unijne cyfrowe pełnomocnictwo

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

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

Państwa członkowskie zapewniają, aby unijne cyfrowe pełnomocnictwo było uwierzytelniane za pośrednictwem usług zaufania, o których mowa w rozporządzeniu (UE) nr 910/2014, oraz aby jego udzielanie, zmiana i cofanie były zgodne do celów stosowania z europejskim portfelem tożsamości cyfrowej przewidzianym w rozporządzeniu (UE) 2024/1183.

2. Unijne cyfrowe pełnomocnictwo akceptowane jest jako dowód umocowania osoby uprawnionej do reprezentowania spółki w sposób określony w tym dokumencie.

3. Państwa członkowskie mogą wymagać, aby unijne cyfrowe pełnomocnictwo, wszelkie jego zmiany oraz każde jego cofnięcie były zgłaszane w rejestrze. W takim przypadku opłaty pobierane za uzyskanie dostępu do informacji o unijnym cyfrowym pełnomocnictwie nie mogą przekraczać kosztów administracyjnych tej operacji, w tym kosztów rozwoju i utrzymania rejestrów.

4. Komisja, w drodze aktów wykonawczych, o których mowa w art. 24 ust. 2 lit. e), ustanawia wzorzec unijnego cyfrowego pełnomocnictwa, które powinno zawierać co najmniej pola danych dotyczące zakresu reprezentacji, osoby uprawnionej do reprezentowania spółki oraz rodzaju reprezentacji. Komisja publikuje ten wzorzec na portalu we wszystkich językach urzędowych Unii.

Artykuł 16d

Zwolnienie z wymogu legalizacji i z wszelkich podobnych formalności

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

Akapit pierwszy ma zastosowanie do elektronicznych kopii i wyciągów z dokumentów i informacji, w tym poświadczonych tłumaczeń, jeżeli zostały one uwierzytelnione zgodnie z art. 16a ust. 4. Ma on również zastosowanie do kopii i wyciągów z dokumentów i informacji, w tym poświadczonych tłumaczeń, w formie papierowej, jeżeli zawierają one datę wydania oraz pieczęć lub stempel rejestru lub równoważny środek uwierzytelniający oraz są opatrzone niepowtarzalnym numerem protokołu lub niepowtarzalnym numerem identyfikacyjnym lub zawierają podobną cechę, która umożliwia elektroniczną weryfikację pochodzenia i autentyczności dokumentu.

2. Państwa członkowskie zapewniają, aby certyfikat spółki UE wydany zgodnie z art. 16b, unijne cyfrowe pełnomocnictwo, o którym mowa w art. 16c, oraz zaświadczenia potwierdzające dopuszczalność przekształcania, połączenia i podziału przekazane zgodnie z art. 86n, 127a i 160n były zwolnione z wszelkich form legalizacji i z wszelkich podobnych formalności.

3. W przypadku gdy akty notarialne, dokumenty administracyjne, ich poświadczony kopie i tłumaczenia wydane w państwie członkowskim w kontekście procedur objętych zakresem niniejszej dyrektywy mają zostać przedstawione w innym państwie członkowskim, państwa członkowskie zapewniają zwolnienie ich z wszelkich form legalizacji i podobnych formalności.

Akapit pierwszy ma zastosowanie do elektronicznych aktów notarialnych, dokumentów administracyjnych, ich poświadczonych kopii i tłumaczeń, jeżeli zostały one uwierzytelnione za pośrednictwem usług zaufania, o których mowa w rozporządzeniu (UE) nr 910/2014. Ma on również zastosowanie do aktów notarialnych, dokumentów administracyjnych, ich poświadczonych kopii i tłumaczeń w formie papierowej, jeżeli są opatrzone niepowtarzalnym numerem protokołu lub niepowtarzalnym numerem identyfikacyjnym lub zawierają podobną cechę, która umożliwia elektroniczną weryfikację pochodzenia i autentyczności dokumentu.

Artykuł 16e

Gwarancje w przypadkach uzasadnionych wątpliwości co do pochodzenia lub autentyczności

1. W przypadku gdy organy w innym państwie członkowskim, którym przedstawiono kopie i wyciągi z dokumentów i informacji przedłożone i poświadczony za zgodność z oryginałem przez rejestr zgodnie z art. 16d ust. 1 lub certyfikat spółki UE wydany zgodnie z art. 16b, mają uzasadnione wątpliwości co do pochodzenia lub autentyczności, w tym tożsamości pieczęci lub stempla, lub mają powód, by uważać, że dokument sfałszowano lub ingerowano w jego treść, mogą złożyć wniosek o udzielenie informacji do punktu kontaktowego:

- a) powiązanego z rejestrem, który przekazał te kopie i wyciągi z dokumentów i informacji lub wydał certyfikat spółki UE, lub
- b) powiązanego z rejestrem państwa członkowskiego organu, w którym przedstawiono kopie i wyciągi z dokumentów i informacji lub certyfikat spółki UE; rejestr ten weryfikuje za pośrednictwem systemu integracji rejestrów autentyczność tych kopii i wyciągów z dokumentów i informacji i tego certyfikatu spółki UE w rejestrze, który je przekazał lub wydał.

Państwa członkowskie powiadamiają Komisję o odpowiednich punktach kontaktowych.

2. We wnioskach o udzielenie informacji, o których mowa w ust. 1, przedstawia się przyczyny, dla których organ ma wątpliwości co do pochodzenia lub autentyczności kopii lub wyciągów z dokumentów i informacji lub certyfikatu spółki UE, w szczególności w przypadkach gdy organ ten nie może potwierdzić autentyczności kopii lub wyciągu z dokumentów i informacji lub certyfikatu spółki UE za pomocą elektronicznych metod weryfikacji. Do każdego wniosku dołącza się kopię lub wyciąg z danego dokumentu i informacji lub certyfikat spółki UE przekazane drogą elektroniczną.

Wnioski, które nie spełniają wymogów określonych w niniejszym ustępie, są odrzucane bez rozpatrzenia, a organ, który złożył wniosek, jest za pośrednictwem punktu kontaktowego informowany o jego odrzuceniu.

3. Punkty kontaktowe udzielają odpowiedzi na wnioski o udzielenie informacji złożone na podstawie ust. 1 w terminie nieprzekraczającym pięciu dni roboczych.

4. Organ występujący z wnioskiem może zdecydować o odmowie honorowania kopii i wyciągów z dokumentów i informacji lub certyfikatu spółki UE jedynie w przypadku, gdy ich pochodzenie lub autentyczność nie zostanie potwierdzona przez rejestr, do którego dany organ złożył wniosek o udzielenie informacji zgodnie z ust. 2. W takim przypadku organ występujący z wnioskiem powiadamia o tej decyzji osoby, które przedłożyły takie dokumenty i informacje lub certyfikat spółki UE, bez zbędnej zwłoki i nie później niż po upływie 10 dni roboczych po otrzymaniu odpowiedzi od punktu kontaktowego.

Artykuł 16f

Gwarancje w przypadkach uzasadnionych wątpliwości co do nadużycia lub oszustwa

1. Jeżeli jest to uzasadnione względami interesu publicznego polegającymi na zapobieganiu nadużyciom lub oszustwom, organy w innym państwie członkowskim mogą wyjątkowo i w indywidualnych przypadkach – jeżeli mają uzasadnione podstawy, by podejrzewać nadużycie lub oszustwo – odmówić honorowania dokumentów lub informacji dotyczących spółki z rejestru w innym państwie członkowskim jako dowodu rejestracji spółki lub jej dalszego istnienia, lub jako dowodu potwierdzającego konkretne informacje o spółce, co do których istnieje podejrzenie nadużycia lub oszustwa.

2. W przypadkach, o których mowa w ust. 1, organy skonsultują się z rejestrem, który dostarczył ten dokument lub informacje. Jeżeli dokumenty lub informacje nie są honorowane w państwie członkowskim zgodnie z niniejszym artykułem, organy informują rejestr, który dostarczył takie dokumenty lub informacje.

3. Niniejszy artykuł pozostaje bez uszczerbku dla stosowania art. 16 ust. 5 oraz dla możliwości zawiadomienia rejestru, z którego pochodzą dokument lub informacje, przez właściwe organy, w przypadku gdy uznają one, że przekazane im dokumenty lub informacje mogą zawierać błędy przypadkowe, pisarskie lub inne oczywiste błędy, w celu ich ewentualnego sprostowania przed powołaniem się na dokument lub informacje, w tym w przypadku wpisów w ich własnym rejestrze.

Artykuł 16g

Zwolnienie z wymogu tłumaczenia

1. Państwa członkowskie dokładają wszelkich starań, aby nie wymagać tłumaczenia kopii lub wyciągów z dokumentów wydanych przez rejestry innego państwa członkowskiego, w tym w sytuacjach, o których mowa w art. 13g ust. 2a i art. 28a ust. 5a, gdy można uzyskać dostęp do niezbędnych informacji o spółce i wgląd do nich:

a) w certyfikacie spółki UE, o którym mowa w art. 16b; lub

b) za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, a informacje te są możliwe do zidentyfikowania poprzez wyjaśniające etykiety danych, o których mowa w art. 18.

2. Bez uszczerbku dla ust. 1 państwa członkowskie zapewniają, aby w przypadku gdy akty założycielskie oraz statuty, jeśli są one zawarte w oddzielnych dokumentach, oraz inne dokumenty przekazane przez rejestr mają zostać przedstawione w innym państwie członkowskim, poświadczony tłumaczenie było wymagane tylko wtedy, gdy jest to uzasadnione celem, w jakim dokument ma zostać wykorzystany, takim jak spełnienie wymogu dotyczącego obowiązkowego publicznego ujawnienia informacji lub przedstawienie w postępowaniu sądowym, i jest bezwzględnie konieczne.

3. Niniejszy artykuł ma zastosowanie bez uszczerbku dla art. 21 i 32.”;

22) w art. 17 wprowadza się następujące zmiany:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Państwa członkowskie udzielają informacji, które należy opublikować na portalu zgodnie z jego zasadami i wymogami technicznymi.”;

b) dodaje się ustęp w brzmieniu:

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

23) art. 18 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 18

Dostępność elektronicznych kopii dokumentów i informacji

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

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

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

3. Komisja zapewnia możliwość wyszukiwania we wszystkich językach urzędowych Unii w odniesieniu do spółek zarejestrowanych w państwach członkowskich, tak aby za pośrednictwem portalu udostępnić:

a) dokumenty i informacje, o których mowa w art. 14, art. 14a, art. 19 ust. 2, art. 19a ust. 2 i art. 19b, w tym w odniesieniu do form spółek innych niż wymienione w załącznikach II i IIB, jeżeli tego rodzaju dokumenty i informacje są udostępniane przez państwa członkowskie;

aa) dokumenty i informacje, o których mowa w art. 86g, 86n, 86p, 123, 127a, 130, 160g, 160n i 160p;

b) listę wyjaśniających etykiet danych, dostępnych we wszystkich językach urzędowych Unii, odnoszących się do tych informacji i rodzajów tych dokumentów.

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

W przypadku gdy osoby, o których mowa w akapicie pierwszym niniejszego ustępu, są osobami prawnymi, za pośrednictwem systemu integracji rejestrów publicznie udostępniane są firma spółki, jej forma prawna, EUID lub gdy EUID nie ma zastosowania – jej numer wpisu do rejestru.

5. Państwa członkowskie zapewniają, aby za pośrednictwem systemu integracji rejestrów publicznie udostępniano imiona, nazwiska i datę urodzenia lub informacje równoważne, jeśli ta data nie jest wpisywana do rejestru krajowego, osób, o których mowa w art. 3 dyrektywy 2009/102/WE – w przypadku gdy takie osoby są osobami fizycznymi.

W przypadku gdy osoby, o których mowa w akapicie pierwszym niniejszego ustępu, są osobami prawnymi, za pośrednictwem systemu integracji rejestrów publicznie udostępniane są firma spółki, jej forma prawna, EUID lub gdy EUID nie ma zastosowania – jej numer wpisu do rejestru.

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

24) w art. 19 wprowadza się następujące zmiany:

a) nagłówek otrzymuje brzmienie:

„Opłaty pobierane za udostępnienie dokumentów i informacji dotyczących spółek kapitałowych”;

b) w ust. 2 dodaje się literę w brzmieniu:

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

c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

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

25) dodaje się artykuły w brzmieniu:

„Artykuł 19a

Opłaty pobierane za udostępnienie dokumentów i informacji dotyczących spółek osobowych

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

2. Państwa członkowskie zapewniają, aby następujące dokumenty i informacje dotyczące spółek wymienionych w załączniku IIB były dostępne bezpłatnie za pośrednictwem systemu integracji rejestrów:

a) firma i forma prawna spółki osobowej;

b) siedziba spółki osobowej i państwo członkowskie, w którym jest ona zarejestrowana;

c) numer wpisu spółki osobowej do rejestru i jej EUID;

d) szczegółowe informacje dotyczące strony internetowej spółki osobowej, w przypadku gdy takie informacje zostały wpisane do rejestru krajowego;

- e) status spółki osobowej, na przykład czy jest ona zamknięta, wykreślona z rejestru, zlikwidowana, rozwiązana, jest czynna gospodarczo lub nie, zgodnie z definicjami w prawie krajowym oraz jeżeli informacje te są wpisywane do rejestru krajowego;
 - f) przedmiot działalności spółki osobowej, jeżeli informacja ta jest wpisywana do rejestru krajowego;
 - g) dane wspólników, osób pełniących funkcje kierownicze lub innych ustawowych przedstawicieli, którzy są uprawnieni do reprezentowania spółki osobowej wobec osób trzecich i w postępowaniach sądowych, a także informacje o tym, czy te osoby uprawnione mogą reprezentować spółkę osobową samodzielnie czy są zobowiązane reprezentować ją łącznie, lub, jeżeli nie ma to zastosowania, informacje o charakterze i zakresie uprawnienia wspólników, osób pełniących funkcje kierownicze lub innych przedstawicieli do reprezentowania spółki osobowej oraz ich dane;
 - h) informacje na temat oddziałów utworzonych przez spółkę osobową w innym państwie członkowskim, w tym ich firmę, numer wpisu do rejestru, EUID i państwo członkowskie, w którym zarejestrowano oddział.
3. Wymiana informacji za pośrednictwem systemu integracji rejestrów jest dla rejestrów bezpłatna.
4. Państwa członkowskie mogą zdecydować, że informacje, o których mowa w ust. 2 lit. d) i f), są udostępniane bezpłatnie wyłącznie organom innych państw członkowskich.

Artykuł 19b

Informacje o grupach spółek

1. Państwa członkowskie zapewniają, aby w odniesieniu do grup, w przypadku których jednostki dominujące wymienione w załączniku II lub IIB są zobowiązane do sporządzenia i publikowania skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z art. 21–29 dyrektywy 2013/34/UE, za pośrednictwem systemu integracji rejestrów bezpłatnie udostępniane były następujące informacje:
- a) (i) w przypadku gdy spółka dominująca najwyższego szczebla podlega prawu państwa członkowskiego – firma, forma prawna i EUID spółki dominującej najwyższego szczebla podlegającej prawu państwa członkowskiego, która sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe, oraz państwo członkowskie, w którym jest zarejestrowana; lub
 - (ii) w przypadku gdy spółka dominująca najwyższego szczebla podlega prawu państwa trzeciego – firma tej spółki dominującej najwyższego szczebla, która sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe, państwo trzecie, w którym jest zarejestrowana, oraz, o ile jest dostępny, numer wpisu do rejestru i nazwa rejestru, albo alternatywnie, w przypadku gdy pośrednicząca spółka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe – firma, forma prawna i EUID tej pośredniczącej spółki dominującej oraz państwo członkowskie, w którym jest zarejestrowana; oraz
- b) (i) w odniesieniu do każdej spółki zależnej podlegającej prawu państwa członkowskiego – informacje wymagane na mocy art. 28 ust. 2 lit. a) ppkt (i) dyrektywy 2013/34/UE oraz art. 19 ust. 2 lit. a)–c) i art. 19a ust. 2 lit. a)–c) niniejszej dyrektywy; oraz
- (ii) w odniesieniu do każdej spółki zależnej podlegającej prawu państwa trzeciego – informacje wymagane na mocy art. 28 ust. 2 lit. a) ppkt (i) dyrektywy 2013/34/UE; w tym względzie informacje o siedzibie obejmują państwo trzecie, w którym znajduje się siedziba spółki zależnej, a także, o ile jest dostępny, numer wpisu do rejestru i nazwę rejestru.
2. Państwa członkowskie mogą postanowić, że informacje, o których mowa w ust. 1, obejmują część kapitału posiadanego przez spółkę dominującą najwyższego szczebla w poszczególnych spółkach zależnych.
3. Państwa członkowskie zapewniają, by informacje, o których mowa w ust. 1 i 2, były aktualizowane zgodnie z nowymi informacjami zawartymi w kolejnych sprawozdaniach finansowych.”;

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

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

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

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

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

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

28) w art. 24 akapity pierwszy, drugi i trzeci stają się akapitami pierwszym, drugim i trzecim nowego ust. 1 oraz dodaje się ustęp w brzmieniu:

„2. W drodze aktów wykonawczych Komisja przyjmuje również:

- a) szczegółowy wykaz danych i specyfikację techniczną określającą metody pobierania informacji między rejestrem, w którym wpisana jest spółka założycielska, a rejestrem, w którym wpisana jest tworzona spółka, zgodnie z art. 13g ust. 2a, oraz między rejestrem, w którym wpisana jest spółka, a rejestrem, w którym wpisany jest oddział, zgodnie z art. 28a ust. 5a;
- b) szczegółowy wykaz danych, szczegółowe informacje na temat wyjaśniających etykiet danych oraz specyfikacje techniczne określające informacje, o których mowa w art. 14a, art. 19 ust. 2, art. 19a ust. 2 i art. 19b, które mają być udostępniane za pośrednictwem systemu integracji rejestrów;
- c) standardy techniczne i systematykę dokumentów i informacji, które mają być składane zgodnie z art. 16 ust. 6, z uwzględnieniem standardów technicznych już stosowanych w rejestrach państw członkowskich;
- d) specyfikacje techniczne, w tym zgodność z europejskim portfelem tożsamości cyfrowej przewidzianym w rozporządzeniu (UE) 2024/1183, a także systematykę i wielojęzyczne wzorce certyfikatu spółki UE, o którym mowa w art. 16b niniejszej dyrektywy;
- e) specyfikacje techniczne, w tym zgodność z europejskim portfelem tożsamości cyfrowej przewidzianym w rozporządzeniu (UE) 2024/1183, a także systematykę i wielojęzyczny wzorec unijnego cyfrowego pełnomocnictwa, o którym mowa w art. 16c;
- f) specyfikacje techniczne i szczegółowy wykaz danych określających wymogi techniczne dotyczące wzajemnej dostępności między połączonymi systemami, o których mowa w art. 22 ust. 7, obejmujące stosowanie niepowtarzalnego identyfikatora przedsiębiorstw przypisanego zgodnie z art. 16;
- g) specyfikacje techniczne i szczegółowy wykaz danych określających wymogi techniczne dotyczące weryfikacji, o której mowa w art. 16e ust. 1 lit. b).

Komisja przyjmie akty wykonawcze, o których mowa w akapicie pierwszym do dnia 31 lipca 2026 r. Te akty wykonawcze przyjmuje się zgodnie z procedurą sprawdzającą, o której mowa w art. 164 ust. 2.”;

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

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

30) art. 28 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 28

Sankcje

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

- a) nieujawnienia dokumentów i informacji zgodnie z wymogami art. 14 i 14a;
- b) niezgłoszenia zmian w terminie określonym w art. 15 ust. 2 lit. a);

- c) nieumieszczenia w dokumentach handlowych lub na dowolnej ze stron internetowych spółki obowiązkowych informacji przewidzianych w art. 26.

Państwa członkowskie stosują wszelkie niezbędne środki, aby zapewnić egzekwowanie sankcji, o których mowa ustępie pierwszym.”;

- 31) w art. 28a wprowadza się następujące zmiany:

- a) ust. 4 lit. c) otrzymuje brzmienie:

„c) weryfikacji zgodności z prawem dokumentów i informacji przedłożonych do celów rejestracji oddziału, z wyjątkiem dokumentów i informacji pobranych z rejestru spółki zgodnie z ust. 5a;”;

- b) w ust. 5 uchyla się akapit pierwszy;

- c) dodaje się ustęp w brzmieniu:

„5a. Państwa członkowskie zapewniają, aby w przypadku gdy spółka wymieniona w załączniku II lub IIB rejestruje oddział w innym państwie członkowskim, nie wymagano od niej dostarczenia dokumentów i informacji istotnych dla procedury rejestrowania oddziału, dostępnych w rejestrze państwa członkowskiego, w którym spółka ta jest zarejestrowana. Państwa członkowskie zapewniają, by rejestr państwa członkowskiego, w którym oddział jest rejestrowany, miał możliwość pobrania takich dokumentów i informacji w drodze wymiany informacji za pośrednictwem systemu integracji rejestrów. Rejestr ten może pobrać certyfikat spółki UE na podstawie art. 16b. Rejestr państwa członkowskiego, w którym rejestrowany jest oddział, może również uzyskać bezpośredni dostęp do dokumentów i informacji, które są dostępne w systemie integracji rejestrów, za pośrednictwem portalu lub w rejestrze państwa członkowskiego, w którym zarejestrowana jest spółka rejestrująca oddział.

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

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

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

- 33) w art. 30 ust. 2 uchyla się lit. c);

- 34) w art. 36 dodaje się ustępy w brzmieniu:

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

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

- a) firma spółki oraz nazwa oddziału, jeżeli różni się od firmy spółki;
- b) forma prawna spółki;
- c) prawo państwa właściwe dla spółki;
- d) jeżeli prawo, któremu podlega spółka, tak stanowi, rejestr, w którym spółka jest wpisana, oraz numer jej wpisu do tego rejestru;
- e) adres oddziału;

f) dane osób, które są uprawnione do reprezentowania spółki wobec osób trzecich oraz w postępowaniu przed sądem:

- w charakterze organów spółki albo członków takich organów, ustanowionych zgodnie z prawem,
- w charakterze stałych przedstawicieli spółki w zakresie działalności oddziału.

Określa się zakres uprawnień osób uprawnionych do reprezentowania spółki oraz to, czy mogą one reprezentować spółkę samodzielnie, czy są zobowiązane reprezentować ją łącznie;

g) niepowtarzalny identyfikator oddziału zgodnie z ust. 5.

5. Państwa członkowskie stosują odpowiednio art. 29 ust. 4 do oddziałów spółek z państw trzecich.”;

35) art. 40 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 40

Sankcje

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

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

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

Artykuł 3

Sprawozdawczość i przegląd

1. Komisja do dnia 31 lipca 2032 r. dokonuje ewaluacji niniejszej dyrektywy, a sprawozdanie na temat głównych ustaleń przedkłada Parlamentowi Europejskiemu, Radzie i Europejskiemu Komitetowi Ekonomiczno-Społecznemu.

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

2. W sprawozdaniu Komisji, zwracając szczególną uwagę na czynniki, które promują stosowanie narzędzi i procesów cyfrowych lub zniechęcają do ich stosowania w tych kontekstach, ocenia się między innymi następujące kwestie:

- a) praktyczne doświadczenia związane ze stosowaniem certyfikatu spółki UE, w tym jego wykorzystanie pod względem liczby wydanych certyfikatów spółki UE, jego bezpłatna dostępność oraz wpływ na spółki, rejestry lub organy;
- b) praktyczne doświadczenia związane ze stosowaniem unijnego cyfrowego pełnomocnictwa;
- c) praktyczne doświadczenia związane z ograniczeniem formalności dla spółek w sytuacjach transgranicznych;
- d) skuteczność kontroli prewencyjnych i sprawdzania zgodności z prawem wprowadzonych i wdrożonych przez państwa członkowskie w celu zapewnienia wysokiego poziomu dokładności i wiarygodności informacji o spółkach oraz potrzeba dalszego zwiększenia przejrzystości w odniesieniu do takich informacji;
- e) potrzeba i wykonalność bezpłatnego udostępniania większej ilości informacji niż te wymagane zgodnie z art. 19 ust. 2 i art. 19a ust. 2 dyrektywy (UE) 2017/1132 oraz, w stosownych przypadkach, niż te przewidziane zgodnie z art. 19 ust. 4 i art. 19a ust. 4 tej dyrektywy, oraz potrzeba i wykonalność zapewnienia wolnego dostępu do takich informacji;
- f) wdrożenie wymogów dotyczących ujawniania informacji przez spółki osobowe na podstawie art. 14a dyrektywy (UE) 2017/1132, w szczególności w odniesieniu do informacji, których ujawnianie jest wymagane tylko wtedy, gdy są wpisywane do rejestru krajowego.

3. Komisja ocenia również:
 - a) potencjał w zakresie międzysektorowej interoperacyjności między systemem integracji rejestrów a innymi systemami zapewniającymi mechanizmy współpracy między właściwymi organami;
 - b) to, czy potrzebne są dodatkowe środki w celu pełnego zaspokojenia potrzeb osób z niepełnosprawnościami w zakresie dostępu do informacji o spółkach pochodzących z rejestrów;
 - c) czy zakres stosowania przepisów dotyczących informacji o grupach powinien zostać rozszerzony na inne kategorie lub rodzaje grup i inne podmioty, czy więcej informacji na temat grup powinno być udostępnianych publicznie oraz czy i w jaki sposób należy wizualizować struktury grup za pośrednictwem systemu integracji rejestrów;
 - d) czy spółdzielnie powinny być objęte zakresem stosowania niniejszej dyrektywy zgodnie z przepisami dotyczącymi spółek osobowych wymienionych w załączniku IIB, przy uwzględnieniu specyfiki spółdzielni.
4. Komisja ocenia również, czy informacje o siedzibie zarządu głównego i siedzibie głównego przedsiębiorstwa powinny być ujawniane w rejestrze krajowym i udostępniane za pośrednictwem systemu integracji rejestrów, a także w jaki sposób zdefiniować te pojęcia, by zapewnić jednolite rozumienie w całej Unii.
5. Do sprawozdania dołącza się, w stosownych przypadkach, wniosek w sprawie dalszej zmiany dyrektywy (UE) 2017/1132.

Artykuł 4

Transpozycja

1. Do dnia 31 lipca 2027 r. państwa członkowskie przyjmują i publikują przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy. Niezwłocznie powiadamiają o tym Komisję.
2. Państwa członkowskie stosują przepisy, o których mowa w ust. 1, od dnia 31 lipca 2028 r.
3. Niezależnie od ust. 1 i 2 niniejszego artykułu państwa członkowskie wprowadzają w życie przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania art. 19 ust. 2 lit. i) dyrektywy (UE) 2017/1132 oraz art. 19b tej dyrektywy do dnia 1 sierpnia 2028 r. i stosują te przepisy od dnia 1 sierpnia 2029 r.
4. Gdy państwa członkowskie przyjmują przepisy, o których mowa w ust. 1, przepisy te zawierają odniesienie do niniejszej dyrektywy lub odniesienie takie towarzyszy ich urzędowej publikacji. Sposób dokonywania takiego odniesienia określany jest przez państwa członkowskie.
5. Państwa członkowskie przekazują Komisji tekst podstawowych przepisów prawa krajowego przyjętych w dziedzinie objętej niniejszą dyrektywą.

Artykuł 5

Wejście w życie

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

Artykuł 6

Adresaci

Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 19 grudnia 2024 r.

W imieniu Parlamentu Europejskiego

Przewodnicząca

R. METSOLA

W imieniu Rady

Przewodniczący

BÓKA J.

ZAŁĄCZNIK

„ZAŁĄCZNIK IIB

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

— w Belgii:	société en nom collectif/ vennootschap onder firma, société en commandite/ commanditaire vennootschap;
— w Bułgarii:	събирателно дружество, командитно дружество;
— w Republice Czeskiej:	veřejná obchodní společnost, komanditní společnost;
— w Danii:	interessentskab, kommanditselskab;
— w Niemczech:	offene Handelsgesellschaft, Kommanditgesellschaft;
— w Estonii:	täisühing, usaldusühing;
— w Irlandii:	comhpháirtíocht theoranta; limited partnership;
— w Grecji:	ομόρρυθμη εταιρεία, ετερόρρυθμη εταιρεία;
— w Hiszpanii:	sociedad colectiva, sociedad comanditaria simple;
— we Francji:	société en nom collectif, société en commandite simple;
— w Chorwacji:	javno trgovačko društvo, komanditno društvo;
— we Włoszech:	società in nome collettivo, società in accomandita semplice;
— na Cyprze:	ομόρρυθμος συνεταιρισμός, ετερόρρυθμος συνεταιρισμός;
— na Łotwie:	pilnsabiedrība, komandītsabiedrība;
— na Litwie:	tikroji ūkinė bendrija, komanditinė ūkinė bendrija;
— w Luksemburgu:	société en nom collectif, société en commandite simple;
— na Węgrzech:	közkereseti társaság, betéti társaság;

— na Malcie:	soċjetà f'isem kollettiv/partnership en nom collectif, soċjetà in akkomandita/partnership en commandite;
— w Niderlandach:	vennootschap onder firma, commanditaire vennootschap;
— w Austrii:	offene Gesellschaft, Kommanditgesellschaft;
— w Polsce:	spółka jawna, spółka komandytowa;
— w Portugalii:	sociedade em nome coletivo, sociedade em comandita simples;
— w Rumunii:	societatea în nume colectiv, societatea în comandită simplă;
— w Słowenii:	družba z neomejeno odgovornostjo, komanditna družba;
— na Słowacji:	verejná obchodná spoločnosť, komanditná spoločnosť;
— w Finlandii:	avoin yhtiö, kommandiittiyhtiö;
— w Szwecji:	handelsbolag, kommanditbolag.”