



Bruxelles, den 29.3.2023
SWD(2023) 179 final

ARBEJDSDOKUMENT FRA KOMMISSIONENS TJENESTEGRENE

RESUMÉ AF RAPPORTEN OM KONSEKVENSANALYSEN

Ledsagedokument til

Forslag til

EUROPA-PARLAMENTETS OG RÅDETS DIREKTIV

om ændring af direktiv 2009/102/EF og (EU) 2017/1132 for så vidt angår yderligere udvidelse og opgradering af anvendelsen af digitale værktøjer og processer inden for selskabsret

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

Resumé
Konsekvensanalyse vedrørende initiativet om opgradering af digital selskabsret
A. Behov for handling
Hvad er problemet, og hvorfor er det et problem på EU-plan?
<p>I dag besværliggøres adgangen til og anvendelsen af pålidelige selskabsoplysninger fra selskabsregistre i grænseoverskridende situationer af hindringer.</p> <p>For det første er selskabsoplysninger, som interessenter søger efter som direkte brugere, endnu ikke tilstrækkeligt tilgængelige i de nationale selskabsregistre og/eller på EU-plan via systemet til sammenkobling af selskabsregistre (BRIS). Dette vedrører navnlig oplysninger på EU-plan om andre juridiske selskabsformer end selskaber med begrænset ansvar (f.eks. interessentskaber), selskabers hovedsæde og stedet for deres vigtigste økonomiske aktivitet, koncerner og filialer af selskaber i tredjelande. I øjeblikket er BRIS og andre sammenkoblingssystemer på EU-plan, f.eks. sammenkoblingssystemet for registre over reelt ejerskab (BORIS), ikke forbundne.</p> <p>For det andet er anvendelsen af sådanne selskabsoplysninger, når selskaber opretter datterselskaber eller filialer i andre medlemsstater, besværlig eller ikke mulig. Virksomheder skal ofte genindsende selskabsoplysninger, som findes i deres nationale selskabsregistre, og opfylde byrdefulde formaliteter (f.eks. legalisering/apostille og bekræftet oversættelse). Der blev rapporteret om lignende hindringer i andre grænseoverskridende situationer, herunder i forbindelse med henvendelser til kompetente myndigheder eller domstole. Registre eller myndigheder anser ofte ikke selskabsoplysninger fra andre medlemsstater for at være pålidelige nok, hvilket resulterer i retsikkerhed, omkostninger og forsinkelser. Udskrifter fra nationale selskabsregistre er forskellige og kan ikke anvendes i grænseoverskridende situationer uden besværlige formaliteter.</p> <p>Disse problemer skal løses på EU-plan, da de nuværende hindringer for grænseoverskridende adgang til og brug af selskabsoplysninger hovedsagelig skyldes divergerende nationale regler og mangel på passende regler på EU-plan.</p>
Hvilke resultater skal der opnås?
<p>De overordnede mål er at øge gennemsigtigheden og tilliden til erhvervs klimaet, opnå mere digitaliserede og forbundne grænseoverskridende offentlige tjenester for virksomheder, lette grænseoverskridende udvidelse for små og mellemstore virksomheder (SMV'er) og mere effektive EU-foranstaltninger mod misbrug og svig, hvilket igen vil føre til et mere integreret og digitaliseret indre marked.</p> <p>Mere specifikt har initiativet til formål at:</p> <ul style="list-style-type: none"> - øge mængden af selskabsoplysninger, der er tilgængelige i selskabsregistre og/eller BRIS, og forbedre pålideligheden heraf - muliggøre direkte anvendelse af selskabsoplysninger, der er tilgængelige i selskabsregistre, når der oprettes filialer eller datterselskaber i andre medlemsstater, og i forbindelse med andre grænseoverskridende aktiviteter og situationer.
Hvad er merværdien ved at handle på EU-plan (nærhedsprincippet)?
<p>Der er en stor merværdi ved en indsats på EU-plan, fordi dette initiativ fokuserer på grænseoverskridende spørgsmål: adgang til og tilgængelighed og pålidelighed af selskabsdata i en grænseoverskridende sammenhæng og grænseoverskridende anvendelse heraf. Medlemsstaterne vil ikke alene kunne opnå tilstrækkelige forbedringer på grund af problemernes grænseoverskridende karakter.</p> <p>Uden tiltag på EU-plan vil nationale eller regionale initiativer til at imødekomme den stigende efterspørgsel efter grænseoverskridende selskabsoplysninger og behovet for at lette anvendelsen heraf på tværs af grænserne</p>

sandsynligvis resultere i divergerende nationale regler og potentielt overlappende rapporteringskrav, hvilket vil øge den administrative byrde for virksomhederne. Initiativer fra den private sektor, f.eks. fra kommercielle tjenesteudbydere, vil ikke kunne levere pålidelige selskabsoplysninger til officiel brug.

B. Løsninger

Hvilke løsninger er der overvejet for at nå målene? Foretrakkes en bestemt løsning frem for andre? Hvis ikke, hvorfor ikke?

Konsekvensanalysen analyserer de politiske løsningsmodeller under 4 hovedspørgsmål, der er relevante for det planlagte initiativ:

1. **Tilgængeliggørelse af flere selskabsoplysninger i selskabsregistre og/eller BRIS**
2. **Sammenkobling af BRIS med andre systemer og mulighed for bedre søgninger**
3. **Sikring af, at selskabsdata kontrolleres på passende vis, inden de indføres i et selskabsregister**
4. **Muliggørelse af direkte anvendelse af selskabsoplysninger fra selskabsregistre i grænseoverskridende situationer.**

Alle de 4 vurderede politiske løsningsmodeller vil omfatte lovgivningsmæssige foranstaltninger, eftersom årsagerne til problemerne er af juridisk karakter, og eventuelle foranstaltninger vil skulle ændre den eksisterende EU-selskabsretlige ramme (herunder BRIS). Den **foretrukne løsningsmodel** består af en **pakke** af de foretrukne foranstaltninger under hvert af de 4 vigtigste spørgsmål:

1. Tilrådighedsstillelse af oplysninger i nationale registre/BRIS om interessentskaber, tredjelandfilialer, grænseoverskridende koncernstrukturer og ejerskab samt hovedsæde og sted for den vigtigste økonomiske aktivitet
2. Sammenkobling af BRIS med BORIS og sammenkoblingssystemet for insolvensregistre (IRI) ved hjælp af den europæiske unikke virksomhedsidentifikator (EUID) og tilføjelse af nye søgefunktioner til BRIS
3. Forpligtelse til at kontrollere en harmoniseret liste over elementer og følge fælles grundlæggende procedurer for at sikre pålidelige og ajourførte selskabsoplysninger
4. Indførelse af engangsprincippet i forbindelse med oprettelse af datterselskaber eller filialer i en anden medlemsstat, harmoniseret selskabsudskrift, gensidig anerkendelse af visse selskabsoplysninger og afskaffelse af formaliteter (apostille).

Hvad er de forskellige interessenters synspunkter? Hvem støtter hvilken løsning?

Generelt bekræftede interessenterne på tværs af høringsaktiviteterne (offentlig høring, høring af SMV'er, målrettede høringer af virksomheder, praktiserende jurister, medlemsstater, professorer inden for selskabsret) de identificerede problemer og støttede tiltag på EU-plan.

Et stort flertal af interessenterne, herunder SMV'er, stødte på vanskeligheder, når de søgte oplysninger om virksomheder i andre medlemsstater, og der var støtte på tværs af interessentgrupper (virksomheder, erhvervsorganisationer, selskabsregistre, retsvæsenets aktører, myndigheder og borgere) til at gøre mere harmoniserede selskabsoplysninger tilgængelige på EU-plan.

Mange interessenter, navnlig retsvæsenets aktører, fremhævede betydningen af pålidelige selskabsoplysninger af hensyn til retssikkerheden og mente, at fastsættelse af minimumsregler for kontrol af selskabsoplysninger, inden de indføres i et selskabsregister, vil gøre det lettere at anvende dem på tværs af grænserne.

Interessenterne bekræftede generelt behovet for at muliggøre grænseoverskridende anvendelse af selskabsoplysninger (herunder anvendelse af engangsprincippet, indførelse af en harmoniseret selskabsregisterudskrift og færre formaliteter).

Navnlig bekræftede virksomheder og retsvæsenets aktører, at der var hindringer for etablering af datterselskaber

<p>eller filialer i udlandet eller i andre grænseoverskridende situationer (herunder behovet for at genindsende selskabsoplysninger for at opnå legalisering/apostille og certificeret oversættelse).</p>
<p>C. Den foretrukne løsnings virkninger</p>
<p>Hvilke fordele er der ved den foretrukne løsning (hvis en bestemt løsning foretrækkes — ellers fordelene ved de vigtigste af de mulige løsninger)?</p>
<p>Pakken af foretrukne foranstaltninger vil være til stor gavn for virksomheder, navnlig SMV'er, på grund af dens forventede store positive indvirkning på lethed af at drive forretning og adgangen til andre medlemsstaters markeder. Virksomhederne vil drage fordel af øget gennemsigtighed, forbedret tilgængelighed og pålidelighed af selskabsoplysninger og dermed af større retssikkerhed i grænseoverskridende situationer. Det vil medføre betydelige tilbagevendende omkostningsbesparelser (reduktion af den administrative byrde) for virksomheder, der opretter nye datterselskaber eller filialer i andre medlemsstater, og for alle virksomheder, der beskæftiger sig med grænseoverskridende forretningsaktiviteter — en omkostningsbesparelse, der anslås at beløbe sig til ca. 437 mio. EUR om året.</p> <p>Den øgede tilgængelighed og pålidelighed af selskabsoplysninger, større retssikkerhed og bedre sammenhæng mellem registre (takket være engangsprincippet og sammenkobling af andre systemer/registre på EU-plan med BRIS) bør medføre besparelser for selskabsregistre på grund af lettere søgning efter selskabsoplysninger fra andre medlemsstater og et mindre behov for at anmode om dokumenter fra virksomheder.</p> <p>For så vidt angår andre offentlige myndigheder ville lettere adgang til flere sæt pålidelige selskabsoplysninger lette deres arbejde, da de kan tilgå selskabsoplysninger direkte i selskabsregistre og BRIS og dermed kræve færre dokumenter fra virksomhederne, hvilket ville medføre visse besparelser.</p> <p>Pakken forventes også at være til stor gavn for samfundet generelt, herunder forbrugerne, på grund af dens forventede positive indvirkning på tilvejebringelsen af mere tilgængelige og pålidelige selskabsoplysninger i hele EU og dermed at give forbrugerne mulighed for at træffe mere informerede valg, når de køber fra eller indgår kontrakter med virksomheder fra andre medlemsstater. Mere tilgængelige og pålidelige grænseoverskridende selskabsoplysninger vil også lette bestræbelserne på at bekæmpe misbrug og svig, og dette initiativ vil således bidrage til at skabe et mere retfærdigt indre marked.</p>
<p>Hvilke omkostninger er der ved den foretrukne løsning (hvis en bestemt løsning foretrækkes — ellers omkostningerne ved de vigtigste af de mulige løsninger)?</p>
<p>Pakken vil medføre engangsomkostninger, som anslås til ca. 311 mio. EUR, for de virksomheder, der i øjeblikket ikke indgiver visse oplysninger til et register.</p> <p>Disse vil blive begrænset af, at medlemsstaterne ikke bør anvende ansøgningsgebyrerne særskilt for hver ny indgivet selskabsoplysning. De forventede tilbagevendende fordele for virksomhederne (som forklaret ovenfor) ville langt opveje disse engangsomkostninger.</p>
<p>Hvordan påvirker den foretrukne løsning SMV'er og konkurrenceevnen?</p>
<p>Pakken af foretrukne foranstaltninger vil ved at forbedre tilgængeligheden og pålideligheden af selskabsoplysninger være til gavn for virksomhederne og lette adgangen til finansiering og oprettelsen af selskaber. Desuden vil muligheden for at anvende sådanne data på tværs af grænserne resultere i betydelige tilbagevendende omkostningsbesparelser (reduktion af byrden) for virksomhederne og dermed i væsentlig grad lette udøvelsen af grænseoverskridende forretningsaktiviteter og adgangen til andre medlemsstaters markeder.</p> <p>Ved at øge gennemsigtigheden og tilliden til markedet samt ved at lette grænseoverskridende oprettelse af selskaber og have en positiv indvirkning på grænseoverskridende aktiviteter bør initiativet stimulere grænseoverskridende handel, tjenesteydelser og investeringsstrømme og dermed bidrage til konkurrenceevne og vækst i det indre marked.</p>

<p>Disse foranstaltninger vil gælde for ca. 16 mio. selskaber med begrænset ansvar og 2 mio. interessentskaber i EU. Da SMV'er tegner sig for 98-99 % af selskaberne med begrænset ansvar i EU, og ca. 40 % af SMV'erne beskæftiger sig med grænseoverskridende aktiviteter, vil de især drage fordel af den forventede reduktion af de administrative byrder. Foranstaltningerne, herunder den deraf følgende øgede retssikkerhed, vil være til stor gavn for SMV'er, da de ikke har de samme ressourcer som de store virksomheder og normalt påvirkes mere af uklare og komplekse regler.</p>
<p>Vil den foretrukne løsning få væsentlige virkninger for de nationale budgetter og myndigheder?</p>
<p>Denne pakke er en fortsættelse af den udvikling i forbindelse med digitalisering, der hidtil har fundet sted inden for selskabsretten. På grund af behovet for, at selskabsregistre tilpasser deres IT-systemer, anslås pakken at beløbe sig til ca. 5,4 mio. EUR i engangsomkostninger for alle selskabsregistre under ét og ca. 4 mio. EUR om året i tilbagevendende omkostninger, f.eks. til forudgående kontrol af selskabsoplysninger, for alle registre.</p> <p>Medlemsstaterne vil dog kunne bygge videre på de IT-investeringer, de allerede har foretaget for BRIS i de seneste år, og tilpasningsomkostningerne til kontrol bør være begrænsede i betragtning af den forudgående kontrol, der allerede er indført. Det er også sandsynligt, at der vil være et vist indtægtstab for registre, som opkræver gebyrer for registerudskrifter til grænseoverskridende brug, som anslås at være ca. 7,9 mio. EUR for alle registre.</p> <p>Selv om myndighederne med ansvar for udstedelse af apostiller vil miste indtægter fra apostillen, der anslås til 9,5 mio. EUR om året, anslås det, at afskaffelsen af apostillen vil føre til en samlet reduktion af den administrative byrde i betragtning af den nuværende retssikkerhed og de dermed forbundne menneskelige ressourcer og den tid, der er nødvendig for at udstede apostillen.</p>
<p>Vil den foretrukne løsning få andre væsentlige virkninger?</p>
<p>Anvendelsen af engangsprincippet ved oprettelse af datterselskaber eller filialer i andre medlemsstater, der forbinder BRIS med andre sammenkoblingssystemer på EU-plan og med andre systemer eller registre på EU-plan gennem anvendelse af EUID, vil i høj grad bidrage til at skabe mere forbundne offentlige forvaltninger i hele EU og dermed til et mere digitaliseret indre marked.</p>
<p>Proportionalitetsprincippet?</p>
<p>Den foretrukne løsningsmodel vil i høj grad bidrage til at opfylde målene om at øge mængden og pålideligheden af selskabsoplysninger på tværs af grænserne og gøre det muligt at anvende dem direkte i grænseoverskridende situationer, samtidig med at den ikke går ud over, hvad der er nødvendigt for at nå disse mål.</p> <p>Initiativet er målrettet, da det fokuserer på behovene hos direkte brugere såsom virksomheder, andre interessenter og offentlige myndigheder for i grænseoverskridende sammenhæng at få adgang til og anvende pålidelige og ajourførte officielle selskabsoplysninger fra selskabsregistre, som er baseret på retlige forpligtelser. Det fokuserer på grænseoverskridende aspekter og indfører løsninger, hvoraf ingen kan gennemføres af medlemsstaterne hver for sig.</p> <p>Den administrative byrde og omkostningerne i forbindelse med den foretrukne løsningsmodel står også i et rimeligt forhold til de mål, der skal nås. Overordnet set vil den foretrukne løsning give en klar nettofordel for virksomhederne og samfundet som helhed. Det vil også skabe retssikkerhed og lette grænseoverskridende aktiviteter, samtidig med at der tages hensyn til eksisterende nationale selskabsretlige procedurer.</p>
<p>D. Opfølgning</p>
<p>Hvornår vil foranstaltningen blive taget op til fornyet overvejelse?</p>
<p> Lovgivningsforslaget vil indeholde en bestemmelse om at foretage en evaluering af det nye initiativ.</p>