

DEPARTAMENTUL DE STUDII PARLAMENTARE ȘI POLITICI UE
DIRECȚIA STUDII ȘI DOCUMENTARE LEGISLATIVĂ

**REGISTRELE OBLIGATORII ALE
SOCIETĂȚILOR COMERCIALE
ÎNTR-O SERIE DE STATE
MEMBRE ALE UNIUNII
EUROPENE ȘI MAREA BRITANIE**

studiu documentar

aprilie 2022

Lucrările elaborate în cadrul Direcției studii și documentare legislativă au caracter documentar și nu reprezintă punctul de vedere al Camerei Deputaților.

Documentele legislative oficiale au fost consultate în limba de origine, iar traducerea informațiilor relevante selectate nu reprezintă o traducere oficială, fiind furnizată ca un mijloc de înțelegere a unui document original, scris în altă limbă.

Baza de date cuprinzând totalitatea studiilor elaborate de Direcția studii și documentare legislativă poate fi accesată prin intermediul paginii de Intranet a Camerei Deputaților la adresa: <http://www.cdep.ro/infoparl/dip.studii?par1=2021>

Documentare și sinteză: Dan Alexandreanu
Consilier Parlamentar - Direcția studii și documentare legislativă
Palatul Parlamentului, str. Izvor nr.2-4, sect.5, București
Tel: 021.316.03.65; 021.414.13.50/ 51, Interior 1350/1349, camera 5070
E-mail: doc@cdep.ro

CUPRINS

AUSTRIA	4
BELGIA.....	5
BULGARIA	6
CROAȚIA.....	7
CEHIA	7
DANEMARCA.....	8
ESTONIA	9
FINLANDA	9
FRANȚA	10
GERMANIA.....	11
ITALIA.....	12
LITUANIA	13
POLONIA.....	13
SPANIA.....	14
SUEDIA.....	15
ȚĂRILE DEJOS	16
UNGARIA	17
MAREA BRITANIE	17
WEBOGRAFIE	19

La nivelul statelor membre ale Uniunii Europene nu se regăsește un act normativ cu prevederi similare Legii nr. 252/2003, adoptată de Parlamentul României. Cadrul legal care vizează înscrierea în registrele comerciale ale statelor europene, precum și funcționarea persoanelor juridice (firme, societăți comerciale, corporații, etc.) conține doar în câteva cazuri referiri la registrele de control: Belgia, Franța, Italia, Polonia și Marea Britanie.

AUSTRIA

O entitate juridică trebuie să țină evidența tuturor *serviciilor, activităților și tranzacțiilor* pe baza cărora Autoritatea pentru supraveghere financiară este în măsură să își îndeplinească obligațiile specifice și să aplice măsurile prevăzute de legile federale¹ și de Regulamentele (UE) nr. [600/2014](#) și nr. [596/2014](#), stabilind dacă entitatea juridică a respectat toate obligațiile, inclusiv cele față de clienți sau potențialii clienți, precum și cu privire la asigurarea integrității pieței.

În plus, fiecare persoană juridică are obligația de a verifica cel puțin o dată pe an dacă datele depuse în *registru beneficiarilor reali* sunt în conformitate cu structura efectivă a proprietății și de a se asigura că orice modificări sunt înregistrate în registrul corespunzător. De asemenea, societatea trebuie să furnizeze documentația adecvată necesară pentru stabilirea dreptului de proprietate. Copiile documentelor și informațiilor necesare pentru efectuarea acestei verificări anuale trebuie păstrate timp de cel puțin cinci ani de la încetarea dreptului de proprietate efectiv al persoanei fizice².

Dacă persoana juridică are sediul social în Austria, toate datele sunt înregistrate automat utilizând numărul de identificare al societății respective în Registrul Comerțului, Registrul Asociațiilor sau Registrul suplimentar.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Wiener Zeitung* - Monitorul oficial al firmelor, publicația oficială în care se regăsesc companiile austriece³;
- *Firmenbuch*⁴ - Registrul societăților, registru public ținut de instanțele regionale;
- *Financial Market Authority*⁵ (FMA) - baza de date a Autorității pentru supraveghere financiară.

¹ <https://www.fma.gv.at/en/national/supervisory-laws/>

² <https://www.wiereg.at/en/ubo-register/obligation-for-initial-registration-to-control-annotations>

³ <https://www.firmenmonitor.at/>

⁴ <https://www.justiz.gv.at/html/default/8ab4a8a422985de30122a90fc2ca620b.de.html>

⁵ <https://www.fma.gv.at/en/search-company-database/>

BELGIA

Legea din 18 septembrie 2017 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopuri de spălare a banilor sau de finanțare a terorismului și limitarea utilizării numerarului⁶ prevede utilizarea *registriului centralizat al proprietarilor efectivi* (Registrul UBO⁷).

Companiile trebuie să păstreze o serie de documente pe întreaga durată de funcționare a firmei și pentru o perioadă de 5 ani de la lichidarea sa:

- *actele de constituire;*
- *documentele de asociere;*
- *registru cu procesele-verbale ale ședințelor acționarilor, ședințele consiliului de administrație și rapoartele consiliului de conducere;*
- *registru de acțiuni*⁸.

Operatorii de benzinării și alte produse petroliere trebuie să dețină pentru fiecare benzinărie, *registru de control* cu documente privind conformitatea echipamentelor utilizate, în format electronic⁹.

Nerespectarea acestei obligații poate fi sancționată cu amenzi administrative și/sau sancțiuni penale, inclusiv pedepse cu închisoarea (până la 2 ani în regiunea flamandă). În Valonia, încălcarea obligației de păstrare a tuturor autorizațiilor, declarațiilor și deciziilor aplicabile unor activități și o listă a tuturor incidentelor și accidentelor care pot afecta mediul și sănătatea sau securitatea cetățenilor poate conduce la aplicarea unor sancțiuni cu amendă de până la 100.000 de euro și pedeapsa cu închisoarea de până la 6 luni.

De asemenea, societățile de valori mobiliare trebuie să dețină pe o perioadă de 7 ani:

- *rapoartele privind înregistrarea valorilor mobiliare;*
- *rapoartele anuale privind valorile mobiliare;*
- *rapoartele interne de control.*

Baze de date ale societăților comerciale:

- *KBO Public Search* – baza de date care conține informații publice despre fiecare întreprindere și unitate activă înregistrată din Belgia¹⁰;
- *Central Balance Sheet Office* (Banca Națională a Belgiei) – deține conturile companiilor, asociațiilor și fundațiilor active în Belgia¹¹;

⁶ https://finance.belgium.be/sites/default/files/20180817_AR%20UBO_EN.PDF

⁷ proprietarii reali finali

⁸ <https://files.m17.mailplus.nl/user317000154/22358/Stibbe%20-%20Benelux%20data%20retention%20guide.pdf>

⁹ <https://files.m17.mailplus.nl/user317000154/22358/Stibbe%20-%20Benelux%20data%20retention%20guide.pdf>

¹⁰ <http://www.rba.co.uk/sources/registers.htm>

¹¹

<https://cri.nbb.be/bc9/web/catalog.jsessionid=3A9C94DB15C015E580521D3E38ED5BC7?execution=e1s1>

- *Enterprise Search*¹² - baza de date întreținută de Serviciul Public Federal de Justiție;
- *Public companies register*¹³ - gestionată de Autoritatea pentru Servicii și Piețe Financiare;
- *Crossroads Bank for Enterprises*¹⁴.

BULGARIA

Principalul document care trebuie deținut de o firmă este *registru centralizat al proprietarilor efectivi* (Registru UBO). Informațiile necesare despre UBO trebuie să fie înscrise în Registrul Comerțului, Registrul BULSTAT sau Registrul persoanelor juridice nonprofit, în funcție de tipul de entitate juridică. Accesul direct la aceste registre este disponibil numai agențiilor de aplicare a legii (Comisia de Supraveghere Financiară, Banca Națională a Bulgariei și Departamentul de Investigații Financiare al Agenției de Stat pentru Securitate Națională), precum și entităților care trebuie să aplice măsuri de combatere a spălării banilor (bănci, asigurători, furnizori de servicii de plată, angrosiști, etc.)¹⁵.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Registrul Comerțului*¹⁶ - registru electronic în care companiile trebuie să fie înscrise. Acesta se poate consulta la judecătoria competentă;
- *D&B Report Guide Bulgaria*¹⁷ - bază de date care conține informații despre diferitele tipuri de companii;
- *Camera de Comerț și Industrie a Bulgariei*¹⁸;
- *Agenția de Stat pentru Guvernare Electronică* - informații despre registre¹⁹.

¹² <https://www.ejustice.just.fgov.be/tsv/tsvf.htm>

¹³ <http://stori.fsma.be/Pages/Search.aspx>

¹⁴ <https://kbopub.economie.fgov.be/kbopub/zoeknaamfonetischform.html?lang=en>

¹⁵ <https://www.kinstellar.com/insights/detail/815/bulgaria-based-corporates-and-ngos-must-disclose-their-ultimate-beneficial-owners-by-june-2019>

¹⁶ <https://portal.registryagency.bg/>

¹⁷ <http://www.rba.co.uk/sources/registers.htm>

¹⁸ <https://newregister.bcci.bg/edipub/>

¹⁹ <https://info-regix.egov.bg/public>

CROAȚIA

Biroul [HITRO](#) a fost înființat de guvernul croat pentru a sprijini cetățenii și întreprinderile să comunice cu entitățile guvernamentale. Legea societăților croate reglementează înființarea și organizarea entităților comerciale în Croația. Toate firmele trebuie să se înregistreze în conformitate cu [Legea privind registrul instanței](#) și procedurile de înscriere în registrul tribunalului.

Registrul de afaceri este obligatoriu pentru fiecare tip de firmă: societățile pe acțiuni, societățile cu răspundere limitată, parteneriate, antreprenori individuali, organizații non-profit, instituții financiare. În plus, este posibil să fie solicitate informații cu privire la orice modificare a documentelor privind procedurile de faliment și dizolvare, situații contabile, bilanțuri, etc.

Instanțele croate sunt responsabile pentru acuratețea informațiilor transmise în registrul comerțului. Nedepunerea unei declarații solicitate în registru sau transmiterea de informații false se califică, în funcție de caz, drept infracțiune administrativă sau penală²⁰.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Croatian Company Directory*²¹ - site-ul web al Camerei de Comerț;
- *Business Register*²² - gestionat de Ministerul de Justiție;
- *HITRO.HR*²³

CEHIA

Toate persoanele juridice care sunt înregistrate în registrele publice cehe, adică în Registrul asociațiilor, Registrul fundațiilor, Registrul institutelor, Registrul proprietarilor de unități, Registrul Comerțului și Registrul societăților de servicii publice, precum și toate trusturile înregistrate în Lista trusturilor, trebuie să dețină *registrul beneficiarilor efectivi finali*.

Legea nr. 37/2021²⁴ privind înregistrarea beneficiarilor efectivi finali a modificat în mod semnificativ regulile de identificare și înregistrare a beneficiarilor reali finali.

Legea de modificare a Legii nr. 253/2008²⁵, cu privire la anumite măsuri împotriva legalizării veniturilor obținute din comiterea de infracțiuni și acțiuni de finanțare a terorismului, cu modificările ulterioare, și alte acte conexe prevede că activitatea de control a societății comerciale include:

²⁰ <https://schmidt-export.com/extracts-foreign-commercial-registers-and-accounting-statements/extracts-from-commercial-register-from-croatia>

²¹ <https://digitalnakomora.hr/home>

²² <https://sudreg.pravosudje.hr/registar/f?p=150:1>

²³ <https://www.hitro.hr/>

²⁴ <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2021-37>

²⁵ <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-368#cast3>

- obținerea de informații cu privire la scopul și natura intenționată a afacerii sau a relației de afaceri;
- stabilirea structurii de conducere a firmei și a beneficiarului său efectiv;
- monitorizarea continuă a relației de afaceri, inclusiv a tranzacțiilor efectuate pe parcursul activității pentru a determina dacă tranzacțiile sunt în conformitate profilul de afaceri și risc al firmei;
- verificarea surselor de numerar sau a altor active la care se referă afacerea.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Public register and the collection of documents*²⁶ - bază de date gestionată de Ministerul Justiției;
- *Register of economic entities*²⁷ - deținută de Ministerul Finanțelor;
- *Trade Licensing Register*²⁸ - deținută de Ministerul Industriei și Comerțului.

DANEMARCA

Registrele obligatorii ale companiei, directorilor și acționarilor trebuie ținute și păstrate la sediul social al companiei, autoritățile publice nedeținând documente privind registrele acționarilor. Toate modificările aduse companiei sau sediului social al companiei trebuie depuse la Registrul companiilor daneze²⁹.

Toți acționarii care dețin 5% sau mai mult din acțiunile unei companii daneze trebuie să fie înscrși în Registrul public al acționarilor. Noile companii trebuie să-și înregistreze acționarii în cel mult două săptămâni de la constituire. Din 15 iunie 2015, informațiile despre toate participațiile de 5% sau mai mult sunt disponibile publicului prin intermediul registrului.

Pachetul de control constă din mai multe reguli adoptate în anul 2021 care au drept scop consolidarea controlului asupra companiei și contabilității sale. Pachetul de control conține, printre altele, modificări ale Legii companiilor daneze, ale Legii privind situațiile financiare, Legii auditorilor și ale Legii întreprinderilor comerciale³⁰.

Cerința impusă este aceea de a păstra documentele timp de minim 5 ani.

Termenul „documente ale companiei” se aplică actelor și anexelor pe care companiile sunt obligate să le prezinte în conformitate cu Legea companiilor. Aceasta este o definiție largă care include *documentele de înființare, statutul, regulamentul de procedură, procesele-verbale ale adunărilor generale, documentația de proprietate, registrul acționarilor, documentația de plată a capitalului social*, etc.

²⁶ [https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-\\$firma](https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-$firma)

²⁷ http://www.info.mfcr.cz/ares/ares_es.html.en

²⁸ <http://www.rzp.cz/eng/index.html>

²⁹ <https://www.systemday.com/denmark-company-documents/>

³⁰ <https://www.iuno.law/news/new-requirements-to-store-company-documents-from-the-turn-of-the-year/>

Cerința de păstrare a documentelor se aplică nu numai documentelor pe care societatea le produce ea însăși, ci și celor furnizate de consilieri externi, cum ar fi contabilii și avocații. În plus, obligația vizează și anexele realizate în mod voluntar, cum ar fi documentele de natură economică sau contabilă.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Danish Commerce and Companies Agency*³¹ - registrul oficial al comerțului;
- *Central Business Register*³² - baza de date privind activitățile comerciale;
- *Financial Supervisory Authority*³³ - baza de date gestionată de către Autoritatea de supraveghere financiară.

ESTONIA

Conform prevederilor privind Codul comercial³⁴, înscrierea unei firme trebuie să se realizeze obligatoriu în Registrul comercial. Pe lângă Registrul acționarilor, singurul registru obligatoriu care trebuie deținut de o firmă este cel privind *auditul special*.

Raportul anual și datele privind repartizarea profitului sau acoperirea pierderilor, care sunt specificate în prevederile legale, se depun la Registrul Comerțului.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Central Commercial Register*³⁵ - baza de date centrală a departamentelor de înregistrare ale instanțelor din Estonia.
- *Financial Supervisory Authority*³⁶

FINLANDA

Consiliul de administrație trebuie să dețină un *registru de acțiuni al firmei*³⁷. Registrul va conține o listă a acțiunilor sau certificatelor de acțiuni în format numeric, datele de emisie ale acestora, precum și numele și adresele acționarilor. Registrul acțiunilor va indica clasa fiecărei acțiuni, dacă societatea are mai multe clase de acțiuni, precum și orice alte diferențe de drepturi și obligații purtate de acțiuni.

³¹ <https://eldis.org/organisation/A36513>

³² http://lovgivning.gi/Lov?rid=%7b7E940CAD-80D3-45FE-9B84-6F568E569681%7d&sc_lang=da-DK

³³ <https://www.finanstilsynet.dk/>

³⁴ <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/504042014002/consolide>

³⁵ <https://ariregister.rik.ee/est>

³⁶ <https://www.fi.ee/en?id=593>

³⁷ https://www.finlex.fi/en/laki/kaannokset/2006/en20060624_20110981.pdf

Conținutul Registrului comerțului este reglementat de lege. Înregistrările în registru ale diferitelor tipuri de companii sunt definite de legislația privind Registrul comerțului și tipurile de companii și activități comerciale.

În mod obligatoriu, informațiile minimale înregistrate pentru fiecare tip de companie sunt³⁸:

- *numele companiei;*
- *sediul social;*
- *linia de afaceri;*
- *persoana care reprezintă compania și adresa acesteia.*

Legea societăților cu răspundere limitată³⁹ prevede faptul că structura de conducere a firmei, de administrație, are ca sarcină organizarea adecvată a operațiunilor desfășurate de companie, fiind responsabilă pentru controlul activităților firmei, a conturilor și finanțelor acesteia.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Finnish Trade Register*⁴⁰ - registrul oficial al societăților finlandeze gestionat de Consiliul național pentru brevete și înregistrare din Finlanda;
- *BIS Search*⁴¹ - registrul comerțului care conține peste 470.000 de companii finlandeze.

FRANȚA

Principalele registre cerute de Legea societăților comerciale sunt⁴²:

- *registrul Adunărilor Generale;*
- *registrul circulației valorilor mobiliare;*
- *registrul beneficiarilor efectivi.*

Fiecare societate comercială franceză trebuie să respecte cerințele contabile și să dețină contabilitatea anuală (bilanț, cont de profit și pierderi și, dacă este necesar, rapoarte de gestiune, procese-verbale al adunării anuale privind aprobarea conturilor și alocarea profitului), care trebuie depuse la Registrul Comerțului.

De asemenea, o firmă trebuie să dețină Registrul controalelor de siguranță și securitate. Toți angajatorii au obligația de a furniza angajaților lor echipamente de lucru de calitate, iar echipamentele, utilajele, instalațiile și materialele utilizate de companie trebuie să facă obiectul unor verificări periodice.

³⁸ https://www.prh.fi/en/kaupparekisteri/rekisterointipalvelut/rekisterin_tietosisalto.html

³⁹ https://www.finlex.fi/en/laki/kaannokset/2006/en20060624_20110981.pdf

⁴⁰ <https://virre.prh.fi/novus/companySearch?execution=e1s1>

⁴¹ <https://tietopalvelu.ytj.fi/yrityshaku.aspx?kielikoodi=3>

⁴² <https://www.legalstart.fr/fiches-pratiques/creer-sa-societe/registres-obligatoires/>

Registrul de siguranță conține numele și funcția persoanei care a efectuat examinarea precum și data verificării. Acest registru indică măsurile care trebuie întreprinse în caz de incendiu și trebuie pus la dispoziția Inspectoratului pentru muncă. Registrul verificărilor electrice conține rezultatele verificărilor specifice, justificarea lucrării, modificările efectuate pentru înlăturarea defecțiunilor. La acest registru se anexează rapoartele întocmite în urma verificărilor efectuate de către un organism acreditat, trebuind pus la dispoziția Inspectoratului pentru muncă. Dacă firma nu respectă obligațiile de securitate, aceasta poate fi închisă temporar sau definitiv, conform prevederilor Codului muncii.

Mai mult, orice companie cu angajați trebuie să dețină mai multe registre, care sunt ținute la dispoziția Inspectoratului pentru muncă⁴³. Compania poate fi sancționată în cazul unei încălcări vizând⁴⁴:

- *registrul unic de personal;*
- *registrul accidentelor minore nedeclarate;*
- *documentul unic de evaluare a riscurilor profesionale;*
- *registrul alertelor de sănătate publică și mediu;*
- *registrul comitetului social și economic;*
- *registrul muncitorilor la domiciliu, etc.*

Toate registrele, în format fizic, trebuie păstrate o perioadă de 5 ani.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Trade and Companies Register*⁴⁵ - registrul oficial al companiilor franceze, gestionat de Tribunalul Comercial;
- *Sirene*⁴⁶ - registrul statistic al întreprinderilor gestionat de Institutul de statistică;
- *Bulletin of Obligatory Legal Announcements*⁴⁷ - care se regăsește în Jurnalul Oficial al Franței;
- *Official Bulletin of Civil and Commercial Announcements*⁴⁸ - care publică societățile înregistrate în Registrul Comerțului și societăților.

GERMANIA

Registrul de transparență impune ca majoritatea companiilor din Germania să raporteze date specifice (în principal, prezentarea beneficiarilor efectivi) cu scopul de a lămuri structura, proprietatea și supravegherea fluxurilor de numerar ale acestora.

Înainte de data de 31 iulie 2021, înscrierea în registru era obligatorie numai dacă o companie sau beneficiarii săi efectivi nu apăreau deja într-un alt registru, în

⁴³ https://www.legifrance.gouv.fr/codes/texte_lc/LEGITEXT000006072050/2022-04-06/

⁴⁴ <https://entreprendre.service-public.fr/vosdroits/F1784>

⁴⁵ <https://www.infogreffe.fr/>

⁴⁶ <http://www.sirene.fr/sirene/public/accueil>

⁴⁷ <https://www.journal-officiel.gouv.fr/pages/balo/>

⁴⁸ <https://www.bodacc.fr/>

care beneficiarul efectiv este o persoană care fie deține mai mult de 25% din capitalul companiei, fie are peste 25% din drepturile de vot.

Registrul de transparență a fost introdus în 2017 pentru a implementa Directiva UE privind spălarea banilor, Ministerul Federal de Finanțe numind entitatea *Bundesanzeiger Verlag GmbH* drept autoritate de înregistrare a datelor necesare⁴⁹.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *German Commercial Register*⁵⁰ - registrul judiciar al statelor federale;
- *Unternehmensregister*⁵¹ - registrul statistic centralizat al întreprinderilor;
- *Federal Financial Supervisory Authority*⁵² - societăți cotate la bursă.

ITALIA

Registre obligatorii:

- *registrul corporativ* (procesele-verbale ale ședințelor consiliului de administrație și procesele-verbale al consiliului de cenzori statutari);
- *registrul de contabilitate*⁵³.

Conform prevederilor Codului civil, Registrul Comerțului conține informații relevante despre companiile și întreprinderile individuale care desfășoară activități agricole, comerciale sau productive. De asemenea, furnizează date de bază, cum ar fi denumiri comerciale, statut, membri ai consiliilor și sediul social.

Indicele economic și administrativ (REA) este un registru public care conține date economice, administrative și statistice despre toate întreprinderile înregistrate la Registrul comerțului italian, adică cifre de afaceri anuale, date de începere a activității, închideri temporare de afaceri care depășesc 30 de zile și deschideri de noi sucursale⁵⁴.

Camera de comerț verifică cerințele necesare pentru desfășurarea următoarelor activități⁵⁵:

- *comerț cu ridicata*;
- *reparații auto*;
- *instalarea sistemelor tehnologice*;
- *curățenie, combatere a dăunătorilor și igienizare*;
- *descărcare alimente*;

⁴⁹ <https://www.firma.de/en/company-formation/transparenzregister-what-is-the-transparency-register/>

⁵⁰ https://www.handelsregister.de/rp_web/welcome.xhtml

⁵¹ <https://www.unternehmensregister.de/ureg/search1.8.html?submitaction=language&language=en>

⁵² <https://portal.mvp.bafin.de/database/InstInfo/>

⁵³ <https://www.justlanded.com/english/Italy/Italy-Guide/Business/Company-registration>

⁵⁴ <https://www.milomb.camcom.it/how-to-start-up-a-company-in-italy>

⁵⁵ <https://www.milomb.camcom.it/activities-verified-by-the-chamber-of-commerce>

- *intermedieri imobiliare;*
- *agenții de curierat.*

Aceste firme pot deține registre de control, fără a fi menționată obligativitatea acestora.

Cu toate acestea, depunerea cu întârziere a cererilor, comunicărilor și actelor necesare sau nedepunerea unei cereri, a unei comunicări sau a unui act conform legii, pot fi sancționate cu amendă de la 103 la 1.032 de euro (conform art. 2630 Cod civil).

- *Italian Business Register*⁵⁶ - registru public gestionat de Oficiul italian de înregistrare a afacerilor;
- *Infocamere*⁵⁷ - registru gestionat de Camera de Comerț;

LITUANIA

Legea definește în mod clar sarcinile de organizare și gestionare corespunzătoare a contabilității, inclusiv obligațiile conducătorilor persoanelor juridice care se ocupă de organizarea contabilității entității.

Legea prevede, de asemenea, ca persoanele responsabile de contabilitate trebuie să stabilească și să respecte o procedură de organizare a prestării serviciilor de contabilitate și de control contabil⁵⁸.

Cerința menținerii unui inventar obligatoriu în sectorul privat a fost eliminată: soldurile activelor și pasivelor trebuie să fie susținute de datele de inventar la frecvența și în cazurile stabilite de șeful companiei, cu excepția cazurilor în care se desfășoară proceduri de insolvență.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Register of Legal Entities*⁵⁹.

POLONIA

Dintre documentele pe care o firmă trebuie să le dețină obligatoriu, cel mai important este *registrul acționarilor*. Menținerea registrului electronic al acționarilor trebuie să fie încredințată unor entități calificate, adică structuri autorizate să lucreze cu conturi de valori mobiliare în conformitate cu reglementările privind

⁵⁶ <https://italianbusinessregister.it/en/home>

⁵⁷ <https://www.infocamere.it/>

⁵⁸ <https://bnt.eu/legal-news/ubo-update-lithuanian-transparency-register-starts-work-after-a-two-year-delay-what-needs-to-be-known/>

⁵⁹ https://www.registrucentras.lt/jar/p_en/

tranzacționarea cu instrumente financiare. Societatea trebuie să încheie un acord cu entitatea selectată pentru a ține registrul acționarilor, de obicei, aceasta fiind o casă de brokeraj⁶⁰.

Un regim juridic specific se aplică companiilor listate la Bursa de Valori din Varșovia. În plus, un regim juridic specific se aplică companiilor care operează în sectoare strategice de afaceri precum minerit sau sectorul energetic. Legislația poloneză conține o listă de companii care sunt de importanță strategică pentru economia poloneză și sunt protejate împotriva preluărilor neconforme. Lista actuală de companii strategice include, printre altele, Grupa Azoty S.A., KGHM Polska Miedź S.A., Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., PKP Energetyka S.A. și TAURON Polska Energia S.A.⁶¹

Entitățile care își desfășoară activitatea pe piața alimentară sau pe piața materialelor și articolelor destinate să intre în contact cu alimentele trebuie să dețină un *registru de control*, dacă se regăsesc în registrul unităților aflate sub controlul oficial al Inspectoratului Sanitar de Stat.

Dacă solicitantul intenționează să modifice domeniul de activitate al unității (de exemplu, extinderea sau modificarea profilului de producție), sau dacă se modifică condițiile din unitate, acest lucru necesită o nouă decizie de conformitate a Inspectoratului Sanitar de Stat, care este precedată printr-o inspecție la unitate⁶².

Inspectoratul Sanitar de Stat nu aplică sancțiuni, acest lucru fiind o sarcină a autorităților voievodatelor.

Baze de date ale societăților comerciale:

- Ministerul Dezvoltării - *Central Registration and Information on Business (CEIDG)*⁶³;
- Ministerul Justiției - *National Court Register (KRS)*⁶⁴.

SPANIA

Conform prevederilor Codului comercial, angajatorii au obligația de a păstra o serie de documente timp de 6 ani. Deși nu este specificată în mod expres, obligația de păstrare a documentelor privește *registrele și jurnalele generale ale companiei (de orice natură), corespondența, toată documentația și documentele justificative referitoare la afacere*. Astfel, chiar dacă, de exemplu, termenul de expirare a

⁶⁰ <https://wozniaklegal.com/en/news-and-insight/297/mandatory-dematerialization-of-shares-what-needs-to-be-done.html>

⁶¹ [https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/3-611-5866?transitionType=Default&contextData=\(sc.Default\)&firstPage=true](https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/3-611-5866?transitionType=Default&contextData=(sc.Default)&firstPage=true)

⁶² <https://www.biznes.gov.pl/en/opisy-procedur/-/proc/522>

⁶³ <https://aplikacja.ceidg.gov.pl/ceidg/ceidg.public.ui/search.aspx>

⁶⁴ <https://ems.ms.gov.pl/krs/wyszukiwaniepodmiotu>

contravențiilor în domeniul dreptului muncii este de 3 ani, documentele justificative corespunzătoare trebuie păstrate cel puțin 6 ani⁶⁵.

Registrul de guvernare corporativă trebuie să conțină o explicație detaliată a sistemului de conducere al companiei și modul în care acesta funcționează în practică. În toate cazurile, raportul de guvernare corporativă trebuie să conțină un minim de informații:

- descrierea principalelor caracteristici ale controlului intern;
- sistemul de management al riscului în raport cu activitatea financiară⁶⁶.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Registro Mercantil Central*⁶⁷ - furnizează informații juridice despre companii, statistici, etc.;
- *Association of Spanish Property & Commercial Registers*⁶⁸;
- *Comisión Nacional del Mercado de Valores*⁶⁹.

SUEDIA

Suedia a implementat Directiva 88/361/CEE privind libera circulație a capitalurilor, ceea ce înseamnă că sunt interzise toate restricțiile privind circulația capitalului și plățile transfrontaliere. Regula liberei circulații a capitalurilor nu împiedică controlul sau intervenția autorităților prin solicitarea de declarații privind circulația capitalului. De asemenea, autoritățile au competențe de a interveni în situațiile legate de prevenirea infracțiunilor economice de impozitare sau de spălare a banilor⁷⁰.

Pe lângă *registrul acționarilor*, toate companiile care desfășoară o activitate comercială au obligația de a deține *registre contabile* conform Legii privind evidența contabilă și sunt obligate să adere la principiile contabile general acceptate. Conturile anuale și raportul de audit, așa cum au fost adoptate de adunarea anuală a acționarilor, trebuie prezentate în termen de șapte luni de la expirarea exercițiului financiar.

Societatea, printr-o hotărâre a adunării acționarilor, numește auditorii societății. Numai contabilii publici autorizați sau aprobați, sau o firmă de contabilitate

⁶⁵ <https://www.ilpabogados.com/en/keep-the-documents-of-your-spanish-company/>

⁶⁶

[https://www.mjusticia.gob.es/es/AreaTematica/DocumentacionPublicaciones/Documents/Corporate_Enterprises_Act_2015 - Ley de Sociedades de Capital.PDF](https://www.mjusticia.gob.es/es/AreaTematica/DocumentacionPublicaciones/Documents/Corporate_Enterprises_Act_2015_-_Ley_de_Sociedades_de_Capital.PDF)

⁶⁷ <http://www.rmc.es/Sociedades.aspx>

⁶⁸ <https://www.registradores.org/>

⁶⁹ <http://www.cnmv.es/Portal/Consultas/BusquedaPorEntidad.aspx>

⁷⁰

[https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/Document/Ib75fe8c3748e11e38578f7ccc38dcbee/View/FullText.html?contextData=\(sc.Default\)&transitionType=Default&firstPage=true#co_anchor_a844985](https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/Document/Ib75fe8c3748e11e38578f7ccc38dcbee/View/FullText.html?contextData=(sc.Default)&transitionType=Default&firstPage=true#co_anchor_a844985)

înregistrată pot fi aleși ca auditori. Auditorul examinează conturile companiei și activitatea conducerii consiliului de administrație al companiei. Auditorul nu are voie să verifice și conturile curente ale companiei⁷¹.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Companies Registration Office*⁷²;
- *Financial Supervisory Authority*⁷³.

ȚĂRILE DEJOS

Următoarele documente trebuie să fie deținute de persoanele juridice timp de 7 ani, indiferent de tipul suportului utilizat:

- *registru cu înregistrări ale proceselor verbale ale ședințelor consiliului de administrație;*
- *registru contractelor;*
- *bazele de date pentru corespondență și ale documente din care pot fi deduse drepturile și obligațiile persoanei juridice*⁷⁴;
- *înregistrările stocurilor;*
- *registru conturilor generale și a conturilor de salarii;*
- *date care sunt relevante pentru impozitarea terților*⁷⁵.

De Nederlandsche Bank (DNB) poate solicita rezidenților din Țările de Jos să respecte anumite cerințe de notificare și înregistrare pentru plățile către sau de la nerezidenți, în conformitate cu Instrucțiunile de raportare a balanței de plăți. Acestea sunt emise de Banca Centrală a Țărilor de Jos în conformitate cu Legea privind relațiile financiare externe și cu reglementările stabilite în temeiul acesteia⁷⁶.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Trade Register*⁷⁷ - bază gestionată de Camera de Comerț.

⁷¹ <https://www.ilpabogados.com/en/swedish-companies/>

⁷² <https://www.bolagsverket.se/en>

⁷³ <https://www.fi.se/sv/vara-register/foretagsregistret/>

⁷⁴ <https://files.m17.mailplus.nl/user317000154/22358/Stibbe%20-%20Benelux%20data%20retention%20guide.pdf>

⁷⁵ [https://business.gov.nl/regulation/keeping-business-records/#:~:text=You%20must%20keep%20your%20business,Stop%20Shop%20\(in%20Dutch\).](https://business.gov.nl/regulation/keeping-business-records/#:~:text=You%20must%20keep%20your%20business,Stop%20Shop%20(in%20Dutch).)

⁷⁶ [https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/w-026-6889?transitionType=Default&contextData=\(sc.Default\)&firstPage=true](https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/w-026-6889?transitionType=Default&contextData=(sc.Default)&firstPage=true)

⁷⁷ <https://www.kvk.nl/zoeken/handelsregister/>

UNGARIA

Înregistrarea firmelor este obligatorie în Ungaria. O companie nou înființată trebuie, de asemenea, să se înregistreze la municipalitatea locală, la Autoritatea Fiscală din Ungaria, la Oficiul Central de Statistică și la autoritățile de securitate socială. Concomitent cu depunerea cererii de înregistrare, instanța înregistrează online firma respectivă la structura competentă pentru taxe și impozite.

Nu există mențiuni privind obligativitatea deținerii unor registre pe perioada funcționării firmelor.

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Court of Company Registration*⁷⁸ - furnizează informații despre companii, fiind în gestiunea Ministerului Justiției;
- *Cégtaláló*⁷⁹ - bază de date;
- *Financial Services Register*⁸⁰ - gestionată de Banca Națională a Ungariei, prin care se asigură și supravegherea companiilor listate la Bursa de Valori din Budapesta.

MAREA BRITANIE

Cea mai nouă completare la cerința registrelor statutare, care a fost introdusă în aprilie 2016 în temeiul Legii pentru întreprinderi și locuri de muncă, o reprezintă *registrul persoanelor cu control semnificativ*, care conține informații despre fiecare persoană ce a avut un interes și a efectuat un control semnificativ într-o companie. Detaliile care trebuie înregistrate includ⁸¹:

- numele persoanei;
- adresa serviciului;
- țara sau statul în care locuiește persoana care a efectuat controlul;
- naționalitatea;
- adresa rezidențială obișnuită (nu trebuie dezvăluită în timpul inspecției publice);
- natura controlului asupra companiei.

Acest tip de control presupune controlul intern al firmei și nu controlul unei structuri a statului.

Registrele statutare obligatorii conform legii sunt următoarele:

- *registrul membrilor*;
- *registrul directorilor*;

⁷⁸ <https://www.e-ceggyzsek.hu/?cegkereses>

⁷⁹ <https://www.cegtalalo.hu/>

⁸⁰ https://e-beszamolo.im.gov.hu/oldal/beszamolo_kereses

⁸¹ <https://www.qualitycompanyformations.co.uk/blog/what-company-registers-do-i-need-to-maintain/>

- *registrul adreselor rezidențiale uzuale ale directorilor;*
- *registrul secretarilor;*
- *registrul persoanelor cu control semnificativ (registrul PSC);*
- *registrul de taxe.*

Baze de date ale societăților comerciale:

- *Companies House⁸² - structură fiscală;*
- *Financial Services Register⁸³.*

⁸² <https://find-and-update.company-information.service.gov.uk/>

⁸³ <https://register.fca.org.uk/s/>

WEBOGRAFIE

- <https://www.diligent.com/insights/psc/a-people-with-significant-control-register-faq/>
- <https://business.gov.nl/regulation/ubo-register-ultimate-beneficial-owner/>
- <https://www.ilpabogados.com/en/corporate-law-in-bulgaria/>
- https://e-justice.europa.eu/106/EN/business_registers_in_eu_countries?CROATIA&member=1
- <http://www.bulgaria-commercial-law.bg/commerce-act.html>
- https://danishbusinessauthority.dk/sites/default/files/danish_companies_act.pdf
- <https://www.e-resident.gov.ee/blog/posts/10-useful-things-to-know-after-you-register-an-estonian-company>
- <https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/2af0c0d049b811e68f45bcf65e0a17ee?jfwid=j4afxvgp>
- https://en.wikipedia.org/wiki/List_of_official_business_registers
- https://e-justice.europa.eu/106/EN/business_registers_in_eu_countries?AUSTRIA&member=1
- <https://www.fma.gv.at/en/national/supervisory-laws/>
- <https://www.wiereg.at/en/ubo-register/obligation-for-initial-registration-to-control-annotations>
- <https://www.firmenmonitor.at/>
- <https://www.justiz.gv.at/html/default/8ab4a8a422985de30122a90fc2ca620b.de.html>
- <https://www.fma.gv.at/en/search-company-database/>
- https://finance.belgium.be/sites/default/files/20180817_AR%20UBO_EN.PDF

- <https://files.m17.mailplus.nl/user317000154/22358/Stibbe%20-%20Benelux%20data%20retention%20guide.pdf>
- <http://www.rba.co.uk/sources/registers.htm>
- <https://cri.nbb.be/bc9/web/catalog;jsessionid=3A9C94DB15C015E580521D3E38ED5BC7?execution=e1s1>
- <https://www.ejustice.just.fgov.be/tsv/tsvf.htm>
- <http://stori.fsma.be/Pages/Search.aspx>
- <https://kbopub.economie.fgov.be/kbopub/zoeknaamfonetischform.html?lang=en>
- <https://files.m17.mailplus.nl/user317000154/22358/Stibbe%20-%20Benelux%20data%20retention%20guide.pdf>
- [https://business.gov.nl/regulation/keeping-business-records/#:~:text=You%20must%20keep%20your%20business,Stop%20Shop%20\(in%20Dutch\)](https://business.gov.nl/regulation/keeping-business-records/#:~:text=You%20must%20keep%20your%20business,Stop%20Shop%20(in%20Dutch))
- [https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/w-026-6889?transitionType=Default&contextData=\(sc.Default\)&firstPage=true](https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/w-026-6889?transitionType=Default&contextData=(sc.Default)&firstPage=true)
- <https://www.kvk.nl/zoeken/handelsregister/>
- <https://www.kinstellar.com/insights/detail/815/bulgaria-based-corporates-and-ngos-must-disclose-their-ultimate-beneficial-owners-by-june-2019>
- <https://portal.registryagency.bg/>
- <http://www.rba.co.uk/sources/registers.htm>
- <https://newregister.bcci.bg/edipub/>
- <https://info-regix.egov.bg/public>
- <https://schmidt-export.com/extracts-foreign-commercial-registers-and-accounting-statements/extracts-from-commercial-register-from-croatia>
- <https://digitalnakomora.hr/home>
- <https://sudreg.pravosudje.hr/registar/f?p=150:1>
- <https://www.hitro.hr/>

- <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2021-37>
- <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-368#cast3>
- [https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-\\$firma](https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-$firma)
- http://wwwinfo.mfcr.cz/ares/ares_es.html.en
- <http://www.rzp.cz/eng/index.html>
- <https://www.systemday.com/denmark-company-documents/>
- <https://www.iuno.law/news/new-requirements-to-store-company-documents-from-the-turn-of-the-year/>
- <https://eldis.org/organisation/A36513>
- http://lovgivning.gl/Lov?rid=%7b7E940CAD-80D3-45FE-9B84-6F568E569681%7d&sc_lang=da-DK
- <https://www.finanstilsynet.dk/>
- <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/504042014002/consolide>
- <https://ariregister.rik.ee/est>
- <https://www.fi.ee/en?id=593>
- https://www.finlex.fi/en/laki/kaannokset/2006/en20060624_20110981.pdf
- https://www.prh.fi/en/kaupparekisteri/rekisterointipalvelut/rekisterin_tietosisalto.html
- https://www.finlex.fi/en/laki/kaannokset/2006/en20060624_20110981.pdf
- <https://virre.prh.fi/novus/companySearch?execution=e1s1>
- <https://tietopalvelu.ytj.fi/yrityshaku.aspx?kielikoodi=3>
- <https://www.legalstart.fr/fiches-pratiques/creer-sa-societe/registres-obligatoires/>
- https://www.legifrance.gouv.fr/codes/texte_lc/LEGITEXT000006072050/2022-04-06/

- <https://entreprendre.service-public.fr/vosdroits/F1784>
- <https://www.infogreffe.fr/>
- <http://www.sirene.fr/sirene/public/accueil>
- <https://www.journal-officiel.gouv.fr/pages/balo/>
- <https://www.bodacc.fr/>
- <https://www.firma.de/en/company-formation/transparenzregister-what-is-the-transparency-register/>
- https://www.handelsregister.de/rp_web/welcome.xhtml
- <https://www.unternehmensregister.de/ureg/search1.8.html?submission=language&language=en>
- <https://portal.mvp.bafin.de/database/InstInfo/>
- <https://www.justlanded.com/english/Italy/Italy-Guide/Business/Company-registration>
- <https://www.milomb.camcom.it/how-to-start-up-a-company-in-italy>
- <https://www.milomb.camcom.it/activities-verified-by-the-chamber-of-commerce>
- <https://italianbusinessregister.it/en/home>
- <https://www.infocamere.it/>
- <https://bnt.eu/legal-news/ubo-update-lithuanian-transparency-register-starts-work-after-a-two-year-delay-what-needs-to-be-known/>
- https://www.registrucentras.lt/jar/p_en/
- <https://wozniaklegal.com/en/news-and-insight/297/mandatory-dematerialization-of-shares-what-needs-to-be-done.html>
- [https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/3-611-5866?transitionType=Default&contextData=\(sc.Default\)&firstPage=true](https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/3-611-5866?transitionType=Default&contextData=(sc.Default)&firstPage=true)
- <https://www.biznes.gov.pl/en/opisy-procedur/-/proc/522>
- <https://aplikacja.ceidg.gov.pl/ceidg/ceidg.public.ui/search.aspx>

- <https://ems.ms.gov.pl/krs/wyszukiwaniepodmiotu>
- <https://www.ilpabogados.com/en/keep-the-documents-of-your-spanish-company/>
- [https://www.mjusticia.gob.es/es/AreaTematica/DocumentacionPublicaciones/Documents/Corporate_Enterprises_Act_2015 -
Ley de Sociedades de Capital.PDF](https://www.mjusticia.gob.es/es/AreaTematica/DocumentacionPublicaciones/Documents/Corporate_Enterprises_Act_2015_-_Ley_de_Sociedades_de_Capital.PDF)
- <http://www.rmc.es/Sociedades.aspx>
- <https://www.registradores.org/>
- <http://www.cnmv.es/Portal/Consultas/BusquedaPorEntidad.aspx>
- [https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/Document/Ib75fe8c3748e11e38578f7ccc38dcbee/View/FullText.html?contextData=\(sc.Default\)&transitionType=Default&firstPage=true#co_anchor_a844985](https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/Document/Ib75fe8c3748e11e38578f7ccc38dcbee/View/FullText.html?contextData=(sc.Default)&transitionType=Default&firstPage=true#co_anchor_a844985)
- <https://www.ilpabogados.com/en/swedish-companies/>
- <https://www.bolagsverket.se/en>
- <https://www.fi.se/sv/vara-register/foretagsregistret/>
- <https://www.e-cegjegyzek.hu/?cegkereses>
- <https://www.cegtalalo.hu/>
- https://e-beszamolo.im.gov.hu/oldal/beszamolo_kereses
- <https://www.qualitycompanyformations.co.uk/blog/what-company-registers-do-i-need-to-maintain/>
- <https://find-and-update.company-information.service.gov.uk/>
- <https://register.fca.org.uk/s/>