

[研究ノート]

エストニアにおける会社情報開示の 現状に関する一考察

清水 正 博

1. はじめに
2. エストニアにおける企業情報開示の現状
3. わが国における企業情報開示の現状
4. エストニアとわが国の比較

1. はじめに

エストニア商法 (Äriseadustik) 2条1項では、täisühing, usaldusühing, osaühing, aktsiaselts, tulundusühistu の5つの会社形態があることが定められている。

筆者は、2021年に e-residency を用い、エストニアにおいて SHIMIZULABO OÜ (OÜ は osaühing の略称である) を設立した。その後、エストニアにおける企業情報開示の現状を確認したところ、一般的な開示、公表に関し、わが国と比較して多くの情報が公開されていることがわかった。

本稿では、エストニアにおける企業情報開示の現状を把握するとともに、エストニアとわが国における企業情報開示の現状を比較、検討するものとする。

2. エストニアにおける企業情報開示の現状

エストニアにおいては、<https://ssb.ee/> (図1参照)、<https://krediidiraportid.ee/> (図2参照)、<https://www.lursoft.lv/> (図3参照)、<https://www.e-krediidiinfo.ee/> (図4参照)などが一般に公開されている。

それぞれ筆者が設立したSHIMIZULABO OÜの情報について掲載する。

図2では、取締役会の構成員の氏名、個人識別番号の把握が可能となっていることがわかる。

図5では、設立に関わった筆者自身のプロフィールを簡単にまとめたものが掲載されていることがわかる。

図 1



<https://www.inforegister.ee/16137557-SHIMIZULABO-OU> における情報開示

図 2

The screenshot shows the website <https://krediidiraportid.ee/shimizulabo-ou>. The page displays the following information:

- Aadressid**
 - Juridiline address: Laki tn 11/1, 12915, Tallinn, Harju maakond, Eesti Vabariik
- Kontaktandmed**
 - Telefon: +372 665 4440
 - E-posti address: contact@selgo.ee
- Vastutavad isikud**

Nimi	Isikukood / Sünniaeg	Roll	Aiates
Masahiro Shimizu	3810928****	Juhatuselige	12.01.2021
Selgo Estonia Oü	14648590	Kontaktisik	12.01.2021

<https://krediidiraportid.ee/shimizulabo-ou> における情報開示

図 3

The screenshot shows the website <https://eecompanies.lursoft.lv/en/company/shimizulabo-ou/16137557>. The page displays the following information:

- Overview**
 - Company name: SHIMIZULABO OÜ
 - Legal form: Private limited company
 - Registry code: 16137557
 - Registered: 12.01.2021
 - Status: Entered into the register
 - Capital: 2 500.00 EUR
 - Address: Harju maakond, Tallinn, Mustamäe linnaosa, Laki tn 11/1, 12915
 - VAT number: The legal person is not liable to VAT

<https://eecompanies.lursoft.lv/en/company/shimizulabo-ou/16137557> における情報開示

図 4

The screenshot shows the website <https://www.e-krediidinfo.ee/16137557-SHIMIZULABO%20OÜ?lang=en>. The page displays the following information for SHIMIZULABO OÜ:

- Äriniimi:** SHIMIZULABO OÜ
- Registrikood:** 16137557
- Tegevusaadress:** Laki tn 11/1 Tallinn Harjumaa 12915
- Juridiline aadress:** Laki tn 11/1 Mustamäe linnaosa, Tallinn Harju maakond 12915
- KMKR nr:** Vaata käibemaksu infot
- Ettevõtte vanus:** 1 aasta 8 kuud
- Asutatud:** 12.01.2021
- Põhikapital:** 2 500 EUR
- Asutatud sissemakset tegemata**
- Telefon:** 6654440
- Faax:** (empty)

On the right side, there is a section for reports with the following options:

- Ematevõtte raportid** (with sub-option **Kontserniraportid**)
- Eestikeelsed** | **Ingliskeelsed**
- Credit report** (with sub-option **Krediidihinnangu teenus**)
- Credit Opinion Report** (with sub-option **Krediidihinnangu teenus**)
- Beneficial owners, ownership and control structure** (with sub-option **Commercial Register Report**)

<https://www.e-krediidinfo.ee/16137557-SHIMIZULABO%20OÜ?lang=en> における情報開示

図 5

The screenshot shows the website [https://sb.ee/media/16137557-SHIMIZULABO-OÜ-TEGEVUSLUGU?id=2123129](https://sb.ee/media/16137557/SHIMIZULABO-OÜ-TEGEVUSLUGU?id=2123129). The page displays the following information for SHIMIZULABO OÜ:

- KONTAKT:** Harju maakond, Tallinn, Mustamäe linnaosa, Laki tn 11/1, 12915; contact@setgo.ee; +372 6654440
- MÄRKSONAD:** hariduse abiegevused
- Storybook meedialeht**
- SHIMIZULABO OÜ: juhatusel liikmed**
- JUHATUSE LIIGE MASASHIRO S.** (with profile picture)
- Masahiro S. alustas äritegevusega juba 1 aastat tagasi, olles tol ajal 39-aastane. Kokku on ta aastate jooksul juhtinud 1 ettevõtet, millest täna on 1 ettevõtte juhatuses ja 0 neist on aktiivse majandustegevusega (sh. käibemaksukohuslased).**
- Masahiro S. on tegutsenud või tegutseb valdkondades:**
- 1. Haridust abistavad tegevused** (põhikapital kokku 2 500 €)

At the bottom, there is a table showing financial data:

Tegevusala	2020 käive	2021 prognoos-käive	Tööajumaksud	Töötajaid	Põhikapital

設立に関わった筆者のプロフィールが開示されている様子

3. わが国における企業情報開示の現状

行政手続における特定の個人を識別するための番号の利用等に関する法律39条1項は、国税庁長官は、政令で定めるところにより、国の機関、地方公共団体及び会社法その他の法令の規定により設立の登記をした法人並びにこれらの法人以外の法人または法人でない社団若しくは財団で代表者若しくは管理人の定めがあるものであって、所得税法230条、法人税法148条、149条若しくは150条または消費税法57条の規定により届出書を提出することとされているものに対して、法人番号を指定し、これを当該法人等に通知するものとしている。

同条4項は、国税庁長官は、政令で定めるところにより、法人番号の指定を受けた者の商号または名称、本店または主たる事務所の所在地及び法人番号を公表するものとしている。

これにより、法人番号公表サイト (<https://www.houjin-bangou.nta.go.jp/>) において、①商号または名称、②本店または主たる事務所の所在地および③法人番号（以下、基本3情報という）を検索、閲覧することが可能となっている。

また、法人番号公表サイトから法人番号保有者の基本3情報等をCSV形式およびXML形式でダウンロードすることができる。

さらに、Web-APIで法人番号保有者の基本3情報等を取得、利用することが可能となっている。これにより、別のプログラムで法人番号保有者の基本3情報等を利用することができ、全国法人リスト (<https://houjin.jp/>) やカイシャリサーチ (<https://kaisharesearch.com/>)、全国法人データバンク (<https://houjin.j-bdb.com/>)、<https://founded-today.com/>、<https://akala.ai/>、全国企業データベース (<https://houjin.co/>)、法人検索データベース (<https://houjin.always-basics.com/>) などで検索が可能となっている。

エストニアにおいても、Web-APIを用いたサイトが多数あり、そこでは、わが国の基本3情報のみならず、その他の情報も提供されている。

4. エストニアとわが国の比較

わが国と比較して、エストニアでは多くの企業情報が開示されていることがわかる。

エストニアにおいてはWeb-APIを用い、より多くの情報を掲載したサイトが見受けられ、無料ないし安価で企業情報を調査することが可能となっている。

本来的には企業情報は秘匿されるものではなく、誰もが自由に利用、アクセスが可能なものとなるべきか否か、今後の流れを注視していきたいと考える。

※本研究は、令和4年度(2022年度)中央学院大学大学院商学研究科研究プロジェクト補助金によるものである。