



De reele ejere skal registreres

Nye regler for registrering i Erhvervsstyrelsens IT-system.

EJERSKAB

Af Carsten Palsgaard

Advokat, Lou Advokatfirma

RANDERS: Som det tidligere er beskrevet på dette sted, trådte det offentlige ejerregister i kraft den 15. december 2014. Ejerregistret er et register over legale ejere, det vil sige de direkte ejere, og gælder udelukkende for ejerandele i kapitalsselskaber, det vil sige aktie- og anparts-selskaber. Formålet med indførelsen af registret var at skabe større gennemsigtighed omkring ejerforholdene i kapitalsselskaber med henblik på bedre at kunne modvirke hvidvask samt anden økonomisk kriminalitet.

Eksisterende selskaber havde frist frem til den 15. juli 2015 til gennemførelse af registreringer i ejerregistret. For en nærmere beskrivelse af reglerne henvises til artikel herom i denne avis den 20. oktober 2015.

Med henblik på delvis gennemførelse af skattelyaftalen, som blev indgået den 19. december 2014 mellem den daværende regering og en række forligspartier, samt delvis gennemførelse af 4. hvidvaskdirektiv, har Erhvervs- og Vækstministeren den 16. december 2015 fremsat lovforslag om ændring af blandt andet Selskabsloven, hvorefter såkaldte »reelle ejere« fremover skal registre-

res i Erhvervsstyrelsens IT-system. Oplysningerne vil være offentligt tilgængelige.

Formålet med lovforslaget er at skabe yderligere gennemsigtighed omkring ejerforhold i selskaber samt i den forbindelse at etablere en styrket indsats mod skattely på erhvervsområdet.

I modsætning til ejerregistret er lovforslaget relevant for en lang række selskabsformer, idet forslaget ikke kun relaterer sig til kapitalsselskaber. Forslaget omhandler således også kommanditselskaber, interessentskaber, erhvervsdrivende fonde med videre. Børsnoterede selskaber vil derimod ikke være omfattet af de nye regler.

I lovforslaget defineres en »reel ejer« som den eller de fysiske personer, der i sidste ende, direkte eller indirekte, ejer eller kontrollerer en tilstrækkelig del af ejerandelene eller stemmerettighederne i selskabet, eller som udøver kontrol ved hjælp af andre midler. Som det fremgår af definitionen kan en juridisk person således ikke være en reel ejer.

Det fremgår endvidere af bemærkningerne til lovforslaget, at der vil være en formodning om, at en fysisk person er reel ejer, såfremt personen, direkte eller indirekte, eventuelt gennem et eller flere datterselskaber, ejer eller kontrollerer mere end 25 procent



Ejer eller kontrollerer man mere end en fjerdedel af kapitalandelene i en virksomhed opfattes man ifølge bemærkningerne til lovforslaget som en reel ejer og skal registreres. Tegning: Jens Nex

af kapitalandelene i selskabet med videre.

Der er imidlertid ikke tale om en fast defineret grænse, idet en ejerandel på 25 procent blot er en indikation på reelt ejerskab. En ejerandel på mindre end 25 procent kan således efter omstændighederne også være tilstrækkelig til, at

der er etableret reelt ejerskab.

Det er værd at notere sig, at reelt ejerskab kan forekomme på anden måde end ved ejerskab som sådan til kapitalandele med videre, idet også en reel bestemmende indflydelse på baggrund af aftale herom - eksempelvis vedrørende ret til udpegning af bestyrelsesmedlemmer eller lignende bestemmelse, kan statuere reelt ejerskab og dermed pligt til registrering.

Særligt vedrørende fonde

I relation til fonde, såvel erhvervsdrivende som ikke erhvervsdrivende, indeholder lovforslaget et forslag om, at de reelle ejere skal forstås som den eller de fysiske personer, der i sidste ende kontrollerer fonden eller på anden måde har ejerskabslignende beføjelser.

Dette vil i første række betyde fondens bestyrelse samt eventuelle personer, i hvis hovedinteresse fonden er stiftet.

Interessentskaber m.v.

For så vidt angår de juridiske

enheder, der ikke allerede er omfattet af lovpligtig registrering i ejerregistret – det vil sige for eksempel interessentskaber, kommanditselskaber samt fonde og foreninger – forpligtes disse efter forslaget til at lade sig såkaldt »grundregistrere« i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR).

Grundregistrering vil således fremadrettet skulle indeholde registrering af oplysninger om de reelle ejere.

Registrering og offentliggørelse

Lovforslaget indeholder den forudsætning, at selskaber med videre fremover skal have pligt til at kende sine reelle ejere. Den information, som selskabet med videre som minimum skal være i besiddelse af, omfatter følgende:

1) Den reelle ejers navn, nationalitet, bopæl og bopælsland.

2) Cpr.nr. (såfremt den reelle ejer ikke har et dansk cpr.nr., skal anden sikker dokumentation af personens identitet, herunder fødselsdato, frem-skaffes).

3) Art og omfang af den reelle ejers rettigheder.

Såfremt selskabet ikke er i stand til at definere sine reelle ejere, foreslås det, at medlemmerne af selskabets direktion registreres som reelle ejere i Erhvervsstyrelsens IT-system.

Ændringer i ejerforhold

Det foreslås endvidere, at selskabet med videre forpligtes til løbende at sørge for registrering af ændringer i det reelle ejerskab. Ændringer skal således efter forslaget registreres hurtigst muligt hos Erhvervsstyrelsen. Det foreslås, at oplysninger om reelt ejerskab skal opbevares i mindst fem år efter det reelle ejerskabs ophør.

Manglende overholdelse af registreringspligten vil efter forslaget kunne straffes med bøde.

Såfremt lovforslaget vedtages i den forelagte form, overlades det til Erhvervs- og Vækstministeren at fastsætte tidspunktet for lovens ikrafttræden.

↓ Advokaterne skriver

I hver udgave af ErhvervsMagasinet vil advokater fra Lou Advokatfirma på skift skrive om aktuelle og alment interessante juridiske problemstillinger.

Lou Advokatfirma udfører rådgivning og bistand især til danske og udenlandske virksomheder samt organisationer og private.

Firmaet beskæftiger 60 medarbejdere heraf over 20 jurister med individuelle kompetencer inden for juras kerneområder.

En del af firmaets ydelser er tillige ejendomsadministration af cirka 7000 enheder.

Med kontorer i Randers, Aarhus og København yder Lou Advokatfirma rådgivning og bistand over hele landet, og gennem international deltagelse i The Geneva Group har firmaet adgang til lokal ekspertise inden for juridiske og skattemæssige forhold i lande over det meste af verden.



Denne uges skribent er:

CARSTEN PALS GAARD