

20. oktober 2015
/ERST

Høring vedrørende forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere)

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00
Fax 35 29 10 01
CVR-nr 10 15 08 17
E-post erst@erst.dk
www.erst.dk

Erhvervsstyrelsen har udarbejdet vedhæftede forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love. Lovforslaget forventes fremsat i Folketinget i december 2015.

Formålet med lovforslaget er at gennemføre en del af den aftale om en styrket indsats mod skattely på erhvervsområdet, som blev indgået den 19. december 2014 mellem den daværende regering (Socialdemokratiet og Radikale Venstre), og Venstre, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Enhedslisten og Det Konservative Folkeparti.

**ERHVERVS- OG
VÆKSTMINISTERIET**

Lovforslagets formål er desuden at gennemføre dele af 4. hvidvaskdirektiv (EU-direktiv 2015/849 af 20. maj 2015) på Erhvervs- og Vækstministeriets område.

Forslaget medfører, at der fremover skal foretages registrering af reelle ejere i selskaber og andre tilsvarende juridiske personer, dvs. de fysiske personer, der i sidste instans ejer eller kontrollerer et selskab eller en juridisk person, hvilket skal medvirke til øget gennemsigtighed og gøre det sværere at gemme sig bag forskellige selskabskonstruktioner.

Lovforslagets indhold

Der foreslås ændringer i en række love på Erhvervs- og Vækstministeriets område, herunder bl.a. selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde, og lov om finansiel virksomhed.

På Justitsministeriets område foreslås tilsvarende ændringer i lov om fonde og visse foreninger, der navnlig vedrører ikke-erhvervsdrivende fonde. Denne del af lovforslaget udsendes i en selvstændig ekstern høring med henblik på fremsættelse af et samlet lovforslag, der også omfatter de påkrævede ændringer på Justitsministeriets område.

Der foreslås med dette lovforslag følgende ændringer:

Definition af reelle ejere

Begrebet reel ejer eksisterer i dag ikke i de love, der er omfattet af lovforslaget.

Efter 4. hvidvaskdirektiv anses direkte eller indirekte ejerskab eller kontrol over mere end 25 pct. af en juridisk person som en indikation på direkte eller indirekte reelt ejerskab.

Reelle ejere af et selskab eller en tilsvarende juridisk person foreslås derfor i lovforslaget defineret som den eller de fysiske personer, der i sidste instans, herunder eventuelt gennem en eller flere dattervirksomheder, ejer eller kontrollerer en væsentlig andel af selskabet eller den juridiske person. I den forbindelse vil der være en formodning for, at fysiske personer, der direkte eller indirekte ejer eller kontrollerer mere end 25 pct. af ejerandelene i et selskab eller som på anden måde udøver kontrol herover, er reel ejer af selskabet eller den juridiske person.

Reelle ejere i fonde foreslås defineret som personer, som ikke i ordets egentlige forstand er ejere, men som på anden måde har kontrollerende indflydelse over fonden, eller som får væsentlige midler fra fonden. De reelle ejere i fonde vil således som udgangspunkt være bestyrelsen og eventuelt nærmere angivne større uddelingsmodtagere.

Registrering og offentliggørelse af reelle ejere

Med lovforslaget forpligtes selskaber og andre juridiske personer fremover til at have kendskab til deres reelle ejere, herunder de reelle ejeres rettigheder. Disse oplysninger skal hurtigst muligt efter, at selskabet eller den juridiske person er blevet bekendt med, at en person er blevet reel ejer, eller ikke længere er reel ejer, registreres i Erhvervsstyrelsens it-system, hvor oplysningerne vil være offentligt tilgængelige.

I lovforslaget foreslås desuden, at der skabes hjemmel til, at Erhvervsstyrelsen kan udstede nærmere regler om registrering og offentliggørelse af oplysninger om reelle ejere.

Grundregistrering for ikke-registrerede enheder

Lov om Det Centrale Virksomhedsregister (CVR-loven) indeholder bl.a. regler om registrering af grunddata, dvs. oplysninger om navn og adresse m.v. om juridiske enheder (virksomheder m.v.). Udgangspunktet for CVR-loven er, at der er tale om registrering af grunddata for juridiske enheder, som er registreringspligtige i henhold til anden lovgivning, herunder bl.a. selskabsretlig eller skatteretlig lovgivning.

Som en nødvendig forudsætning for at kunne registrere reelle ejere i selskaber og andre juridiske personer, foreslås en ændring af CVR-loven, som medfører en pligt for juridiske enheder, som ikke i forvejen er omfattet af en lovpligtig registrering, eller frivilligt har ladet sig registrere, til at lade sig grundregistrere i Det Centrale Virksomhedsregister.

Frist for bemærkninger

Erhvervsstyrelsen skal anmode om eventuelle bemærkninger til lovforslaget senest **tirsdag den 17. november 2015, kl. 12.00**. Bemærkninger skal sendes til mailadressen reelejer@erst.dk.

Eventuelle spørgsmål kan rettes til Chefkonsulent Søren Nue Clausen, Specialkonsulent Christina Spang-Kildegaard eller Fuldmægtig Ketil Gerd Nielsen på mailadressen reelejer@erst.dk.

Med venlig hilsen

Christina Spang-Kildegaard
Specialkonsulent