



NOTAT

30. januar 2015

/SorCla

Høringsbrev – Lovforslag til implementering af dele af skattelypakken på erhvervsområdet

Høring vedrørende forslag til lov om ændring af lov om aktie- og anpartsselskaber (selskabsloven), lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask af udbytte og finansiering af terrorisme og skattekontrolloven

Erhvervsstyrelsen har udarbejdet vedhæftede forslag til lov om ændring af lov om aktie- og anpartsselskaber (selskabsloven), lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, hvidvaskloven og skattekontrolloven. Lovforslaget forventes fremsat i Folketinget i marts 2015.

Formålet er at gennemføre en række initiativer, som indgår i aftalen om en styrket indsats mod skattely på erhvervsområdet, som er indgået den 19. december 2014 mellem regeringen og Venstre, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Enhedslisten og Det Konservative Folkeparti.

Sløring af ejerskab for personer og selskaber er en af forudsætningerne for at kunne gemme beløb i skattely. Gennemsigtighed er derfor et vigtigt redskab til at sikre, at virksomhederne ikke misbruges til skatteunddragelse, og der er behov for at skabe større åbenhed om ejerskabet af de danske virksomheder. De foreslåede initiativer skal medvirke til at dæmme op for skatteunddragelse og misbrug af reglerne, uden at gøre det sværere at etablere sig eller drive virksomhed i Danmark.

Lovforslagets indhold

Der foreslås ændringer i *fire* love:

Lov om aktie- og anpartsselskaber (selskabsloven)

Ihændehaveraktier er kendetegnet ved, at selskabet ikke kender ejeren – i modsætning til navneaktier. Ihændehaveraktier giver således aktionæren mulighed for at være anonym, fx overfor selskabet og offentlige myndigheder. Der har fra bl.a. OECD været peget på, at ihændehaveraktierne kan misbruges til sløring af ejerskab og derigennem til skatteunddragelse.

Med lovforslaget vil der fremover ikke være mulighed for at udstede ihændehaveraktier. Dette gælder både i nye selskaber og i eksisterende selskaber, som har udstedt ihændehaveraktier i henhold til de gældende regler. Endvidere foreslås en pligt til, at ejere af ihændehaveraktier skal lade sig registrere, før de som aktionærer kan benytte deres forvaltningsmæssige og økonomiske rettigheder, hvilket bl.a. betyder retten til at stemme på generalforsamlingen og til at få udbetalt udbytte.

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

ERHVERVS- OG

VÆKSTMINISTERIET

Lov om visse erhvervsdrivende virksomheder

Efter de gældende regler skal ejere i kapitalselskaber (bl.a. aktie- og anpartsselskaber samt iværksætterselskaber) meddele selskabet, hvis deres ejerandel udgør 5 pct. eller mere af stemmerne eller kapitalen i selskabet. Disse oplysninger skal selskaberne registrere i Det Offentlige Ejerregister, så de kan blive offentligt tilgængelige.

Med lovforslaget skabes der hjemmel til, at kommanditselskaber og andre virksomhedstyper omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder kan blive en del af det Offentlige Ejerregister.

Lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask af udbytte og finansiering af terrorisme

Skatteunddragelse og anden økonomisk kriminalitet indbefatter ofte overførsel af overskud til udlandet. Det ulovligt oparbejdede overskud blev tidligere overført til udlandet gennem finansielle virksomheder, men det er vurderingen, at det nu i stigende grad også sker gennem andre typer af virksomheder såsom vekselkontorer og selskabsfabrikanter m.v.

Erhvervsstyrelsen fører tilsyn med en række virksomheder omfattet af hvidvaskloven, bl.a. vekselkontorer, ejendomsmæglere, revisorer, skatterådgivere og eksterne bogholdere samt de såkaldte service providers, herunder bl.a. selskabsfabrikanter og kontorhoteller.

Med lovforslaget får Erhvervsstyrelsen mulighed for fremover, at komme på uanmeldte kontrolbesøg hos flere virksomheder, da alle virksomhederne omfattet af styrelsens tilsyn fremover vil kunne få foretaget uanmeldte kontrolbesøg, hvilket i dag kun er muligt hos vekselkontorer.

Skattekontrolloven

Med lovforslaget foreslås det også, at SKAT gives bedre adgang til Værdipapircentralens oplysninger om ejere af noterede ihændeleveraktier i børsnoterede selskaber. Dermed vil ejerskab for denne gruppe aktier bedre kunne fastslås, men uden at stille nye krav om indberetning for selskaberne.

Der er tale om en ændring af skattekontrolloven, som hører under Skatteministeriets ressort. Ændringen medtages i dette lovforslag for at samle tiltagene vedrørende ihændeleveraktier i ét lovforslag.

Frist for bemærkninger

Erhvervsstyrelsen skal anmode om eventuelle bemærkninger til lovforslaget **inden fredag den 27. februar 2015, kl. 14.00**. Bemærkninger skal sendes til mailadressen KetNie@erst.dk.

Eventuelle spørgsmål kan rettes til Chefkonsulent Søren Nue Clausen, SorCla@erst.dk eller fuldmægtig Ketil Gerd Nielsen, KetNie@erst.dk.

Med venlig hilsen
Søren Nue Clausen