



## Folketingets Erhvervs-, Vækst- og Eksportudvalg

ERHVERVS- OG  
VÆKSTMINISTEREN

4. februar 2016

### Besvarelse af spørgsmål 3 ad L 94 stillet af udvalget den 26. januar 2016 efter ønske fra Lisbeth Bech Poulsen (SF).

ERHVERVS- OG  
VÆKSTMINISTERIET

Slotsholmsgade 10-12  
1216 København K

Tlf. 33 92 33 50  
Fax. 33 12 37 78  
CVR-nr. 10092485  
EAN nr. 5798000026001  
evm@evm.dk  
www.evm.dk

#### Spørgsmål:

Er der ifølge loven en pligt for de reelle ejere til at oplyse et selskab om deres ejerskab? I benægtende fald vil ministeren så stille ændringsforslag, der indfører en sådan pligt – alternativt yde teknisk bistand til udarbejdelse af et sådant ændringsforslag?

#### Svar:

Der er ikke foreslået en pligt for de reelle ejere til at oplyse om deres ejerskab, hvilket fremgår af lovforslagets almindelige bemærkninger i afsnittet om Erhvervs- og Vækstministeriets overvejelser (afsnit 2.1.2, s. 12). Det er ikke vurderet nødvendigt med en sådan meddelelsespligt, da der allerede i dag gælder regler om underretning og registrering af legale ejere i selskabsloven. Hertil kommer, at det med skattelyaftalen fra 2014 indgået mellem Socialdemokraterne, Det Radikale Venstre, Venstre, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Enhedslisten og det Konservative Folkeparti blev aftalt, at registret skulle udformes i overensstemmelse med 4. hvidvaskdirektiv, som stiller krav om, at det er den enkelte virksomhed, der skal indhente de relevante oplysninger.

I forhold til den gældende pligt til at registrere legale ejere har Erhvervsstyrelsen oplyst, at omkring 70 pct. af de selskaber, som har registreret deres legale ejere, reelt set også har identificeret deres reelle ejere. Det skyldes, at mange selskaber er direkte ejet af en fysisk person, så der er sammenfald mellem reel og legal ejer, eller at den legale ejer er et selskab, hvor der kun er 1-2 fysiske personer, som dermed er reelle ejere.

Det vil være en ekstra byrde at pålægge de enkelte fysiske personer, som er reelle ejere, en sådan indberetningspligt, hvilket efter min vurdering ikke er nødvendigt. Det skal i den forbindelse bemærkes, at 4. hvidvaskdirektiv alene pålægger virksomhederne at indhente disse oplysninger, hvorfor en yderligere pligt vurderes at gå længere end kravene i direktivet.

Det er desuden værd at være opmærksom på, at der ikke noget til hinder for, at en person – i det omfang den pågældende bliver bekendt med, at personen er reel ejer – kan meddele dette til virksomheden.

På baggrund af ovenstående kan jeg ikke støtte et sådan forslag, der som nævnt også vil gå videre end det, der følger af den brede skattelyaftale fra 2014.

Hvis der ønskes et ændringsforslag, kan det teknisk udformes således:

”Ændringsforslag stillet den [dato]

### **Ændringsforslag**

til 2. behandling af

Lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love  
(Indførelse af register over reelle ejere)  
(L 94)

Til § 1

1) I den under nr. 5 foreslåede affattelse af § 58 a, stk. 1, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til selskabet.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

Til § 2

2) I den under nr. 4 foreslåede affattelse af § 15 g, stk. 1, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til virksomheden.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

Til § 3

3) I den under nr. 4 foreslåede affattelse af § 21 a, stk. 1, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til fonden.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

Til § 4

**4)** I den under nr. 3 foreslåede affattelse af § 17 a, stk. 1, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til selskabet.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

Til § 5

**5)** I den under nr. 2 foreslåede affattelse af § 14 a, stk. 1, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til selskabet.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

Til § 6

**6)** I den under nr. 2 foreslåede affattelse af § 1 a, stk. 1, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til firmagruppen.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

Til § 7

**7)** I den under nr. 3 foreslåede affattelse af § 23, stk. 3, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til selskabet.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

**8)** I den under nr. 4 foreslåede affattelse af § 81 b, stk. 1, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til sparekassen.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

**9)** I den under nr. 5 foreslåede affattelse af § 85 b, stk. 1, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til andelskassen.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

**10)** I den under nr. 6 foreslåede affattelse af § 336 a, stk. 1, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til sparevirksomheden.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

#### Til § 8

**11)** I den under nr. 3 foreslåede affattelse af § 68, stk. 2, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til firmapensionskassen.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

#### Til § 9

**12)** I den under nr. 3 foreslåede affattelse af § 136 a, stk. 1, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til kapitalforeningen.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

#### Til § 10

**13)** I den under nr. 3 foreslåede affattelse af § 14 a, stk. 1, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til foreningen eller SIKAV'en.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

#### Til § 12

**14)** I den under nr. 5 foreslåede affattelse af § 4, stk. 1, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til fonden.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

**15)** I den under nr. 8 foreslåede affattelse af § 52, stk. 1, indsættes som sidste punktum:

»En fysisk person, som bliver bekendt med, at denne måtte være blevet reel ejer i henhold til 1. pkt., skal hurtigst muligt give meddelelse herom til foreningen.«

[Meddelelsespligt for reelle ejere]

### **B e m æ r k n i n g e r**

Til nr. 1-15

De foreslåede ændringer skal sikre, at der er pligt for de omfattede fysiske personer, som måtte være reelle ejere i et konkret selskab, fond e.l., skal meddele selskabet herom. Meddelelsen skal ske hurtigst muligt efter, at den pågældende person måtte være blevet bekendt med det reelle ejerskab og efter enhver ændring i allerede meddelte oplysninger.

Med den foreslåede løsning får både den enkelte virksomhed og den reelle ejere et ansvar for at den reelle ejer identificeres. I sidste ende er det dog selskabet, som har pligten til at foretage selve registreringen og dermed også kontrol af, at oplysningerne om den reelle ejer er korrekte og fyldestgørende.”

Med venlig hilsen

Troels Lund Poulsen