



## Folketingets Erhvervs-, Vækst- og Eksportudvalg

ERHVERVSMINISTEREN

10. januar 2017

### Besvarelse af spørgsmål 41 ad L 41 stillet af udvalget den 13. december 2016 efter ønske fra Lisbeth Bech Poulsen (SF).

ERHVERVSMINISTERIET

Slotsholmsgade 10-12  
1216 København K

#### Spørgsmål:

Vil ministeren redegøre udførligt for, hvordan lovforslagets enkelte bestemmelser om ejerskab skal defineres, dvs. om det bedømmes ud fra, om der er ejerskab hos en fond eller en trust, eller om det er de bagvedstående personer – altså stiftere og beneficiaries – der indgår, og specifikt redegøre for, hvad der gælder i forhold til udenlandske fonde eller trusts, som anses for transparente efter dansk skattelovgivning.

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

#### Svar:

Reelle ejere er altid fysiske personer. Reelle ejere er den eller de personer, der i sidste ende direkte eller indirekte ejer eller kontrollerer f.eks. en virksomhed. Det gælder uanset selskabskonstruktion. Er en virksomhed fx ejet 100 % af en fond, vil fondens reelle ejere også være virksomhedens reelle ejere.

Fællesbetegnelsen for f.eks. fonde og trusts i lovforslaget er ”retlige arrangementer”. Reelle ejere i et retligt arrangement defineres i lovforslagets § 2, nr. 9, litra c, som personer, der direkte eller indirekte kontrollerer eller på anden måde har ejerskabslignende beføjelser. Som udgangspunkt anses følgende som reelle ejere: bestyrelsen, særligt begunstigede personer eller – hvis disse endnu ikke kendes – den gruppe af personer, i hvis hovedinteresse et retligt arrangement er oprettet eller fungerer, stifter, forvalter og protektor.

Det betyder f.eks., at stifteren af en dansk ikke-erhvervsdrivende fond ikke anses som reel ejer af fonden, idet en fonds stifter i dansk ret ikke kan have nogen former for ejerbeføjelser over fondens midler. I eksemplet vil det derfor være bestyrelsen og eventuelle særligt begunstigede personer, der skal anses som de reelle ejere af fonden jf. lov om erhvervsdrivende fonde samt lov om fonde og visse foreninger.

Reglerne er ens, uanset om det retlige arrangement er etableret i Danmark eller i udlandet. Det afgørende er som nævnt, at der skal være tale om

personer, der direkte eller indirekte kontrollerer det retlige arrangement eller på anden måde har ejerskabslignende beføjelser.

Skattemæssige forhold har ingen indflydelse på, hvorvidt en person anses som reel ejer af et retligt arrangement i forhold til hvidvaskloven.

Med venlig hilsen

Brian Mikkelsen