



## Skatteministeriet

25. marts 2021  
J.nr. 2021 - 2155

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 342 af 1. marts 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Christian Vig Houe



## Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, under hvilke omstændigheder det er muligt for Skatteforvaltningen at kræve oplysninger fra selskaber, om hvem selskabernes reelle ejere er, herunder via brug af reglerne for bekæmpelse af hvidvask? Ministeren bedes ligeledes redegøre for, hvilke typer af oplysninger, der er tale om.

## Svar

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Skattestyrelsen:

”I forbindelse med en kontrol af et selskab har Skattestyrelsen hjemmel i skattekontrolloven til at kræve indsendelse af relevant regnskabsmateriale eller dokumenter, der indeholder oplysninger af betydning for kontrollen, herunder oplysninger om ejerforhold.

Oplysninger om selskabers ejerforhold er generelt nødvendige ved skattekontrol af juridiske personer, fordi transaktioner ind og ud af selskaber kan have skattemæssig betydning både for selskabet og selskabsejeren.

Ved vurdering af skattemæssige problemstillinger vedrørende grænseoverskridende transaktioner er det som oftest nødvendigt at have kendskab til ejerskab og koncernstrukturer.

Eksempelvis har oplysninger om ejerskab og koncernstrukturer betydning for skattekontrollen i følgende tilfælde:

- Til vurdering af, hvorvidt køb og salg er foretaget mellem koncerninterne parter, med henblik på at vurdere, om priser er fastsat i overensstemmelse med ligningsloven.
- Til vurdering af eventuelle kunstige skattearrangementer, hvor fradrag mv. i nogle tilfælde kan nægtes efter bestemmelserne i ligningsloven.
- Til vurdering af hvem der er retmæssig ejer (beneficial owner) af udbytte, der er udbetalt til et udenlandsk selskab, som ejer andele i et dansk selskab.

Derudover har oplysninger om selskabers reelle ejere betydning i sager, hvor der er mistanke om stråmandsvirksomhed.

Oplysninger om ejerforhold, der indhentes fra selskaber, kan sammenholdes med tilgængelig information vedr. ejerskab, der fremgår af eksempelvis Det Offentlige Ejerregister, andre nationale og internationale virksomhedsdatabaser samt oplysninger indhentet via Operativt Myndighedsforum (OMF). OMF har til formål at etablere et tættere og fast operationelt samarbejde, der kan styrke myndighedernes indsats mod hvidvask og terrorfinansiering.

Det fremgår af hvidvaskloven, at hvis en kompetent myndighed bliver bekendt med uoverensstemmelser i de oplysninger om reelle ejere, der er registreret i Erhvervsstyrelsens it-system, og de oplysninger om reelt ejerskab, som er tilgængelige for myndigheden,

skal uoverensstemmelsen og dokumentation herfor indberettes til Erhvervsstyrelsen hurtigst muligt.

Skatteforvaltningen, herunder Skattestyrelsens medarbejdere, vil derfor, hvis der i forbindelse med en kontrolsag konstateres en uoverensstemmelse i oplysningerne om en virksomheds ejerforhold, skulle oversende oplysningerne til Erhvervsstyrelsen.”