



Folketingets Skatteudvalg

ERHVERVS MINISTEREN

29. marts 2023

Besvarelse af spørgsmål 75 alm. del stillet af udvalget den 9. februar 2023 efter ønske fra Sigurd Agersnap (SF).

ERHVERVS MINISTERIET

Slotsholmsgade 10-12
1216 København K

Spørgsmål: Af rapporten »Brug og misbrug af kommanditselskaber« (SAU alm. del – bilag 165, folketingsåret 2015-16) fremgår det, at en række skatterådgivere særligt har reklameret i østlandene og i Rusland for skattefordelene ved at oprette danske kommanditselskaber. Vil ministeren redegøre for, hvor stor en andel af de danske kommanditselskaber, som har russiske ejere, samt hvilke tiltag der tages for at sikre, at danske kommanditselskaber ikke anvendes af russiske pengemænd og politisk eksponerede personer med tråde til den russiske regering?

Tlf. 33 92 33 50
Fax 33 12 37 78
CVR-nr. 10 09 24 85
EAN nr. 5798000026001
em@em.dk
www.em.dk

Svar:

Russisk aktivitet, som måtte være i strid med dansk selskabsret eller EU-sanktioner er i sagens natur noget, regeringen tager meget alvorligt. Siden invasionen af Ukraine har EU indført nogle af de hårdeste sanktioner mod Rusland. Det er vigtigt for regeringen, at sanktionerne implementeres effektivt og ikke omgås i Danmark. Det gælder også, hvis dansk selskabsret ikke overholdes.

Når det er sagt, så skal jeg også bemærke, at det ikke i sig selv er ulovligt, at en russisk statsborger stifter et kommanditselskab eller ejer et enten direkte eller indirekte. Men det er ulovligt, hvis virksomheden benyttes til at bryde gældende regler eller sanktioner. Hvis virksomheden ejes eller kontrolleres af en person eller enhed omfattet af sanktionslisterne, skal virksomhedens aktiver indefrys.

Jeg har til brug for besvarelsen indhentet udtalelse fra Erhvervsstyrelsen, som har oplyst følgende:

” Kommanditselskaber har siden maj 2017 haft pligt til at indhente, opbevare og registrere oplysninger om de reelle ejere i Erhvervsstyrelsens IT-system.

Kommanditselskaber skal endvidere opbevare dokumentation for de indhentede oplysninger om deres ejerforhold, herunder reelle ejere, samt dokumentation for de indhentede oplysninger om forsøg på identifikation af de reelle ejere.

Erhvervsstyrelsen fører løbende kontrol af registreringen af reelle ejere i danske virksomheder. For at sikre at oplysningerne om reelle ejere er mest muligt korrekte, har Erhvervsstyrelsen implementeret en række datadrevne kontroller i registreringsløsningen, der hjælper med at udtage registreringer til manuel kontrol og behandling hos Erhvervsstyrelsen. Derudover foretager Erhvervsstyrelsen af egen drift løbende stikprøvekontroller af virksomheder, og styrelsen fører løbende indsatser mod forskellige slags virksomheder med henblik på kontrol af det reelle ejerskab samt kontrol af dokumentationen, som virksomheden er forpligtet til at opbevare. Erhvervsstyrelsen har bl.a. fokus på kommanditselskaber med udenlandske ejere, heriblandt russiske ejere. Erhvervsstyrelsen har desuden af egen drift igangsat løbende samkøring af oplysninger fra CVR og andre internationale databaser med EU's sanktionslister for at afdække, om sanktionerede personer kontrollerer eller har ejerskab i danske selskaber. Erhvervsstyrelsen har på denne baggrund igangsat en række yderligere undersøgelser og anmodet om redegørelser fra en række virksomheder. Indtil videre har disse undersøgelser ikke ført til yderligere skridt fra Erhvervsstyrelsen. Erhvervsstyrelsen har ligeledes særligt fokus på virksomheder med ejerskab i et skattelyland samt virksomheder, der har registreret, at de ikke kan identificere de reelle ejere.

Efter indførelsen af reglerne om reelle ejere, har Erhvervsstyrelsen ført kontrol af de reelle ejere i en række K/S'er, som Erhvervsstyrelsen havde mistanke om blev anvendt til svig.

Bliver Erhvervsstyrelsen opmærksom på, at et kommanditselskab ikke har registreret korrekte oplysninger om de reelle ejer eller har opbevaret mangelfuld dokumentation for det reelle ejerskab, har styrelsen hjemmel til enten at slette virksomheden i Erhvervsstyrelsens register eller udstede tvangsbøder til ledelsesmedlemmerne i kommanditselskabet. Erhvervsstyrelsen fører kontrol med overholdelsen af Lov om erhvervsdrivende virksomheder og har ikke selskabsretlig hjemmel til at afregistrere personer på baggrund af sanktionslister eller lignende.

Erhvervsstyrelsen kan dog politianmelde virksomheder, hvis der er en formodning om, at virksomheden har overtrådt sanktionsreglerne. Hvis virksomheden ejes eller kontrolleres af en person eller enhed omfattet af sanktionslisterne, skal virksomhedens aktiver indefrys.

Det er ikke muligt at give et retvisende antal af kommanditselskaber med russiske ejere, der er i Danmark. Det skyldes, at en udenlandsk person, der er registreret som ejer af en virksomhed i Danmark, kan have flere forskellige statsborgerskaber, som Erhvervsstyrelsen ikke kan være bekendt med. Derudover kan et kommanditselskab være direkte eller indirekte ejet af en person, der falder under grænsen for, om vedkommende skal registreres

som hhv. legal eller reel ejer, og som Erhvervsstyrelsen derfor ikke har kendskab til.

Ved en søgning i CVR fremkommer 2 personer, der er registeret som ejer af et kommanditselskab og samtidig er registeret med russisk som deres oprindelige statsborgerskab. Dette vurderes dog ikke at afspejle det reelle antal af personer med russisk statsborgerskab, der ejer danske kommanditselskaber. Erhvervsstyrelsen bemærker hertil, at oplysninger om en persons oprindelige statsborgerskab ikke fremgår af personens pas. Derfor kan oplysningen om oprindelige statsborgerskab ikke verificeres af Erhvervsstyrelsen i forbindelse med registreringen i CVR.”

Med venlig hilsen

Morten Bødskov