



Folketingets Skatteudvalg

ERHVERVS MINISTEREN

d.9 marts 2023

Besvarelse af spørgsmål 76 alm. del stillet af udvalget den 9. februar 2023 efter ønske fra Sigurd Agersnap (SF)

ERHVERVS MINISTERIET

Slotsholmsgade 10-12
1216 København K

Spørgsmål: Vil ministeren redegøre for det samlede antal reelle ejere af kommanditselskaber, der falder under ejergrænsen på 25 pct., og hvis navn derfor ikke offentliggøres? Og vil ministeren i tillæg hertil redegøre for det samlede antal kommanditselskaber, hvor der slet ikke fremgår nogle reelle ejere i det offentlige register, fordi ingen ejer har en ejerandel på 25 pct. eller mere?

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:

De danske regler om registrering af reelle ejere gennemfører EU's 4. og 5. hvidvaskdirektiv. Direktiverne indfører krav om registrering af reelle ejere i en bred kreds af virksomheder, foreninger og fonde stiftet i henhold til dansk lovgivning. Efter direktivet er et ejerskab på mere end 25 pct. en indikation på reelt ejerskab.

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

"Efter erhvervsvirksomhedsloven er alle kommanditselskaber omfattet af reglerne om reelle ejere. Det omfatter kommanditselskaber, der er forpligtet til at være registreret iht. erhvervsvirksomhedsloven eller skattelovgivningen. Det omfatter derudover også kommanditselskaber, der ikke er forpligtet til at være registreret efter anden lovgivning, og derfor skal lade sig grundregistrere for at kunne registrere oplysninger om reelle ejere.

I erhvervsvirksomhedsloven er en reel ejer defineret som en fysisk person, der i sidste ende direkte eller indirekte ejer eller kontrollerer en tilstrækkelig del af ejerandelene eller stemmerettighederne, eller som udøver kontrol ved hjælp af andre midler i virksomheden. Ved "en tilstrækkelig del" forstås mere end 25 pct. af ejerandelene eller stemmerettighederne. Kun fysiske personer, der opfylder definitionen på at være reel ejer, skal registreres. Indikationsgrænsen på mere end 25 pct. er ikke en fast (hård) grænse. Personer med en ejerandel eller stemmerettigheder på 25 pct. eller derunder kan derfor blive anset som reelle ejere. Det beror på en konkret vurdering.

Der kan være tilfælde, hvor kommanditselskaber ingen reelle ejere har, f.eks. hvis ingen personer ejer mere end 25 pct. af ejerandelene eller stemmerettighederne. Der kan ligeledes være tilfælde, hvor kommanditselskabets reelle ejere ikke kan identificeres. I disse tilfælde skal medlemmer af kommanditselskabets daglige ledelse anses for reelle ejere. For kommanditselskaber, der ikke er forpligtet til at have sin ledelse registreret i Erhvervsstyrelsens it-system iht. erhvervsvirksomhedsloven, vil der skulle ske registrering af medlemmerne af den daglige ledelse.

Pligten til at registrere reelle ejere anses for opfyldt, når kommanditselskabets reelle ejere er registreret eller oplysning om, at virksomheden ikke har eller ikke kan identificere reelle ejere er registreret og ledelsen er optaget som reelle ejere i Erhvervsstyrelsens it-system. Oplysningerne offentliggøres i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR).

Reglerne om reelle ejere bygger på en kaskademodel, der indebærer, at alle kommanditselskaber som udgangspunkt har reelle ejere. Muligheden for at betragte og registrere ledelsen som reelle ejere er således alene en undtagelse til denne hovedregel. Kommanditselskabet har pligt til at foretage de nødvendige tiltag i forhold til at fastlægge identiteten på de reelle ejere. Pligten omfatter som minimum, hvad selskabet ved eller burde vide. Heri ligger bl.a., at kommanditselskabet har pligt til at undersøge og eventuelt opdatere oplysningerne, hvis selskabet bliver bekendt med, at der er sket ændringer i oplysninger om selskabets reelle ejere.

Der er pr. 1. marts 2023 registreret 3.416 kommanditselskaber, hvoraf 3.397 (99,44 pct.) har registreret iht. reglerne om reelle ejere. Registreringen af reelle ejere fordeler sig som følger:

Har registreret iht. reglerne om reelle ejere				Mangler registrering
<i>Har reelle ejere</i>	<i>Har ikke reelle ejere</i>	<i>Kan ikke identificere reelle ejere</i>	<i>I alt</i>	
2.239	1.147	11	3.397	19

Af de 2.239 kommanditselskaber, der har reelle ejere, er 320 fysiske personer registreret som reelle ejere med ejerandele og stemmerettigheder under 25 pct. fordelt på 106 kommanditselskaber.

Derudover har 1.147 registeret, at kommanditselskabet ikke har reelle ejere, dvs. at ingen personer opfylder definitionen på reelle ejere. 11 kommanditselskaber har registreret, at de reelle ejere ikke kan identificeres. Begge oplysninger er undrivningsværdige og har derfor et særligt fokus hos Erhvervsstyrelsen selskabskontrol.

Endvidere har 19 kommanditselskaber intet registreret iht. reglerne om reelle ejere. For kommanditselskaber, der skal registreres iht. skattelovgivningen, er der ikke et lovkrav, at registrering iht. reglerne om reelle ejere er en forudsætning for virksomheden kan blive registreret i overensstemmelse med skattelovgivningen. Det betyder, at der løbende kan komme nye kommanditselskaber til, der ikke foretager registrering iht. reglerne om reelle ejere. Erhvervsstyrelsen følger løbende udviklingen med henblik på at sikre overholdelsen af reglerne om reelle ejere.

Endelig kan det oplyses, at der - ud over reelle ejere - skal ske registrering af legale ejere i kommanditselskaber, der skal registreres iht. erhvervsvirksomhedsloven. Dvs. kommanditselskaber, hvori alle komplementarerne er:

- 1) aktieselskaber, anpartsselskaber, partnerselskaber (kommanditaktieselskaber) eller selskaber med en tilsvarende retsform eller*
- 2) interessentskaber eller kommanditselskaber, i hvilke alle interessenter henholdsvis komplementarer er omfattet af nr. 1.*

Legale ejere er fysiske eller juridiske personer, der råder over en virksomheds ejerandele eller stemmerettigheder. Oplysninger om legale ejere registreres, når ejerandele eller stemmerettigheder krydser grænserne på 5, 10, 15, 20, 25, 50, 90 eller 100 % og grænserne på 1/3 eller 2/3.”

Med venlig hilsen

Morten Bødskov