

VIDEN OM

Reelle ejere



I dag findes der tre former for ejerregistreringer for selskaber. Formålet med reglerne er at øge gennemsigtigheden i danske virksomheders ejerstrukturer og dermed sikre, at selskaber ikke bruges til skattesvig, hvidvask eller anden økonomisk kriminalitet.

Selskaber skal således sikre sig, at de foretager følgende tre ejerregistreringer:

- 1) Ejerbogen
- 2) Legale ejere
- 3) Reelle ejere

1. Ejerbogen

Ejerbogen er en intern udarbejdet fortegnelse over alle selskabets ejere, uanset hvor store eller små de enkeltes ejerandel er. Alle selskaber skal udarbejde en ejerbog, der således viser fordelingen af den samlede kapital (100 %). Ejerbogen skal løbende ajourføres.

Der gælder ingen formkrav til udarbejdelse heraf, og ejerbogen skal ikke offentliggøres, men offentlige myndigheder, herunder Erhvervsstyrelsen og Skattestyrelsen, har efter anmodning krav på at kunne se denne.

2. Registrering af legale ejere

Legale ejere er de personer eller virksomheder (selskaber, fonde mv.), som besidder 5 % eller mere af selskabets kapital eller stemmerettigheder. Hvis selskabet ikke har kapitalejere, der ejer så stor en andel (5 %), skal denne oplysning også registreres.

Ved stiftelse af et selskab skal registreringen af de legale ejere ske samtidig med registreringen af selskabet. Oplysningerne registreres i intervaller og skal derfor opdateres, hver gang en ejer krydser grænsen mellem 5, 10, 15, 20, 25, 50, 90, 100 % eller mellem 1/3 og 2/3 af selskabets samlede kapital eller stemmerettigheder. Ved ændringer i ejerforholdene skal disse registreres hurtigst muligt efter, at de har fundet sted.

Hver gang en oplysning ændres, bliver alle berørte parter automatisk adviseret om registreringen. Oplysninger om legale ejere er desuden offentligt tilgængelige på cvr.dk.

3. Registrering af reelle ejere

Reelle ejere er de fysiske personer - og kun fysiske personer - der ejer eller kontrollerer over 25 % af selskabets kapital eller stemmerettighederne. Det betyder, at der ses gennem overliggende holding- og mellemholdingselskaber for at identificere de personer, som skal registreres.

Registreringen omfatter også reelle ejere, der er bosiddende i udlandet. Oplysningerne om reelle ejere er ligeledes offentligt tilgængelige på cvr.dk .

Nedenstående figur giver et overblik over de virksomhedsformer, hvor der er krav om registrering af reelle ejere.

VIDEN OM
Februar 2020

”

Reelle ejere må ikke forveksles med legale ejere - selvom det i nogle tilfælde er den samme person

”

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

Hvem skal registrere reelle ejere?

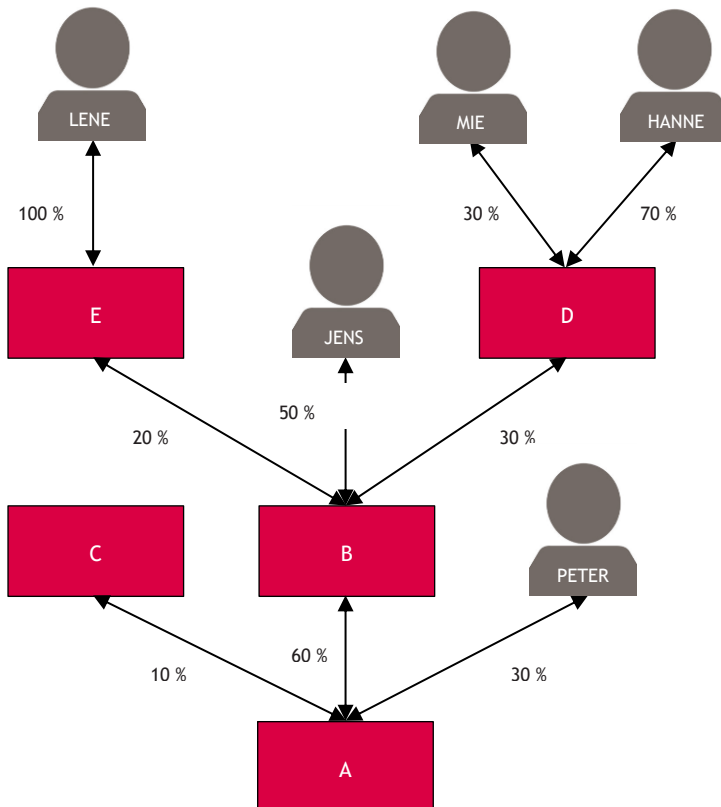
Registreringspligtige	Ikke-registreringspligtige
<ul style="list-style-type: none"> - Iværksætterselskaber (IVS) - Anpartsselskaber (ApS) - Aktieselskaber (A/S) - Partnerselskaber (P/S) - Kommanditselskaber (K/S) - Interessentskaber (I/S) - Virksomheder med begrænset ansvar (AMBA, FMBA, SMBA) - Erhvervsdrivende fonde - Ikke-erhvervsdrivende fonde - Visse finansielle virksomheder 	<ul style="list-style-type: none"> - Enkeltmandsvirksomheder - Filialer (danske og udenlandske) - Andelsboligforeninger - Frivillige foreninger - Børsnoterede virksomheder - Udenlandske virksomheder - Medarbejderinvesteringsselskaber - Selvstændige offentlige virksomheder (SOV) - Personligt ejede mindre virksomheder (PVM)

Indirekte ejerskab

Ved registreringen af de reelle ejere skal ejerandelen angives. Det kan derfor - afhængig af selskabsstrukturen - være nødvendigt at beregne denne som en procent-af-procent-beregning. Dette sker i de tilfælde, hvor der er tale om indirekte ejerskab.

I nedenstående figur er der både indirekte og direkte ejere.

Såfremt særlige forhold ikke gør sig gældende, er det kun ejere med en ultimativ ejerandel over 25 %, der skal registreres. I dette eksempel vil det derfor kun være Peter (30 %) og Jens (30 %), som skal registreres som reelle ejere i virksomhed A, da de øvrige ejere alle ender med en ejerandel under 25 % af den samlede kapital. I selskab B skal Jens registreres, og i selskab E skal Lene registreres som reel ejer, mens Mie og Hanne skal registreres i D, da de her begge ejer over 25 %



HAR DU SPØRGSMÅL SÅ
KONTAKT DIT
NÆRMESTE BDO
KONTOR



25 % er kun en indikation

Ejerandelen på over 25 % er udelukkende en indikation. En person kan også være reel ejer, selvom ejerandelen eller stemmerettighederne er mindre end 25 %. Det kan fx være tilfældet, hvis man ejer 15 % af kapitalen, men samtidig har ret til at udpege bestyrelsesmedlemmer, har særlige tegningsrettigheder, besidder købsoptioner el.lign.

Alle skal registrere - også dem uden ejere

Hvis et selskab ikke har ejere, der opfylder definitionen på at være en reel ejer, skal selskabets ledelse registreres som reelle ejere. Det samme gælder, hvis selskabet er ude af stand til at finde ud af, om selskabet har sådanne ejere.

Ingen selskaber kan dermed undgå at skulle foretage indberetning til registret.

Registrering af ledelsen vil også være relevant for fonde, som ydermere under visse omstændigheder skal registrere særligt begunstigede personer som reelle ejere.

Årlig undersøgelsespligt

De virksomheder, som er forpligtede til at registrere reelle ejere på cvr.dk, har også en pligt til mindst én gang årligt at undersøge, om de registrerede reelle ejeroplysninger på cvr.dk er korrekte og opdaterede.

Resultatet af virksomhedens årlige undersøgelse af reelle ejere skal for selskaber fremlægges på det årlige møde, hvor årsrapporten godkendes af det relevante ledelsesorgan forud for generalforsamlingen.

4. Sanktioner mv.

Det er selskabets ledelse, som har ansvaret for at oprette og føre ejerbogen og for at foretage de to ejerregistreringer hos Erhvervsstyrelsen. Overtrædelse af reglerne kan straffes med bøde. Manglende registrering af legale og reelle ejere kan desuden føre til tvangsopløsning af selskabet.

For de selskaber, hvis regnskaber er underlagt revision eller udvidet gennemgang, er selskabets revisor forpligtet til at påse, at reglerne er overholdt og til - såfremt dette ikke er tilfældet - at omtale dette i sin erklæring under andre rapporteringsforpligtelser.

Herudover har selskabets revisor pligt til at foretage indberetning til Erhvervsstyrelsen, hvis revisor bliver opmærksom på fejl i selskabets registrering af reelle ejere på cvr.dk. Denne indberetningspligt gælder dog kun, hvis selskabet ikke selv retter fejlen umiddelbart efter, at selskabet er blevet opmærksom herpå.

5. Vil du vide mere?

Din revisor hos BDO står klar til at hjælpe dig, hvis du har spørgsmål til registrering af reelle ejere.

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.300 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har ca. 90.000 medarbejdere i mere end 165 lande.

WWW.BDO.DK