



Nye regler om registrering af reelle ejere træder i kraft 23. maj 2017

Fra den 23. maj 2017 skal virksomheder registrere oplysninger om virksomhedernes reelle ejere, og fristen for registrering er frem til 1. december 2017.

Denne type ejerregistrering er ny, og den skal skabe mere gennemsigtighed vedrørende danske virksomheders reelle ejerstruktur med henblik på at sikre, at virksomhederne ikke benyttes til skattesvig eller økonomisk kriminalitet, hvidvask mv. Ejerregistreringen omfatter derfor nu både de legale ejere samt de reelle ejere i virksomhederne.

Reglerne gælder for følgende typer virksomheder mv: IVS, ApS, A/S, P/S, K/S, I/S, alle fonde, finansielle virksomheder, a.m.b.a., f.m.b.a., s.m.b.a., europæiske virksomhedsformer. Børsnoterede virksomheder, enkeltmandsvirksomheder, SOV'er (selvstændige offentlige virksomheder), medarbejderinvesteringsselskaber, PMV'er (personligt ejet mindre virksomheder) og filialer skal ikke registrere reelle ejere.

Dem der så skal registreres er de reelle ejere, dvs. 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, bortset fra ejere af selskaber, hvis ejerandel handles på et reguleret marked eller et tilsvarende marked, som er undergivet oplysningspligt i overensstemmelse med EU-retten eller tilsvarende internationale standarder.

Definitionen på en tilstrækkelig del af ejerandele eller stemmerettigheder er, at man ejer eller kontrollerer ca. 25 % af virksomheden, men dette er kun en indikation på reelt ejerskab, idet man også kan betragtes som reel ejer, selvom ejerandelen eller stemmerettighederne er mindre end 25%, fx hvis man ejer 15% af virksomheden, men også har ret til at udpege medlemmer i bestyrelsen.

Virksomhederne mv. skal derfor indhente oplysninger om ejerne og de reelle ejeres rettigheder i virksomhederne mv, og på baggrund heraf vurdere, hvilke personer der er de reelle ejere.

HUSK registrering af selskabets legale ejere (tidligere udsendt nyhed på Facebook og LinkedIn)

Den 1/12 2016 vedtog Folketinget en lov om ændring af årsregnskabsloven og selskabsloven, som giver Erhvervsstyrelsen mulighed for at tvangsopløse selskaber, som ikke registrerer deres legale ejere. Ændringen trådte i kraft den 1/1 2017.

Når man etablerer et kapital-selskab skal der foretages en registrering af de af selskabets kapitalejere, som besidder betydelige kapitalandele. Hvis selskabet ikke har nogen kapitalejere, der besidder sådanne betydelige kapitalandele, skal denne oplysning så registreres i stedet. Betydelige kapitalandele betyder 5 % eller mere af selskabets kapitalandele eller stemmerettigheder.

For eksisterende selskaber skal der ske meddelelse til selskabet og registrering, når allerede registrerede ejerforhold nås eller ikke længere er nået, for så vidt angår grænserne på 5,10, 15, 20, 25, 50, 90 eller 100 % samt grænserne på 1/3 eller 2/3 af stemmerettighederne.

Baggrunden for reglerne er at skabe større åbenhed og gennemsigtighed om hvem der ejer danske selskaber, herunder for at modvirke økonomisk kriminalitet, skatteunddragelse og hvidvask.

I den kommende tid vil Erhvervsstyrelsen derfor rette henvendelse til hvert enkelt selskab, som endnu ikke har registreret ejeroplysninger, for at gøre selskaberne opmærksom på lovkravene.

Erhvervsstyrelsen fremsender henvendelserne pr. digital post, så **HUSK** derfor at kontrollere selskabs/foreningens mv. **digitale postkasse**, således at en eventuel henvendelse kan blive behandlet så hurtigt som muligt.

Såfremt det enkelte selskab ikke har registreret ejeroplysninger inden udløbet af fristen i påmindelsesbrevet, vil Erhvervsstyrelsen uden yderligere varsel påbegynde tvangsopløsningsprocessen af selskabet. Tvangsopløsningsprocessen bliver indledt med et sidste varselsbrev til selskabet, hvor Erhvervsstyrelsen meddeler en ultimativ frist for registrering af de krævede oplysninger. Hvis registreringen ikke er sket inden udløbet af fristen, vil Erhvervsstyrelsen herefter uden yderligere varsel anmode skifteretten om at tvangsopløse selskabet.

Selvangivelsesfrist for selskaber for indkomståret 2016 *(tidligere udsendt nyhed på Facebook og LinkedIn)*

Da SKAT igangsatte det nye digitale selvangivelsessystem blev fristerne for indlevering af selskabsselvangivelsen forlænget, men nu vender SKAT tilbage til de almindelige regler. Det vil sige, at selvangivelsen for selskaber, fonde og foreninger skal indsendes senest 6 måneder efter regnskabsårets udløb.

For selskaber, der havde regnskabsafslutning den 31. december 2016, udløber selvangivelsesfristen ved udgangen af juni, og selvangivelsesfristen løber dermed frem til og med den 30. juni 2017 for indkomståret 2016.

For selskaber der ikke får selvangivet indenfor fristen, skal der betales et skattetillæg på 200 kr. for hver dag fristen overskrides, og for sambeskattede selskaber skal der betales skattetillæg for hvert selskab i sambeskatningen. Skattetillægget kan højst andrage kr. 5.000, og ved sambeskattede selskaber kan det højst andrage kr. 5.000 for hvert selskab i sambeskatningen. Det samlede beløb vil blive opkrævet på administrationsselskabets årsopgørelse.

De forlængede selvangivelsesfrister for indkomstårene 2014 og 2015 var indført på grund af overgangen til digitale selvangivelser for selskaber samt opstarten af underskudsregistret hos SKAT, men fra indkomståret 2016 er det således slut med de forlængede frister.

Såfremt I måtte have spørgsmål eller bemærkninger til ovennævnte, så ring eller mail til Jeres revisor.

Med venlig hilsen

Bille & Buch-Andersen A/S

Revision og rådgivning
Holsbjergvej 31-33
2620 Albertslund

Tlf. 4343 8143
www.bba.dk



Denne publikation udgør ikke og kan ikke erstatte professionel rådgivning. Bille & Buch-Andersen påtager sig intet ansvar for tab nogen måtte lide som følge af handlinger eller undladelser baseret på publikationens indhold, ligesom Bille & Buch-Andersen ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl og mangler.