



ERHVERVSSTYRELSEN
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København

Pr. e-mail: reelejer@erst.dk

Frederiksberg, den 17. november 2015

Høringsvar: Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere

ISOBRO har modtaget høringsskrivelse af 20. oktober 2015 vedrørende forslag om ændring af bl.a. lov om erhvervsdrivende fonde.

Ændringsforslaget giver ISOBRO anledning til følgende bemærkninger:

Nogle erhvervsdrivende fonde med almennyttigt formål kan have et mere eller mindre formaliseret samarbejde med en række større eller mindre modtagerorganisationer i udlandet. Samarbejdet med disse udenlandske modtagerorganisationer er bl.a. karakteriseret ved, at ingen af organisationerne er nævnt i fondenes formålsbestemmelser, eller på anden vis i vedtægterne, hvorfor de, som udgangspunkt, intet retskrav har på at modtage uddelinger fra fondene.

I nogle tilfælde vil det kunne forekomme, at disse organisationer modtager mere end 25% af uddelingsmidlerne, og det vil ligeledes kunne forekomme, at der indgås samarbejder, der strækker sig over en længere periode, hvorved samarbejdet kan antage en mere forpligtende karakter, uanset der fortsat intet retskrav vil være på at modtage uddelinger.

Efter den foreslåede definition i lovforslagets § 21b anses som reelle ejere den eller de fysiske personer, der i sidste instans direkte eller indirekte udøver kontrol over eller på anden måde har særlig indflydelse i relation til den erhvervsdrivende fond.

I forhold til uddelingsmodtagerne anføres det, at særligt begunstigede personer, der skal modtage uddelingsmidler eller andre formuegoder fra den erhvervsdrivende fond, skal anses som reelle ejere, hvis disse personer er kendt.

Det anføres, at en person skal anses som særligt begunstiget, hvis personen modtager eller skal modtage ca. 25% eller mere af uddelingsmidlerne.

I relation til de situationer, hvor det er en fysisk person, der er den direkte uddelingsmodtager, giver lovforslaget ikke anledning til bemærkninger.



Det, der imidlertid kan give anledning til overvejelser, er, hvorvidt en modtagerorganisation, der de facto modtager ca. 25% eller mere af uddelingsmidlerne, også vil være at anse som reelle ejere, uanset der er tale om, at det er en organisation, og ikke en person, der modtager uddelingsmidlerne, og om der i denne situation vil tænkes at kunne opstå en pligt til, i medfør af erhvervsfondslovens bestemmelser, at indhente oplysninger om den pågældende modtagerorganisations reelle ejer eller ejere, også selvom organisationen ikke er nævnt i vedtægterne, og der heller ikke på anden vis består et egentligt retskrav på at modtage uddelinger.

ISOBRO lægger til grund, at der ikke vil være pligt, efter den foreslåede lovgivning, til at foretage nogen undersøgelser og/eller registrering i relation til modtagerorganisationer, uanset om de modtager ca. 25% eller mere af uddelingsmidlerne, så længe der ikke er tale om modtagerorganisationer, der har et vedtægtsmæssigt fastsat krav på uddelingerne, og uddelingerne således alene hviler på bestyrelsens beslutning herom.

Det vil imidlertid være hensigtsmæssigt at få præciseret dette forhold i bemærkningerne til lovforslaget. Det er væsentligt at sikre, at der er entydige og klare retningslinjer på dette væsentlige område, således at der også er klarhed over de administrative opgaver og pligter, de erhvervsdrivende fonde bliver mødt med.

Der er næppe nogen, der ikke kan tilslutte sig det overordnede formål med henblik på at forebygge hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme, men dette formål varetages ikke gennem unødvendige krav til undersøgelser og registrering.

Endelig bemærkes, at når det anføres: "...at fonden ikke uden særlig anerkendelsesværdig grund kan vente flere dage med at foretage registreringen af dens reelle ejere, ..." forekommer det at vanskeliggøre den praktiske administration unødigt. ISOBRO har fuld forståelse for hensynet til registrets aktualitet, men der ses ikke at være behov for at fastsætte en frist, der er kortere end de 2 uger, der bl.a. følger af registreringspligten efter erhvervsfondslovens § 12.

Med venlig hilsen
ISOBRO

Robert Hinnerskov
Generalsekretær