

# NOTAT

Næstved, den 28. september 2017/ja

## Registrering af virksomhedens reelle ejere

Nedenstående er afskrift af Dansk Fjernvarmes hjemmeside.

Nye regler betyder, at alle fjernvarmeselskaber – også a.m.b.a.-selskaber – fremover skal registrere oplysninger om, hvem der er selskabers reelle ejere. Det skal ske via portalen [virk.dk](http://virk.dk) og der er frist den 1. december 2017.

### Hvad er reelle ejere?

En reel ejer er i loven defineret som en fysisk person, der i sidste ende direkte eller indirekte ejer et selskab. Alternativt en fysisk person, der kontrollerer en tilstrækkelig del af ejerandelen eller stemmerettighederne, eller som udøver kontrol over selskabet ved hjælp af andre midler.

En tilstrækkelig del af ejerandele eller stemmerettigheder svarer som udgangspunkt til, at man ejer eller kontrollerer cirka 25 procent af virksomheden. Dette er dog kun en indikation på reelt ejerskab. Man kan også betragtes som reel ejer, hvis ejerandelen eller stemmerettighederne er mindre end 25 procent. Det kan eksempelvis være tilfældet, hvis man ejer 15 procent af kapitalen, men samtidig har ret til at udpege bestyrelsesmedlemmer.

Virksomhederne skal indhente oplysninger om virksomhedens ejere og deres rettigheder og på baggrund heraf foretage en konkret vurdering af, hvem der er virksomhedens reelle ejere. Fristen for registrering er den 1. december 2017.

### Hvem skal registrere reelle ejere?

Følgende virksomheder skal registrere oplysninger om reelle ejere:

- Iværksætterselskaber (IVS)
- Anpartsselskaber (ApS)
- Aktieselskaber (A/S)
- Partnerselskaber (P/S)
- Kommanditselskaber (K/S)
- Interessentskaber (I/S)
- Fonde (erhvervsdrivende og ikke-erhvervsdrivende)
- Finansielle virksomheder
- Virksomheder med begrænset ansvar (AMBA, FMBA, SMBA)
- Europæiske virksomhedsformer (SE, SCE, EØFG)

### Hvad skal registreres?

Virksomheder skal registrere oplysninger om den eller de personer, som er virksomhedens reelle ejere samt oplysning om, hvori det reelle ejerskab består.

Har virksomheden ingen reelle ejere, eller kan virksomheden ikke identificere sine reelle ejere,

skal dette registreres. Så bliver ledelsen indsat i stedet.

Hver gang ejerforhold tilføjes eller ændres, bliver alle berørte parter adviseret om registrering.

### **Spørgsmål og svar**

Dansk fjernvarme har i forbindelse med lanceringen af de nye regler sendt følgende spørgsmål til Erhvervsstyrelsen:

*I nogle af a.m.b.a.'erne, er der en direktør, men i de fleste er der ansat en driftsleder, der er ansat i henhold til funktionærloven. I de tilfælde er det bestyrelsen, der er den egentlige ansvarlige for selskabet.*

*Mange af vores medlemsselskaber registreret som a.m.b.a.'er er ikke skattepligtige.*

*Mange af de a.m.b.a.'er, der er medlem hos Dansk Fjernvarme og registreret hos Erhvervsstyrelsen, er registreret som "forening" og ikke som selskab.*

*Dansk Fjernvarme vil meget gerne have oplyst, hvordan at vores medlemmer skal registrere sig, for at overholde reglerne om registrering af reelle ejer på virk.dk.*

*Vi har følgende slags a.m.b.a.'er, som vi gerne vil have taget stilling til, hvem der skal registreres og hvordan:*

- 1. A.m.b.a uden andelskapital. Der er en bestyrelse og en ansat driftsleder. Selskabet er registreret som forening på virk.dk.*
- 2. A.m.b.a med andelskapital – kr. 100 pr. andel. Der er en bestyrelse og en ansat direktør. Selskabet er registreret som forening på virk.dk.*
- 3. A.m.b.a uden andelskapital. Der er en bestyrelse og en ansat driftsleder. Selskabet er registreret som selskab på virk.dk.*
- 4. A.m.b.a med andelskapital – kr. 100 pr. andel. Der er en bestyrelse og en ansat direktør. Selskabet er registreret som selskab på virk.dk.*

Dansk Fjernvarme har fået følgende svar fra Erhvervsstyrelsen:

*Reglerne om registrering af reelle ejere trådte i kraft den 23. maj 2017 og omfatter bl.a. alle virksomheder med begrænset ansvar omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder (LEV). Det betyder, at alle andelsselskaber med begrænset ansvar (AMBA) er omfattet af pligten til at registrere reelle ejere – også AMBA'er, der er undtaget fra registrering iht. LEV.*

*Et AMBA er undtaget fra registrering iht. LEV, hvis virksomheden er omfattet af lov om varmforsyningsloven, lov om elforsyning eller lov om vandforsyning, jf. § 3 i bekendtgørelse om undtagelse af visse virksomheder fra lov om visse erhvervsdrivende virksomheder. Disse virksomheder skal dog nu registrere oplysninger om deres reelle ejere.*

*Pligten til at registrere reelle ejere følger af den selskabsretlige lovgivning. En eventuelt skattepligtig er derfor ikke afgørende for, om en virksomhed skal registrere oplysninger om deres reelle ejere.*

*A.m.b.a.'ere, der skal registrere oplysninger om reelle ejere, men som ingen reelle ejere har*

eller som ikke kan identificere deres reelle ejere, skal registrere den daglige ledelse som reelle ejere.

Lov om visse erhvervsdrivende virksomheder fastsætter ikke regler om konkret ledelsesstruktur svarende til f.eks. reglerne i selskabsloven. Dog følger det af LEV § 11, stk. 1, at der skal være en ledelse, som skal registreres. Der kan dog reelt være tale om en bestyrelse, en direktion eller noget tredje. Hvis der kun er ét ledelsesorgan, vil dette være den daglige ledelse. Er der flere ledelsesorganer, vil det bero på en konkret vurdering, hvor direktionen er daglig ledelse i forhold til en eventuel bestyrelse, som forestår den overordnede ledelse. Hvis der er flere medlemmer af den daglige ledelse, skal samtlige medlemmer registreres.

Har virksomheden valgt at kalde deres ledelsesorgan ved andet navn end bestyrelse og direktion, f.eks. daglig ledelse eller driftsledelse, vil det være det ledelsesorgan, der svarer til direktionen, der vil skulle registreres.

Erhvervsstyrelsen kan ikke på baggrund af de modtagne oplysninger svare på, om f.eks. en driftsleder svarer til den daglige ledelse. Det beror på en konkret vurdering af den pågældende virksomhed.

Dansk fjernvarme har arbejdet videre med konkretisering af hvem der skal registreres som reelle ejere af virksomheden.

### **Driftsleder og bestyrelsesformand**

Det bør som udgangspunkt enten være selskabets direktør eller bestyrelsesformanden, der registreres som reel ejer.

Selskaber, der ikke har en direktør, men har en driftsleder ansat overvejer måske at registrere driftslederen. Dansk Fjernvarme mener dog, at dette som udgangspunkt ikke vil være korrekt. Driftslederen er som hovedregel funktionæransat og er sjældent bemyndiget til at tegne selskabet udadtil. Er der alene en driftsleder ansat, bør det som udgangspunkt være bestyrelsesformanden, der registreres som reel ejer.

### **Direktør og bestyrelsesformand**

Når det skal afgøres om det er direktør eller bestyrelsesformand, der skal registreres som reel ejer, så skal det vurderes, hvilke beføjelser henholdsvis direktør og bestyrelsesformand har.

Vurderingen bør omfatte:

- Hvem er tegningsberettiget udadtil?
- Hvem ansætter/afskediger personale?
- Hvem har beslutningskompetence i forhold til forbrugere, leverandører med mere?

Beføjelserne på personer er afgørende for, hvem der skal registreres.

Vedrørende registreringen af "reelle ejere", bør der orienteres herom på bestyrelsesmøde.

Dansk Fjernvarme har rettet henvendelse til Erhvervsstyrelsen/Justitsministeriet vedrørende det forhold, at en del selskaber er registreret som foreninger i CVR-registret. Så snart vi hører mere om dette vil vi orientere medlemmerne om det.

**Registrer ejerforhold**

Oplysninger om reelle ejere samt efterfølgende ændringer i ejerforhold skal registreres på [Virk Indberet](#).

**Ejeroplysninger vises i CVR på Virk**

Oplysninger om ejerforhold kan søges frem i [CVR på Virk](#).

Du kan slå en virksomhed op og se, hvem der er registreret som ejere, og du kan slå en person op og se, hvilke virksomheder personen er registreret som ejer af.

**Næstved Varmeværks egen tekst.**

Med udgangspunkt i vores vedtægter og direktørens ansættelseskontrakt, hvor direktørens beføjelser er fastlagt har Dansk Fjernvarme mundtligt anbefalet, at direktøren indsættes som reel ejer af Næstved Varmeværk.

Udskrift af direktørens kontrakt:

§ 3.

**Tegningsregel.**

Direktøren er berettiget til at underskrive på Selskabets vegne i alle forhold vedrørende Selskabets daglige drift i overensstemmelse med Selskabets vedtægter med de begrænsninger, der følger af nærværende kontrakt.