

BILAG

Resumé af anordning om ikrafttræden for Grønland af visse bestemmelser i forskellige ændringslove om erhvervsdrivende fonde

Reelle ejere¹

Anordningen indfører regler om registrering af reelle ejere, som har til formål at øge gennemsigtighed med henblik på forebyggelse af foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme.

Reglerne i lov om erhvervsdrivende fonde indebærer, at alle erhvervsdrivende fonde har pligt til at registrere reelle ejere i Erhvervsstyrelsens it-system. Reglerne gælder også erhvervsdrivende fonde, som ikke er omfattet af lov om erhvervsdrivende fonde eller som er undtaget fra loven.

»Reelle ejere« i erhvervsdrivende fonde er defineret som den eller de fysiske personer, som i sidste ende direkte eller indirekte udøver kontrol eller på anden måde har ejerskabslignende beføjelser, herunder fondens bestyrelse og særligt begunstigede personer eller, såfremt de enkelte personer, der nyder godt af fondens uddelinger, endnu ikke kendes af fonden, den gruppe af personer, i hvis hovedinteresse fonden er oprettet eller fungerer. Fondens bestyrelse indgår i definitionen af reelle ejere, og fondens bestyrelsesmedlemmer vil derfor altid blive anset for at være reelle ejere og skal registreres som fondenes reelle ejere. For så vidt angår personer, der er særligt begunstigede af fonden, skal disse som udgangspunkt alene anses som reelle ejere, hvis de efter fondens vedtægt ved navns nævnelse har et retskrav på at modtage en ikke ubetydelig andel af fondens midler.

Reglerne om registrering af reelle ejere indebærer, at registrering af reelle ejere er en forudsætning for at stifte en erhvervsdrivende fond, ligesom manglende registrering kan medføre tvangsopløsning.

Revisionsprotokol²

Anordningen indebærer en ændring i forhold til revisionsprotokoller, idet sådanne kun skal underskrives af fondens bestyrelsesmedlemmer, hvis revisor fører revisionsprotokol. Ændringen udspringer af en ændring i revisorloven, hvorefter det ikke længere er en pligt for revisor at føre revisionsprotokol.

Beskyttelse af personoplysninger³

Anordningen indebærer en ændring i forhold til offentliggørelse af personoplysninger i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR), idet personer med navne- og adressebeskyttelse ikke får offentliggjort deres adresse, medmindre personen anmoder om, at beskyttelsen ikke skal gælde i CVR. Det samme gælder personer uden cpr-nr.

Desuden ændres perioden, hvor en person har sin adresse offentliggjort efter personen er ophørt med at være aktiv i fonden, fra 10 år til 5 år.

¹ Ændringerne udspringer af § 3 i lov nr. 262 af 16. marts 2016 om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Indførelse af register over reelle ejere), § 3 i lov nr. 676 af 29. maj 2018 om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder og lov om erhvervsdrivende fonde (Ændrede krav til ejerregistrering m.v.) og § 3 i lov nr. 554 af 7. maj 2019 om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Ændring af reglerne om reelle ejere som følge af 5. hvidvaskdirektiv).

² Ændringerne udspringer af § 4 i lov nr. 631 af 8. juni 2016 om ændring af revisorloven og andre love (Gennemførelse af ændringer i revisordirektivet og valgmuligheder i forordningen om særlige krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden)

³ Ændringerne udspringer af § 4 i lov nr. 1665 af 26. december 2017 om ændring af lov om Det Centrale Virksomhedsregister og forskellige andre love (Ændring af reglerne om offentliggørelse af privatadresser i CVR m.v.) og § 3 i lov nr. 554 af 7. maj 2019 om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsvirksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Ændring af reglerne om reelle ejere som følge af 5. hvidvaskdirektiv).