



Tillväxverket Regelrådet	
Ank	2017-06-19
Dnr	KR 2017-173

Katarina 27/6

Regelrådet Regelrådet <regelradet@regelradet.se>

Remiss från Bolagsverket

1 meddelande

Qvist Fredrik <Fredrik.Qvist@bolagsverket.se>

19 juni 2017 08:26

Till: "regelradet@regelradet.se" <regelradet@regelradet.se>, "regelradet@www.regelradet.se" <regelradet@www.regelradet.se>

Hej!

I bifogad fil finns Bolagsverkets förslag till föreskrifter om registrering av verkliga huvudmän.

Remissen skickades till er redan den 15 juni 2017 men kunde inte levereras till följande e-postadress: regelradet@www.regelradet.se

Vad jag kan se så är det den e-postadress som finns angiven på er hemsida under fiiken 'Remittera till oss'.

Mvh

Fredrik Qvist

Fredrik Qvist

Bolagsjurist

Telefon direkt: 060-18 43 03

Bolagsverket, 851 81 Sundsvall, Telefon: 0771-670 670
bolagsverket@bolagsverket.se - <http://www.bolagsverket.se>Tänk på miljön innan du skriver ut det här e-postmeddelandet!
Förenkla ditt företagande - använd våra e-tjänster! **Remiss - Bolagsverkets förslag till föreskrifter.pdf**
808K

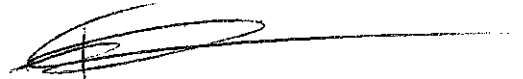
Remiss - förslag till föreskrifter om registrering av verkliga huvudmän

Bolagsverket föreslår nya föreskrifter med anledning av regeringens proposition 2016/17:173, Ytterligare åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism. Föreskrifterna föreslås träda i kraft den 1 september 2017.

Ni får nu möjlighet att yttra er över Bolagsverkets förslag till föreskrifter. Skriftliga synpunkter på förslaget lämnas till Bolagsverket, 851 81 Sundsvall eller till bolagsverket@bolagsverket.se senast den **18 juli 2017**. Ange AD 1167/2017 som referens.

Vid eventuella frågor, kontakta undertecknad.

För Bolagsverket



Fredrik Qvist
Bolagsjurist
Tfn: 060-18 43 03
fredrik.qvist@bolagsverket.se

Bilagor:

Förslag till Bolagsverkets föreskrifter om registrering av verkliga huvudmän
Konsekvensutredning

Sändlista:

Advokatsamfundet
Bostadsrätterna
Brottsförebyggande rådet
Ekobrottsmyndigheten
FAR
Finansinspektionen
Forum Idéburna organisationer med social inriktning

Företagarna
Förvaltningsrätten i Härnösand
Kronofogden
Lotteriinspektionen
Länsstyrelsen i Stockholms län
Länsstyrelsen i Västra Götalands län
Länsstyrelsen i Skåne län
Myndigheten för ungdoms- och civilsamhällesfrågor
Näringslivets Regelnämnd
Polismyndigheten
Regelrådet
Revisorsinspektionen
Riksidrottsförbundet
Skatteverket
Sparbankernas Riksförbund
Svensk Insamlingskontroll
Svenska Bankföreningen
Svenska kyrkan
Sveriges Föreningar

För kännedom:

Finansdepartementet
Justitiedepartementet

BOLFS 2017:2

**Föreskrifter om registrering av verkliga
huvudmän**

Utkom från trycket
den x augusti 2017

Beslutade den x augusti 2017.

Bolagsverket föreskriver följande med stöd av förordning (2017:x) om registrering av verkliga huvudmän.

Tillämpningsområde

1 § Dessa föreskrifter gäller vid anmälan till registret över verkliga huvudmän enligt lag (2017:x) om registrering av verkliga huvudmän.

Ingivning av elektronisk anmälan

2 § En elektronisk anmälan till registret över verkliga huvudmän får endast ges in via Bolagsverkets e-tjänster för sådan anmälan.

Elektroniska underskrifter

3 § Ansökningar som ges in i form av elektroniska original ska undertecknas med en sådan avancerad elektronisk underskrift som avses i artikel 3 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014 av den 23 juli 2014 om elektronisk identifiering och betrodda tjänster för elektroniska transaktioner på den inre marknaden och om upphävande av direktiv 1999/93/EG, i den ursprungliga lydelsen.

Ansökan om undantag från elektronisk anmälan

4 § En ansökan om undantag från kravet på elektronisk anmälan ska ske skriftligen på av Bolagsverket anvisad blankett.

Ansökan ska vara undertecknad av sådan företrädare som anges i x kap. x § förordning (2017:x) om registrering av verkliga huvudmän.

Art

5 § Den verkliga huvudmannens art av intresse i en juridisk person som inte är en stiftelse ska anges genom att minst ett av följande alternativ anges:

- kontroll utövas genom aktier, andelar, medlemskap, avtal eller bestämmelse i bolagsordning eller stadgar, eller

- kontroll utövas genom rätt att utse eller avsätta mer än hälften av styrelseledamöterna eller motsvarande befattningshavare.

Det ska dessutom anges om kontrollen utövas tillsammans med närstående eller indirekt genom andra företag eller föreningar.

6 § Den verkliga huvudmannens art av intresse i en stiftelse ska anges genom att minst ett av följande alternativ anges:

- kontroll utövas genom uppdrag som styrelseledamot eller motsvarande befattningshavare,
- kontroll utövas genom uppdrag som företrädare för den juridiska person som är förvaltare,
- kontroll av röster,
- kontroll utövas genom rätt att utse eller avsätta mer än hälften av styrelseledamöterna eller motsvarande befattningshavare, eller
- intresse i egenskap av förmånstagare enligt stiftelseförordnandet.

Det ska dessutom anges om kontrollen utövas tillsammans med närstående eller indirekt genom andra företag eller föreningar.

7 § Den verkliga huvudmannens art av intresse i en trust eller liknande juridisk konstruktion ska anges genom att minst ett av följande alternativ anges:

- kontroll utövas i egenskap av instiftare,
- kontroll utövas genom uppdrag som förvaltare eller företrädare för den juridiska person som är förvaltare,
- kontroll utövas i egenskap av beskyddare,
- intresse i egenskap av förmånstagare eller tillhörande förmånstagarkretsen, eller
- kontroll utövas på annat sätt.

Omfattning

8 § Omfattning av den verkliga huvudmannens intresse ska anges genom att ett av följande alternativ anges:

- mer än 0 procent men inte mer än 25 procent,
- mer än 25 procent men inte mer än 50 procent,
- mer än 50 procent men inte mer än 75 procent,
- mer än 75 procent men mindre än 100 procent, eller
- 100 procent.

Denna författning träder i kraft den 1 september 2017.

På Bolagsverkets vägnar

INGA OTMALM

Fredrik Qvist

Konsekvensutredning med anledning av Bolagsverkets förslag till föreskrifter om registrering av verkliga huvudmän

Inledningen

Innan en myndighet beslutar om föreskrift eller allmänna råd ska myndigheten enligt förordning (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning utreda föreskrifternas konsekvenser för t.ex. företag och andra som kan beröras. Bolagsverket har därför gjort en konsekvensutredning med beaktande av 6-7 §§ i nämnda förordning.

Bakgrund

Regeringen har den 26 april 2017 i prop. 2016/17:173, Ytterligare åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism bland annat lämnat förslag om ny lag om registrering av verkliga huvudmän. Lagens syfte är att öka insynen i fråga om ägande i och kontroll av juridiska personer samt trustar eller liknande juridiska konstruktioner. Den föreslagna lagen är en del av implementeringen av Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2015/849 av den 20 maj 2015 om åtgärder för att förhindra att det finansiella systemet används för penningtvätt eller finansiering av terrorism (fjärde penningtvättsdirektivet).

Enligt förslaget till lag om registrering av verkliga huvudmän ska juridiska personer samt trustar och liknande juridiska konstruktioner anmäla om de har en eller flera huvudmän och i sådana fall uppge vem som är huvudman. Med verklig huvudman avses en fysisk person som, ensam eller tillsammans med någon annan, ytterst äger eller kontrollerar en juridisk person. En verklig huvudman kan också vara en fysisk person till vars förmån någon annan handlar. Bolagsverket föreslås bli registerförande myndighet. Lagen om registrering av verkliga huvudmän föreslås träda i kraft den 2 augusti 2017.

Lagen föreslås vara tillämplig för svenska juridiska personer, utländska juridiska personer som driver verksamhet i Sverige och fysiska personer som har hemvist i Sverige och som förvaltar trustar eller liknande juridiska konstruktioner. Lagen föreslås inte vara tillämplig på staten, landsting och kommuner, kommunalförbund och samverkansorgan samt juridiska personer över vilka dessa, var för sig eller tillsammans, har ett direkt eller indirekt rättsligt bestämmande inflytande. Vidare föreslås lagen inte heller vara tillämplig på aktiebolag vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad inom Europeiska

ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller motsvarande marknad utanför EES, dödsbon och konkursbon. Lagen om registrering av verkliga huvudmän beräknas vara tillämplig på ca 700 000 juridiska personer inklusive trustar och liknande juridiska konstruktioner.

Förordning till lag om verkliga huvudmän är ännu inte beslutad av regeringen. Med anledning av den korta tid innan ikraftträdandet som beslut om aktuell lag och förordning väntas fattas har Bolagsverket påbörjat arbetet med förslag till föreskrifter. På så sätt kommer föreskrifterna att träda i kraft till dess Bolagsverkets tjänst för anmälningar till registret för verkliga huvudmän öppnar för anmälningar den 1 september 2017. Bolagsverket anser sig ha tillräckligt god inblick i vilka bemyndiganden som är aktuella för myndigheten för att kunna lämna förslag till föreskrifter.

Bemyndiganden

Bolagsverket förväntar sig att det enligt förordningen blir obligatoriskt att lämna in sin anmälan till Bolagsverket elektroniskt. För de som saknar denna möjlighet kommer det finnas en möjlighet att ansöka om undantag från kravet på elektronisk anmälan. Bolagsverket förväntar sig bemyndiganden att meddela föreskrifter om inlämnande av anmälningar i elektronisk form samt gällande elektroniska underskrifter. Vidare väntas bemyndigande att meddela föreskrifter om förfarandet vid ansökningar om undantag från kravet på elektroniska anmälningar samt bemyndigande att lämna föreskrifter om hur uppgifterna i anmälan ska anges. Vilka uppgifter som ska anmälas kommer att regleras närmare i förordningen.

Målsättning och problem

Målet med föreslagna föreskrifter är att komplettera den föreslagna lagen och den väntade förordningen så att det är enkelt för de anmälningsskyldiga att fullgöra sina skyldigheter samtidigt som syftet med lagen inte åsidosätts.

Mot bakgrund av kravet på elektroniska anmälningar vill Bolagsverket åstadkomma en tillförlitlig hantering av elektroniska anmälningar samt säkerställa identiteten på den som undertecknat anmälan. Vidare vill Bolagsverket göra det enkelt för de som inte kan anmäla elektroniskt att ansöka om undantag från kravet att ansöka elektroniskt. Bolagsverket vill också säkerställa att de anmälningsskyldiga redovisar sina uppgifter i anmälan på ett så enkelt och enhetligt sätt som möjligt. Ett enhetligt uppgiftslämnande underlättar också för de som vill ta del av uppgifterna i registret över verkliga huvudmän.

Valda lösningar och alternativa lösningar

E-tjänst

Anmälningar till registret över verkliga huvudmän ska, som huvudregel, ske elektroniskt. Bolagsverket har valt en lösning som innebär att elektroniska anmälningar endast får ges in till Bolagsverkets e-tjänst för anmälningar till registret. Enligt Bolagsverkets bedömning saknas lämpliga alternativ.

Elektroniska underskrifter

För att säkra identiteten på den person som skrivit under anmälan har Bolagsverket valt att endast tillåta sådana avancerade elektroniska underskrifter som definierats i artikel 3 i

eIDAS-förordningen¹. Att även tillåta andra elektroniska underskrifter skulle i vissa fall underlätta då dessa är enklare att införskaffa och använda. Dessa elektroniska underskrifter medför dock en stor osäkerhet i frågan om identiteten på den som undertecknat anmälan och är därför inte lämpliga för ändamålet. Lagstiftaren har i andra lagstiftningsärenden valt att hänvisa till eIDAS-förordningen i fråga om vilka elektroniska underskrifter som ska accepteras, se t.ex. 1 kap. 13 § aktiebolagslagen (2005:551).

Ansökan om undantag

Vid ansökan om undantag från kravet på elektronisk anmälan har Bolagsverket valt att reglera hur en sådan ansökan ska ske och vem som har rätt underteckna ansökan.

Ett alternativ skulle vara att inte reglera undertecknandet av ansökan vilket skulle leda till att de allmänna reglerna om firmateckning istället skulle gälla. En sådan lösning skulle i många fall innebära krav på underskrifter från flera företrädare vilket skulle vara betungande. Kravet vid undertecknande av ansökan om undantag bör vidare inte vara högre än vid undertecknande av en anmälan till registret för verkliga huvudmän, där det väntas vara tillräckligt att *en* företrädare skriver under anmälan.

Enligt Bolagsverkets bedömning saknas lämpliga alternativ till att ansökan ska ske skriftligen.

Ett alternativ är att ansökan inte behöver ska på anvisad blankett. Bolagsverket tror dock att det skulle medföra fler bristfälliga ansökningar vilket skulle vara till nackdel för den som ansöker.

Uppgifter i anmälan

För att förenkla hur uppgifterna i anmälan ska redovisas har Bolagsverket valt att reglera att omfattningen av huvudmannens intresse ska anges i intervaller. Ett alternativ hade kunnat vara att ange omfattningen i ett procenttal. Det valda alternativet underlättar dock för de anmälningsskyldiga då beräkningen av omfattningen i vissa fall är komplicerad. Det leder även till att nya anmälningar inte behöver ske i lika stor omfattning vid mindre förändringar av ägandeandel eller liknande.

Bolagsverket har valt att specificera vilka arter av ägande och kontroll som kan anges vid anmälan till registret. Arterna överensstämmer med de presumtionsregler som finns i 1 kap. 4-7 §§ i förslaget till lag om registrering av verkliga huvudmän. Ett alternativ hade varit att inte reglera detta särskilt vilket skulle leda till ett stort antal arter. Det skulle försvåra för de anmälningsskyldiga och även för de som vill ta del av uppgifterna i registret.

Vilka berörs

De som berörs av de föreslagna föreskrifterna är de som är anmälningsskyldiga enligt lagen om registrering av verkliga huvudmän. Eftersom föreskrifterna reglerar hur uppgifterna ska anges i anmälan påverkas även de som vill ta del av uppgifterna i registret.

¹ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014 av den 23 juli 2014 om elektronisk identifiering och betrodda tjänster för elektroniska transaktioner på den inre marknaden och om upphävande av direktiv 1999/93/EG, i den ursprungliga lydelsen.

Beskrivning av den berörda gruppen

De föreslagna föreskrifterna väntas påverka alla som omfattas av lagen om registrering av verkliga huvudmän. De som påverkas varierar mycket i storlek. Det är stora aktiebolag och föreningar med många aktieägare eller medlemmar. Det är även små juridiska personer med en eller några ägare såsom aktiebolag, handelsbolag och kommanditbolag. De anmälningsskyldiga är verksamma i en stor variation av branscher och områden varav de flesta är vinstinriktade. Vissa juridiska personer bedriver dock verksamhet som vanligtvis har andra syften, t.ex. bostadsrättsföreningar, ideella föreningar och stiftelser.

Särskild hänsyn till små juridiska personer

Vid föreskrifternas utformning har målsättningen varit att, så långt det är möjligt, underlätta för de juridiska personer som är skyldiga att anmäla sig till registret. Detta gäller stora, medelstora och små juridiska personer. Det har därför inte funnits behov av att ta särskild hänsyn till de små juridiska personerna vid utformningen av föreskrifterna.

Konsekvenser av de föreslagna föreskrifterna

Det är främst lagen och förordningen som medför konsekvenser för de anmälningsskyldiga. De föreslagna föreskrifterna bedöms medföra några mindre konsekvenser.

För att fullgöra sin skyldighet att anmäla sig till registret över verkliga huvudmän krävs att någon som, enligt förordningen om registrering av verkliga huvudmän, är behörig att göra anmälan har eller införskaffar en e-legitimation som uppfyller kraven i eIDAS-förordningen. De anmälningsskyldiga vars företrädare inte kan införskaffa en e-legitimation som uppfyller kraven i eIDAS-förordningen kommer att behöva ansöka om undantag från kravet på elektroniska anmälan alternativt ge fullmakt åt någon att företräda dem vid anmälan till registret. Att ansöka om undantag väntas vara förenad med en låg ansökningsavgift. Om den anmälningsskyldige väljer att istället anlita ett ombud för att anmäla till registret kan detta vara förenat med en kostnad.

Att införskaffa en e-legitimation som uppfyller kraven i eIDAS-förordningen kan möjligen vara förenat med en kostnad i andra EU-länder. Enligt eIDAS-förordningen behöver inte Sverige godkänna e-legitimationer från andra EU-länder innan den 29 september 2018. Bolagsverket har därför inte haft möjlighet att utreda eventuella kostnader för införskaffande av e-legitimationer, som uppfyller kraven i eIDAS-förordningen, i andra EU-länder.

Administration och kostnader

Den föreslagna lagen och den väntade förordningen medför en tydligt ökad administrativ börda och även kostnader för de anmälningsskyldiga. Bolagsverket ser inga ytterligare konsekvenser av föreskrifterna än de som beskrivs ovan. Bolagsverket anser att föreskrifterna har en liten påverkan på deras administrativa börda. Bolagsverket tror dessutom att e-tjänsten för anmälningar kan medföra en förenkling jämfört med ett pappersbaserat förfarande.

Konkurrenssituation

Bolagsverket anser inte att de föreslagna föreskrifterna påverkar konkurrensförhållanden mellan de anmälningsskyldiga.

EU-regleringar

Sverige är, enligt fjärde penningtvättsdirektivet, skyldig att införa ett register över verkliga huvudmän. De föreslagna föreskrifterna är av administrativ karaktär och kompletterar den nationella lagstiftningen, som genomför direktivet, med detaljbestämmelser kring anmälningsförfarandet. Enligt Bolagsverkets bedömning är de föreslagna föreskrifterna förenliga med artikel 30-31 i direktivet.

Ikraftträdande och informationsinsatser

Tidpunkten för ikraftträdandet av lagen föreslås bli den 2 augusti 2017. Anmälningsskyldiga juridiska personer som bildats före ikraftträdandet ska enligt föreslagen övergångsbestämmelse göra en anmälan till registret senast sex månader efter lagens ikraftträdande.

Bolagsverkets föreskrifter planeras träda i kraft den 1 september 2017. Vid framtagande av förslaget till föreskrifter har särskild hänsyn tagits till behovet av att föreskrifterna träder i kraft senast samma dag som Bolagsverkets e-tjänst för anmälningar till registret över verkliga huvudmän öppnar för anmälningar.

Bolagsverket började informera om det föreslagna registret över verkliga huvudmän redan i början av 2017 och har en omfattande plan för informationsinsatser för hela 2017 och början av 2018. Ny information läggs löpande ut på Bolagsverkets webbplats och under hösten kommer Bolagsverket även att skicka informationsbrev direkt till de juridiska personerna samt annonsera i branschtidningar m.m. De planerade informationsinsatserna är inriktade dels på de skyldigheter som de anmälningsskyldiga har enligt den föreslagna lagen men också hur de ska anmäla sina uppgifter till Bolagsverket enligt förordning och föreskrifter. Informationen kommer vidare att anpassas för alla anmälningsskyldiga.

