

Veiledning og definisjoner (juridisk person)

Reell rettighetshaver når kunden ikke er personkunde (ikke fysisk person)

Med reelle rettighetshavere menes i bunn og grunn fysisk person som i siste instans eier eller kontrollerer kunden, eller som en transaksjon eller aktivitet gjennomføres på vegne av. Under følger definisjoner av tilfeller hvor en fysisk person er å anse som en reell rettighetshaver i kunder som ikke er fysiske personer (f.eks. der kunden er aksjeselskap eller stiftelse. Merk at stiftelse og utenlandsk trust har helt egne punkt under for å definere reelle rettighetshavere i disse)

Reelle rettighetshavere når kunden ikke er en fysisk person (når kunden er juridisk person eller sammenslutning, men ikke stiftelse eller utenlandsk trust):

En fysisk person er reell rettighetshaver dersom vedkommende alene eller sammen med nære familiemedlemmer:

- a) Eier mer enn 25 prosent av eierandelene i kunden
- b) Som følge av innehav av aksjer, andeler eller medlemskap kontrollerer mer enn 25 prosent av det totale antall stemmer i kunden
- c) Har rett til å utpeke eller avsette mer enn halvparten av kundens styremedlemmer eller tilsvarende
- d) På grunn av avtale med eiere, medlemmer, kunden, vedtekter eller tilsvarende, kan utøve kontroll som omfattes av bokstav a, b eller c like over
- e) På annen måte utøver kontroll over kunden

Dersom en eller flere fysiske personer gjennom kontroll over en eller flere juridiske personer, stiftelser, utenlandske juridiske arrangementer eller andre sammenslutninger utøver kontroll over en annen juridisk person eller sammenslutning på en måte som angitt i a) til e) over, skal den eller de fysiske personene anses å utøve kontroll også over den sistnevnte juridiske personen eller sammenslutningen. (Forklaring: Reell rettighetshaver gjennom indirekte innflytelse - En fysisk person anses for eksempel som reell rettighetshaver dersom han/hun er reellrettighetshaver i et foretak, og dette foretaket selv har en kontroll over kunden som tilsvarende hva en reell rettighetshaver har: Fysisk person A eier for eksempel over 25 % av aksjene i foretaket X, og foretaket X eier over 25 % av aksjene i foretaket Y. Fysisk person A er da reell rettighetshaver i foretaket Y, fordi foretaket X har samme kontroll som en reell rettighetshaver – se bokstav a) «eierandel» - over foretaket Y).

Unntak for reelle rettighetshavere i børsnotert selskap og lignende

Definisjonen av reelle rettighetshavere gjelder ikke når kunden er et selskap med eierandeler opptatt til handel på regulert marked i EØS-stat eller underlagt tilsvarende informasjonsplikt som det som gjelder ved notering på regulert marked i EØS-stat. Det samme gjelder når kunden er et majoritetseid datterselskap av et slikt selskap som nevnt i forrige setning. (Oslo Børs og Oslo Axess i Norge oppfyller kravene til å være regulert marked. Unntaket i dette

avsnittet gjelder dermed grovt sagt børsnoterte selskap og majoritetsede datterselskap av børsregistrert selskap).

Reelle rettighetshavere når kunden er stiftelse:

Reelle rettighetshavere i stiftelse anses som følgende:

- a) Dersom en fysisk person er styremedlem eller daglig leder i stiftelsen, er vedkommende reell rettighetshaver.
- b) Dersom en fysisk person uttrykkelig er angitt til å utpeke et flertall av styremedlemmene i stiftelsen, er vedkommende reell rettighetshaver. Dersom en juridisk person uttrykkelig er angitt til å utpeke et flertall av styremedlemmene i stiftelsen, er reelle rettighetshavere i den juridiske personen også reelle rettighetshavere i stiftelsen.
- c) Dersom en fysisk person har avgitt grunnkapital til stiftelsen, er vedkommende reell rettighetshaver. Dersom andre enn fysiske personer har avgitt grunnkapital til stiftelsen, er reelle rettighetshavere i avgiveren også reelle rettighetshavere i stiftelsen.
- d) Dersom en fysisk person er tilstått særlige rettigheter i medhold av stiftelsesloven § 9 første ledd bokstav d (særrettigheter), er vedkommende reell rettighetshaver. Dersom andre enn fysiske personer er tilstått særlige rettigheter i medhold av stiftelsesloven § 9 første ledd bokstav d, er reelle rettighetshavere i den som er tilstått særlige rettigheter, også reelle rettighetshavere i stiftelsen.
- e) Dersom en fysisk person uttrykkelig er angitt som destinatar, er vedkommende reell rettighetshaver. Dersom andre enn fysiske personer uttrykkelig er angitt som destinatar, er reelle rettighetshavere i destinataren også reelle rettighetshavere i stiftelsen.

Reelle rettighetshavere når kunden er utenlandsk trust eller lignende juridisk arrangement

Reelle rettighetshavere i trust eller lignende juridisk arrangement anses som følgende:

- a) oppretter
- b) forvalter
- c) beskytter
- d) begunstigede eller, dersom individuelle begunstigede foreløpig ikke kan identifiseres, kretsen av begunstigede som har en hovedinteresse i opprettelsen eller forvaltningen av trusten eller det lignende juridiske arrangementet
- e) enhver annen fysisk person som ved direkte eller indirekte eierskap eller på annen måte utøver kontroll over trusten eller det lignende juridiske arrangementet

CRS

CRS er forkortelsen for «Common Reporting Standard» fastsatt av OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development), som er internasjonalt rammeverk for utveksling av opplysninger mellom skattemyndigheter i de respektive land.

En offisiell liste over land som har tiltrådt CRS er publisert på OECDs hjemmeside: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/> under «List of CRS MCAA signatories».

FATCA

FATCA er forkortelsen for «Foreign Account Tax Compliance Act» som er en amerikansk lovgivning som tar sikte på å identifisere amerikanske personer eller virksomheter som har finansielle eiendeler utenfor USA.

Skatteidentifikasjonsnummer (TIN)

Skatteidentifikasjonsnummer (TIN eller tilsvarende) er et unikt nummer som både personer og enheter får tildelt av skattemyndighetene for identifisering. For personer er skatteidentifikasjonsnummer vanligvis deres personnummer.

Mer detaljert informasjon om respektive lands skatteidentifikasjonsnummer, finnes på OECDs hjemmesider.