



Transparenzregister
Januar 2020

Eintrag im Transparenzregister jetzt prüfen!

Seit Juni 2017 sind gemäß Geldwäschegesetz wirtschaftlich Berechtigte von juristischen Personen des Privatrechts und eingetragenen Personengesellschaften in das Transparenzregister einzutragen.

Gerne nutzen wir zum Jahresanfang die Gelegenheit, auf die drohenden Folgen einer Pflichtverletzung hinzuweisen.

avocado rechtsanwälte
thurn-und-taxis-platz 6
60313 frankfurt am main
t +49 69 913301-0
f +49 69 913301-19
frankfurt@avocado.de
www.avocado.de



Transparenzregister Januar 2020

Wer ist wirtschaftlich Berechtigter und muss melden?

Kurz zusammengefasst: Nur diejenige natürliche Person, die mit mehr als 25 % an einer Gesellschaft beteiligt ist - sofern sich diese Beteiligung nicht aus dem Handelsregister ergibt.

Beispiel 1:

Die X-GmbH hat drei Gesellschafter: Die natürliche Person A mit 33 %, die B-Ltd. mit 33 % und die C-GmbH mit 34 %. Die natürliche Person A steht in der Liste der Gesellschafter der X-GmbH, damit ergibt sich ihre Beteiligung aus dem Handelsregister und sie muss nicht melden. Die B-Ltd. ist selbst keine natürliche Person und damit nicht wirtschaftlich Berechtigte, anders als die hinter ihr stehenden Gesellschafter: Diese müssen daher melden, sofern einer von ihnen über seine mittelbare Beteiligung auf über 25 % kommt. Die C-GmbH ist zwar ebenfalls nicht wirtschaftlich Berechtigte und könnte damit dem vorstehenden Fall gleich zu behandeln sein. Da die C-GmbH jedoch ihrerseits im Handelsregister eingetragen ist und sich die Beteiligung ihrer Gesellschafter an ihr aus dem Handelsregister ergibt, besteht hier keine Meldepflicht (sofern nicht einer ihrer Gesellschafter wiederum eine Gesellschaft ist).

Beispiel 2:

Die A GmbH & Co. KG hat die A-GmbH als Komplementärin und die natürliche Person A als Kommanditist mit einer Hafteinlage von EUR 1.000,00. Nach dem Gesellschaftsvertrag ist die A-GmbH nicht am Gewinn und Liquidationserlös beteiligt, vielmehr nur A zu 100 %. Nach Ansicht des Bundesverwaltungsamts sind bei Kommanditgesellschaften Kommanditisten und Komplementäre, die mehr als 25 % der Beteiligung halten, stets zum Transparenzregister zu melden: Der jeweilige Umfang von deren Beteiligung sei nicht aus dem Handelsregister ersichtlich; insbesondere sei bei Kommanditisten nur die Haftsumme eingetragen. Hier muss daher A zum Transparenzregister melden.

Welche Folgen knüpfen sich an die Verletzung der Pflicht zur Meldung?

Im Wesentlichen drei: In finanzieller Hinsicht eine Geldbuße, in gesellschaftlicher Hinsicht ein Pranger (wer die Pflicht verletzt, wird im Internet veröffentlicht) und in wirtschaftlicher Hinsicht ein teilweiser Ausschluss vom Rechtsverkehr (selbstverständlich in Bezug auf öffentliche Ausschreibungen, aber auch in Bezug auf Beurkundungen, da Notare in bestimmten Fällen eine Beurkundung ab dem Jahr 2020 bei fehlender Veröffentlichung im Transparenzregister ablehnen müssen).



Impressum

Verantwortlich für den Inhalt sind:

Lars-Henning Behrens, LL.M. und Theresa Viegener, LL.M. (University of Aberdeen)

avocado rechtsanwälte

thurn-und-taxis-platz 6

60313 frankfurt

t +49 [0]69.9133010

f +49 [0]69.91330119

frankfurt@avocado.de

www.avocado.de

www.brak.de

ust-id-nr. de 814 17 29 76

steuer nr. 13/225/62722

fa berlin-charlottenburg

Die Berger, Figgen, Gerhold, Kaminski, Voß Rechtsanwälte Part mbB sowie deren Partner sind im Partnerschaftsregister des Amtsgerichts Berlin-Charlottenburg unter PR 331 b eingetragen. Salary Partner, Counsel, Of Counsel und Associates sind nicht Partner der Partnerschaftsgesellschaft.

avocado rechtsanwälte ist eine eingetragene Dienstleistungsmarke der Berger, Figgen, Gerhold, Kaminski, Voß Rechtsanwälte Part mbB.

Diese Publikation wird an unsere Mandanten und Kontakte verteilt und informiert sie von Zeit zu Zeit über die Rechtsentwicklungen und/oder Dienstleistungen der Kanzlei, die unserer Meinung nach für sie von Interesse sein könnten. Wenn Sie keine solchen Mitteilungen erhalten möchten, informieren Sie uns bitte per E-Mail an k.kuehn@avocado.de (Katja Kühn), um aus unserem Verteiler entfernt zu werden.