

## Mandanten-Information Februar 2022

### Meldepflichten zum Transparenzregister für Kapital- und Personengesellschaften (insbesondere GmbH und GmbH & Co. KG)

Sehr geehrte Mandantinnen,  
sehr geehrte Mandanten,

seit Anfang 2021 hat der Gesetzgeber im Geldwäschegesetz einige Änderungen vorgenommen, die Auswirkungen auf Ihr Unternehmen haben.

#### **Bisherige Rechtslage:**

Mit dem Geldwäschegesetz wurde bereits zum 1. Oktober 2017 das Transparenzregister eingeführt. Dieses Register soll die Person des sogenannten „wirtschaftlich Berechtigten“ eines Unternehmens zeigen, um besser gegen Geldwäsche vorgehen zu können. Bei Unternehmen, die bereits im Handelsregister eingetragen sind, waren bisher in der Regel keine weiteren Eintragungen im Transparenzregister notwendig, weil die entscheidenden Angaben bereits in einem anderen öffentlich zugänglichen Register elektronisch abrufbar sind (sogenannte „Meldefiktion“).

**Wirtschaftlich Berechtigter** ist, wer **unmittelbar oder mittelbar mehr als 25 % der Kapitalanteile hält oder mehr als 25 % der Stimmrechte kontrolliert oder auf vergleichbare Weise Kontrolle ausübt.**

#### **Neue Rechtslage seit dem 1. August 2021:**

Zum 1. August 2021 sind weitere Neuerungen in Kraft getreten.

**alltax gmbh**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

**Reutlingen**  
Gerhard-Kindler-Straße 6  
72770 Reutlingen  
Telefon: +49 (0) 7121 9333-0  
Telefax: +49 (0) 7121 9333-99

**Sulz a. N.**  
Bahnhofstraße 40  
72172 Sulz a. N.  
Telefon: +49 (0) 7454 9633-0  
Telefax: +49 (0) 7454 9633-599

**Obernheim\***  
Am Bühl 41  
72364 Obernheim  
Telefon: +49 (0) 7436 1862  
Telefax: +49 (0) 7436 8512

**Geschäftsführer**  
**Otto Moser**  
Dipl.-Fw (FH), StB  
**Harald Aigner**  
Dipl.-Kfm., WP, StB  
**Volker Horstmann**  
Dipl.-Oec., WP, StB

**Sitz der Gesellschaft**  
Reutlingen  
HRB 352040 Stuttgart

**Internet**  
info@alltax.com  
www.alltax.com

\*weiteres Büro

Das Transparenzregister ist zu einem Voll-Register geworden, d. h. insbesondere Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbH, UG) als auch GmbH & Co. KGs und KGs können sich anders als bisher nicht auf die im (elektronischen) Handelsregister hinterlegte Gesellschafterliste berufen. Die eingangs beschriebene Meldefiktion gilt dann nicht mehr. Somit sind alle juristischen Personen des Privatrechts zur Mitteilung an das Transparenzregister verpflichtet.

Für Gesellschaften, die sich bisher auf die Meldefiktion berufen konnten, gelten **Übergangsfristen (für eine GmbH und UG bis zum 30.06.2022; für eine GmbH & Co. KG und KG bis zum 31.12.2022)**. Der Prozess von der Anmeldung bis zur Eintragung des wirtschaftlich Berechtigten ist nach unserer Erfahrung jedoch mitunter langwierig, insbesondere aufgrund von Rückfragen und abhängig von der Prüfungsintensität der Sachbearbeiter des Bundesanzeigers. Wir empfehlen Ihnen daher, schon zum jetzigen Zeitpunkt die Eintragung des wirtschaftlich Berechtigten im Transparenzregister vorzunehmen.

Spätestens nach Ablauf der Übergangsfristen ist die Eintragung ohnehin vorzunehmen, unabhängig davon, ob die Eintragungen/Gesellschafterlisten im Handelsregister zutreffend sind oder nicht. Auch spätere Änderungen müssen angemeldet werden. Wenn trotz Meldepflicht eine Meldung der wirtschaftlich Berechtigten unterbleibt, können Bußgelder in nicht unerheblicher Höhe verhängt werden. Zudem wird jede Gesellschaft, gegen die ein Bußgeld verhängt wird, auf der Internetseite des Bundesverwaltungsamtes namentlich veröffentlicht.

Sofern gewünscht, können wir die erstmalige Meldung nach entsprechender Beauftragung für Sie vornehmen. Ein entsprechendes „Auftragsformular“ sowie die „Erklärung zum wirtschaftlich Berechtigten“ sind dem Schreiben beigelegt. Zur Auftragserteilung senden Sie uns bitte die beiden ausgefüllten Formulare mit einer Kopie eines Ausweisdokumentes (Personalausweis, Reisepass) des/r wirtschaftlich Berechtigten zu.

Bei Fragen sind wir gerne für Sie da.

Freundliche Grüße



Otto Moser



Harald Aigner

**alltax gmbh**

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Anlagen  
Auftragsformular  
Erklärung zum wirtschaftlich Berechtigten