

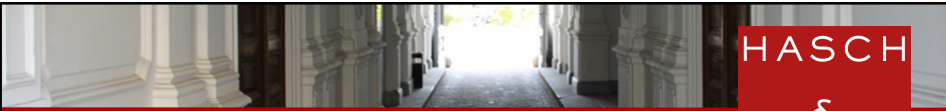


HASCH
&
PARTNER

DAS WIRTSCHAFTLICHE EIGENTÜMER REGISTERGESETZ (WiEReG)

10. April 2018

RA DDR. ALEXANDER HASCH, UNIV.-LEKTOR, UB, CBSC
RA MAG. JOHANNES WOLFGRUBER, MBA
RAA MAG. FELIX HASCH

HASCH
&
PARTNER

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|--|-----------|
| I. Einleitung | 3 |
| II. Haftung im Zusammenhang mit dem WiEReG 2018 | 6 |
| III. Das wirtschaftliche Eigentümer Registergesetz (WiEReG) | 11 |
| 1. Allgemein | 12 |
| 2. Ziele | 14 |
| 3. Anwendungsbereich | 16 |
| 4. Meldepflicht | 19 |
| 5. Befreiung von der Meldepflicht § 6 WiEReG | 23 |
| 6. Wirtschaftlicher Eigentümer – Gesellschaften | 36 |
| 7. Wirtschaftlicher Eigentümer – Stiftungen | 37 |
| 8. Wirtschaftlicher Eigentümer – Treuhandschaften | 39 |
| 9. Die Verpflichteten | 41 |
| 10. Einsichtnahme | 44 |
| 11. Strafbestimmungen § 15 Abs 1 WiEReG | 48 |
| 12. Fallbeispiele | 51 |

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH



HASCH
&
PARTNER

I.
EINLEITUNG

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 3




HASCH
&
PARTNER

EINLEITUNG

- WiEReG: Umsetzung der 4. Geldwäscherichtlinie der Europäischen Union (Richtlinie zur Verhinderung der Nutzung des Finanzsystems zum Zwecke der Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung)
- Meldepflicht bis 01.06.2018
- Möglichkeit zur Meldung für Stb, WP und RA ab 02.05.2018 im Unternehmensserviceportal (www.usp.gv.at)

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 4



**HASCH
&
PARTNER**

EINLEITUNG

- Empfehlungen vorab:
 - Eher mehr als weniger melden (wirtschaftlicher Eigentümer (**direkt** oder **indirekt**, einer oder mehrere **oberste Rechtsträger**, subsidiäre wirtschaftliche Eigentümer)
 - Klienten aktiv informieren (GF-Haftung, Strafen)
 - Hilfestellung bei der Umsetzung der Meldungen (ab 02.05.2018) anbieten

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 5



**HASCH
&
PARTNER**


II.

GESCHÄFTSFÜHRERHAFTUNG

im Zusammenhang mit dem

WiEReG 2018

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 6



HASCH
&
PARTNER

GESCHÄFTSFÜHRERHAFTUNG GRUNDLAGEN (1)

- objektiver Sorgfaltsmaßstab (§ 25 GmbHG)
- Business Judgement Rule
- keine Erfolgshaftung
- Grundsatz der **Innenhaftung** (gegenüber GmbH)
- **Außenhaftung** (gegenüber Dritten) insbesondere bei deliktischen Tatbeständen (zB Verletzung von Schutzgesetzen: Insolvenz, DSGVO [?], WiEReG [?])

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 7



HASCH
&
PARTNER

GESCHÄFTSFÜHRERHAFTUNG GRUNDLAGEN (2)

- Beweislastumkehr zulasten des GF
- Bei fehlender Überwachung oder mangelnder Organisation kann das Verhalten von Mitarbeitern zugerechnet werden
- Weisungen der Gesellschafter können den GF nicht entlasten, wenn diese eindeutig rechtswidrig sind
- Meldepflichten für Gesellschaften in § 3 WiEReG
- Auskunftspflichten für "Beteiligungskette" in § 4 WiEReG

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 8



**HASCH
&
PARTNER**

STRAFBESTIMMUNGEN – WiEReG (1)

- Verletzung der Meldepflicht
 - vorsätzlich bis zu EUR 200.00,00
 - grob fahrlässig bis zu EUR 100.000,00
- Zwangsstrafe gemäß § 16 WiEReG iVm § 111 BAO bei unvollständiger Meldung
- pro Zwangsstrafe bis zu EUR 5.000,00 (§ 111 Abs 3 BAO)

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 9



**HASCH
&
PARTNER**

STRAFBESTIMMUNGEN – WiEReG (2)

- unbefugte Einsichtnahme
 - ⇒ bis zu EUR 10.000,00 pro Delikt
- Einsichtnahme und missbräuchliche Weitergabe
 - ⇒ bis zu EUR 30.000,00

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 10



HASCH
&
PARTNER

III.

**DAS WIRTSCHAFTLICHE EIGENTÜMER
REGISTERGESETZ (WiEReG)**

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 11



HASCH
&
PARTNER

1.

ALLGEMEINES

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 12



**HASCH
&
PARTNER**

ALLGEMEINES

- WiEReG, BGBl. I Nr 136/2017
- Umsetzung der Europäischen Richtlinien RL 2015/849 und RL 2016/2258
- Inkrafttreten am 15.01.2018
- Einrichtung des Registers durch das BMF
- Abfragen ab dem 02.05.2018 möglich

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 13



**HASCH
&
PARTNER**

2. ZIELE

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 14



HASCH
&
PARTNER

ZIELE

- Verhinderung von Geldwäscheaktivitäten und Terrorismusfinanzierung
- Erleichterung der Anwendung der Sorgfaltspflichten der Verpflichteten (KYC)


A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 15



HASCH
&
PARTNER

3. ANWENDUNGSBEREICH

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 16

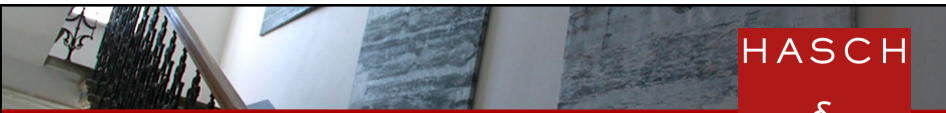


**HASCH
&
PARTNER**

ANWENDUNGSBEREICH (1)

- **Erfasste inländische Rechtsträger** (§ 1 Abs 2 WiEReG):
 - KG
 - OG
 - AG
 - GmbH
 - Trusts und denen ähnliche Vereinbarungen
 - Vereine
 - Privatstiftungen
 - Genossenschaften
 - nicht erfasst sind:
 - GesbR
 - Stille Beteiligungen

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 17



**HASCH
&
PARTNER**

ANWENDUNGSBEREICH (2)

- **Sitz im Inland** (§ 1 Abs 2 WiEReG)
 - liegt immer dann vor, wenn der Rechtsträger im jeweiligen Stammregister (zB Firmenbuch, Vereinsregister) eingetragen ist
 - Bei Trusts und trustähnlichen Vereinbarungen (zB Treuhandschaften) wird an den Ort der Verwaltung angeknüpft
 - liegt vor, wenn der Trustee (Treuhänder) seinen Wohnsitz oder Sitz im Inland hat

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 18



HASCH
&
PARTNER

4. MELDEPFLICHT

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 19




HASCH
&
PARTNER


MELDEPFLICHT

- Allgemeine Meldung erfolgt über das Unternehmensserviceportal (USP, www.usp.gv.at)
- verpflichtende Meldung bis spätestens 01.06.2018
- kann durch Vertreter (RA, StB, WP) abgegeben werden
- Änderungsmeldungen innerhalb von 4 Wochen nach Kenntnis

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 20



UNTERNEHMENSSERVICEPORTAL (1)



WiReG - Meldung von wirtschaftlichen Eigentümern

Umschlag **Formular** Änderungsprotokoll

[Rechtsträger](#) >
 [Direkte wirtschaftliche Eigentümer](#) >
 [Oberste Rechtsträger](#) >
 [Indirekte wirtschaftliche Eigentümer](#) >
 [Zusammenfassung](#)

Bestätigung der Daten

Bitte überprüfen Sie Ihre Angaben vor dem Absenden des Meldeformulars. Mit dem Absenden des Meldeformulars versichern Sie, dass Sie alle Angaben nach bestem Wissen und Gewissen richtig und vollständig gemacht haben. Unrichtige oder unvollständige Angaben sind gemäß § 15 WiReG als Finanzvergehen strafbar, die im Fall der vorsätzlichen Begehung mit bis zu 200 000 Euro und im Fall der grob fahrlässigen Begehung mit bis zu 100 000 Euro zu ahnden sind.

Angaben zum Rechtsträger

Name des Rechtsträgers:
 Rechtsform:
 Stammregister:
 Stammzahl:
 Straßename:
 Hausnummer:
 Postleitzahl:
 Ort:

Letzte Meldung

Einmelder:
 Datum:
 Stammzahl:

Vermerk

Aufrechter Vermerk:
 Datum:


Befreiung von der Meldepflicht gemäß § 6 WiReG

Eine Befreiung von der Meldepflicht gemäß § 6 WiReG liegt vor:


Subsidiäre Meldung der Führungsebene gemäß § 2 Z 1 lit. b WiReG

Meldung der natürlichen Personen, die der obersten Führungsebene der Gesellschaft angehören:

A. HASCH / J. WOLFGROBER / F. HASCH21



UNTERNEHMENSSERVICEPORTAL (2)



WiReG - Meldung von wirtschaftlichen Eigentümern

Umschlag **Formular** Änderungsprotokoll

[Rechtsträger](#) >
 [Direkte wirtschaftliche Eigentümer](#) >
 [Oberste Rechtsträger](#) >
 [Indirekte wirtschaftliche Eigentümer](#) >
 [Zusammenfassung](#)

Angaben zum Rechtsträger

Stammzahl:
 Straßename:
 Hausnummer:
 Postleitzahl:
 Ort:

Letzte Meldung

Einmelder:
 Datum:
 Stammzahl:

Vermerk

Aufrechter Vermerk:
 Datum:

Befreiung von der Meldepflicht gemäß § 6 WiReG

Eine Befreiung von der Meldepflicht gemäß § 6 WiReG liegt vor:

Subsidiäre Meldung der Führungsebene gemäß § 2 Z 1 lit. b WiReG

Meldung der natürlichen Personen, die der obersten Führungsebene der Gesellschaft angehören:

A. HASCH / J. WOLFGROBER / F. HASCH22




HASCH
&
PARTNER

5.

BEFREIUNG VON DER MELDEPFLICHT

A. HASCH / J. WOLFGROBER / F. HASCH 23




HASCH
&
PARTNER

BEFREIUNG VON DER MELDEPFLICHT (§ 6 WiEReG) (1)

- GmbH, KG & OG sind befreit, wenn alle Gesellschafter oder Komplementäre ausschließlich natürliche Personen sind (§ 6 Abs 1 und 2 WiEReG)
- Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (§ 6 Abs 3 WiEReG)
- Vereine (§ 6 Abs 5 WiEReG)
- keine Befreiung von Stiftungen und Fonds gemäß § 1 BStFG 2015?

A. HASCH / J. WOLFGROBER / F. HASCH 24



**HASCH
&
PARTNER**

**BEFREIUNG VON DER
MELDEPFLICHT (§ 6 WiEReG) (2)**

- Börsennotierte Aktiengesellschaften fraglich
 - umfangreiche Publizitätsvorschriften erfüllen den Regelungsinhalt des WiEReG
 - Erleichterung bei Feststellung des wirtschaftlichen Eigentümers gemäß § 2 Z 3 FM-GWG iVm § 2 Z 1 WiEReG

⇒ ABER: keine Befreiung von der Meldepflicht

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 25




**HASCH
&
PARTNER**

6.

**WIRTSCHAFTLICHER EIGENTÜMER –
GESELLSCHAFTEN**

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 26




HASCH
&
PARTNER

WIRTSCHAFTLICHER EIGENTÜMER GESELLSCHAFTEN (1)

- § 2 Z 1 lit a WiEReG unterscheidet zwei Arten von wirtschaftlichen Eigentümern:
 - **direkter** wirtschaftlicher Eigentümer
 - **indirekter** wirtschaftlicher Eigentümer
 - Sonderform: "oberster Rechtsträger"

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 27




HASCH
&
PARTNER

WIRTSCHAFTLICHER EIGENTÜMER GESELLSCHAFTEN (2)

- **Direkter** wirtschaftlicher Eigentümer
 - jede natürliche Person mit einer Beteiligungsquote von **über 25 %** an einem erfassten Rechtsträger

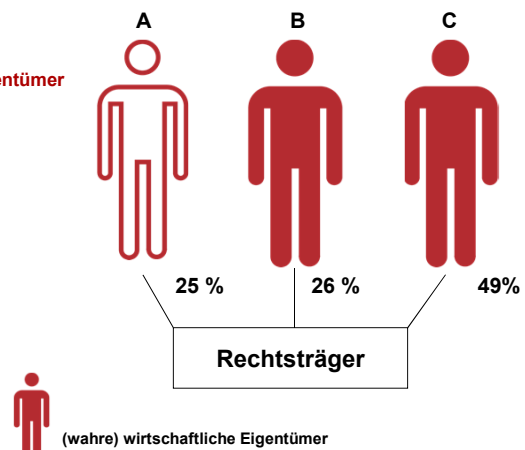
A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 28



**HASCH
&
PARTNER**

WIRTSCHAFTLICHER EIGENTÜMER GESELLSCHAFTEN (3)

Beispiel:
Direkter
wirtschaftlicher Eigentümer



25 % 26 % 49%

Rechtsträger

(wahre) wirtschaftliche Eigentümer

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 29



**HASCH
&
PARTNER**

WIRTSCHAFTLICHER EIGENTÜMER GESELLSCHAFTEN (4)

- **Indirekter** wirtschaftlicher Eigentümer
 - Anteil oder Beteiligung von über 25 % von einem inländischen Rechtsträger, der unter direkter oder indirekter **Kontrolle** einer natürlichen Person steht.
 - Sollte an diesem Rechtsträger ein weiterer Rechtsträger beteiligt sein, wird immer auf die natürliche Person, die am Ende der Beteiligungskette steht, abgestellt.

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 30



- HASCH & PARTNER**
- ## WIRTSCHAFTLICHER EIGENTÜMER GESELLSCHAFTEN (6)
- **Kontrolle** iSd. § 2 Z 1 UAbs 2 WiEReG liegt vor
 - bei direkter oder indirekter Beteiligung von **über 50 %** an einer Gesellschaft
 - bei Erfüllung der Kriterien des **§ 244 Abs 2 UGB** (Konzernatbestand)
 - bei einem entsprechenden **Treuhandschäftsverhältnis**
 - bei entsprechendem **Syndikatsvertrag** (Stimmbindungsvertrag)
- A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 32




**HASCH
&
PARTNER**

WIRTSCHAFTLICHER EIGENTÜMER GESELLSCHAFTEN (7)

- Der Tatbestand des § 244 Abs 2 UGB ist erfüllt:
 - Mehrheit der Stimmrechte,
 - das Recht die Mehrheit der Mitglieder eines Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsorgans zu bestellen oder abzurufen,
 - ein Rechtsträger beherrschenden Einfluss auf einen anderen Rechtsträger ausüben kann, sowie
 - bei Vorliegen eines Stimmrechtbindungsvertrages (Syndikatsvertrag) über die Besetzung oder Abberufung der Mehrheit der Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsorgane.

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 33



**HASCH
&
PARTNER**

WIRTSCHAFTLICHER EIGENTÜMER GESELLSCHAFTEN (8)

- **Sonderform:** Oberste Rechtsträger sind die Rechtsträger am Ende einer Beteiligungskette, die von natürlichen Personen direkt kontrolliert werden, sowie jene Rechtsträger an denen indirekte wirtschaftliche Eigentümer direkt Anteile halten, wenn diese mit dem oder den vorgenannten Rechtsträger(n) wirtschaftliches Eigentum begründen.

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 34



HASCH
&
PARTNER

WIRTSCHAFTLICHER EIGENTÜMER GESELLSCHAFTEN (9)



Oberster Rechtsträger der GmbH A ist die GmbH C, da diese von Person 1 direkt kontrolliert wird.

Indirekte wirtschaftliche Eigentümer:

- Person 1 (Kontrolle - indirektes Eigentum am Rechtsträger) - 100 %
- ⇒ Oberster Rechtsträger: GmbH C (100 %)

Die GmbH B ist kein oberster Rechtsträger und ist auch nicht zu melden. Ganz grundsätzlich gilt, dass Zwischenebenen nicht zu melden sind.

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 35



HASCH
&
PARTNER

WIRTSCHAFTLICHER EIGENTÜMER GESELLSCHAFTEN (10)

- **Auffangtatbestand (§ 2 Z 1 lit b WiEReG)**
 - In dem Fall, dass ein Rechtsträger keine natürliche Person ausforschen kann, gelten die Personen des obersten Leitorgans der Gesellschaft als wirtschaftliche Eigentümer
 - bspw.: GF bei der GmbH, Vorstand bei der AG, organschaftliche Vertreter bei Vereinen

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 36




HASCH
&
PARTNER

7.

**WIRTSCHAFTLICHER EIGENTÜMER –
STIFTUNGEN**

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 37



HASCH
&
PARTNER

PRIVATSTIFTUNGEN

- Meldepflicht bei Stiftungen und Fonds (§ 1 Abs 2 Z 12, 15 und 16 WiEReG):
 - die Stifter;
 - die Mitglieder des Stiftungs- oder Fondsvorstands;
 - die Begünstigten oder der Kreis der Begünstigten;
 - sowie jede sonstige natürliche Person, die die Stiftung oder den Fonds auf andere Weise letztlich kontrolliert.

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 38




HASCH
&
PARTNER

8.

**WIRTSCHAFTLICHER EIGENTÜMER –
TREUHANDSCHAFTEN**

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 39



HASCH
&
PARTNER

**WIRTSCHAFTLICHER EIGENTÜMER
– TREUHANDSCHAFTEN**

- + 25 % direkter Eigentümer
- wird von Treugeber kontrolliert (Treuhandvertrag)
- ⇒ Angabe ob ein Treuhandschftsverhältnis vorliegt, und
- ⇒ Angabe ob der wirtschaftliche Eigentümer Treuhänder oder Treugeber ist

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 40



HASCH
&
PARTNER

9. DIE VERPFLICHTETEN

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 41



HASCH
&
PARTNER

DIE VERPFLICHTETEN (1)

- Sonderkategorie von Rechtsträgern gemäß § 11 WiEReG
 - Kredit- und Finanzinstitute
 - Notare
 - Rechtsanwälte
 - Steuerberater
 - Wirtschaftsprüfer
 - Immobilienmakler, etc.

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 42



HASCH
&
PARTNER

DIE VERPFLICHTETEN (2)

- **KYC – Know your Customer Prinzip**
 - Sorgfaltspflicht der Verpflichteten, die Identität der wirtschaftlichen Eigentümer ihrer Kunden festzustellen und zu überprüfen


A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 43



HASCH
&
PARTNER

10. EINSICHTNAHME

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 44



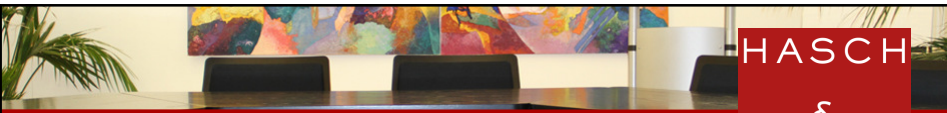
**HASCH
&
PARTNER**

EINSICHTNAHME (1)

- **Einsicht durch amtssignierte Auszüge:**
 - Einfacher Auszug gemäß § 9 Abs 4 WiEReG
 - Erweiterter Auszug gemäß § 9 Abs 5 WiEReG
 - enthält eine Darstellung aller bekannten Beteiligungsebenen und einen Vergleich der Meldedaten mit den automatisationsunterstützt errechneten Daten des Unternehmensregisters

⇒ erst ab 02.05.2018 möglich

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 45




**HASCH
&
PARTNER**

EINSICHTNAHME (2)

- **Keine öffentliche Einsicht**
- **Einsichtnahme bei Vorliegen eines berechtigten Interesses (§ 10 WiEReG)**
 - **Natürliche Personen und Organisationen können einen schriftlichen Antrag bei der Registerbehörde auf Einsichtnahme betreffend die wirtschaftlichen Eigentümer eines bestimmten Rechtsträgers stellen.**

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 46



EINSICHTNAHME (3)

- Ein berechtigtes Interesse im Zusammenhang mit der Verhinderung von Geldwäscheaktivitäten und Terrorismusfinanzierung im Hinblick auf den jeweiligen Rechtsträger ist nachzuweisen.
- Einsichtnahme durch "Verpflichtete" (§ 9 WiEReG)
 - Nur im Rahmen der Erfüllung ihrer Sorgfaltspflichten
 - ⇒ anderenfalls drohen Geldstrafen bis EUR 10.000,00
- Behördliche Einsicht (§ 12 WiEReG)

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 47




11.

STRAFBESTIMMUNGEN

§ 15 ABS 1 WiEReG

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 48




**HASCH
&
PARTNER**

**STRAFBESTIMMUNGEN
§ 15 WiEReG (1)**

- bei vorsätzlicher Verletzung der Meldepflicht bis EUR 200.000,00
- bei grob fahrlässiger Verletzung der Meldepflicht bis EUR 100.000,00
- bei vorsätzlich unbefugter Einsicht in das Register bis EUR 10.000,00

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 49



**HASCH
&
PARTNER**

**STRAFBESTIMMUNGEN
§ 15 WiEReG (2)**

- bei Weitergabe der Datensätze mit Auskunftssperre an Dritte bis zu EUR 30.000,00
- bei nicht vollständiger oder unterlassener Meldung Zwangsstrafen gemäß § 111 BAO bis EUR 5.000,00


A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 50



HASCH
&
PARTNER

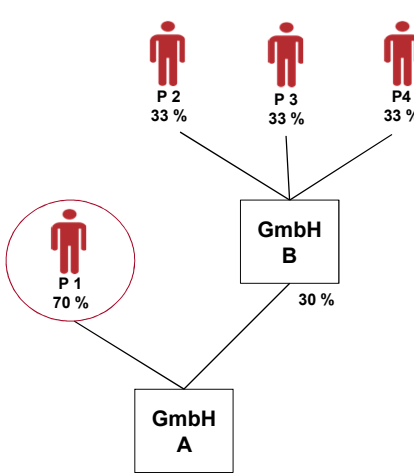
12. FALLBEISPIELE

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH51



HASCH
&
PARTNER

KOMMANDITGESELLSCHAFT




Direkte wirtschaftliche Eigentümer:

- Person 1 (Eigentum) - 70 %

Um zu prüfen, ob die Person 2, 3 oder 4 indirekte wirtschaftliche Eigentümer der GmbH A sind, ist zunächst einmal zu prüfen, ob auf der ersten Ebene (Gesellschafter der GmbH A) eine Beteiligung von mehr als 25 % vorliegt. Da die GmbH B mit 30 % an der GmbH A beteiligt ist, ist diese Voraussetzung gegeben.

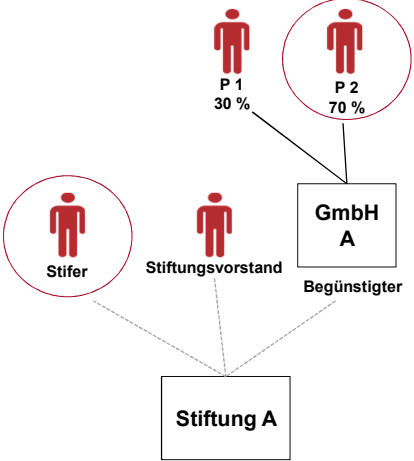
Nun ist zu prüfen, ob die GmbH B von einer oder mehreren natürlichen Personen direkt oder indirekt kontrolliert wird. Person 2, 3 und 4 sind mit jeweils 33 % an der GmbH B beteiligt und üben daher keine Kontrolle auf die GmbH B aus, da eine Kontrolle erst bei einem Anteil von mehr als 50 % gegeben ist. Andere Kontrolltatbestände sind im Beispiel nicht erfüllt.

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH52



HASCH
&
PARTNER

PRIVATSTIFTUNGEN

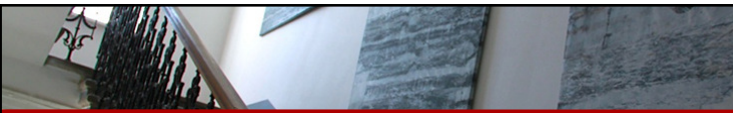


KEINE Meldebefreiung

Direkte wirtschaftliche Eigentümer:

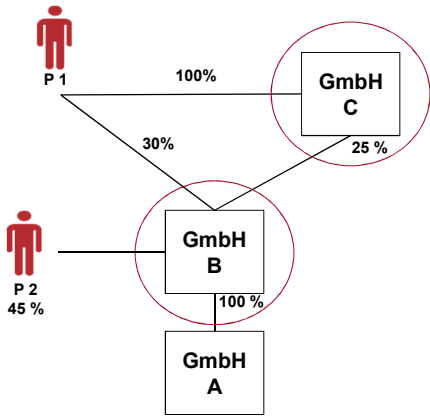
- Stifter (Stifter)
- Stiftungsvorstand (Mitglied des Stiftungsvorstandes)
- Begünstigte über EUR 2.000,00
- P 2 (Ausübung von Kontrolle auf andere Weise)

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 53



HASCH
&
PARTNER

OBERSTE RECHTSTRÄGER



Oberste Rechtsträger der GmbH A sind die GmbH B und die GmbH C:

- Die GmbH C ist oberster Rechtsträger, weil sie von Person 1 direkt kontrolliert wird.
- Die GmbH B ist oberster Rechtsträger, weil die Person 1 eine Beteiligung an der GmbH B hält, die erforderlich ist um das wirtschaftliche Eigentum der Person 1 zu begründen.

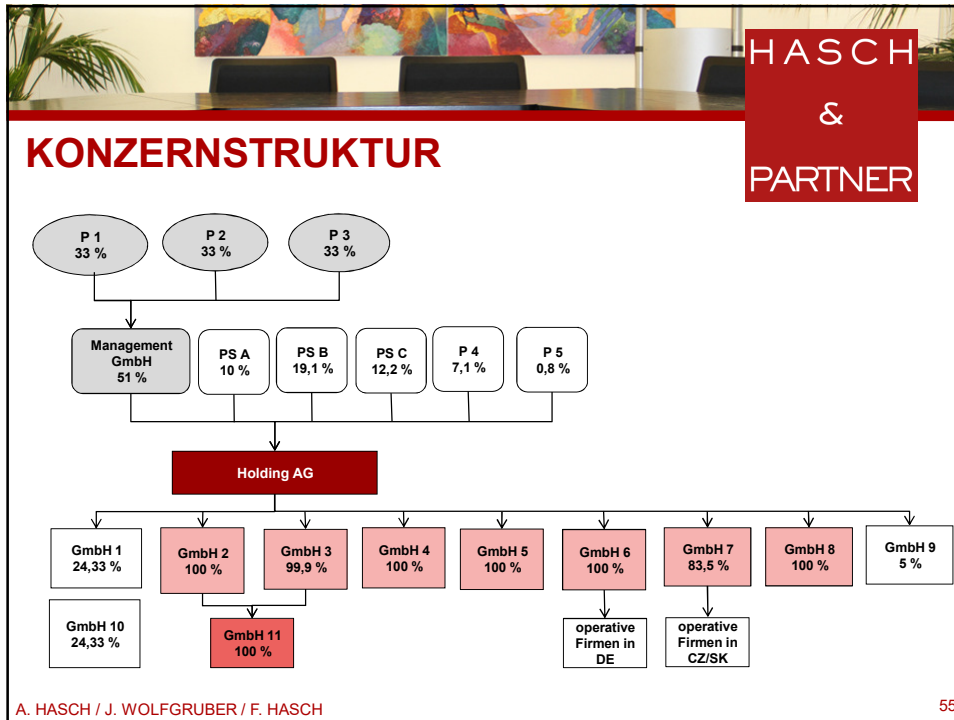
Person 2 ist mangels Ausübung von Kontrolle auf die GmbH B kein wirtschaftlicher Eigentümer.

Indirekte wirtschaftliche Eigentümer:

- Person 1 (Kontrolle - indirektes Eigentum am Rechtsträger) - 100 %

⇒ Oberste Rechtsträger: GmbH B (30 %) und GmbH C (100 %)

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 54





**HASCH
&
PARTNER**

Rechtsanwalt
DDr. Alexander HASCH, Univ.-Lektor, UB, CBSC
Landstraße 47
4020 Linz
Tel: 0732 / 77 66 44-132
a.hasch@hasch.eu

www.hasch.eu

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 57



**HASCH
&
PARTNER**

Rechtsanwalt
Mag. Johannes WOLFGRUBER, MBA
Landstraße 47
4020 Linz
Tel: 0732 / 77 66 44-155
j.wolfgruber@hasch.eu

www.hasch.eu

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 58



HASCH
&
PARTNER

Rechtsanwaltsanwarter
Mag. Felix HASCH
Landstraße 47
4020 Linz
Tel: 0732 / 77 66 44-156
f.hasch@hasch.eu

www.hasch.eu

A. HASCH / J. WOLFGRUBER / F. HASCH 59