



Fallbeispiele zur Identifikation und Meldung der wirtschaftlich berechtigten Personen

Anmerkung: Die folgenden Beispiele dienen nur der Veranschaulichung der vorstehend ausgeführten Verordnungsbestimmungen, insbesondere zur indirekten Kontrolle und der Kontrolle auf andere Weise. Sie ersetzen nicht die Anwendung der Verordnungsbestimmungen. Vollständigkeit wird nicht gewährleistet.

Inhaltsverzeichnis

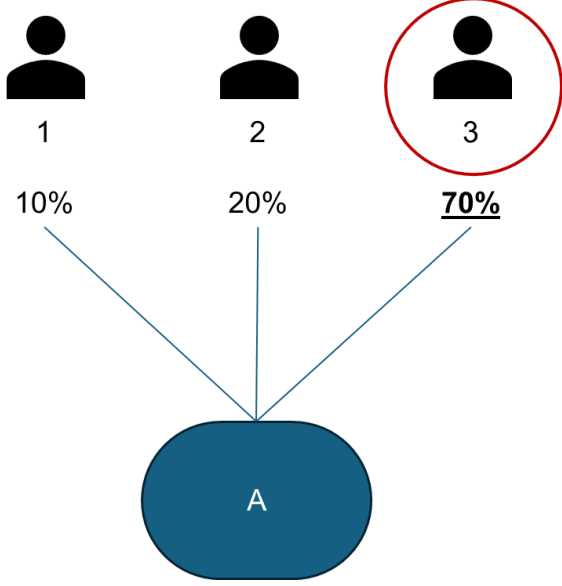
1 Direkte Kontrolle	2
1.1 Direkte Kontrolle durch Beteiligung (Kapital)	2
1.2 Direkte Kontrolle durch Beteiligung (gemischt Kapital und Stimmrechte)	3
1.3 Direkte Kontrolle auf andere Weise	4
1.4 Direkte Kontrolle (wirtschaftlich berechtigte Personen teilweise identifiziert)	5
1.5 Beteiligung unterhalb Schwellenwert	6
2 Indirekte Kontrolle	7
2.1 Indirekte Kontrolle durch Beteiligung (vertikale Kontrollkette)	7
2.2 Indirekte Kontrolle durch Beteiligung an mehreren Rechtseinheiten (horizontale Kontrollkette)	9
2.3 Indirekte Kontrolle durch Beteiligung (vertikale Kontrollkette)	10
2.4 Indirekte Kontrolle mit Treuhandverhältnis	11
2.5 Indirekte Kontrolle mit Treuhandverhältnis (mit einer zusätzlichen Gesellschaft in der Kontrollkette)	12
2.6 Indirekte Kontrolle mit Trust (vertikale Kontrollkette)	13
3 Gemischte Kontrollen	14
3.1 Direkte Kontrolle und indirekte Kontrolle	14
3.2 Beteiligung unterhalb Schwellenwert	15

Legende für Graphik

	Trust
	Aktiengesellschaft (AG)
	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
	Kontrolle auf andere Weise

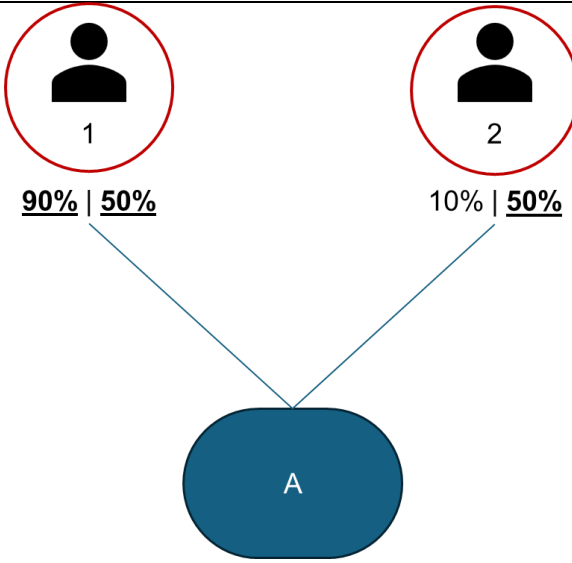
1 Direkte Kontrolle

1.1 Direkte Kontrolle durch Beteiligung (Kapital)

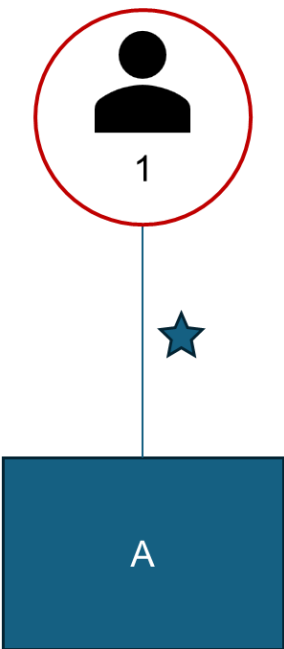
 1 10% 2 20% 3 <u>70%</u> A	Beschreibung: Person 1 hält 10 %, Person 2 20 % und Person 3 70 % der Stammanteile der A GmbH. Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Personen: - Person 1 hält 10 % und Person 2 20 % der Stammanteile, d.h. sie sind beide unterhalb des Schwellenwertes von 25 % und gelten nicht als wirtschaftlich berechnete Personen. - Person 3 hält 70 % der Stammanteile. Sie gilt als wirtschaftlich berechnete Person, da ihre Beteiligung über 25 % liegt. - Person 3 ist demzufolge die einzige zu meldende wirtschaftlich berechnete Person.								
Meldung an Transparenzregister <table border="1"> <tr> <th>Wirtschaftlich berechnete Person</th><th>Person 3</th></tr> <tr> <td>Kontrollart</td><td>Beteiligung (direkt)</td></tr> <tr> <td>Umfang</td><td>> 50 % und ≤ 75 %</td></tr> <tr> <td>Informationen über die Person</td><td>Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat</td></tr> </table>		Wirtschaftlich berechnete Person	Person 3	Kontrollart	Beteiligung (direkt)	Umfang	> 50 % und ≤ 75 %	Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat
Wirtschaftlich berechnete Person	Person 3								
Kontrollart	Beteiligung (direkt)								
Umfang	> 50 % und ≤ 75 %								
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat								

1.2

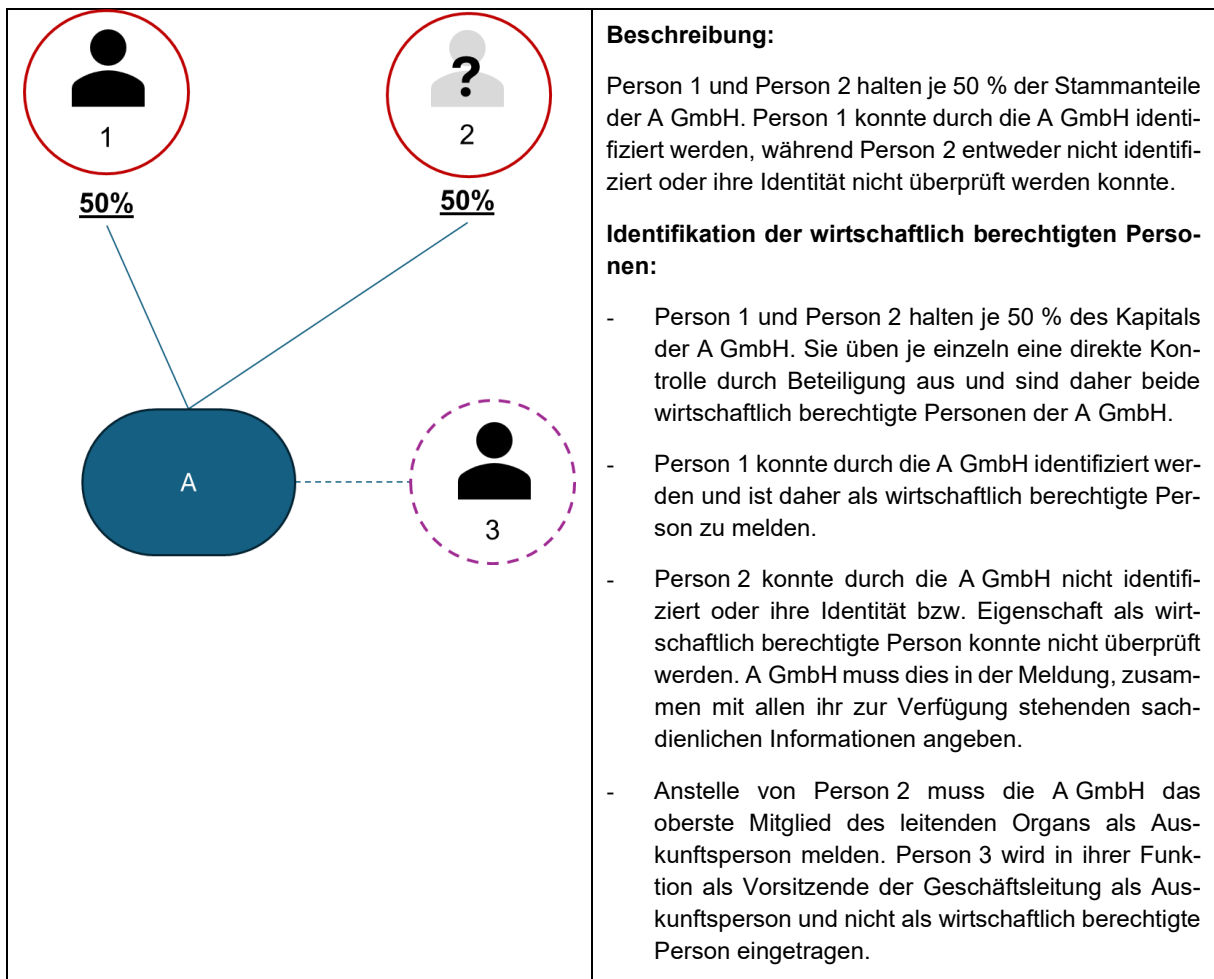
Direkte Kontrolle durch Beteiligung (gemischt Kapital und Stimmrechte)

 Person 1: 90% 50% Person 2: 10% 50% A	Beschreibung: Person 1 verfügt über 90 % der Stammanteile und über 50 % der Stimmrechte. Person 2 verfügt über 10 % der Stammanteile und aufgrund einer besonderen Bestimmung in den Statuten der A GmbH über 50 % der Stimmrechte. Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Personen: - Person 1 hält mehr als 25 % am Kapital und den Stimmen. Sie muss als wirtschaftlich berechtigte Person gemeldet werden. - Person 2 hält 10 % der Stammanteile der A GmbH. Diese Beteiligung in Kapitalform liegt unter dem Schwellenwert von 25 % und muss somit nicht gemeldet werden. Person 2 hält allerdings 50 % der Stimmrechte der A GmbH. Sie erreicht damit den Schwellenwert und ist demzufolge eine zu meldende wirtschaftlich berechtigte Person.																
Meldung an Transparenzregister <table border="1"> <tr> <th data-bbox="244 1025 778 1093">Wirtschaftlich berechtigte Person 1</th><th data-bbox="778 1025 1423 1093">Person 1</th></tr> <tr> <td data-bbox="244 1093 778 1160">Kontrollart</td><td data-bbox="778 1093 1423 1160">Beteiligung (direkt)</td></tr> <tr> <td data-bbox="244 1160 778 1227">Umfang</td><td data-bbox="778 1160 1423 1227">> 75 %</td></tr> <tr> <td data-bbox="244 1227 778 1339">Informationen über die Person</td><td data-bbox="778 1227 1423 1339">Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat</td></tr> <tr> <th data-bbox="244 1339 778 1406">Wirtschaftlich berechtigte Person 2</th><th data-bbox="778 1339 1423 1406">Person 2</th></tr> <tr> <td data-bbox="244 1406 778 1473">Kontrollart</td><td data-bbox="778 1406 1423 1473">Beteiligung (direkt)</td></tr> <tr> <td data-bbox="244 1473 778 1541">Umfang</td><td data-bbox="778 1473 1423 1541">≥ 25 % und ≤ 50 %</td></tr> <tr> <td data-bbox="244 1541 778 1644">Informationen über die Person</td><td data-bbox="778 1541 1423 1644">Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat</td></tr> </table>		Wirtschaftlich berechtigte Person 1	Person 1	Kontrollart	Beteiligung (direkt)	Umfang	> 75 %	Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat	Wirtschaftlich berechtigte Person 2	Person 2	Kontrollart	Beteiligung (direkt)	Umfang	≥ 25 % und ≤ 50 %	Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat
Wirtschaftlich berechtigte Person 1	Person 1																
Kontrollart	Beteiligung (direkt)																
Umfang	> 75 %																
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat																
Wirtschaftlich berechtigte Person 2	Person 2																
Kontrollart	Beteiligung (direkt)																
Umfang	≥ 25 % und ≤ 50 %																
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat																

1.3 Direkte Kontrolle auf andere Weise

	Beschreibung: Person 1 hat das Recht, mehr als die Hälfte der VR-Mitglieder der A AG zu ernennen oder abzuwählen. Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Person: - Als wirtschaftlich berechnete Person gilt, wer eine Gesellschaft auf andere Weise (als durch Beteiligung) kontrolliert, zum Beispiel indem sie mehr als die Hälfte der Verwaltungsratsmitglieder ernennen oder abberufen kann. - Person 1 hat das Recht, die Mehrheit der Verwaltungsräte der A AG zu bestimmen und übt damit eine direkte Kontrolle auf andere Weise aus. Sie ist als wirtschaftlich berechnete Person zu melden. - Bei einer Kontrolle auf andere Weise muss angegeben werden, wie die Kontrolle im konkreten Fall ausgeübt wird. Eine Angabe eines Schwellwerts ist in diesem Fall nicht möglich.								
Meldung an Transparenzregister <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="244 976 836 1043">Wirtschaftlich berechnete Person</th><th data-bbox="836 976 1423 1043">Person 1</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="244 1043 836 1184">Kontrollart</td><td data-bbox="836 1043 1423 1184"> - Auf andere Weise: Recht auf Ernennung / Abwahl der Mehrheit der Verwaltungsratsmitglieder - Direkt </td></tr> <tr> <td data-bbox="244 1184 836 1256">Umfang</td><td data-bbox="836 1184 1423 1256">---</td></tr> <tr> <td data-bbox="244 1256 836 1386">Informationen über die Person</td><td data-bbox="836 1256 1423 1386">Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat</td></tr> </tbody> </table>		Wirtschaftlich berechnete Person	Person 1	Kontrollart	- Auf andere Weise: Recht auf Ernennung / Abwahl der Mehrheit der Verwaltungsratsmitglieder - Direkt	Umfang	---	Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat
Wirtschaftlich berechnete Person	Person 1								
Kontrollart	- Auf andere Weise: Recht auf Ernennung / Abwahl der Mehrheit der Verwaltungsratsmitglieder - Direkt								
Umfang	---								
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat								

1.4

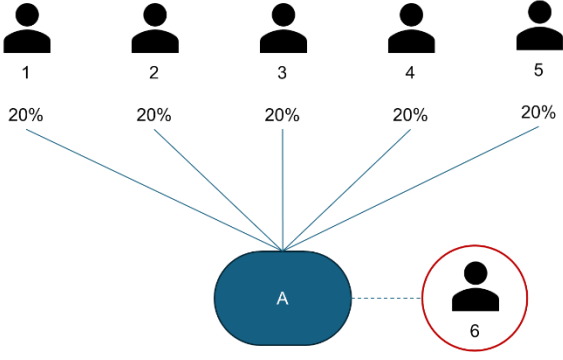
Direkte Kontrolle (wirtschaftlich berechtigte Personen teilweise identifiziert)**Meldung an Transparenzregister****Wirtschaftlich berechtigte Person 1**

Wirtschaftlich berechtigte Person	Person 1
Kontrollart	Beteiligung (direkt)
Umfang	≥ 25 % und ≤ 50 %
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat

Auskunftsperson Person 2

Mitglied des obersten Leitungsorgans	Person 3
Rolle im Unternehmen	Vorsitzende der Geschäftsleitung
Beilage	Unternommene Anstrengungen zur Identifikation der Person 2
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat

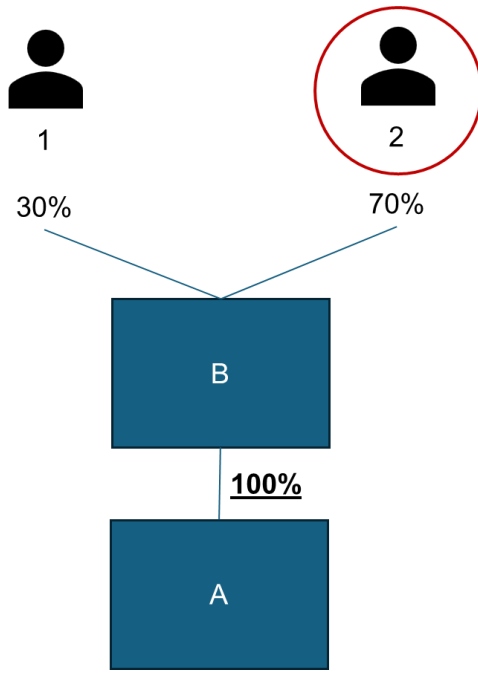
1.5 Beteiligung unterhalb Schwellenwert

 Diagram illustrating the ownership structure of A GmbH. Five shareholders (1-5) each hold 20% of the shares. A sixth person (6) is shown in a red circle, indicating they are not a shareholder but a member of the management board.	Beschreibung: Die A GmbH hat fünf Gesellschafter, die jeweils 20 % der Stammanteile der A GmbH halten. Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Personen: - Personen 1 bis 5 sind keine wirtschaftlich berechtigten Personen, da ihre Beteiligung an den Stammanteilen unter 25 % liegt. Sie müssen daher nicht gemeldet werden. - Da keine Person die Voraussetzungen für eine Meldung als wirtschaftlich berechtigte Person erfüllt, muss die A GmbH subsidiär das oberste Mitglied des leitenden Organs, also Person 6, als wirtschaftlich berechtigte Person melden.						
Meldung an Transparenzregister <table border="1"> <tr> <td data-bbox="244 804 837 913"> Wirtschaftlich berechtigte Person: Mitglied des obersten Leitungsorgans </td><td data-bbox="837 804 1422 913"> Person 6 </td></tr> <tr> <td data-bbox="244 913 837 1003"> Rolle im Unternehmen </td><td data-bbox="837 913 1422 1003"> Vorsitzender der Geschäftsleitung </td></tr> <tr> <td data-bbox="244 1003 837 1133"> Informationen über die Person </td><td data-bbox="837 1003 1422 1133"> Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat </td></tr> </table>		Wirtschaftlich berechtigte Person: Mitglied des obersten Leitungsorgans	Person 6	Rolle im Unternehmen	Vorsitzender der Geschäftsleitung	Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat
Wirtschaftlich berechtigte Person: Mitglied des obersten Leitungsorgans	Person 6						
Rolle im Unternehmen	Vorsitzender der Geschäftsleitung						
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat						

2 Indirekte Kontrolle

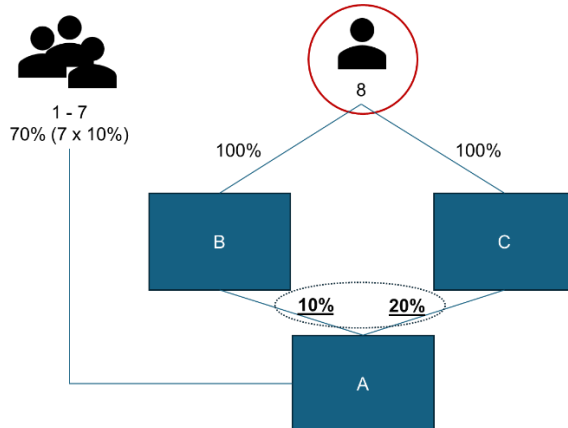
2.1 Indirekte Kontrolle durch Beteiligung (vertikale Kontrollkette)

Personen 1, 2 und 3 halten je 20 % der Aktien der A AG. Person 4 ist alleiniger Aktionär der B AG. Die B AG hält 40 % der Aktien der A AG.	Beschreibung: Personen 1, 2 und 3 halten je 20 % der Aktien der A AG. Person 4 ist alleiniger Aktionär der B AG. Die B AG hält 40 % der Aktien der A AG. Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Personen: - Personen 1 bis 3 liegen mit ihren Kapitalanteilen von je 20 % unter dem Schwellwert von 25 % und sind daher keine wirtschaftlich berechtigten Personen der A AG. Sie müssen somit nicht gemeldet werden. - Als wirtschaftlich berechtigte Person an der A AG gilt die Person 4, welche 100 % (d.h. mehr als 50 %) der B AG hält, die ihrerseits 40 % (d.h. mehr als 25 %) der A AG hält (vertikale Kontrollkette). - Die indirekte Kontrolle ergibt sich daraus, dass zwischen der Person 4 und der A AG noch die B AG zwischengeschaltet ist. - Als Umfang der Kontrolle ist 40 % zu melden, d.h. der Umfang der Beteiligung der B AG an der meldepflichtigen Gesellschaft A AG.								
Meldung an Transparenzregister <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wirtschaftlich berechtigte Person</th><th>Person 4</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollart</td><td>Beteiligung (indirekt)</td></tr> <tr> <td>Umfang</td><td>≥ 25 % und ≤ 50 %</td></tr> <tr> <td>Informationen über die Person</td><td>Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat</td></tr> </tbody> </table>		Wirtschaftlich berechtigte Person	Person 4	Kontrollart	Beteiligung (indirekt)	Umfang	≥ 25 % und ≤ 50 %	Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat
Wirtschaftlich berechtigte Person	Person 4								
Kontrollart	Beteiligung (indirekt)								
Umfang	≥ 25 % und ≤ 50 %								
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat								

 Diagram illustrating the ownership structure: - Person 1 (30%) and Person 2 (70%) are shareholders of B AG. - B AG is the sole shareholder (100%) of A AG. - Person 2 is circled in red, indicating they are the economically entitled person.	Beschreibung: Person 1 hält 30 % und Person 2 hält 70 % der Stimmrechte der B AG, die alleinige Aktionärin der A AG ist. Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Personen: - Person 1 ist keine wirtschaftlich berechtigte Person der A AG, da sie nur 30 % des Kapitals an der B AG hält und daher unter dem Schwellwert von 50 % liegt. Sie muss daher nicht gemeldet werden. - Person 2 ist die wirtschaftlich berechtigte Person der A AG, da sie 70 % der Stimmrechte an der B AG hält (d.h. mehr als 50 %) und B AG ihrerseits 100 % (d.h. mehr als 25 %) der A AG hält. Person 2 ist daher zu melden. - Die indirekte Kontrolle ergibt sich daraus, dass zwischen der Person 2 und der A AG noch die B AG zwischengeschaltet ist. - Als Umfang der Kontrolle ist 100 % zu melden, d.h. der Umfang der Beteiligung der B AG an der meldepflichtigen Gesellschaft A AG.								
Meldung an Transparenzregister <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wirtschaftlich berechtigte Person</th><th>Person 2</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollart</td><td>Beteiligung (indirekt)</td></tr> <tr> <td>Umfang</td><td>> 75 %</td></tr> <tr> <td>Informationen über die Person</td><td>Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat</td></tr> </tbody> </table>		Wirtschaftlich berechtigte Person	Person 2	Kontrollart	Beteiligung (indirekt)	Umfang	> 75 %	Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat
Wirtschaftlich berechtigte Person	Person 2								
Kontrollart	Beteiligung (indirekt)								
Umfang	> 75 %								
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat								

2.2

Indirekte Kontrolle durch Beteiligung an mehreren Rechtseinheiten (horizontale Kontrollkette)



Beschreibung:

Personen 1-7 halten jeweils 10 % der Aktien der A AG. Person 8 ist alleinige Aktionärin der B AG und der C AG. Die B AG hält 10 % und die C AG 20 % der Aktien der A AG.

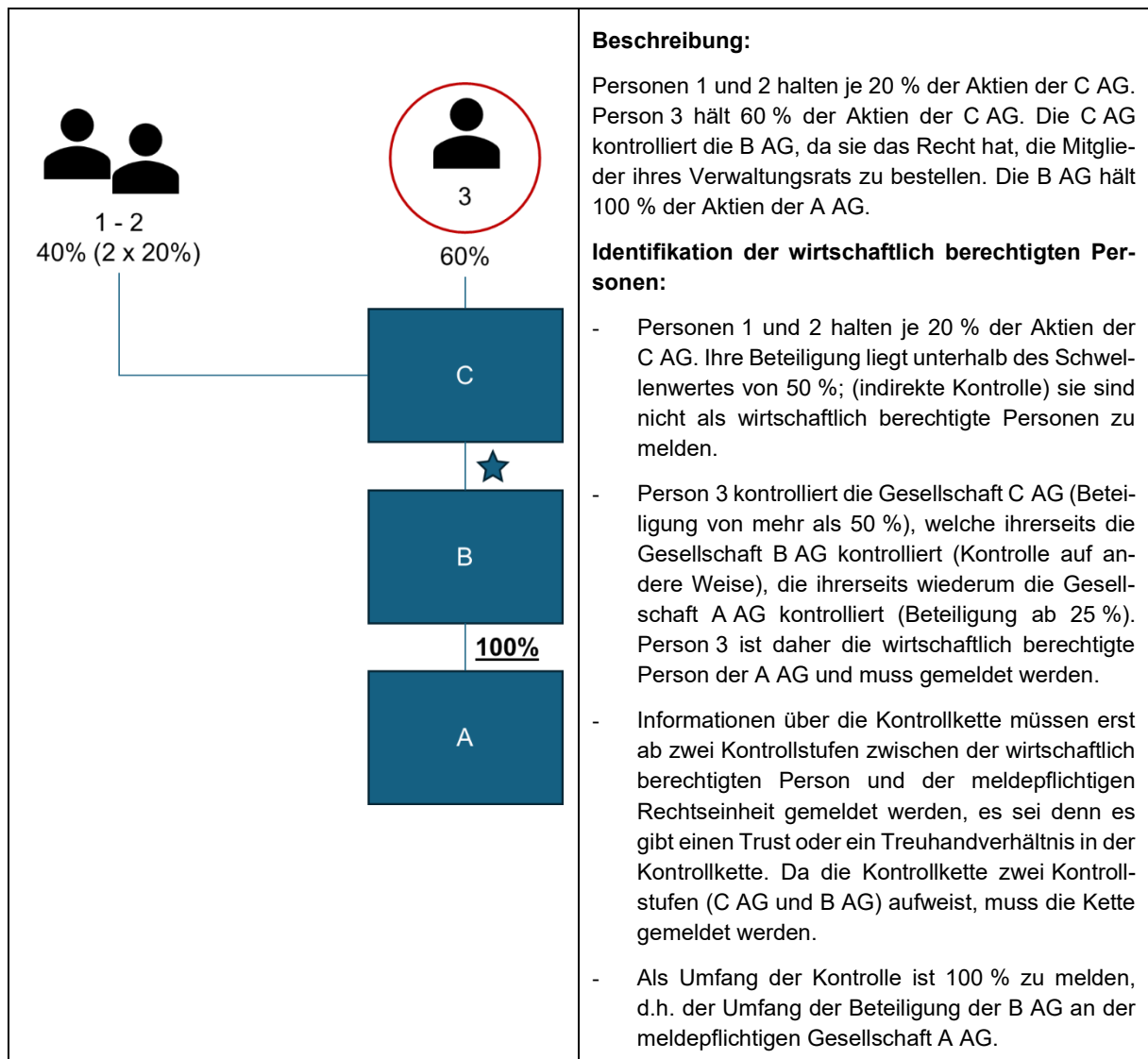
Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Personen:

- Personen 1-7 sind keine wirtschaftlich berechtigten Personen der A AG, da keine von ihnen eine Beteiligung von mind. 25 % erreicht. Sie müssen daher nicht gemeldet werden.
- Person 8 hält 100 % des Kapitals an der B AG und 100 % des Kapitals an der C AG (d.h. jeweils mehr als 50 %). Die Beteiligungen der B AG (10 %) und der C AG (20 %) an der A AG sind zusammenzurechnen, so dass Person 8 insgesamt eine Beteiligung von 30 % an der A AG hält (d.h. mehr als 25 %). Sie ist somit die wirtschaftlich berechtigte Person der A AG (horizontale Kontrollkette).
- Als Umfang der Kontrolle ist 30 % zu melden, d.h. der Umfang der zusammengerechneten Beteiligungen der B AG und der C AG an der meldepflichtigen Gesellschaft A AG.
- Informationen über die Kontrollkette müssen erst ab zwei Kontrollstufen zwischen der wirtschaftlich berechtigten Person und der meldepflichtigen Rechtseinheit gemeldet werden, es sei denn es gibt einen Trust oder ein Treuhandverhältnis in der Kontrollkette. Da die Kontrolle über nur eine Kontrollstufe ausgeübt wird, müssen die Gesellschaften, die Teil der Kontrollkette sind (B AG und C AG), nicht gemeldet werden.

Meldung an Transparenzregister

Wirtschaftlich berechtigte Person	Person 8
Kontrollart	Beteiligung (indirekt)
Umfang	≥ 25 % und ≤ 50 %
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat

2.3 Indirekte Kontrolle durch Beteiligung (vertikale Kontrollkette)

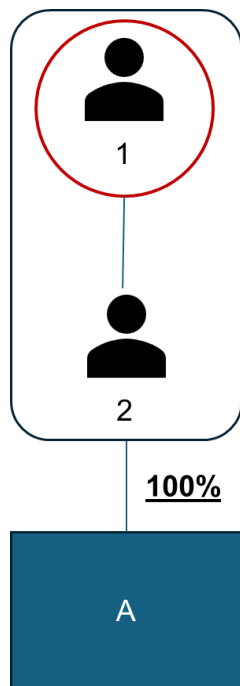


Meldung an Transparenzregister

Wirtschaftlich berechtigte Person	Person 3
Kontrollart	Beteiligung (indirekt)
Umfang	> 75 %
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat
Kontrollkette	A AG ↳ B AG Informationen über die B AG: Firma und UID ↳ C AG Informationen über die C AG: Firma und UID

2.4

Indirekte Kontrolle mit Treuhandverhältnis



Beschreibung:

Person 2 hält 100 % der Aktien der A AG. Sie handelt auf Rechnung von Person 1. Diese hat Person 2 beauftragt, sie in der A AG als treuhänderisch tätige Aktionärin zu vertreten.

Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Personen:

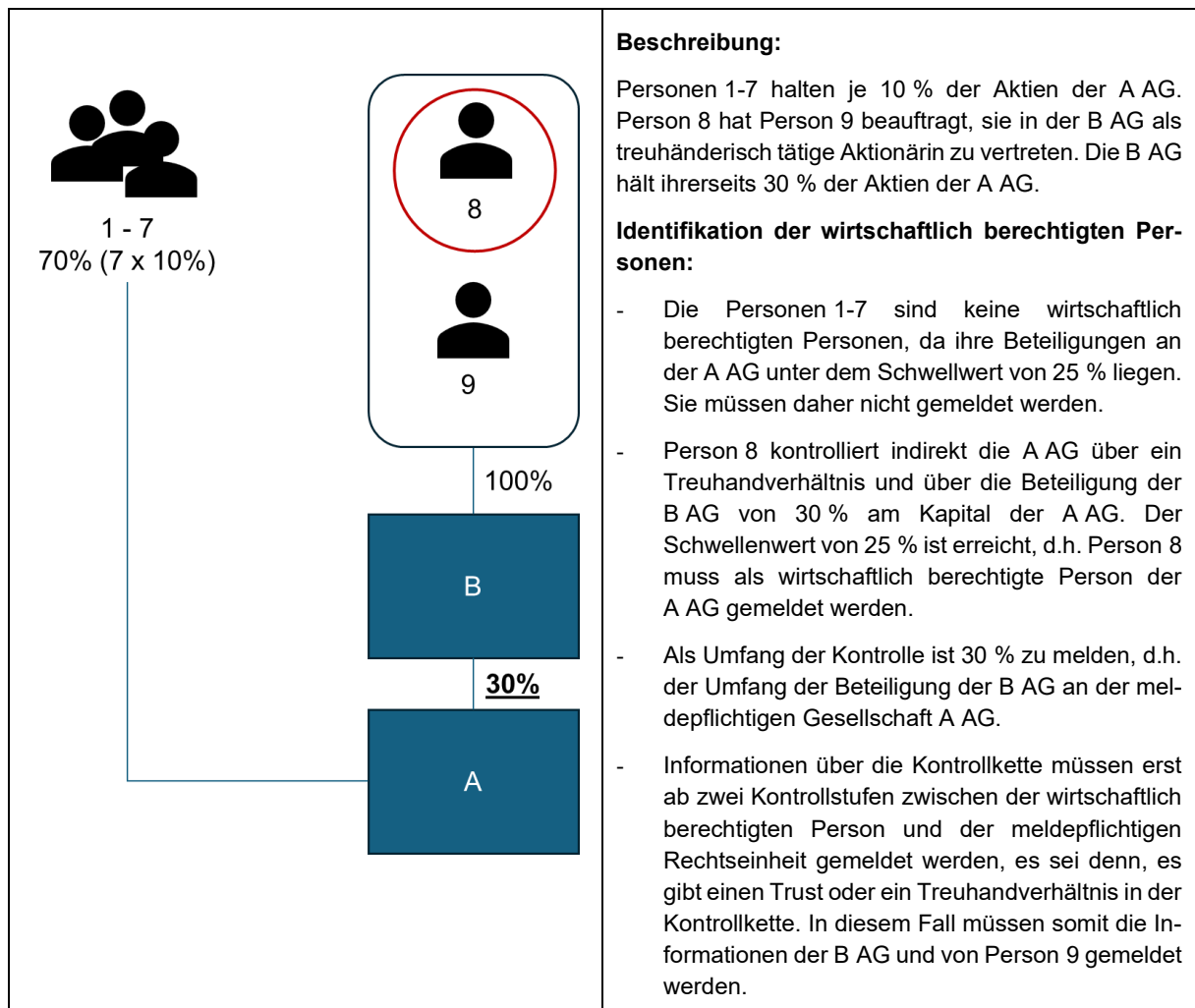
- Die wirtschaftlich berechnete Person ist Person 1, d.h. der Auftraggeber des treuhänderisch tätigen Aktionärs. Der Auftraggeber ist diejenige Person, die schlussendlich via den Treuhänder die A AG kontrolliert.
- Person 2, d.h. der treuhänderisch handelnde Aktionär, ist nicht die wirtschaftlich berechnete Person, da sie nicht am Ende der Kontrollkette steht und die Gesellschaft nicht tatsächlich kontrolliert.
- Als Umfang der Kontrolle ist 100 % zu melden, d.h. der Umfang der Beteiligung von Person 2 an der meldepflichtigen Gesellschaft A AG.
- Informationen über die Kontrollkette müssen erst ab zwei Kontrollstufen zwischen der wirtschaftlich berechtigten Person und der meldepflichtigen Rechtseinheit gemeldet werden, es sei denn es gibt einen Trust oder ein Treuhandverhältnis in der Kontrollkette. Das Treuhandverhältnis zählt als eine Kontrollstufe. In diesem Fall müssen somit die Informationen von Person 2 und ihre Rolle als treuhänderisch handelnder Aktionär gemeldet werden.

Meldung an Transparenzregister

Wirtschaftlich berechtigte Person	Person 1
Kontrollart	Beteiligung (indirekt)
Umfang	> 75 %
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat Rolle: Auftraggeber
Kontrollkette	A AG ↳ Person 2 Informationen über die Person 2: Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat Rolle: Treuhänder

2.5

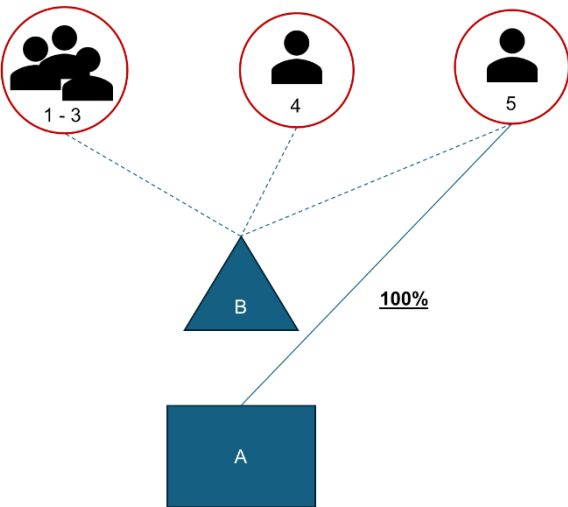
Indirekte Kontrolle mit Treuhandverhältnis (mit einer zusätzlichen Gesellschaft in der Kontrollkette)



Meldung an Transparenzregister

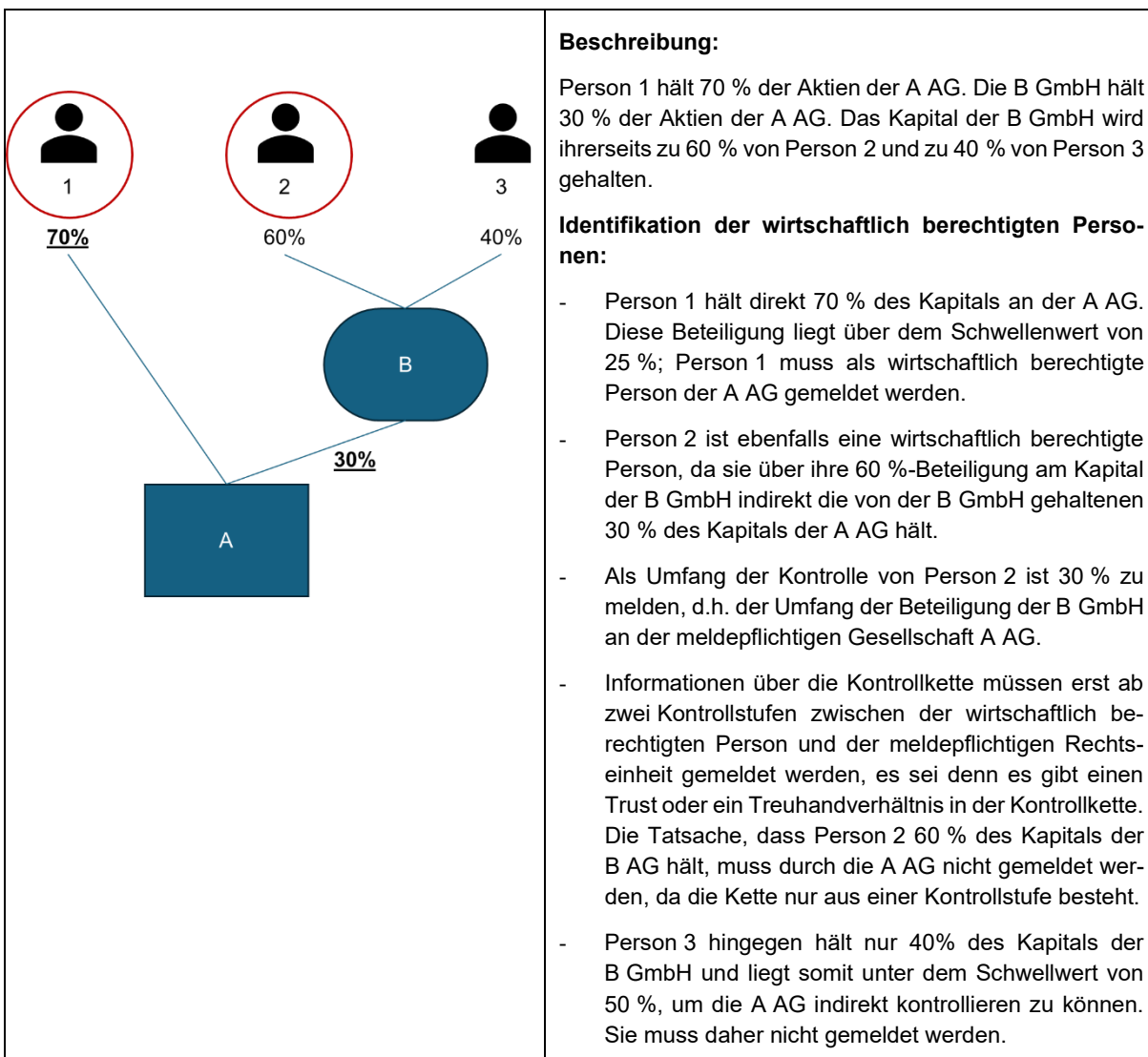
Wirtschaftlich berechtigte Person	Person 8
Kontrollart	Beteiligung (indirekt)
Umfang	≥ 25 % und ≤ 50 %
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat Rolle: Auftraggeber
Kontrollkette	A AG → B AG Informationen über die B AG: Firma und UID → Person 9 Informationen über die Person 9: Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat Rolle: Treuhänder

2.6 Indirekte Kontrolle mit Trust (vertikale Kontrollkette)

 Das Diagramm zeigt die Struktur des Trusts B und seine Kontrolle über die Gesellschaft A AG. Oben sind drei Kreise mit den Nummern 1-3 (Begünstigte), 4 (Begründer) und 5 (Trustee) dargestellt. Alle drei sind durch gestrichelte Linien mit einem zentralen blauen Dreieck 'B' (Trust B) verbunden. Darunter befindet sich ein blaues Rechteck 'A' (Gesellschaft A AG), das mit einer durchgezogenen Linie und der Aufschrift '100%' mit Trust B verbunden ist.	Beschreibung: Trust B wurde von Person 4 gegründet (Begründer); begünstigt sind verschiedene Personen 1-3 (Begünstigte). Der Trust B wird von Person 5 (Trustee) verwaltet, der 100 % der Aktien der Gesellschaft A AG für den Trust B hält. Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Personen: - Person 5 (Trustee) hält 100 % der Aktien der A AG auf Rechnung des Trusts B. A AG ist somit zu 100 % durch den Trust B kontrolliert, dessen wirtschaftlich berechnete Personen der Begründer (Person 4), der Trustee (Person 5) und die Begünstigten (Personen 1-3) sind. Die Personen 1-5 kontrollieren somit alle indirekt die A AG und sind als wirtschaftlich berechnete Personen zu melden. - Als Umfang der Kontrolle ist 100 % zu melden, d.h. der Umfang der Beteiligung auf Rechnung des Trusts B an der meldepflichtigen Gesellschaft A AG. - Informationen über die Kontrollkette müssen erst ab zwei Kontrollstufen zwischen der wirtschaftlich berechtigten Person und der meldepflichtigen Rechtseinheit gemeldet werden, es sei denn, es gibt einen Trust oder ein Treuhandverhältnis in der Kontrollkette. In diesem Fall müssen somit die Informationen zum Trust und den daran beteiligten Personen gemeldet werden.										
Meldung an Transparenzregister <table border="1"> <tr> <th data-bbox="240 1234 834 1312">Wirtschaftlich berechnete Personen</th><th data-bbox="834 1234 1422 1312">Personen 1-5</th></tr> <tr> <td data-bbox="240 1312 834 1509">Informationen über die Person</td><td data-bbox="834 1312 1422 1509">Informationen über die Personen 1-5: Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat</td></tr> <tr> <td data-bbox="240 1509 834 1590">Rolle im Trust</td><td data-bbox="834 1509 1422 1590">Trustee, Begründer, Begünstigte</td></tr> <tr> <td data-bbox="240 1590 834 1673">Umfang</td><td data-bbox="834 1590 1422 1673">> 75 %</td></tr> <tr> <td data-bbox="240 1673 834 1883">Kontrollkette</td><td data-bbox="834 1673 1422 1883">A AG ↳ Trust B Informationen über den Trust B: UID, Name, Postleitzahl, Land des Sitzes</td></tr> </table>		Wirtschaftlich berechnete Personen	Personen 1-5	Informationen über die Person	Informationen über die Personen 1-5: Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat	Rolle im Trust	Trustee, Begründer, Begünstigte	Umfang	> 75 %	Kontrollkette	A AG ↳ Trust B Informationen über den Trust B: UID, Name, Postleitzahl, Land des Sitzes
Wirtschaftlich berechnete Personen	Personen 1-5										
Informationen über die Person	Informationen über die Personen 1-5: Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat										
Rolle im Trust	Trustee, Begründer, Begünstigte										
Umfang	> 75 %										
Kontrollkette	A AG ↳ Trust B Informationen über den Trust B: UID, Name, Postleitzahl, Land des Sitzes										

3 Gemischte Kontrollen

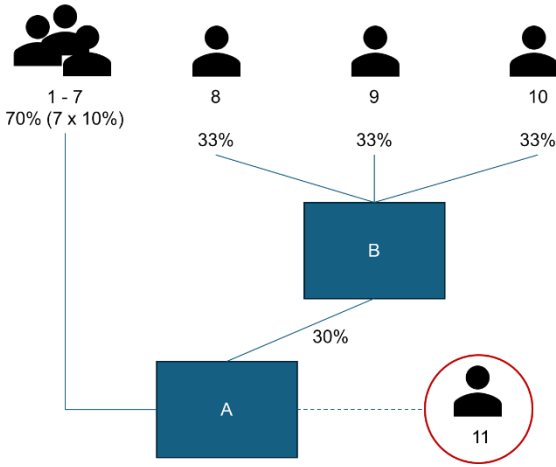
3.1 Direkte Kontrolle und indirekte Kontrolle



Meldung an Transparenzregister

Wirtschaftlich berechtigte Person 1	Person 1
Kontrollart	Beteiligung (direkt)
Umfang	> 50% und ≤ 75%
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat
Wirtschaftlich berechtigte Person 2	Person 2
Kontrollart	Beteiligung (indirekt)
Umfang	≥ 25 % und ≤ 50 %
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat

3.2 Beteiligung unterhalb Schwellenwert

 1 - 7 70% (7 x 10%) 8 33% 9 33% 10 33% B A 30% 11	Beschreibung: Person 1-7 halten je 10 % der Aktien der A AG. Zudem wird die A AG zu 30 % von der B AG gehalten; diese hat drei Gesellschafter, Personen 8, 9 und 10, die zu gleichen Teilen 33 % der Aktien der B AG halten. Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Personen: - Personen 1-7 sind keine wirtschaftlich berechtigten Personen, da keine von ihnen den Schwellenwert von 25 % erreicht. Sie müssen daher nicht gemeldet werden. - Personen 8, 9 und 10 halten indirekt über die B AG 30 % des Kapitals der A AG. Sie sind keine wirtschaftlich berechtigten Personen, da ihre Beteiligung an der B AG mit 33 % unter dem Schwellenwert von mehr als 50 % (ab der zweiten Stufe) liegt. Sie müssen daher nicht gemeldet werden. - Da keine Person als wirtschaftlich berechtigt identifiziert werden konnte, muss die Gesellschaft subsidiär das oberste Mitglied des leitenden Organs, also Person 11, als wirtschaftlich berechtigte Person melden.						
Meldung an Transparenzregister <table border="1"> <tr> <td data-bbox="244 1137 831 1245"> Wirtschaftlich berechtigte Person: Mitglied des obersten Leitungsorgans </td><td data-bbox="831 1137 1422 1245"> Person 11 </td></tr> <tr> <td data-bbox="244 1245 831 1317"> Rolle im Unternehmen </td><td data-bbox="831 1245 1422 1317"> Vorsitzender der Geschäftsführung </td></tr> <tr> <td data-bbox="244 1317 831 1447"> Informationen über die Person </td><td data-bbox="831 1317 1422 1447"> Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat </td></tr> </table>		Wirtschaftlich berechtigte Person: Mitglied des obersten Leitungsorgans	Person 11	Rolle im Unternehmen	Vorsitzender der Geschäftsführung	Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat
Wirtschaftlich berechtigte Person: Mitglied des obersten Leitungsorgans	Person 11						
Rolle im Unternehmen	Vorsitzender der Geschäftsführung						
Informationen über die Person	Name, Vorname, Geburtsdatum, Staatsangehörigkeit, Postleitzahl, Wohnsitzgemeinde und Wohnsitzstaat						