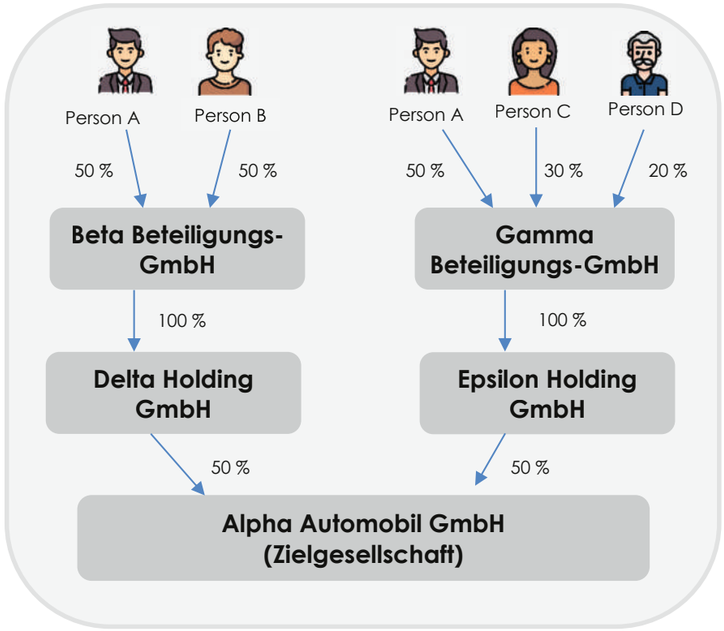
NEU: AML-VO bei mehrstufigen Beteiligungsketten – Ermittlung wirtschaftlich Berechtigter für die Alpha Automobil GmbH

Bisher: Beurteilung nach bisherigem GwG-Verständnis			
1. Schritt	Erste Beteiligungsebene Alpha Automobil GmbH prüfen		
	Delta GmbH	Mehr als 25%	Weiter prüfen
	Epsilon	Mehr als 25%	Weiter prüfen
2. Schritt	**Kontrolle über die unmittelbaren Anteilseigner prüfen** **Beachte**: bei mehrstufigen Beteiligungsstrukturen wurde **nicht einfach die mittelbare Beteiligung rechnerisch durchmultipliziert**; Ab der 2. Ebene kam es darauf an, **ob** die natürliche Person **die zwischengeschaltete Gesellschaft kontrolliert** (v.a. durch Mehrheit der Kapitalanteile oder Stimmrechte)		
Beta kontrolliert Delta zu 100%		Kontrolle liegt vor	Weiter prüfen
Gamma kontrolliert Epsilon zu 100%		Kontrolle liegt vor	Weiter prüfen
3. Schritt	**Natürliche Personen hinter Beta / Gamma prüfen**		
Person A an Beta		50%, keine Mehrheit	
Person B an Beta		50%, keine Mehrheit	
Person A an Gamma		50%, keine Mehrheit	
Person C an Gamma		30%, keine Kontrolle	
Person D an Gamma		20%, keine Kontrolle	
Ergebnis	Es wird **keine natürliche Person** als tatsächlicher wirtschaftlich Berechtigter aufgrund von Eigentum oder Kontrolle identifiziert. **Praxis**: Angabe des **fiktiv wirtschaftlichen Berechtigten** (Gesetzliche Vertreter der Alpha)		



Die **Änderungen der AML-VO** zur
Ermittlung des wirtschaftlich Berechtigten
werden zu **umfangreichen Neuberechnungen** und
in **komplexen, mehrstufigen Beteiligungsstrukturen**
zu **neuen Ergebnissen**
bei der Ermittlung **des wirtschaftlich Berechtigten**
führen.

Künftig: Beurteilung nach AML-VO NEU			
1. Schritt	**Beteiligungsketten je natürlicher** Person erfassen		
Person A	Beta	Delta	Alpha
Person B	Beta	Delta	Alpha
Person A	Gamma	Epsilon	Alpha
Person C	Gamma	Epsilon	Alpha
Person D	Gamma	Epsilon	Alpha
2. Schritt	**Jeden Beteiligungspfad durchrechnen** (**multiplizieren**)		
Person A	Beta-Delta-Alpha	50% x 100% x 50%	25%
Person B	Beta-Delta-Alpha	50% x 100% x 50%	25%
Person A	Gamma – Epsilon - Alpha	50% x 100% x 50%	25%
Person C	Gamma – Epsilon - Alpha	30% x 100% x 50%	15%
Person D	Gamma – Epsilon - Alpha	20% x 100% x 50%	10%

3. Schritt	**Mehrere Pfade derselben Person addieren**		
Person A	Beta-Delta-Alpha	Gamma-Epsilon-Alpha	25% + 25% = **50%**
Person B	Beta-Delta-Alpha	-	**25%**
Person C	-	Gamma-Epsilon-Alpha	15%
Person D	-	Gamma – Epsilon-Alpha	10%

4. Schritt	Schwelle „**mindestens 25%**“ anwenden **Beachte**: Nach AML-VO reicht eine **Beteiligung von 25% oder mehr**“.		
Person A	**Wirtschaftlicher Eigentümer**	Person C	Kein wirtschaftlicher Eigentümer aufgrund Eigentum
Person B	**Wirtschaftlicher Eigentümer**	Person D	Kein wirtschaftlicher Eigentümer aufgrund Eigentum