

UBO-register

Uiterlijk op 26 juni 2017 moeten alle Europese lidstaten een UBO-register hebben ingesteld. De uiteindelijke belanghebbende in een rechtspersoon moet geregistreerd worden. Dat betekent dat in meer gevallen dan nu, het mogelijk is te achterhalen wie er aandeelhouder is of belanghebbende is bij in de Kamer van Koophandel ingeschreven entiteiten.

Wie kwalificeert er als UBO?

Van geval tot geval zal het verschillen wie op grond van die definitie kwalificeert als UBO. Eenvoudig gezegd is de UBO de natuurlijke persoon die, al dan niet achter de schermen, bij een vennootschap of een andere juridische entiteit aan de touwtjes trekt. Een entiteit kan meer dan één UBO hebben. Een UBO is degene die de formele of feitelijke zeggenschap heeft ('control' in het Engels). Indicaties voor die zeggenschap kunnen te vinden zijn in een toereikend percentage van eigendom (meer 25% aandelenbelang), aandelen en/of stemrechten, maar ook als iemand bijvoorbeeld het (contractuele) recht heeft om bestuurders te ontslaan kan hij daardoor UBO zijn. Wanneer alle mogelijke middelen zijn beproefd om uit te vinden wie formele of feitelijke zeggenschap heeft en niemand als UBO is te achterhalen, of wanneer er twijfel bestaat of de achterhaalde persoon of personen wel UBO is of zijn, kan als uiterste optie een natuurlijk persoon behorend tot het hoger leidinggevend personeel kwalificeren als UBO.

Welke rechtspersonen worden in het UBO opgenomen?

Voor het Nederlandse UBO-register willen wij dan ook zo veel mogelijk aansluiten bij de entiteiten genoemd in de Handelsregisterwet 2007. Het gaat om de volgende entiteiten genoemd: besloten vennootschap, naamloze vennootschap, stichting, vereniging, rederij, maatschap, vennootschap onder firma, commanditaire vennootschap, coöperatie, kerkgenootschap, vereniging van eigenaars, onderlinge waarborg maatschappij, overige privaatrechtelijke rechtspersonen, Europees economisch samenwerkingsverband, Europese naamloze vennootschap (SE), Europese coöperatieve vennootschap (SCE), buitenlandse rechtsvorm. Eenmanszaken en publiekrechtelijke rechtspersonen worden vooralsnog niet opgenomen in het UBO-register. In verband met de aard van een eenmanszaak staat vast wie de uiteindelijk belanghebbende is, derhalve heeft opname in het UBO-register bij deze categorie geen toegevoegde waarde. Ook voor publiekrechtelijke rechtspersonen geldt dat deze naar hun aard niet in het UBO-register thuishoren.

Wie krijgen er toegang tot het UBO?

1. bevoegde autoriteiten (o.a. de Belastingdienst) en de FIU-NL (Financial Intelligence Unit-Nederland), zonder enige beperking;
2. meldingsplichtige instellingen (o.a. accountants, notarissen, advocaten, belastingadviseurs, banken en verzekeringmaatschappijen) in het kader van hun cliëntenonderzoek; en

3. alle personen of organisaties die een legitiem belang kunnen aantonen dat verband houdt met het tegengaan van witwassen en financieren van terrorisme en de daarmee verband houdende basisdelicten, zoals corruptie, fiscale misdrijven en fraude.

De vier (privacy)waarborgen zijn de volgende:

1. iedere gebruiker zal worden geregistreerd;
2. er zal een vergoeding gevraagd worden voor inzage;
3. gebruikers anders dan specifiek aangewezen autoriteiten (o.a. de Belastingdienst) en dan de FIU-NL krijgen inzage in een beperkte set gegevens over de UBO voor gebruikers; en
4. bij een risico op bijvoorbeeld kidnapping, chantage, geweld of intimidatie wordt steeds per individueel geval een nauwkeurige beoordeling gemaakt van de risico's en wordt gezien of (bepaalde) UBO-informatie kan worden afgeschermd.

Tot welke gegevens in het UBO-register heeft men toegang?

Iedereen heeft alleen toegang tot een beperkte set van zes gegevens over een UBO:

- naam;
- geboortemaand;
- geboortjaar;
- nationaliteit;
- woonstaat;
- aard en omvang van het door de uiteindelijk belanghebbende gehouden economische belang.

Bepaalde autoriteiten, waaronder de Belastingdienst, hebben aanvullend toegang tot de volgende gegevens:

- geboortedag, -plaats en -land;
- adres;
- zo mogelijk BSN en/of buitenlands fiscaal identificatienummer (TIN);
- aard, nummer en datum en plaats van uitgifte van het document met behulp waarvan identiteit is geverifieerd of een kopie van dat document;
- documentatie waarmee wordt onderbouwd waarom een persoon de status van UBO heeft en de omvang van het daarbij horende (economisch) belang.

Wie is verplicht de informatie met betrekking tot de UBO aan te leveren?

De vennootschap waarom het gaat is verplicht om de informatie m.b.t. de UBO aan te leveren. De UBO is verplicht om daar medewerking aan te verlenen.

Vermoedelijk zal de Kamer van Koophandel het beheer van het register op zich nemen.

Op basis van voorgaande uitgangspunten zal er een nadere invulling plaatsvinden van het UBO-register.

Wij denken graag met u mee over de mogelijkheden om uw privacy zoveel mogelijk te beschermen.

Indien u naar aanleiding van een van de hiervoor genoemde onderwerpen vragen hebt, vernemen wij dat graag.

mr. E. de Ruiter

ewoud.de.ruiter@3rrrbelastingadviseurs.nl

+31 30 – 687 0 383



@EwouddeRuiter75

Deze publicatie bevat informatie in samengevatte vorm en is daarom enkel bedoeld als algemeen leidraad. Ze is niet bedoeld om te dienen als een substituut voor gedetailleerd onderzoek of voor het aanwenden van een professioneel oordeel. 3RRR Belastingadviseurs BV kan niet aansprakelijk worden gesteld voor het verlies van iemand die handelde of afzag te handelen ten gevolge van enige informatie in deze publicatie. Bij elke specifieke aangelegenheid, dient steeds een adviseur geraadpleegd worden.