

Law Alert

HVG Law LLP

23 april 2018

Het UBO-register
en de nieuwe
invulling aan het
begrip UBO

Inleiding

Op basis van de vierde anti-witwas Richtlijn zijn lidstaten van de Europese Unie verplicht achterliggende eigenaren/ belanghebbende (*ultimate beneficial owners* of "UBO's") van in Europa opgerichte vennootschappen en andere vennootschapsrechtelijke entiteiten te registreren in een zogenaamd UBO-register. De Minister van Financiën heeft op 6 april 2018 het Ontwerp Uitvoeringsbesluit Wwft 2018 (het "conceptbesluit") gepubliceerd waarin een nieuwe invulling wordt gegeven aan UBO.

Consultatiedocumenten

Het wetsvoorstel tot implementatie van de vierde anti-witwas Richtlijn en het voornoemde conceptbesluit.

UBO-register in Handelsregister

Om de uitvoeringslasten zo klein mogelijk te houden stelt de Minister voor het UBO-register te incorporeren in het Handelsregister. Net als het Handelsregister, zal het UBO-register dan ook openbaar toegankelijk worden.

Relevante entiteiten

Het Nederlandse register moet op basis van de Richtlijn de UBO's registreren van in Nederland opgerichte vennootschappen en andere juridische entiteiten. Dit geldt voor BV's, NV's, stichtingen, verenigingen, onderlinge waarborgmaatschappijen, coöperaties, trust en personenvennootschappen. Nieuw is dat ook kerkgenootschappen UBO gegevens moeten registreren.

Het kan ook voorkomen dat u als Nederlandse UBO zich in het buitenland moet registreren. De verplichting voor een UBO-register geldt voor alle Europese lidstaten.

Een uitzondering voor het registreren van de UBO geldt voor de beursgenoteerde vennootschappen en hun 100% dochterondernemingen, omdat deze al onderworpen zijn aan openbaarmakingsvereisten.

Definitie UBO

Het conceptbesluit geeft een gewijzigde uitwerking van het begrip UBO. In elk geval is van de BV of NV de UBO een natuurlijk persoon die indirect of direct eigenaar is van of zeggenschap heeft over de BV of NV door middel van:

- 1) het direct of indirect houden van meer dan 25% van de aandelen, stemrechten of van het eigendomsbelang; of

- 2) via andere middelen, zoals de consolidatievoorwaarden conform art. 2:406.

Voor het vermelde onder 1) geldt dat personen die meer dan 25% van de aandelen, stemrechten of eigendomsbelang in de vennootschap houden, in elk geval als UBO worden aangemerkt. Een natuurlijk persoon die een lager percentage heeft, kan ook als UBO worden aangemerkt, indien deze natuurlijk persoon op andere wijze de uiteindelijke zeggenschap in een vennootschap heeft, bijvoorbeeld op basis van contractuele betrekkingen. Ook de natuurlijk persoon die het uiteindelijke eigendom of de uiteindelijke zeggenschap indirect in een vennootschap houdt, zoals via een stichting administratiekantoor, dient als UBO te worden aangemerkt.

Een voorbeeld van een geval onder 2) is waarin een natuurlijk persoon als aandeelhouder het recht heeft om de meerderheid van de bestuursleden te benoemen of ontslaan, ongeacht het percentage aandelen dat wordt gehouden. Een ander geval is een natuurlijk persoon die op basis van een overeenkomst met de vennootschap een overheersende invloed op de vennootschap kan uitoefenen, zoals bij economisch eigendom.

Is op basis van bovenstaande criteria geen natuurlijk persoon gevonden of bestaat er twijfel, dan wordt de natuurlijk persoon, of natuurlijke personen, die behoort tot het hoger leidinggevend personeel van de vennootschap als UBO aangemerkt. Hieronder wordt verstaan de dagelijks beleidsbepalers van een Wwft-instelling en leidinggevende die binnen een instelling direct onder dat niveau verantwoordelijk zijn voor natuurlijke personen waarvan de werkzaamheden van invloed zijn op de blootstelling van een instelling aan de risico's op witwassen en het financieren van terrorisme. Ook wordt onder hoger leidinggevend personeel het statutair bestuur verstaan.

Een gevolg van de bovengenoemde uitwerking is dat entiteiten in het kader van een cliëntenonderzoek meer personen moeten identificeren als UBO dan voorheen.

Relevante gegevens

Van de UBO zullen de volgende gegevens worden geregistreerd:

- burgerservicenummer (BSN) of een buitenlands fiscaal identificatienummer (TIN);
- naam, geboortemaand, geboortjaar, nationaliteit en woonstaat;
- geboortedag, -plaats, en -land, adres;
- aard en omvang van het door de UBO gehouden belang.

Daarnaast moet worden gedeponeerd:

- afschrift van documentatie op grond waarvan de identiteit van de UBO is geverifieerd;
- afschrift van documentatie waarmee wordt onderbouwd waarom een persoon de status van UBO heeft en waarmee de aard en omvang van dat belang wordt aangetoond.

Slechts de naam, geboortemaand en -jaar, nationaliteit, woonstaat en aard en omvang van het door de UBO gehouden belang worden openbaar toegankelijk. De overige informatie wordt afgeschermd.

Het belang zal voor zover dit op een aandelenbelang ziet niet exact worden aangegeven. In plaats daarvan zullen bandbreedtes van 25, 50, 75 en 100 procent worden opgenomen.

Privacy waarborgen

Om de privacy van de UBO te waarborgen zijn enkele zekerheden ingebouwd:

- afnemers moeten zich registreren. De UBO kan echter niet opvragen wie precies zijn of haar gegevens heeft ingekeken. Wel kan een overzicht worden opgevraagd van welke categorieën afnemers de informatie hebben ingekeken;
- er zal een (kostendekkende) vergoeding worden gevraagd;
- niet alle gegevens zijn openbaar;
- er kan uitsluitend worden gezocht op rechtspersoon, niet op naam van de UBO;
- afscherming van gegevens van minderjarigen/ handelingsonbekwame personen;
- mogelijke afscherming van gegevens bij een risico op fraude, ontvoering, chantage, geweld of intimidatie. Deze afscherming geldt echter niet voor de aard en omvang van het belang.

Wie moet de informatie aanleveren

De UBO-informatie moet worden aangeleverd door degene aan wie de onderneming toebehoort, de bestuurders van de rechtspersoon of – als die er niet zijn – degene die met de dagelijkse leiding is belast. De informatie moet worden aangeleverd bij inschrijving van de onderneming/ rechtspersoon. Tevens moeten de bovengenoemde personen eventuele wijzigingen over de UBO op eigen initiatief doorgeven.

Implementatietermijn

De implementatietermijn, 26 juni 2017, is verstreken. Volgens de wetgever zullen de gevolgen van de overschrijding beperkt zijn, omdat Nederland per 1 januari 2013 diverse aanbevelingen van de Financial Action Task Force heeft geïmplementeerd.

Belang voor de praktijk

Het conceptbesluit brengt met zich mee dat in geen geval mogelijk is dat een juridische entiteit geen UBO heeft. Wij adviseren ondernemingen om nu al na te gaan wie hun UBO is of wie hun UBO's zijn, zodat na de implementatie de inschrijving in het UBO-register snel verloopt. Ook kunnen wij advies geven over de impact die de UBO-registratie heeft op de privacy van de natuurlijke personen die als UBO zijn aangemerkt.

Contactpersoon:

Susan ten Haaf
Partner / advocaat
T: +31 88 407 45 15
M: +31 6 55 44 21 91
E: susan.ten.haaf@hvglaw.nl

HVG Law

Over HVG Law

HVG Law LLP (HVG Law) is een toonaangevend advocaten- en notarissenkantoor met hoogwaardige juridische dienstverlening. Onze advocaten en (kandidaat-)notarissen zijn actief op alle rechtsgebieden die voor het bedrijfsleven, aandeelhouders en overheden relevant zijn. Met vestigingen in Amsterdam, Den Haag, Eindhoven, Rotterdam, Utrecht, Brussel (HVG BVCVBA), New York en San José (desks bij Donahue & Partners LLP) zijn wij in staat u passende oplossingen te bieden voor al uw juridische vraagstukken. In Nederland heeft HVG Law LLP een strategische alliantie met Ernst & Young Belastingadviseurs LLP en maakt onderdeel uit van het global EY Law netwerk.

hvglaw.nl

HVG Law LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335658 en is geregistreerd bij het Nederlandse handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 24433164.

© 2018 HVG Law LLP

Deze publicatie is met grote zorgvuldigheid samengesteld. Voor mogelijke onjuistheid en/of onvolledigheid van de hierin verstrekte informatie aanvaardt HVG Law geen aansprakelijkheid, evenmin kunnen aan de inhoud van deze publicatie rechten worden ontleend.