



Wetsvoorstel UBO-register

Op 10 december 2019, is het wetsvoorstel inzake de registratie van de uiteindelijke belanghebbenden goedgekeurd door de Tweede Kamer. Het wetsvoorstel is een implementatie van een onderdeel van de Europese richtlijn inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering. Als gevolg hiervan zal het zogenaamde UBO-register ingevoerd worden, waarbij de registratie plaatsvindt van de achterliggende natuurlijke personen van in Nederland opgerichte entiteiten. Het register gaat op 10 januari 2020 van kracht.

De ultimate beneficial owner (UBO) in het kader van dit register is de uiteindelijke belanghebbende, zijnde een natuurlijk persoon die een eigenschaps- of zeggenschapsbelang heeft van 25% of meer in een entiteit. Elke entiteit heeft een UBO, het maakt niet uit of dit belang direct of indirect wordt ingehouden. Het is mogelijk dat een entiteit meerdere UBO's heeft, deze dienen allemaal geregistreerd te worden. Op het moment dat er geen UBO is, dan wordt een pseudo-UBO geregistreerd. Dit is iemand van het hoger leidinggevend personeel, in het algemeen de statutaire bestuurder(s).

Door invoering van het UBO-register, zal de UBO van een in Nederland opgerichte entiteit (o.a. bv, nv, vereniging, stichting, maatschap, coöperatie, cv, vof) bij de Kamer van Koophandel geregistreerd moeten worden. Dit houdt in dat een vennootschap die in Nederland is opgericht maar feitelijk wordt geleid vanuit het buitenland, toch in Nederland de UBO dient te registreren. Aan de andere kant hoeft een buitenlandse entiteit met een vestiging in Nederland geen UBO te registreren in Nederland. Het is wel mogelijk dat de buitenlandse entiteit in haar thuisland de UBO moet registreren. Van de registratie in het UBO-register zijn slechts publiekrechtelijke lichamen, beursgenoteerde vennootschappen, kerkgenootschappen, verenigingen van eigenaars en overige privaatrechtelijke rechtspersonen uitgezonderd.

In beginsel dient de entiteit zelf de UBO te registreren binnen achttien maanden na ingang van de wet. Bij een entiteit die wordt opgericht na invoering van de wet, moet de inschrijving van de UBO gelijktijdig met de inschrijving van de entiteit zelf plaatsvinden. Niet inschrijven, niet volledig inschrijven of de inschrijving niet actueel houden, vormt een economisch delict, waarbij de entiteit een boete riskeert van maximaal € 20.750 per delict.

Het UBO-register is een zogenaamd openbaar register. Alle gegevens en documenten zijn altijd te raadplegen door de Financiële Inlichtingen Eenheid (FIE) en andere bevoegde autoriteiten in het kader van de uitoefening van haar wettelijke taak of bevoegdheid. Voor alle andere partijen zijn een beperkt aantal gegevens zichtbaar. Na uitschrijving van de entiteiten bij de KvK worden de gegevens tien jaar lang bewaard.

De volgende gegevens van de UBO moeten geregistreerd worden:

(openbaar voor alle partijen)

- Naam
- Geboortemaand en geboortjaar
- Nationaliteit
- Woonland
- Aard van het economisch belang en de omvang van het belang op basis van de bandbreedte

(openbaar voor FIE en bevoegde autoriteiten)

- Burgerservicenummer / fiscaal identificatienummer van de UBO
- Geboortedag
- Geboorteplaats & land
- Woonadres
- Exacte omvang het belang

Daarnaast dienen documenten gedeponereerd te worden waaruit de persoonsgegevens geverifieerd kunnen worden. Ook dienen documenten gedeponereerd te worden waaruit het exacte economisch belang volgt. De omvang van het economisch belang wordt in het openbare register aangegeven met zogenaamde bandbreedtes (25% - 50%, 50% - 75%, 75% - 100%).

Bij wijze van uitzondering kan de zichtbaarheid van de informatie over de UBO voor andere partijen op verzoek beperkt worden. Dit is alleen mogelijk als de toegang tot de informatie de UBO blootstelt aan een onevenredig risico, bijvoorbeeld een risico op fraude, ontvoering, chantage, afpersing, pesterijen, geweld of intimidatie of als de UBO minderjarig of handelingsonbekwaam is.

Als aanvulling op het oorspronkelijke wetsvoorstel, zal de identiteit van degene die het UBO-register raadpleegt, worden vastgelegd. De identiteit van personen die het UBO-register raadplegen, kan op verzoek door de FIE en de bevoegde autoriteiten worden ingezien. Daarnaast kan de UBO op verzoek inzicht krijgen hoe vaak zijn gegevens zijn verstrekt per categorie gebruiker (overheid, notaris, bank, etc.).

Voor trustsachtigen komt er een apart UBO-register. Hier komt een separaat wetsvoorstel voor. Fondsen voor gemene rekening zullen onderdeel uitmaken van dit voorstel.

WWFT-instellingen, zoals belastingadvieskantoren, krijgen een zogenaamde terugmeldplicht. Dit houdt in dat dergelijke instellingen een melding moeten maken bij de KvK bij constatering dat de UBO-gegevens van haar klanten niet juist zijn geregistreerd. Hierbij riskeren de WWFT-instellingen eveneens een boete van maximaal € 20.750 per delict.

Wij ondersteunen u graag bij de registratie van de UBO. Mocht u vragen en/of opmerkingen hebben, dan kunt u contact opnemen met Rolf van den Eerenbeemt of Diederik Hauser.