

UBO-register sinds 27 september 2020 van start

Alle nieuw in Nederland opgerichte vennootschappen en andere juridische entiteiten moeten vanaf 27 september 2020 direct bij oprichting in het UBO-register worden ingeschreven. Voor bestaande en reeds ingeschreven entiteiten geldt een overgangstermijn van 18 maanden. Zij dienen derhalve de informatie over hun uiteindelijk belanghebbende(n) binnen 1,5 jaar na de inwerkingtreding te hebben geregistreerd bij het handelsregister.

Wie is een UBO?

Een UBO is de uiteindelijk belanghebbende van een vennootschap of andere juridische entiteit. Een UBO is dus altijd een natuurlijk persoon. Wie UBO's zijn, is onderverdeeld per soort entiteit:

- N.V./B.V.: de natuurlijke personen die middels (i) het direct of indirect houden van meer dan 25% van de aandelen, van de stemrechten of van het eigendomsbelang in de vennootschap of (ii) andere middelen, bijv. feitelijke zeggenschap, de uiteindelijke eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de vennootschap;
- Stichtingen, verenigingen, coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen: de natuurlijke personen die middels (i) het direct of indirect houden van meer dan 25% van het eigendomsbelang in de rechtspersoon, (ii) het direct of indirect kunnen uitoefenen van meer dan 25% van de stemmen bij besluitvorming over statutenwijziging, of (iii) het kunnen uitoefenen van feitelijke zeggenschap over de rechtspersoon, uiteindelijk eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de rechtspersoon;
- Personenvennootschap, EESV en rederij: de natuurlijke personen die middels (i) het direct of indirect houden van meer dan 25% van het eigendomsbelang in de entiteit; (ii) het direct of indirect kunnen uitoefenen van meer dan 25% van de stemmen bij besluitvorming over wijziging van de (oprichtings)overeenkomst; of (iii) het kunnen uitoefenen van feitelijke zeggenschap over de entiteit, de uiteindelijk eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de entiteit; en
- Kerkgenootschappen: de natuurlijke persoon of de natuurlijke personen die in het statuut is/zijn benoemd als rechtsopvolger bij ontbinding van het kerkgenootschap.
- Indien er op basis van de bovenstaande opsomming geen echte UBO valt te achterhalen, geldt dat de statutair bestuurders van de hierboven vermelde rechtspersonen als zgn. 'pseudo-UBO' dienen te worden ingeschreven in het handelsregister. Voor personenvennootschappen geldt dat zij in een dergelijk geval hun maten of vennoten (m.u.v. de commanditaire vennoten) dienen te registreren.

Wat is het UBO-register?

Het UBO-register is een initiatief van de Europese Unie en heeft als doel om de uiteindelijk belanghebbende(n) van in Nederland opgerichte vennootschappen en andere juridische entiteiten (zie opsomming hieronder) op te nemen in een centraal register en dit register publiek toegankelijk te maken. Door deze Europese transparantiemaatregel wil de Europese Unie witwassen en financiering van terrorisme tegen gaan. In Nederland wordt het UBO-register ondergebracht bij het handelsregister.

Welke informatie moet worden geregistreerd?

De volgende informatie dient in het handelsregister te worden opgenomen over een uiteindelijk belanghebbende:

- a. de naam, de geboortemaand, het geboortjaar, de woonstaat en de nationaliteit;
- b. de aard van het door de uiteindelijk belanghebbende gehouden economische belang (dit ziet enkel op aandelen, stemrechten of eigendomsbelang) en de omvang van dit belang in bandbreedtes van 25%;
- c. de geboortedag, de geboorteplaats, het geboorteland en het woonadres;
- d. het BSN of buitenlands fiscaal identificatienummer (TIN);
- e. afschrift van een geldig identiteitsdocument op grond waarvan de voormelde persoonsgegevens zijn geverifieerd; en
- f. afschriften van documenten waaruit de aard en omvang van het door de UBO gehouden economisch belang blijkt (denk hierbij bijvoorbeeld aan een akte van oprichting, afschrift van een aandeelhoudersregister, certificaaanhoudersregister of ledenregisters etc.).

Welke informatie is publiek toegankelijk?

De informatie opgenomen onder a. en b. is publiekelijk toegankelijk. De overige informatie is enkel toegankelijk voor bevoegde autoriteiten zoals o.a. de Nationale politie, het OM, FIOD, DNB en AFM.

Voor welke entiteiten geldt de UBO-registratieplicht?

Nederland zal alleen UBO's registreren van entiteiten die verplicht zijn ingeschreven in het handelsregister. Dit betekent dat de volgende entiteiten verplicht zijn het handelsregister te voorzien van informatie ten aanzien van hun UBO:

- B.V.'s en N.V.'s met uitzondering van (i) beursvennootschappen die zijn onderworpen aan openbaarmakingsvereisten als bedoeld in de Europese transparantierichtlijn of vergelijkbare internationale standaarden en (ii) directe en indirecte 100% dochtervennootschappen van deze beursvennootschappen*;
- stichtingen, verenigingen, coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen;
- maatschappen, commanditaire vennootschappen (cv's), vennootschappen onder firma (vof's), Europees economische samenwerkingsverbanden (EESV's), rederijen en kerkgenootschappen; en
- Europese naamloze vennootschappen (SE's) en Europese coöperatieve vennootschappen (SCE's) met statutaire zetel in Nederland.

*De vrijstelling geldt enkel voor 100% directe en indirecte dochtervennootschappen. Ook indien er slechts één aandeel bij een andere aandeelhouder is geplaatst, is deze vrijstelling niet langer van toepassing.

Aanleveren gegevens

Om te waarborgen dat het UBO-register zoveel mogelijk accuraat en actueel blijft, dienen de registratieplichtige entiteiten ervoor te zorgen dat informatie over de UBO te allen tijde juist en volledig is. Daarnaast geldt er voor Wwft-instellingen zoals banken, notarissen, advocaten en trustkantoren een terugmeldverplichting op grond waarvan ze verplicht zijn bij het handelsregister een melding te maken indien zij gereede twijfel hebben over de juistheid van de UBO-informatie in het handelsregister.

Wanneer de registratieplichtige entiteiten handelen in strijd met genoemde UBO-registratieverplichtingen, kan sprake zijn van een economisch delict. Dit kan resulteren in hoge boetes en/of strafrechtelijke vervolging.

Voor meer informatie of advies over uw positie als mogelijke UBO in het UBO-register dan het verzorgen van de inschrijvingen, neemt u dan contact met ons op.