

Update UBO-register en fonds voor gemene rekening

Nederlandse implementatie UBO-register - De Europese implementatiedeadline van 26 juni 2017 voor het UBO register is inmiddels gepasseerd, maar het Nederlandse wetsvoorstel wordt naar verwachting pas in de tweede helft van 2017 aan de Tweede Kamer gestuurd. De latere implementatie sluit niet uit dat de UBO toch met terugwerkende kracht naar 26 juni 2017 zal moeten worden geregistreerd.

De exacte Nederlandse invulling van de registratie van UBO's is nog niet bekend. De contouren bleken uit het eerder dit jaar gedeelde consultatiewetsvoorstel, maar de belangrijke aanvullende regelgeving is nog niet bekend gemaakt. Onzeker is bijvoorbeeld de positie van het fonds voor gemene rekening ('FGR'). Deze is niet aangemerkt als rechtsvorm of onderneming die verplicht UBO informatie zal moeten registreren, maar in de consultatiedocumenten wordt opgemerkt dat dit nog nader zal worden onderzocht.

Waarom een FGR - Een FGR die wordt aangegaan vanuit privacyoverwegingen heeft geen doorslaggevend fiscaal doel. Een FGR biedt vanuit privacyoverwegingen een aantal voordelen die andere rechtsvormen of ondernemingen mogelijk niet kennen, namelijk:

- een FGR hoeft niet te worden geregistreerd bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel;
- een FGR hoeft geen jaarrekening te deponeren bij de Kamer van Koophandel;
- een FGR hoeft belangen in dochtervennootschappen niet te consolideren in de jaarrekening;
- voornamelijk hoeft een FGR geen UBO informatie te gaan registreren;
- een FGR is een overeenkomst die juridisch veel flexibiliteit kent;
- een FGR biedt fiscaal ook flexibiliteit: afhankelijk van wat nodig is, worden de fondsvoorwaarden zodanig ingericht dat deze leiden tot een fiscaal transparante FGR

(belastingheffing vindt plaats bij de participanten) of tot een vennootschapsbelastingplichtige FGR.

Wij onderstrepen dat een FGR geen middel is om belasting te omzeilen; de fiscale uitwerking van een FGR volgt uit de Nederlandse fiscale wetgeving. Wij benadrukken dat een FGR geen middel is om openheid te voorkomen richting belastingdiensten en overheidsinstellingen. Het gebruik van een FGR kan er wel aan bijdragen dat niet alle informatie openbaar wordt voor het grote publiek.



De Belastingdienst - Vooruitlopend op de Nederlandse UBO wetgeving, worden door de Belastingdienst maatregelen getroffen omtrent de FGR. Zo is recent een fiscaal registratieformulier gepubliceerd en is intern beleid van de Belastingdienst gedeeld met betrekking tot de FGR. Hieruit blijkt dat de Belastingdienst het gebruik van de FGR in het kader van privacybescherming wenst te compliceren. Vanuit onze optiek is dat niet aan de Belastingdienst maar aan de Nederlandse civiele wetgever. Het feit dat de Belastingdienst

geen voorafgaande zekerheid verstrekt, wil niet zeggen dat een structuur fiscaal niet houdbaar is.

Het speelveld om de UBO - Bij HVK Stevens zijn wij van mening dat het ondernemers en eigenaren vrij staat om binnen de wet te zoeken naar mogelijkheden om zichzelf en hun familie te beschermen door zoveel mogelijk zelf de controle te houden over de informatie die openbaar is of wordt.

Er zijn meerdere instrumenten die daarbij een rol kunnen spelen, waaronder - maar niet exclusief - de FGR, en wij adviseren u hierover graag in een persoonlijk gesprek. Wij hebben gespecialiseerde juristen, notarissen en fiscalisten om u hierbij van dienst te zijn.

HVK Stevens houdt vanzelfsprekend de ontwikkelingen en het wetgevingsproces in Nederland en in andere EU-landen nauwlettend in de gaten.

**Contact | www.hvkstevens.com | +31 (0)20 76 30 900 |
info@hvkstevens.com**

Wealth & Family Business Team HVK Stevens