

WETSVOORSTEL UBO-REGISTER

Op 4 april 2019 is het wetsvoorstel 'Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van vennootschappen en andere juridische entiteiten' ingediend bij de Tweede Kamer. Hieronder zetten wij de belangrijkste updates voor u op een rij.

INTRODUCTIE

Op basis van de vierde anti-witwasrichtlijn van de Europese Commissie (hierna: "wijzigingsrichtlijn") worden onder andere ondernemingen straks verplicht om hun (in)directe eigenaren in te schrijven in een nieuw openbaar register: het UBO-register. Het wetsvoorstel is nagenoeg gelijk aan het wetsvoorstel wat in 2017 ter consultatie is gebracht. Helaas is er weinig gedaan met het commentaar ter zake van de privacy van de UBO (*ultimate beneficial owner*; uiteindelijk belanghebbende). De aangekondigde *amvb's* met een uitwerking van de wet en begrippen laat echter nog op zich wachten (zoals de (pseudo-)UBO definitie).

WETSVOORSTEL

Het wetsvoorstel bestaat uit een voorstel tot wijziging van de Handelsregisterwet 2007 (HrW), de Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme (Wwft) en de Wet op de economische delicten (WED).

De voorgestelde wijzigingen luiden op hoofdpunten als volgt:

1) Implementatie

Het UBO-register moet worden geïmplementeerd volgens de wijzigingsrichtlijn. Uit deze richtlijn blijkt dat er een implementatietermijn is van 18 maanden na het in werking treden van deze richtlijn. Het UBO-register moet derhalve 10 januari 2020 geïmplementeerd zijn. Deze implementatietermijn geldt alleen voor Nederland (deze termijn geldt derhalve niet voor BES).

2) Te registreren entiteiten

Het UBO-register geldt voor rechtspersonen en ondernemingen die in Nederland zijn opgericht. Ook een onderneming die niet (meer) in Nederland is gevestigd, maar die toebehoort aan een in Nederland opgerichte maatschap, vof, cv of rederij zal onder de registratieplicht vallen. Rechtspersonen en ondernemingen die verplicht de UBO-informatie dienen te registreren zijn onder andere:

- BV;
- NV, tenzij beursgenoteerd;

- stichting (ook de StAK);
- vereniging;
- coöperatie, onderlinge waarborgmaatschappij;
- personenvennootschappen: maatschap, vof en cv;
- rederij; en
- SE, SCE en EESV.

Rechtspersonen en ondernemingen die dus niet onder de publicatieplicht vallen zijn:

- Beursgenoteerde ondernemingen;
- eenmanszaak;
- publiekrechtelijke rechtspersonen;
- VvE;
- kerkgenootschappen.

Ook buitenlands opgerichte entiteiten (buiten de EU) zullen niet onder de publicatieplicht vallen in Nederland noch in een ander land binnen de EU.

Fonds gemene rekening (FGR)

Een FGR zal niet onder bovenstaande publicatieplicht vallen. Echter, op grond van de wijzigingsrichtlijn dient Nederland ook een centraal register met informatie over UBO's van trusts en soortgelijke juridische constructies aan te houden. Onder dat tweede register zal de FGR vallen, zo is nu bepaald. Het register zal voor zover er een onderneming wordt gedreven geheel openbaar zijn. Er zal een apart wetsvoorstel komen dat op dit tweede register zal zien. Het register moet uiterlijk op 10 maart 2020 zijn geïmplementeerd.

ANBI

In het uitvoeringsbesluit Wwft 2018 is voor verschillende typen vennootschappen en juridische entiteiten bepaald wie dient te worden beschouwd als een UBO. Voor zover ANBI's tot die vennootschappen en juridische entiteiten behoren, vallen zij ook onder de registratieplicht. Indien een ANBI als stichting of vereniging opereert, dient die ANBI dus haar (pseudo-)UBO's op te geven. In het geval van een kerkgenootschap hoeft dat niet.

3) Te registreren informatie

De volgende informatie moet in het UBO-register worden opgenomen en dient voor iedereen toegankelijk te zijn: naam, geboortemaand en -jaar, woonstaat, nationaliteit en aard en omvang van het door de uiteindelijk belanghebbende gehouden economisch belang.

Met betrekking tot dit laatste gegeven zal, waar het gaat om percentages aandelen, stemrecht of eigendom, niet de exacte omvang van het belang openbaar toegankelijk worden gemaakt. In plaats daarvan zal gewerkt worden met bandbreedtes van meer dan 25% tot 50%, van 50% tot 75% en van 75% tot en met 100%. Let op, voor een pseudo-UBO zullen deze percentages niet gelden nu een pseudo-UBO geen percentage houdt.

Tevens dienen er gegevens te worden aangeleverd van de UBO die alleen toegankelijk zijn voor bevoegde autoriteiten en de Financiële Inlichtingen Eenheid. Het betreft:

- Geboortedag, -plaats en -land;
- adres;
- BSN of fiscaal identificatienummer;
- afschrift van documentatie op grond waarvan de identiteiten 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 het door de UBO gehouden economisch belang wordt aangetoond.

4) Afscherming gegevens

Lidstaten kunnen in uitzonderlijke situaties en per geval voorzien in een uitzondering op de toegang tot alle of tot een gedeelte van de UBO-informatie, indien de UBO door het openbaar beschikbaar stellen van zijn gegevens blootgesteld wordt aan een:

- blootstelling aan een onevenredig risico;
- een risico op fraude, ontvoering, chantage, afpersing, pesterijen, geweld of intimidatie;
- minderjarigheid; of
- andersoortige handelingsonbekwaamheid.

Deze waarborg is in het leven geroepen om de privacy van de uiteindelijk belanghebbenden te beschermen. De UBO kan een verzoek tot afscherming indienen bij de Kamer van Koophandel. De UBO zal daarbij moeten aantonen dat één van de hierboven genoemde situaties aan de orde is.

De richtlijn bepaalt dat de UBO-gegevens minimaal 5 jaar en maximaal 10 jaar toegankelijk dienen te blijven, gerekend vanaf het

moment dat de vennootschap / juridische entiteit is geschrapt uit het UBO-gedeelte van het Handelsregister.

5) Meewerkverplichting

UBO's dienen mee te werken aan het verstrekken van gegevens. Deze meewerkverplichting wordt in de Wwft opgenomen. Overtreding van deze verplichting wordt aangemerkt als een strafbaar feit in de WED.

6) Terugmeldplicht

Wwft-instellingen en - onder omstandigheden - bevoegde autoriteiten zijn verplicht om melding aan de Kamer van Koophandel te doen van iedere discrepantie die zij aantreffen tussen de informatie over de UBO die in het Handelsregister is weergegeven en informatie waarover zij zelf beschikken. Deze terugmeldplicht gaat verder dan de eerder voorgestelde zelfrapportage. Deze terugmeldplicht staat los van de reeds bestaande meldplicht die volgt uit de Wwft.



TOT SLOT

Indien u vragen heeft over het bovenstaande, kunt u zich wenden tot de onderstaande personen.



ALYCKE KOOTSTRA

+31 (0)6 28 58 35 93

a.kootstra@hvkstevens.com



DION WETTERHAHN

+31 (0)6 30 14 42 23

d.wetterhahn@hvkstevens.com