

## Het Nederlandse UBO register

Op 27 september 2020 is het UBO-register in werking getreden in Nederland. Het UBO register komt voort uit de vierde EU anti-witwas richtlijn welke als doel het voorkomen van witwassen van geld en van financieren van terrorisme heeft.

Het UBO register verplicht Nederlandse vennootschappen en andere juridische entiteiten die naar Nederlands recht zijn opgericht en die zijn ingeschreven in het Nederlandse handelsregister van de Kamer van Koophandel om bepaalde persoonlijke informatie over hun uiteindelijk gerechtigden (UBO = ultimate beneficial owner) bij te houden en te registreren.

Alle UBO-registratieplichtige entiteiten die sinds 27 september 2020 worden ingeschreven in de Kamer van Koophandel (bijvoorbeeld bij oprichting) dienen direct ook de UBO's te laten registreren.

Nu de Kamer van Koophandel de registratie van de UBO's zal vastleggen en controleren, is zij bevoegd haar eigen richtlijnen uit te vaardigen betreffende de omvang en de aard van de aan te leveren documenten waarmee de registratie dient te worden onderbouwd. Voornamelijk is de omvang van deze aan te leveren documenten beperkt. Op basis van eerdere ervaringen met de Kamer van Koophandel aangaande soortgelijke processen, verwachten wij dat de Kamer van Koophandel meer documentatie zal opvragen naarmate de uiterlijke datum voor registratie dichtbij komt.

Teneinde het registratie proces zo eenvoudig mogelijk te houden, raden wij u aan om thans direct over te gaan tot registratie ook al heeft u hier tot 27 maart 2022 de tijd voor.

## Wie wordt aangemerkt als UBO?

Elke registratieplichtige entiteit heeft tenminste één UBO.

- Een UBO is een natuurlijk persoon die direct of indirect een belang van tenminste 25% van de aandelen, stemrechten of het eigendomsbelang houdt;
- Een natuurlijk persoon die het voornoemde 25% belang via andere middelen houdt waardoor deze persoon eigendom of zeggenschap heeft over de entiteit, kwalificeert ook als een UBO;
- In het geval geen UBO's kunnen worden geïdentificeerd (bij belangen minder dan 25%), moeten alle statutaire bestuurders worden geregistreerd als UBO.

Indien de aandelen in een B.V. dus bijvoorbeeld middels een Stichting Administratiekantoor (STAK) worden gehouden dan is dat in beginsel de certificaathouder met een economisch belang van tenminste 25%. De certificaathouder is overigens niet vanzelfsprekend UBO van de STAK

## Welke rechtsvormen zijn onderworpen aan registratie?

- Besloten vennootschappen (BV's) en naamloze vennootschappen (NV's);
- Stichtingen (ANBI's), verenigingen, onderlinge waarborgmaatschappijen en coöperaties;
- Maatschappen, vennootschappen onder firma en commanditaire vennootschappen;
- Europese naamloze vennootschappen (SE's) en Europese coöperaties met hun statutaire zetel in Nederland en Europees Economische Samenwerkingsverbanden in Nederland;
- Rederijen; en
- Kerkgenootschappen.

## Rechtsvormen die niet aan registratie zijn onderworpen

- Eenmanszaken;
- beursgenoteerde besloten en naamloze vennootschappen;

- 100% dochters van beursgenoteerde vennootschappen;
- verenigingen van eigenaars;
- rechtspersonen in oprichting;
- verenigingen met beperkte rechtsbevoegdheid die geen onderneming drijven;
- publiekrechtelijke rechtspersonen;
- overige privaatrechtelijke rechtspersonen (zoals gilden); en
- Buitenlandse rechtspersonen, zoals een Ltd. of SA, én buitenlandse rechtspersonen die alleen vestigingen in Nederland hebben (vaste inrichtingen).

### **Wat dient te worden geregistreerd en wie heeft toegang?**

Een deel van de UBO-informatie zal openbaar toegankelijk zijn in het UBO-register dat onderdeel uitmaakt van het Nederlandse handelsregister. De identiteit van de raadplegers van het UBO-register wordt geregistreerd door de Kamer van Koophandel. UBO's krijgen op verzoek inzicht in hoe vaak hun informatie is geraadpleegd.

#### *Publiek toegankelijke UBO-informatie*

- Voor- en achternaam;
- Geboortemaand en -jaar;
- Nationaliteit;
- Woonstaat; en
- Aard en omvang van het gehouden economisch belang van de UBO (gepresenteerd in bandbreedtes van meer dan 25% tot 50%, 50% tot 75% of 75% tot en met 100%).

Een ander deel van de informatie is uitsluitend toegankelijk voor bevoegde autoriteiten en de Financiële Inlichtingen Eenheid (FIE).

#### *Niet publiek toegankelijke UBO-informatie*

- Burgerservicenummer / buitenlands fiscaal identificatienummer (TIN);
- Geboortedag;
- Geboorteland en -plaats;
- Woonadres;
- Afschrift van geldig identiteitsdocument; en
- Afschrift van document(en) waarmee wordt onderbouwd waarom een persoon wordt aangemerkt als UBO en waaruit de aard en de omvang van het door de UBO gehouden economisch belang blijkt.

### **Kan UBO informatie worden afgeschermd?**

In Nederland wordt in beginsel alleen de UBO-informatie van een minderjarige of handelingsonbekwame persoon (op verzoek) afgeschermd. In andere gevallen wordt de UBO informatie slechts afgeschermd indien de UBO door het Openbaar Ministerie of de Nationaal Coördinator voor Terrorismebestrijding en Veiligheid wordt beveiligd. Indien de toegang tot UBO-informatie op basis van een van de bovenstaande gronden wordt afgeschermd dan is alleen de aard en de omvang van het gehouden economisch belang zichtbaar voor het publiek (d.w.z. dat er een UBO is met een economisch belang tussen (bijvoorbeeld) 25 tot 50%). De afgeschermd UBO-informatie blijft toegankelijk voor de FIE en de bevoegde autoriteiten.

### **Terugmeldplicht**

Bepaalde bevoegde autoriteiten en alle krachtens de Wet ter bestrijding van witwassen en financieren van terrorisme meldingsplichtige entiteiten (bijvoorbeeld banken, advocaten, notarissen, accountants en belastingadviseurs) zijn vanaf 27 september 2020 verplicht de Kamer van Koophandel te informeren over iedere discrepantie die zij aantreffen tussen de UBO-informatie met betrekking tot een vennootschap of andere juridische entiteit in het UBO-register en de UBO-informatie van die entiteit waar zij over beschikken.

## Sancties

Op grond van het voorgaande rust niet alleen een verplichting op de registratieplichtige entiteiten maar ook op de UBO's om aan registratie mee te werken. Indien die medewerking niet wordt verleend dan kunnen er sancties worden opgelegd. Nederland heeft gekozen voor een duaal sanctiestelsel. Dit heeft als gevolg dat zowel strafrechtelijke als bestuursrechtelijke sancties kunnen worden opgelegd in geval van overtreding van de UBO-registratieverplichtingen. Relatief kleine overtredingen, zoals het niet-tijdig indienen van UBO-informatie, zijn doorgaans onderworpen aan bestuursrechtelijke sancties. Deze bestuursrechtelijke sancties kunnen bestaan uit een last onder dwangsom of een bestuurlijke boete of een combinatie daarvan.

Een schending van de volgende verplichtingen wordt behandeld als een economisch delict waarvoor strafrechtelijke sancties kunnen worden opgelegd:

- De verplichting van vennootschappen en andere juridische entiteiten om alle UBO-informatie in te winnen, bij te houden en te registreren.
- De verplichting voor UBO's om mee te werken door alle relevante informatie te verstrekken die nodig is voor entiteiten om aan hun UBO-vereisten te voldoen.
- De terugmeldplicht voor meldingsplichtige entiteiten.

Als de overtreding opzettelijk is begaan dan wordt overtreding aangemerkt als een misdrijf. In dat geval kunnen de strafrechtelijke sancties bestaan uit een gevangenisstraf van maximaal twee jaar, een taakstraf of een boete van maximaal € 21.750. Indien de overtreding niet opzettelijk is begaan dan kunnen de strafrechtelijke sancties bestaan uit een gevangenisstraf van maximaal zes maanden, een taakstraf of een boete van maximaal € 21.750.

Zoals gezegd raden wij u aan zo snel mogelijk te voldoen aan de UBO registratie teneinde het registratieproces zo eenvoudig mogelijk te houden. Desgewenst kunnen wij dit voor u verzorgen. Mocht u nog vragen hebben naar aanleiding van het voorgaande, dan vernemen wij dit graag.