



NIEUWE UBO WETGEVING EN HET UBO REGISTER

1 INLEIDING

Met ingang van 8 juli 2020 zijn de meeste in het handelsregister ingeschreven Nederlandse organisaties verplicht gegevens te verzamelen en te beheren van natuurlijke personen die de uiteindelijk belanghebbenden van de organisatie zijn (hierin aangeduid met de Engelse afkorting: "UBO").

UBO is de natuurlijke persoon die de uiteindelijke eigenaar is van of zeggenschap heeft over een organisatie voor wie de regeling geldt.

Vanaf 27 september 2020, en voor bestaande organisaties uiterlijk op 27 maart 2022, dienen die gegevens geregistreerd te worden in het UBO register dat gehouden wordt door het handelsregister van de Kamer van Koophandel.

Een deel van de gedeponeerde gegevens is voor het publiek toegankelijk. Het andere deel is slechts toegankelijk voor daartoe aangewezen autoriteiten, waaronder opsporingsdiensten.

Indien niet wordt voldaan aan deze verplichtingen kunnen aan de UBO, de organisatie en aan haar bestuurders sancties worden opgelegd.

2 VERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WET. UITZONDERINGEN.

De verplichting voor de organisatie om de relevante gegevens en bescheiden te verzamelen en de verplichting van de UBO om daaraan mee te werken zijn beide gebaseerd op de Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme.

In de volgende drie gevallen kan een UBO alle persoonsgegevens in het UBO register laten afschermen: (i) bij minderjarigheid, (ii) bij ondercuratelestelling/bewindvoering en (iii) bij politiebescherming.

Niet alle bij het handelsregister ingeschreven organisaties zijn aan de verplichtingen onderworpen. Een belangrijke uitzondering geldt voor beursvennootschappen en hun directe en indirecte 100%-dochters.

Voor trusts met Nederlandse banden en voor Nederlandse fondsen voor gemene rekening is wetgeving in de maak voor de registratie van hun uiteindelijk belanghebbenden.

3 TIJDLIJN

De belangrijkste data zijn de volgende:

8 juli 2020: sinds deze datum zijn organisaties al verplicht over de UBO gegevens (als hierna onder 4 vermeld) te beschikken alsmede over de bewijsstukken waaruit die gegevens blijken (als hierna onder 4 genoemd).

27 september 2020: vanaf deze datum moeten nieuw opgerichte organisaties de verplichte gegevens en bewijsstukken deponeren bij het UBO register. Organisaties die voor die datum zijn opgericht krijgen 18 maanden de tijd om aan deze verplichting te voldoen. (NB: *Vanaf 27 september 2020 kan een nieuwe organisatie pas een handelsregisternummer ontvangen als tegelijk ook de UBO wordt geregistreerd. Dat betekent in de praktijk dat de notaris pas tot de oprichting van een nieuwe organisatie zal overgaan als alle gegevens van de UBO voor de opgaaf aan het UBO register en alle gegevens voor de opgaaf aan het handelsregister aanwezig zijn. Overigens kan de KvK altijd aanvullende gegevens omtrent de UBO verlangen. Extra verzoeken van de KvK zullen tot vertraging van de verwerking van de inschrijving leiden.*)

27 maart 2022: dit is de uiterste datum waarop reeds op 27 september 2020 bestaande organisaties de verplichte gegevens en bewijsstukken dienen te deponeren.

4 VERPLICHTE GEGEVENS

Het UBO register kent een publiek toegankelijk deel en een deel dat slechts toegankelijk is voor bepaalde aangewezen overheidsdiensten.

Publiek toegankelijk zijn de volgende gegevens van de UBO:

- ✓ Naam, geboortemaand en –jaar
- ✓ Nationaliteit
- ✓ Aard van het belang:
 - Aandeelhouder (die voldoet aan omvangcriterium)
 - houder van stemrecht (die voldoet aan omvangcriterium)
 - houder van economisch belang (die voldoet aan omvangcriterium)
 - houder van feitelijke zeggenschap
 - hoger leidinggevende (“pseudo UBO”)

- ✓ Omvang van het belang per categorie:
 - groter dan 25% en kleiner dan (of gelijk) aan 50%
 - (groter dan) 50% en kleiner dan (of gelijk) aan 75%
 - groter dan 75% (en dus kleiner dan of gelijk aan 100%)

Beperkt toegankelijk:

- ✓ Burgerservicenummer (BSN) voor Nederlands ingezetenen of ander fiscaal identificatienummer voor buitenlands ingezetenen (het Tax Information Number (TIN), waarbij voor de registratie van een buitenlandse UBO ook een identiteitsbewijs moet worden geüpload)
- ✓ Geboortedatum, -plaats en -land
- ✓ Privé adres
- ✓ Aard en omvang van het belang zoals dat blijkt uit documenten die zijn geüpload. De daadwerkelijke omvang zal hieruit blijken en die wordt niet openbaar.

Aard van het belang

Een natuurlijk persoon kan op verschillende manieren UBO zijn:

- doordat hij direct of indirect meer dan 25% van het belang houdt in de organisatie (bijvoorbeeld als aandeelhouder meer dan 25 % van de aandelen met volledig stemrecht en volledig winstrecht);
- doordat hij direct of indirect meer dan 25% zeggenschap houdt in de organisatie (bijvoorbeeld: als aandeelhouder weliswaar 25% of minder van de aandelen met winstrechten, maar meer dan 25% stemrecht krachtens de statuten);
- doordat hij feitelijk zeggenschap heeft (bijvoorbeeld krachtens een daartoe strekkende aandeelhoudersovereenkomst);
- doordat hij/zij feitelijk leidinggevende is/zijn en als zodanig is/zijn ingeschreven in het handelsregister (de "pseudo UBO") en er geen andere UBO's zijn met belangen van een andere aard

Bewijsstukken

De bewijsstukken die gedeponereerd moeten worden zijn afschriften van de stukken aan de hand waarvan de gegevens zijn geverifieerd. Het criterium is daarbij: toereikend, accuraat en actueel. De bewijsstukken zijn bedoeld als onderbouwing van de gedeponereerde gegevens. Zij zijn niet openbaar toegankelijk.

Voor direct gehouden belangen kan volstaan worden met afschriften van het aandeelhoudersregister of ledenregister en de statuten.

Als de UBO 100% van de aandelen heeft in een bestaande organisatie, worden geen documenten bij de registratie van de UBO toegevoegd mits de UBO als enig aandeelhouder staat ingeschreven in het handelsregister.

Voor indirect via Nederlandse organisaties gehouden belangen, wordt aanbevolen om een organogram bij te voegen en afschriften van de relevante pagina's uit de aandeelhoudersregisters en statuten van die rechtspersonen of vennootschapsovereenkomst. In geval van certificering van aandelen zullen de statuten van het administratiekantoor en de relevante pagina's van het certificaathouders register gedeponereerd moeten worden.

Voor de praktijk is nog onduidelijk welke stukken toereikend zullen zijn indien de uiteindelijk belanghebbende deelneemt door middel van een of meer buitenlandse entiteiten. Voor nu kan er van worden uitgegaan dat volstaan kan worden met afschriften van (uittreksels van) een aandeelhoudersregister of andere stukken waarmee in het desbetreffende land bewijs kan worden geleverd. De KvK kan altijd aanvullende gegevens verlangen.

Als vanwege de omvang van het belang en stemrecht of vanwege feitelijke zeggenschap geen UBO aanwezig is, dan moet de pseudo UBO worden geregistreerd. Dat zijn dan alle hoger leidinggevenden die in het handelsregister staan genoemd (meestal de statutaire bestuurders). Voor bestaande organisaties hoeven dan geen documenten aan de opgave te worden toegevoegd.

Sancties

Bij lichte overtredingen kan de Minister van Financiën volstaan met het opleggen van een bestuursrechtelijke boete van maximaal EUR 21.750 per bestuurder.

Strafrechtelijke sancties zijn mogelijk bij verzwarende omstandigheden zoals het niet inwinnen van informatie door de organisatie van de UBO of het niet voldoen aan een verzoek van de organisatie door de UBO. Indien sprake is van opzet geldt het niet naleven van de wettelijke geboden als een misdrijf met de mogelijkheid van het opleggen door de rechter van een maximum gevangenisstraf van 2 jaar en/of boete. In andere gevallen is sprake van een overtreding te bestraffen met een maximum boete van EUR 21.750.

In dit geval kunnen bestraft worden de organisatie en zijn bestuurders en de UBO.

5 BESTAANDE ORGANISATIES EN NIEUWE ORGANISATIE EN HULP VAN DE NOTARIS

Organisaties die op 27 september 2020 bestaan hebben 18 maanden de tijd voor de opgave van de UBO. Bestaande organisaties geven de UBO op die op het moment van de eerste opgave kwalificeert als UBO. Wijzigingen in de UBO bij bestaande organisaties tussen 27 september 2020 en het moment van de eerste opgave worden niet opgegeven. Wijzigingen na de eerste inschrijving van de UBO moeten altijd per omgaande worden opgegeven. Als de organisatie alle gegevens aanlevert, kan de notaris de opgaaf doen.

Organisaties die na 26 september 2020 worden opgericht moeten direct bij de opgaaf ter inschrijving van de organisatie in het handelsregister ook de opgaaf van de UBO doen. Vanaf 27 september 2020 kan een nieuwe organisatie pas een handelsregisternummer ontvangen als tegelijk ook de UBO wordt geregistreerd. Als de notaris bij de oprichting van een organisatie is betrokken, zal de notaris beide opgaven verzorgen. Dat betekent in de praktijk dat de notaris pas tot de oprichting van een nieuwe organisatie zal overgaan als alle gegevens van de UBO voor de opgaaf aan het UBO register en alle gegevens voor de opgaaf van de inschrijving van de nieuwe organisatie in het handelsregister aanwezig zijn. Overigens kan de KvK altijd aanvullende gegevens omtrent de UBO verlangen. Extra verzoeken van de KvK zullen tot vertraging van de verwerking van de inschrijvingen leiden. Voor bestuurders van nieuwe organisaties is het van belang dat de nieuwe organisatie op korte termijn bij het handelsregister wordt ingeschreven. Zij kunnen namelijk voor die tijd niet namens de nieuwe organisatie handelen zonder zelf hoofdelijk aansprakelijk te worden voor de namens de organisatie verrichte rechtshandelingen.

Het vaststellen van de UBO, het opgeven van de UBO en de keuze welke gegevens aangeleverd moeten worden is niet in alle gevallen eenvoudig. Organisaties zullen alert moeten zijn omdat wijzigingen van de UBO direct moeten worden gemeld. Niet alleen bij wijzigingen in de structuur en bij aanpassingen van (governance-) bepalingen in statuten of overeenkomsten maar zelfs de wisseling van een bestuurder kan leiden tot een wijziging in het UBO register. De notaris kan u ook hierbij begeleiden.

CONTACT



René Clumpkens
T 020 218 2874

Jean Schoonbrood
T 020 218 2871