

# E-TIP UBO REGISTER



Hierbij treft u een speciale nieuwsbrief aan over de inwerkingtreding van het UBO- register. De inhoud van deze nieuwsbrief beveel ik beleefd bij u aan.

In het geval er vragen en/of opmerkingen naar aanleiding van deze nieuwsbrief zijn, kunt u natuurlijk altijd contact met ons opnemen.

## Inhoudsopgave

INLEIDING .....	2
VOOR WIE? .....	2
<i>UBO's trusts</i> .....	3
WELKE GEGEVENS? .....	3
WAAR EN WANNEER GEGEVENS AANLEVEREN? .....	4
WAARBORGEN PRIVACY .....	4
GEGEVENS AANLEVEREN BIJ DE KVK.....	4
WANNEER REGISTREREN.....	5
SANCTIES.....	6
TERUGMELDVERPLICHTING.....	6
MEER INFORMATIE?.....	6

### Inleiding

De inwerkingtreding van het UBO-register is vaak uitgesteld, maar op 27 september 2020 was het zover. Bent u aandeelhouder van een bv, dan heeft de komst van het UBO-register waarschijnlijk gevolgen voor u. Maar dit kan ook het geval zijn als u een andere vorm van eigendom of zeggenschap heeft in een onderneming. Hierna leest u voor wie deze registratieplicht geldt, welke gegevens waar en wanneer moeten worden aangeleverd en welke maatregelen er getroffen zijn om uw privacy te beschermen, nadat uw gegevens zijn geregistreerd in het UBO-register.

### Voor wie?

In Nederland opgerichte vennootschappen en andere juridische entiteiten in Nederland moeten – net als in alle andere EU/EER-lidstaten – de gegevens bijhouden en registreren van uiteindelijk belanghebbenden (UBO's, Ultimate Beneficial Owners). Dit moet voorkomen dat het financiële stelsel wordt gebruikt voor witwassen en terrorismefinanciering. U bent een UBO als u uiteindelijk voor meer dan 25% eigenaar bent – of zeggenschap hebt over – o.a. bv's, nv's, stichtingen en verenigingen, maar ook over maatschappen, vennootschappen onder firma of commanditaire vennootschappen die naar Nederlands recht zijn opgericht. Bent u UBO van een vennootschap die naar buitenlands recht is opgericht, dan worden uw gegevens niet in Nederland geregistreerd, maar mogelijk wel in een andere EU-/EER-lidstaat. Ook een eenmanszaak valt niet onder de registratieplicht.

UBO's zijn belanghebbenden die uiteindelijk voor meer dan 25% eigenaar zijn – of zeggenschap hebben over – onder meer bv's, nv's, stichtingen en verenigingen, maar ook over maatschappen, vennootschappen onder firma, commanditaire vennootschappen, coöperaties, onderlinge waarborgmaatschappijen en anbi's. Is er niemand die aan deze kwalificatie voldoet, dan moeten de gegevens van het hoger leidinggevend personeel (de 'pseudo-UBO') worden geregistreerd in het UBO-register. Dit zijn de bestuurders in de zin van artikel 9, Boek 2 BW en bij personenvennootschappen een of meer vennoten met uitzondering van de commanditaire vennoot.

Onder de registratieplicht in Nederland vallen niet:

- Beursgenoteerde vennootschappen en hun 100% beursgenoteerde dochtervennootschappen;
- Eenmanszaken;
- Vennootschappen die niet naar Nederlands recht zijn opgericht (bijv. Ltd en GmbH);
- Publiekrechtelijke rechtspersonen;
- Verenigingen van eigenaars;
- Verenigingen met beperkte rechtsbevoegdheid die geen onderneming drijven
- Enkele historische rechtspersonen, waaronder gilden en hofjes.



### Nieuwsbrief

Aanvankelijk gold de registratieplicht ook niet voor kerkgenootschappen maar die uitzondering is tijdens de behandeling bij de Tweede Kamer vervallen. De Kamer van Koophandel (KvK) geeft aan dat het registreren van UBO's van kerkgenootschappen nog niet mogelijk is. Als bekend is wanneer dit wel kan, worden kerkgenootschappen hierover geïnformeerd.

Omdat het UBO-begrip niet voor iedereen duidelijk is, heeft de wetgever toegezegd dat de KvK met voorlichting zal komen, inclusief een stappenplan om te bepalen wie UBO's zijn. Hierbij worden Wwft-instellingen (denk aan banken, verzekeraars, fiscalisten, accountants, advocaten en notarissen) betrokken.

#### **UBO's trusts**

Nederland moet op grond van de EU-richtlijn ook een centraal register aanleggen voor gegevens van UBO's van trusts en soortgelijke juridische constructies. Daarvoor is een apart wetsvoorstel in de maak. Dit had al op 20 maart jl. in werking moeten treden, maar dat is dus niet gelukt. Het is nog niet bekend wanneer deze wet in werking zal treden. In het conceptwetsvoorstel staat dat een open en besloten fonds voor gemene rekening wordt aangemerkt als een 'soortgelijke juridische constructie', waardoor participanten in dergelijke fondsen met deze registratieplicht te maken kunnen krijgen.

#### **Welke gegevens?**

De gegevens in het UBO-register betreffen uw naam, geboortemaand en -jaar, woonstaat, nationaliteit en aard en omvang van het belang dat u houdt. Deze gegevens zijn publiekelijk toegankelijk. De gegevens kunnen alleen op naam van uw onderneming of rechtspersoon worden geraadpleegd, niet op uw eigen naam.

Daarnaast worden bepaalde gegevens opgenomen die alleen door bevoegde autoriteiten en door de Financiële Inlichtingen Eenheid (FIU) mogen worden ingezien. Dit betreffen uw BSN/buitenlands fiscaal identificatienummer (TIN), uw geboortedag en -plaats en uw geboorteland, uw woonadres en een kopie van een geldig identiteitsdocument en van document(en) waaruit de aard en grootte van uw economisch belang blijkt.

#### Waar en wanneer gegevens aanleveren?

De Kamer van Koophandel (KvK) beheert het UBO-register. U hebt na inwerkingtreding 18 maanden de tijd om de gegevens in het UBO-register te laten vastleggen. Gedurende de eerste maanden roept de KvK alle registratieplichtigen op om de gegevens van hun UBO('s) binnen deze termijn te registreren. Nieuw op te richten vennootschappen moeten na 27 september de gegevens van hun UBO('s) gelijktijdig registreren met de inschrijving in het Handelsregister. De registratie van de UBO-gegevens is ook een voorwaarde voor het verstrekken van een KvK-nummer.

Wordt niet voldaan aan de registratieplicht, dan kan een sanctie volgen, bijvoorbeeld een boete. KVK stuurt tijdig een brief aan alle opgaveplichtige organisaties die in het Handelsregister staan. In deze brief staat hoe u de UBO's kunt inschrijven. Dit kan online, via een formulier (post) of via de notaris. U hebt tot 27 maart 2022 de tijd om opgave te doen. Hier zijn geen kosten aan verbonden.

U hoeft overigens niet te wachten op de uitnodiging. Vanaf 27 september kunt u via [www.kvk.nl/ubo](http://www.kvk.nl/ubo) UBO's inschrijven. Alleen de tekenbevoegden binnen de organisatie mogen UBO's inschrijven.

Heb je meerdere organisaties? Dan moet je per organisatie UBO-opgave doen.

#### Waarborgen privacy

Het UBO-register wordt deels openbaar. Dat baart u mogelijk zorgen, maar er worden maatregelen getroffen om uw privacy te beschermen. De persoon die gegevens uit het UBO-register wil raadplegen, moet zich namelijk vooraf identificeren. Die identiteit kan met nieuwe elektronische identificatiemiddelen worden vastgelegd. Daarnaast moet de raadpleger een vergoeding betalen. Een andere maatregel geeft u inzage in het aantal keren dat uw gegevens zijn verstrekt. Hiervan worden uitgezonderd de raadplegingen door de FIU en de bevoegde autoriteiten. U krijgt geen informatie over de identiteit van de raadpleger. Dat mag niet in verband met de AVG.



### Gegevens aanleveren bij de KvK

Het UBO-register wordt eerst een zelfstandig register, maar zal uiteindelijk onderdeel uitmaken van het Handelsregister. De vereiste technische aanpassingen voor een directe koppeling met het Handelsregister zijn op 27 september 2020 nog niet klaar.

De openbare gegevens van de UBO zijn:

- de naam;
- geboortemaand en -jaar;
- woonstaat;
- nationaliteit;
- aard en omvang van het economisch belang

De gegevens kunnen alleen op naam van uw onderneming of rechtspersoon worden geraadpleegd, niet op naam van de UBO zelf. De openbare gegevens over de aard en omvang van het economisch belang van de UBO worden niet precies weergegeven maar in percentagebandbreedtes.

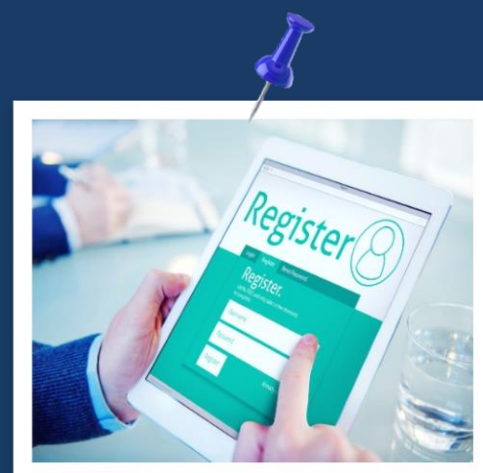
De niet openbare gegevens van de UBO zijn:

- de BSN/buitenlands fiscaal identificatienummer (TIN),
- de geboortedag, -plaats en het geboorteland,
- het woonadres;
- een kopie van een geldig identiteitsdocument;
- een kopie van document(en) waaruit de aard en grootte van het economisch belang blijkt.

Deze gegevens kunnen alleen door bevoegde autoriteiten (bijvoorbeeld het Openbaar Ministerie en de Belastingdienst) en door de Financiële Inlichtingen Eenheid (FIU) worden ingezien.

### Wanneer registreren

Ondernemingen en rechtspersonen die op 27 september 2020 zijn ingeschreven in het Handelsregister, hebben 18 maanden (tot 27 maart 2022) de tijd om de gegevens van hun UBO's aan te leveren bij de KvK. Het gaat dan om de gegevens van personen die op het registratiemoment voldoen aan de kwalificatie UBO. Daarna geldt de normale termijn van een week om bijvoorbeeld wijzigingen door te geven. Dit geldt ook voor rechtspersonen die in Nederland zijn opgericht, maar inmiddels zijn verplaatst naar het buitenland. Zij moeten zich hiervoor opnieuw laten inschrijven in het Handelsregister bij de KvK.



De inschrijving van de UBO-gegevens kan kosteloos vanaf 27 september online via [www.kvk.nl/inschrijven](http://www.kvk.nl/inschrijven) of via een formulier met de post of via de notaris. De tekenbevoegden binnen de onderneming /rechtspersoon die opgaven mogen doen aan het Handelsregister, zijn ook bevoegd om UBO-gegevens aan te leveren.

Nieuwe vennootschappen moeten de gegevens van hun UBO('s) gelijktijdig registreren met de inschrijving in het Handelsregister. De registratie van de UBO-gegevens is ook een voorwaarde voor het verstrekken van een KvK-nummer.

### Sancties

Heeft de bv of andere juridische entiteit de UBO-gegevens na 18 maanden niet ingeschreven in het register bij de KvK? Dan geeft de KvK de gegevens van deze bv of entiteit door aan het Bureau Economische Handhaving (BEH). Die kan een herinnering sturen en (vervolgens) handhavend optreden. Dat wil zeggen een boete opleggen en/of een dwangsom. De maximale bestuurlijke boete die BEH kan opleggen bedraagt € 21.750. Om een registratieplichtige extra te motiveren om aan de registratieplicht te voldoen, kan het BEH naast de boete ook een last onder dwangsom opleggen. Dat wil zeggen dat er een dwangsom moet worden betaald als bijvoorbeeld niet alsnog aan de registratieplicht wordt voldaan. Het BEH kan ook beslissen om de zaak over te dragen aan het Openbaar Ministerie (OM) die een strafrechtelijke boete kan opleggen. Ook die boete kan cumuleren met de last onder dwangsom. Als uiterste middel kan het OM ook een celstraf opleggen.

### Terugmeldverplichting

Wwft-instellingen hebben een zogenoemde 'terugmeldplicht'. Zij moeten de KvK actief op de hoogte stellen van afwijkingen tussen de gegevens in het UBO-register en de door hen verzamelde Wwft-informatie over de UBO. Deze verplichting gaat dus feitelijk spelen nadat er UBO-gegevens zijn doorgegeven aan de KvK. Voor de terugmeldverplichting komt er een aparte applicatie beschikbaar die waarschijnlijk per 1 december 2020 operationeel zal zijn.

### Meer informatie?

Wilt u meer informatie of hebt u vragen? Neem dan contact met ons op. Wij helpen u graag verder. Wij kunnen u bij de voorbereiding van het inschrijfformulier van dienst zijn. Wij vullen dan het formulier voor u in zodat u dit alleen maar hoeft door te sturen. U kunt hierover contact opnemen met u vaste contactpersoon bij NBC/Van Roenburg & Partners BV.



Aan de totstandkoming van deze uitgave is de uiterste zorg besteed. Voor informatie die nochtans onvolledig of onjuist is opgenomen, alsmede voor de gevolgen van activiteiten die worden ondernomen op basis van dit schrijven, aanvaarden de auteur, redactie en de uitgever geen aansprakelijkheid.

## **VOLENDAM**

*Kantooradres:* Julianaweg 190A, 1131 DL VOLENDAM

*Postadres:* Postbus 145, 1130 AC VOLENDAM

*Telefoon:* 0299-657060

*E-mail:* [info@nbcvanroemburg.nl](mailto:info@nbcvanroemburg.nl)

*Website:* [www.nbcvanroemburg.nl](http://www.nbcvanroemburg.nl)