

Datum: Maastricht-Airport, 24 september 2020
Referentie: Inleiding – UBO – register NL
Adviseurs: Gabriel Spera (advocaat) / Cornelius Litt (advocaat)
T.a.v: L.S.

Onderwerp: UBO – register NL – bereid u voor en voldoe aan de nieuwe regelgeving

Geachte Lezer,

I. Inleiding

Op grond van de vijfde anti-witwasrichtlijn van de Europese Unie (hierna: “**AMLD5**”), moeten de lidstaten twee registers openzetten. De Nederlandse wetgever heeft op 23 juni 2020 de benodigde implementatiewetgeving goedgekeurd. In deze registers moeten de uiteindelijke begunstigen (ultimate beneficial owner – hierna: “**UBO**”) worden geregistreerd, dit dient al op korte termijn plaats te vinden. Onderscheid wordt gemaakt tussen (i) een register voor de UBO van een onderneming of rechtspersoon (hierna: “**UBO-register I**”) en (ii) een register voor de UBO van een trust en met een trust vergelijkbare entiteiten (hierna: “**UBO-register II**”). Hieronder zullen wij ingaan op de kenmerken en voorwaarden van het UBO-register I, om u zo te informeren over de do’s en dont’s en te verzekeren dat uw onderneming voldoet aan de nieuwe regelgeving. Het UBO-register II zal in een apart document worden besproken.

II. Wie, Wat, Wanneer en vanaf Wanneer

- Welke Nederlandse entiteiten worden geraakt door de verplichte UBO registratie: de (i) besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, de (ii) naamloze vennootschap die niet beursgenoteerd is, de (iii) stichting, de (iv) vereniging, de (v) maatschap, commanditaire vennootschap en de vennootschap onder firma, (vi) de onderlinge waarborgmaatschappij, (vii) een rederij, (viii) het Europese economische samenwerkingsverband en (ix) de Europese SE en SCE en (x) kerkgenootschappen.
- Welke informatie moet er worden geregistreerd:
 - De voormelde entiteiten moeten de hiernavolgende informatie registreren over de UBO. Deze informatie is openbaar toegankelijk: (i) naam, (ii) geboortemaand en geboortjaar, (iii) woonland, (iv) nationaliteit, (v) type en omvang van het economisch belang gehouden in het bedrijf.
 - Daarnaast dienen de volgende gegevens geregistreerd te worden, welke gegevens zijn niet openbaar zijn: (i) het Burgerservicenummer (BSN) [indien van toepassing], (ii) het

belastingidentificatienummer, (iii) de geboortedatum (geheel) en de geboorteplaats, (iv) het woonadres, en tot slot een (v) kopie van het identiteitsbewijs van de UBO. Enkel bevoegde overheidsinstanties kunnen deze informatie raadplegen.

- Wanneer kwalificeert u als een UBO: Indien u een natuurlijk persoon bent die aan het hoofd van een concern dan wel onderneming en u voldoet aan een of meer van de navolgende criteria: (i) direct of indirect ten minste 25% van het aandelenkapitaal houdt, (ii) over ten minste 25% van de stemrechten beschikt (ook feitelijke invloed is van belang, denk aan een verdeling van stemrechten op basis van een aandeelhoudersovereenkomst), of (iii) die een economisch belang van 25% heeft. Indien er op basis van deze voorwaarden niet kan worden vastgesteld of en wie de UBO is, dan dient het bestuur van de entiteit te worden geregistreerd in het UBO-register I, dit als zogenaamde pseudo-UBO.
- Vanaf wanneer dient registratie plaats te vinden: Entiteiten die vanaf 27 september 2020 worden opgericht, moeten binnen 1 week na oprichting hun UBO(s) registreren. Entiteiten die vóór 27 september 2020 zijn opgericht, hebben 18 maanden om hun UBO(s) te registreren.

III. Sancties

De gewijzigde wetsartikelen die samenhangen met de UBO-registers, worden geïmplementeerd in de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme. Overtreding van de verplichting om de UBO te registreren of wijzigingen door te geven kan ertoe leiden dat een boete van tussen de € 10.000,- en € 4.000.000,- wordt opgelegd.

IV. Slotsom

Heeft u vragen over de verplichting om de UBO te registreren? De gespecialiseerde advocaten, belastingadviseurs en notarissen verbonden aan LexQuire Tax & Law LLP staan voor u klaar, om u te begeleiden in het registratie proces. Wij assisteren u graag met een solide en passend advies, met een duidelijke aanpak en een no-nonsense mentaliteit.

V. Disclaimer

Het onderhavige document geeft geen advies aan derden en de positie van derden is niet beoordeeld, dit is ook niet de bedoeling. Een contractuele relatie tussen LexQuire Tax & Law LLP en derden bestaat ook niet. Alle rechten worden voorbehouden.

Met vriendelijke groet,

Gabriel Spera