

HET UBO-REGISTER IS EEN FEIT; WAT NU?

ALYCKE KOOTSTRA

SENIOR MANAGER LEGAL / SENIOR KANDIDAAT-NOTARIS BIJ HVK STEVENS
OKTOBER 2020

ALYCKE KOOTSTRA

Senior Manager Legal / Senior Kandidaat-Notaris bij HVK Stevens



Na afronding van haar studies aan de Universiteit van Amsterdam (Civiel Recht), de Rijksuniversiteit van Groningen (Notarieel Recht) en de University of East Anglia, Verenigd Koninkrijk, is Alycke sinds april 2007 werkzaam als kandidaat-notaris. Vanaf december 2015 is zij verbonden aan HVK Stevens. Haar specialisatie rust in de basis bij het internationale ondernemingsrecht. Ze leidt (grensoverschrijdende) overnames en fusies, adviseert bij het opzetten en invullen van bonusregelingen zoals werknemers- en management participatieplannen, en staat ondernemingen bij bij joint ventures, herstructureringen en reorganisaties. Daarnaast heeft Alycke een speciale focus op familiebedrijven en private wealth ontwikkeld. Denk hierbij aan vermogensbescherming, vermogensstructurering, estate en successie-planning, family governance en goede doelen (ANBI). Alycke publiceert en geeft regelmatig cursussen en lezingen over onderwerpen op haar vakgebied.

Onlangs verscheen van haar hand een artikel in het WPNR over het UBO-register. Hierin belicht zij de impact van het UBO-register op de praktijk. Ze gaat onder meer in op wat het UBO-register is, wie als UBO kwalificeert en wie voor het houden en vullen van het register verantwoordelijk - en aansprakelijk - zijn. Ook behandelt zij enkele casus. Hieronder volgt een samenvatting van het artikel en zet zij de belangrijkste aandachtspunten op een rij.

HET UBO-REGISTER IS EEN FEIT; WAT NU?

SAMENVATTING VAN HET ARTIKEL

"DE IMPACT VAN HET UBO-REGISTER OP DE PRAKTIJK", WPNR 2020/7293

Vanaf 27 september 2020 moeten juridische organisaties hun uiteindelijk belanghebbenden inschrijven in een centraal, openbaar register: het UBO-register. UBO is een afkorting van het Engelse 'ultimate beneficial owner', oftewel uiteindelijk belanghebbende. Er zijn in Nederland 1,5 miljoen organisaties. Het UBO-register heeft impact op de meeste daarvan.

Vrijwel alle in Nederland opgerichte vennootschappen en andere juridische entiteiten moeten namelijk vanaf 27 september 2020 de UBO registreren. Uitzonderingen zijn alleen gecreëerd voor de beursvennootschap en diens 100% dochtermaatschappijen, eenmanszaak, vereniging van eigenaars, publiekrechtelijke rechtspersonen en overige privaatrechtelijke rechtspersonen (hofjes, gilden, boermarkten). Valt een entiteit niet onder één van de uitzonderingsgronden, dan moet altijd de (pseudo-) UBO worden opgegeven. Er is geen keuze voor organisaties om de (pseudo-) UBO al dan niet te registreren wanneer een entiteit niet onder een uitzondering valt.

INSCHRIJVING UBO-REGISTER

In het UBO-register worden de volgende gegevens van een UBO geregistreerd:

1. Volledige naam, geboortemaand, geboortjaar, woonstaat, nationaliteit (openbaar)
2. Geboortedag, geboorteplaats, geboorteland, woonadres (niet openbaar)
3. Het BSN dan wel fiscaal identificatienummer (niet openbaar)
4. Aard en omvang van het gehouden economische belang, aangeduid in de volgende bandbreedtes: > 25% - 50%, >50% - 75%, >75% - 100% (openbaar en niet af te schermen).

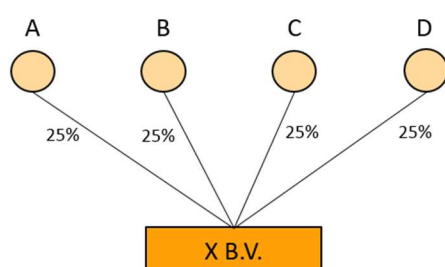
Het niet-openbare gedeelte is alleen in te zien door de Financiële inlichtingen eenheid en door bevoegde autoriteiten. Op verzoek kunnen UBO-gegevens nog wel worden afgeschermd. Dit kan echter alleen voor minderjarigen, onder curatele gestelden en personen op wie veiligheidsrisico's van toepassing zijn en die onder overheidsbescherming staan. Er zijn geen andere mogelijkheden of situaties beschreven die kunnen leiden tot afscherming. Afschriften van documenten aan de hand waarvan de UBO alsmede het verzoek tot afscherming geverifieerd kan worden, moeten bij de registratie worden overlegd (niet openbaar).

WIE IS DE UBO?

Als UBO kwalificeert de natuurlijke persoon die de uiteindelijke eigenaar is van of zeggenschap heeft over een vennootschap of andere juridische entiteit. Een UBO is altijd een natuurlijk persoon. In het Uitvoeringsbesluit Wwft 2018 staan per juridische entiteit de criteria omschreven waaronder iemand in ieder geval kwalificeert als UBO voor het UBO-register. Voor de BV/NV is dat bijvoorbeeld de natuurlijke persoon die (in)direct eigenaar is van of zeggenschap heeft over de bv of nv door:

- het direct of indirect hebben van meer dan 25% van de (toonder)aandelen, de stemrechten of het eigendomsbelang in de vennootschap (alternatief); of
- het direct of indirect hebben van andere middelen. Daaronder vallen bijvoorbeeld de consolidatievoorwaarden zoals bedoeld in art. 2:406 Burgerlijk Wetboek.

Bij het nagaan wie de UBO is van een juridische entiteit moet eerst worden gekeken om wat voor entiteit het gaat. Aan de hand van genoemde UBO-kwalificatie-criteria die op die juridische entiteit van toepassing zijn, wordt vervolgens bepaald wie als UBO kwalificeert. Kan niemand als UBO worden aangewezen, dan kwalificeren alle personen die behoren tot het hoger leidinggevend persoon als pseudo-UBO's (aangewezen UBO's). In het UBO-register wordt de aard van het gehouden belang vermeld, bijvoorbeeld dat een persoon een pseudo-UBO is.



Een voorbeeld ter ter illustratie: A, B, C en D houden ieder precies 25% van de aandelen in X B.V. Als UBO van X B.V. kwalificeert allereerst een natuurlijk persoon die (in)direct meer dan 25% van de aandelen, stemrechten of van het eigendomsbelang houdt. Er zijn vier aandeelhouders die ieder 25% van de aandelen in het kapitaal van X B.V. houden. Geen persoon houdt meer dan 25% van de aandelen, stemrechten of

eigendomsbelang. Onder het eerste UBO-kwalificatie-criterium kan er derhalve geen UBO worden aangewezen. Als UBO van X B.V. kwalificeert ten tweede een natuurlijk persoon die (in)direct andere middelen houdt. Die zijn in deze casus niet gegeven. Derhalve kwalificeert onder dit criterium ook geen natuurlijk persoon als UBO. Dit leidt ertoe dat alle statutaire bestuurders van X B.V. kwalificeren als pseudo-UBO's.

Stel dat sprake is van dezelfde casus maar nu zijn dezelfde percentages aandelen uitgegeven aan de vier aandeelhouders stemrechtloos en is er één aandeel met stemrecht aan aandeelhouder A uitgegeven. In dat geval kwalificeert aandeelhouder A als UBO van X B.V., als houder van 100% van de stemrechten. Er is dan geen pseudo-UBO.

VERANTWOORDELIJKHEDEN EN SANCTIES

Het UBO-register creëert een aantal verplichtingen:

- de UBO moet meewerken aan de opgave;
- degenen die op dit moment verantwoordelijk zijn voor het doorvoeren van wijzigingen in het Handelsregister binnen een organisatie (bestuurders, vennoten, maten, dagelijkse leidinggevendenden) moeten tevens de UBO-gegevens in het UBO-register registreren, monitoren en wijzigen; en
- Wwft-instellingen (advocaten, accountants, fiscalisten, (kandidaat-) notarissen, trustkantoren, banken) moeten de gegevens in het UBO-register controleren en het melden als deze niet juist staan ingeschreven (de zogenaamde terugmeldplicht). NB: De terugmeldplicht geldt al vanaf het moment van inwerkingtreding van de wet, dus niet pas na 18 maanden.

Sancties liggen zowel in de bestuursrechtelijke als strafrechtelijke sfeer en variëren van boetes tot gevangenisstraf.

OVERGANGSRECHT

Reeds vanaf 8 juli 2020 zijn juridische entiteiten verplicht om hun UBO bij te houden. Ook de strafbepalingen die daarmee verband houden, gelden vanaf dat moment. Daarnaast zijn stichtingen vanaf 8 juli 2020 verplicht om in hun eigen administratie uitkeringen aan personen bij te gaan houden in een intern, niet-openbaar register.

Op 27 september 2020 gaat het UBO-register 'live'. Vanaf die datum geldt het volgende:

- Vennootschappen en andere juridische entiteiten die vanaf 27 september 2020 worden opgericht, moeten de UBO met gegevens binnen acht dagen opgeven. De peildatum van de op te geven gegevens is de datum van oprichting. Wordt de UBO niet geregistreerd dan is de opgave tot inschrijving van de rechtspersoon in het Handelsregister incompleet en wordt afgewezen. De betreffende juridische entiteit krijgt dan geen KvK-nummer.
- Vennootschappen en andere juridische entiteiten die bestaan op het moment dat het UBO-register op 27 september 2020 in werking treedt, krijgen vanaf het moment van inwerkingtreding 18 maanden de tijd om de UBO met gegevens te registreren. De peildatum van de in te schrijven gegevens is de datum van inschrijving van de UBO-gegevens in het UBO-

register. Alle wijzigingen die voor die datum hebben plaatsgevonden, worden dus niet geregistreerd, maar alleen de gegevens die gelden op het moment van inschrijving.

SLOT

Met de inwerkingtreding van het UBO-register worden de UBO's van de meeste juridische entiteiten in Nederland zichtbaar. In dit document zijn op hoofdlijnen een aantal kernpunten van de impact van het UBO-register op de praktijk weergegeven. Voor verdere diepgang op de materie verwijs ik graag naar het artikel 'De impact van het UBO-register op de praktijk' van mijn hand zoals dat in het WPNR 2020/7293 verscheen.

DISCLAIMER

Providence Capital NV heeft een vergunning als beleggingsonderneming en staat onder toezicht van de Autoriteit Financiële Markten (AFM). Providence Capital NV staat geregistreerd in het Handelsregister onder nummer 32108496. Providence Capital Family Office BV is geregistreerd in het Handelsregister onder nummer 32142197. De informatie in dit rapport is voor een deel verkregen van derden. Hoewel wij van mening zijn dat de informatie betrouwbaar is kunnen we de juistheid of volledigheid ervan niet garanderen. We kunnen geen enkele aansprakelijkheid aanvaarden voor onjuiste of onvolledige informatie verkregen van derden.

© 2020 Providence Capital. Alle rechten zijn voorbehouden.