

6 januari 2022

## Implementatiewet registratie UBO van Nederlandse vennootschappen en andere juridische entiteiten

### I. Gefaseerde inwerkingtreding

De Implementatiewet treedt gefaseerd in werking:

Op 8 juli 2020 zijn in werking getreden:

1. de verplichting voor de juridische entiteiten om hun uiteindelijk belanghebbenden (UBO) bij te houden;
2. de verplichting voor Stichtingen om uitkeringen van 25% of minder bij te houden;
3. de strafbepalingen die daarmee verband houden.

Op 27 september 2020 treedt in werking:

4. De registratieplicht voor de juridische entiteiten van hun UBO bij het handelsregister en de daarmee verband houdende verplichtingen.

Van één onderdeel is nog geen datum inwerkingtreding bepaald, namelijk het onderdeel dat ziet op:

5. De identificatie van raadplegers van het register; en
6. Het op verzoek van de UBO inzicht bieden in het aantal keer dat zijn gegevens is verstrekt aan derden, niet zijnde overheidspartijen.

### II. Welke juridische entiteiten zijn verplicht tot registratie van de UBO en welke niet.

De navolgende juridische entiteiten zijn verplicht tot registratie:

1. Besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en niet beursgenoteerde naamloze vennootschappen;
2. Europese naamloze vennootschappen (SE), Europees economische samenwerkingsverbanden (EESV) en Europese coöperatieve vennootschappen (SCE);
3. Coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen;
4. Verenigingen met volledige rechtsbevoegdheid en verenigingen zonder volledige rechtsbevoegdheid die een onderneming drijven;
5. Stichtingen, waaronder stichtingen met een ANBI-status en stichtingen administratiekantoor ('STAK's');

6. De personenvennootschappen: maatschappen, commanditaire vennootschappen en vennootschappen onder firma;
7. Rederijen; en
8. Kerkgenootschappen.

De navolgende juridische entiteiten vallen niet onder de registratieplicht:

9. Eenmanszaken
10. Beursgenoteerde besloten en naamloze vennootschappen en hun 100% (klein)dochters;
11. Verenigingen van Eigenaars;
12. Rechtspersonen in oprichting;
13. Verenigingen met beperkte rechtsbevoegdheid, die geen onderneming drijven;
14. Publiekrechtelijke rechtspersonen;
15. Overige privaatrechtelijke rechtspersonen, waaronder historische rechtspersonen (gilden en hofjes).

### III. Wie kwalificeren als UBO

Wie als UBO kwalificeren wordt hieronder per rechtsvorm opgenomen:

1. BV, niet beursgenoteerde NV, SE and SCE

natuurlijke personen die uiteindelijke eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de betreffende rechtspersoon via:

- i) direct of indirect houden van meer dan 25% van de aandelen
- ii) andere middelen, zoals het recht om de meerderheid van de leden van het bestuur te benoemen of ontslaan.

2. Stichtingen, verenigingen, onderlinge waarborgmaatschappijen, coöperaties en EESV

natuurlijke personen die uiteindelijke eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de betreffende rechtspersoon via:

- i) direct of indirect houden van meer dan 25% van het eigendomsbelang in de rechtspersoon;
- ii) het direct of indirect kunnen uitoefenen van meer dan 25% van de stemmen bij besluitvorming over statutenwijziging;
- iii) het kunnen uitoefenen van de feitelijke zeggenschap over de rechtspersoon.

3. Personenvennootschappen (maatschap, VOF en CV) en rederijen

natuurlijke personen die uiteindelijke eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de betreffende personenvennootschap via:

- i) Direct of indirect houden van meer dan 25% van het eigendomsbelang in de personenvennootschap;
- ii) Het direct of indirect kunnen uitoefenen van meer dan 25% van de stemmen bij de besluitvorming over wijziging van de vennootschapsovereenkomst;
- iii) Het kunnen uitoefenen van de feitelijke zeggenschap over de personenvennootschap

De bovenstaande criteria zijn niet uitputtend. Er kunnen andere criteria zijn op grond waarvan een natuurlijk persoon toch als UBO kwalificeert op grond van o.a. aan contractuele afspraken waarin is vastgelegd dat iemand een doorslaggevende stem heeft bij de benoeming of het ontslag van statutair bestuurders van de desbetreffende entiteit.

#### 4. Kerkgenootschappen

Het is nog onbekend wanneer dit mogelijk wordt bij het handelsregister, zij worden afzonderlijk door het handelsregister geïnformeerd.

Indien er op grond van het bezit van de aandelen, het stemrecht of de eigendom geen UBO kan worden aangewezen of indien er twijfel bestaat over het bestaan van een UBO, kan een persoon of de personen behorend tot het hoger leidinggevend personeel als 'pseudo-UBO' worden aangemerkt. Voor de toepassing van het begrip 'hoger leidinggevend personeel' wordt voor rechtspersonen daaronder verstaan het statutair bestuur. Voor personenvennootschappen wordt daaronder verstaan één of meer van de vennoten (met uitzondering van commanditair vennoten).

## IV. Welke gegevens worden geregistreerd en voor wie zijn deze toegankelijk?

De navolgende gegevens worden geregistreerd in het UBO-register, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen openbare en niet openbare gegevens.

Alle openbare, niet openbare en de afgeschermdde gegevens zijn te allen tijde in te zien door de bevoegde autoriteiten en de FIU-Nederland (Financial Intelligence Unit). Deze gegevens zijn namelijk relevant voor hun werkzaamheden in het kader van opsporing van strafbare feiten en toezicht.

Uitsluitend de openbare informatie is toegankelijk voor iedereen (afnemers). Zij kunnen alleen op naam van de vennootschap of de juridische entiteit in het register zoeken. Zij kunnen dus niet op natuurlijke personen in het register zoeken.

Deze afnemers zullen uitsluitend tegen betaling en met een speciale toegangscode een uittreksel uit het UBO-register kunnen raadplegen.

*Openbare gegevens:*

- a. Achternaam en voornamen;
- b. Geboortemaand en geboortjaar;
- c. Nationaliteit;
- d. Woonstaat; en
- e. Aard en omvang van het economische belang gehouden door de UBO (bandbreedtes van steeds 25%, dus tussen de 25% - 50%, 50% - 75%, 75% - 100%) en er zullen geen geldbedragen worden vermeld).

*Niet openbare gegevens:*

- f. Geboortedag, -plaats en – land
- g. Adres
- h. Burgerservicenummer (BSN) en/of buitenlands fiscaal identificatienummer (TIN);
- i. Informatie betreffende de aard, het nummer alsmede de datum en plaats van uitgifte van het document met behulp waarvan de identiteit van de UBO is geverifieerd of een kopie van dat document;
- j. Documentatie waarmee onderbouwd wordt waarom een persoon de status van UBO heeft en waarmee de aard en omvang van het door de UBO gehouden economisch belang wordt aangetoond.

*Afscherming van gegevens*

Op verzoek kunnen gegevens in het openbare gedeelte worden afgeschermd. Dit verzoek kan worden ingediend, indien:

- een UBO minderjarig of handelingsonbekwaam is;
- een UBO door het openbaar beschikbaar maken van de gegevens blootgesteld wordt aan een onevenredig risico, een risico op fraude, ontvoering, chantage, geweld, pesterijen of intimidatie.

De UBO-informatie zal niet worden gepubliceerd zolang niet onherroepelijk is beslist op het verzoek tot afscherming.

*Bewaartermijnen*

De ingeschreven UBO-informatie zal gedurende een termijn van 10 jaar na het schrappen van de inschrijving van de vennootschap of andere juridische entiteit uit het handelsregister worden bewaard.

## V. Wanneer moet worden ingeschreven?

### *Reeds in het handelsregister ingeschreven juridische entiteiten:*

Binnen 18 maanden vanaf 27 september 2020, ofwel uiterlijk 27 maart 2022, dient de UBO te zijn ingeschreven. Uitsluitend diegene die ten tijde van de registratie in het UBO-register als UBO kwalificeert dient te worden ingeschreven. Er is dus geen terugwerkende kracht in die zin, dat degene die tussen de inwerkingtreding van de wet (8 juli 2020) en de eerste inschrijving in het UBO-register kwalificeerde als UBO, niet hoeft te worden ingeschreven.

### *Nieuw op te richten juridische entiteiten:*

Nieuw opgerichte entiteiten na 27 september 2020 moeten direct bij de eerste inschrijving van de juridische entiteit in het handelsregister ook de UBO registreren.

### *Wijzigingen na de eerste inschrijving van de UBO*

Eventuele wijzigingen na de eerste inschrijving moeten binnen de normale termijnen (conform de bestaande wetgeving) worden doorgegeven, te weten binnen een periode van 2 weken, die begint één week voor de wijziging en eindigt één week na de wijziging.

## VI. Waarop ziet de administratieplicht van Stichtingen?

Het bestuur van een Stichting dient alle begunstigden (zowel natuurlijke als rechtspersonen) die een uitkering van 25% of minder van het voor uitkering vatbare bedrag in een bepaald boekjaar, in een intern register in de eigen administratieplicht op te nemen.

Het interne register is niet openbaar en is bedoeld om de Belastingdienst (en belastingautoriteiten uit andere jurisdicties) eenvoudig en gemakkelijk toegang te geven tot de gegevens over personen aan wie bepaalde uitkeringen vanuit een stichting zijn gedaan.

Er gelden geen specifieke eisen voor de registratie, anders dan dat de namen en adressen van de begunstigden, de omvang van de uitkering en de datum van de uitkering geregistreerd dienen te worden.

Het register dient regelmatig te worden bijgehouden, zodat actuele gegevens altijd beschikbaar zijn.

De natuurlijke personen die meer dan 25% van het voor uitkering vatbare bedrag ontvangen moeten worden opgenomen in het openbare UBO-register.

## VII. Welke verplichtingen en sancties gelden?

De inschrijving dient (bij reeds in het handelsregister ingeschreven entiteiten plaats te vinden uiterlijk 27 maart 2022. De inschrijving dient te worden gedaan door degene aan wie de onderneming toebehoort of voor rechtspersonen de bestuurder(s) van die rechtspersoon.

Indien niet wordt voldaan aan de verplichting tot registratie kan een bestuurlijke boete worden opgelegd die tot ten hoogste het bedrag dat is vastgesteld voor de 4<sup>e</sup> categorie, bedoeld in het 4<sup>e</sup> lid van artikel 23 Wetboek van Strafrecht (in 2021: € 21.750).

Deze sanctie geldt overigens niet alleen voor de inschrijving van de UBO, dit geldt voor alle opgaven waarvoor inschrijving bij het handelsregister verplicht is.

Ook kan een strafrechtelijke sanctie volgen indien bijv. blijkt dat opzettelijk onjuiste UBO-informatie wordt doorgegeven (economisch delict).

## VIII. Dienen buitenlandse entiteiten zich in Nederland in het UBO-register in te schrijven?

Buitenlandse rechtspersonen en buitenlandse rechtspersonen, die uitsluitend vestigingen (branch offices) in Nederland hebben, hebben geen registratieplicht in Nederland. Wel kan het zijn dat dergelijke rechtspersonen (of andere juridische entiteiten) in het land van oprichting overeenkomstige wetgeving kent.

## IX. Dienen trusts, fondsen voor gemene rekening e.d. zich in te schrijven in het RBO-register?

De implementatiewetgeving ziet niet op de registratie van trusts, fondsen voor gemene rekening en soortgelijke juridische constructies.

De Implementatiewet voor het Nederlandse Trustregister is inmiddels op 23 november 2021 aangenomen. De inwerkingtreding wordt medio 2022 verwacht.