

Contouren Nederlands UBO register: een update

Inleiding

In eerdere EY/HVG tax and law alerts berichtten wij reeds over de vierde anti-witwas richtlijn. Op basis daarvan dienen lidstaten van de Europese Unie achterliggende eigenaren/belanghebbenden van in Europa opgerichte vennootschappen en andere vennootschapsrechtelijke entiteiten (*ultimate beneficial owners*, "UBO's") alsmede bepaalde betrokkenen bij trusts te registreren in een zogenaamd UBO-register. Tevens hebben wij in februari aandacht besteed aan de contouren van het Nederlandse register, zoals beschreven door de Minister van Financiën in zijn brief van 10 februari 2016 (de "contourenbrief").

Antwoord op Kamervragen

Naar aanleiding van de contourenbrief zijn in de Tweede Kamer vragen gesteld. De Minister van Financiën heeft met zijn brief van 26 april op deze vragen gereageerd.

In deze alert beschrijven wij de meest opvallende zaken uit de brief van de Minister.

Definitie UBO niet beperkt tot eigenaar

De Minister benadrukt dat Nederland voor de definitie van UBO aansluit bij de Richtlijn. Dit houdt in dat niet alleen gekeken wordt naar eigendom, maar ook naar de feitelijke zeggenschap over de entiteit. Indien een natuurlijk persoon (indirect) 25% of meer eigendom óf zeggenschap in een entiteit heeft, zal hij als UBO kwalificeren.

In het bijzonder in de situaties waar de zeggenschap en het economisch eigendom van een entiteit formeel gescheiden zijn - denk aan een Stichting Administratiekantoor die de aandelen in een vennootschap houdt voor een groep certificaathouders - betekent dit dat er meer UBO's kunnen zijn dan het woord 'owner' wellicht doet vermoeden.

Fonds voor Gemene Rekening

In de contourenbrief gaf de Minister al aan dat Nederland voor de definitie van 'vennootschappen en entiteiten' aansluiting zal zoeken bij de entiteiten die zijn opgenomen in het Handelsregister. De Minister overweegt het Fonds voor Gemene Rekening onder de wetgeving te laten vallen, ook al komt een dergelijk Fonds als entiteit niet voor in het Handelsregister.

Buitenlandse rechtsvormen met vestiging in Nederland

Opmerkelijk blijft dat de Minister vooralsnog geen uitzondering lijkt te maken voor de buitenlandse rechtsvormen die in het handelsregister staan opgenomen. Dit betreft in beginsel alle buitenlandse rechtsvormen met een vestiging in Nederland. Ook deze entiteiten lijken dus onder het UBO-register te gaan vallen.

Dit is een belangrijke uitbreiding van de Richtlijn. Op grond van de Richtlijn hoeft Nederland namelijk alleen de UBO's van in Nederland *opgerichte* entiteiten te registreren.

Wij nemen aan dat alle onduidelijkheid op dit punt in het wetsvoorstel zal worden weggenomen. De Minister bevestigt namelijk dat het wetsvoorstel een precieze opsomming zal bevatten van alle rechtsvormen die onder de regeling vallen.

Niet zoeken op persoon

In tegenstelling tot het Handelsregister zullen gebruikers van het openbare deel van het UBO-register alleen op entiteit kunnen zoeken. Men zal dus niet kunnen zoeken op persoon en vervolgens zien van welke entiteiten deze persoon als UBO-geregistreerd staan.

Privacy waarborgen - moment van afschermen informatie

In de contourenbrief heeft de Minister een aantal situaties genoemd waarin informatie over een UBO uit veiligheidsoverwegingen afgeschermd kan worden in het openbare register. Concreet houdt dit in dat een verzoek kan worden ingediend om de betrokken UBO-informatie af te schermen, indien sprake is van een risico op fraude, ontvoering, chantage, geweld of intimidatie. Door de beheerder van het register wordt onderzocht of het risico reëel is. Als het risico reëel wordt bevonden, dan wordt besloten tot het afschermen van (bepaalde) UBO-informatie. Als negatief wordt beslist op het verzoek tot afscherming, dan bestaat de gelegenheid tot het maken van opschortend bezwaar en beroep.

Niet aanleveren informatie - sanctie

De entiteit dient informatie over zijn eventuele UBO aan te leveren. De UBO is verplicht hieraan mee te werken. Inmiddels heeft de Minister duidelijk gemaakt dat het niet meewerken aan deze verplichtingen als economisch delict behandeld zal worden. De sanctie hierop is maximaal 6 maanden gevangenisstraf of een boete van maximaal € 20.250.

Internationaal kader: wat doen andere Lidstaten?

Kamerleden hebben op een aantal punten - bijvoorbeeld de openbaarheid van het register - gevraagd of ook andere Lidstaten er een strengere interpretatie van de Richtlijn op na houden. De Minister geeft hierop aan dat andere Lidstaten nog niet zo ver in het proces zijn dat de vergelijking tussen Nederland en andere jurisdicties gemaakt kan worden. Zeker in internationale structuren zal het derhalve

vermoedelijk nog enige tijd onduidelijk blijven of de Nederlandse regeling extra (administratieve) lasten ten gevolg heeft.

Centraal Aandeelhoudersregister (CAHR)

Zoals beschreven in de contourenbrief is het wetsvoorstel voor het CAHR - het alleen voor notarissen en aangewezen overheidsdiensten toegankelijke register van *alle* directe aandeelhouders van Nederlandse vennootschappen - aangehouden. Het UBO register heeft prioriteit in verband met de implementatie datum. Enkele Kamerleden maken zich echter zorgen over het feit dat de CAHR wordt aangehouden en stellen dat ook inzicht in de achterliggende partijen bij minderheidsdeelnemingen van belang is in de strijd tegen belastingontwijking. Als reactie hierop geeft de Minister aan dat de definitieve inhoudelijke beoordeling of en zo ja, in welke vorm het CAHR toegevoegde waarde kan hebben naast het UBO-register, pas gemaakt wordt als voor het UBO-register zelf nadere, meer gedetailleerde inrichtingskeuzes zijn gemaakt.

Belang voor de praktijk

Hoewel deze brief de contouren van het Nederlandse UBO-register op enkele punten verder verduidelijkt, blijven er in de praktijk een hoop vragen die alleen het formele wetsvoorstel zal kunnen beantwoorden.

Over de termijn waarbinnen wij dit wetsvoorstel mogen verwachten zegt de brief echter niets. Gezien de door de Richtlijn voorgeschreven uiterlijke invoeringsdatum van 26 juni 2017 gaan wij er echter vanuit dat de tekst niet lang meer op zich kan laten wachten.

Wij houden u vanzelfsprekend op de hoogte van verdere ontwikkelingen.

Contactpersonen

Voor vragen over het UBO register kan contact worden opgenomen met onderstaande personen:

EY Belastingadviseurs

Dirk van Beelen

Executive Director Private Client Services
E: dirk.van.beelen@nl.ey.com
T: +31 (0)88-407 38 56

Sabine de Wijkerslooth

Senior Manager Private Client Services
E: sabine.lhoest@nl.ey.com
T: +31 (0)88-407 30 09

Edwin Kortekaas

Manager Private Client Services
E: edwin.kortekaas@nl.ey.com
T: +31 (0)88 407 40 89

Pauline Pipping-van der Storm

Senior Consultant Private Client Services
E: pauline.van.der.storm@nl.ey.com
T: +31 (0)88-407 19 65

HVG

Olga Elsenga

Advocaat | Senior Manager Financial Services
E: olga.elsenga@hvglaw.nl
T: +31 (0)88-407 19 30

Over EY

EY is wereldwijd toonaangevend op de gebieden assurance, tax, transaction en advisory services. Met de inzichten en de hoogwaardige diensten die wij bieden, dragen wij bij aan het versterken van het vertrouwen in de kapitaalmarkten en economieën overal ter wereld. Wij brengen toonaangevende leiders voort die door samen te werken onze beloften aan al onze stakeholders waarmaken. Daarmee spelen wij een cruciale rol bij het creëren van een beter functionerende wereld voor onze mensen, onze cliënten en de maatschappij.

De aanduiding EY verwijst naar de wereldwijde organisatie en mogelijk naar een of meer lidfirma's van Ernst & Young Global Limited (EYG), die elk een afzonderlijke rechtspersoon zijn. EYG is een UK company limited by guarantee en verleent zelf geen diensten aan cliënten. Voor meer informatie over onze organisatie, kijk op ey.com.

HVG | Advocaten | Notarissen

Over HVG

Holland Van Gijzen Advocaten en Notarissen LLP (HVG) is een toonaangevend advocaten en notarissenkantoor met hoogwaardige juridische dienstverlening. Onze advocaten en (kandidaat-) notarissen zijn actief op alle rechtsgebieden die voor ondernemingen relevant zijn. Met vestigingen in Amsterdam, Den Haag, Eindhoven, Rotterdam, Utrecht, Brussel en New York zijn wij in staat u passende oplossingen te bieden voor al uw juridische vraagstukken. In Nederland heeft HVG een strategische alliantie met Ernst & Young Belastingadviseurs LLP.

hvglaw.nl

© 2016 Ernst & Young Belastingadviseurs LLP/
Holland van Gijzen Advocaten en Notarissen LLP
Alle rechten voorbehouden.

Deze publicatie bevat informatie in samengevatte vorm en is daarom enkel bedoeld als algemene leidraad. Ze is niet bedoeld om te dienen als een substituuat voor gedetailleerd onderzoek of voor het aanwenden van een professioneel oordeel. Noch EYGM Limited, noch enig ander lid van de wereldwijde EY organisatie kan aansprakelijk worden gesteld voor het verlies van iemand die handelde of die ervan afzag te handelen ten gevolge van enige informatie in deze publicatie. Bij elke specifieke aangelegenheid dient steeds een geschikte adviseur geraadpleegd te worden.