

UBO-register: stand van zaken

Inleiding

In eerdere EY/HVG tax and law alerts berichtten wij reeds over de vierde anti-witwas Richtlijn. Op basis hiervan zijn lidstaten van de Europese Unie verplicht achterliggende eigenaren/ belanghebbenden (*ultimate beneficial owners*, of kortweg "UBO's") van in Europa opgerichte vennootschappen en andere vennootschapsrechtelijke entiteiten te registreren in een zogenaamd UBO-register. Hetzelfde geldt ten aanzien van bepaalde betrokkenen bij trusts.

In deze tax and law alert informeren wij u over de stand van zaken omtrent het UBO-register.

Wetsvoorstel

Volgens de Richtlijn moest uiterlijk 26 juni 2017 de Richtlijn in de nationale wetgeving zijn verwerkt. De Minister van Financiën heeft hiertoe op 31 maart jl. een consultatiedocument (concept wettekst) gepubliceerd. Tot 28 april jl. was het mogelijk om commentaar te leveren op dit consultatiedocument.

In onze tax and law alert van 3 april jl. hebben wij de hoofdpunten van dit wetsvoorstel beschreven. Het wetsvoorstel is grotendeels conform de contouren die eerder al geschetst waren. Een van de meest prangende onduidelijkheden – de definitie van de UBO – is echter ook nu nog niet bekend.

Het ministerie van Financiën is momenteel de ontvangen commentaren aan het verwerken.

Beoogd wordt om het wetsvoorstel in de tweede helft van 2017 bij de Tweede Kamer in te dienen.

In de praktijk

Ondanks dat er nog veel onduidelijkheden zijn met betrekking tot de uitwerking van het UBO-register, wordt in de praktijk reeds een aantal 'oplossingen' geboden om toepassing van het UBO-register te voorkomen/mitigeren.

Daarbij kan onder meer worden gedacht aan het schuiven van belangen tussen familieleden, het gebruik maken van een commanditaire vennootschap in de structuur tot het verplaatsen van de vestigingsplaats van de vennootschap naar een ander land.

Wij merken op dat alle 'oplossingen' die op dit moment in de praktijk worden aangeboden diverse juridische en fiscale haken en ogen met zich meebrengen.

Bovendien bestaan op grond van het conceptwetsvoorstel in combinatie met het ontbreken van een definitie van de UBO nog veel onduidelijkheden over de uiteindelijke uitwerking van het UBO-register.

Gezien de kosten en onzekerheden van de mogelijke oplossingen, adviseren wij om het wetgevingsproces vooralsnog af te wachten.

Wij houden u vanzelfsprekend op de hoogte van verdere ontwikkelingen. Daarnaast gaan wij natuurlijk graag met u in overleg over de mogelijke impact van dit wetsvoorstel op uw situatie.

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

Marieke Kopinsky

Senior Manager Private Client Services
E: marieke.kopinsky@nl.ey.com
T: +31 (0)88-407 12 66

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

Roxana Bos

Manager Private Client Services
E: roxana.bos@nl.ey.com
T: +31 (0)88-407 84 43

Willem Jan Vermeer

Partner Private Client Services
E: willem.jan.vermeer@nl.ey.com
T: +31 (0)88-407 84 58

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 Law

Over HVG Law

HVG Law LLP (HVG Law) is een toonaangevend advocaten- en notarissenkantoor met hoogwaardige juridische dienstverlening. Onze advocaten en (kandidaat-)notarissen zijn actief op alle rechtsgebieden die voor het bedrijfsleven, aandeelhouders en overheden 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 Law LLP een strategische alliantie met Ernst & Young Belastingadviseurs LLP en maakt onderdeel uit van het global EY Law netwerk.

hvglaw.nl

© 2017 Ernst & Young Belastingadviseurs LLP/
HVG Law 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 substituuut 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.