

Ontwerp Uitvoeringsbesluit Wwft 2018 met betrekking tot het UBO-register

Op 6 april 2018 is het Ontwerp Uitvoeringsbesluit Wwft 2018 gepresenteerd. In dit besluit, dat is gebaseerd op de vierde anti-witwasrichtlijn van de Europese Unie, wordt een nadere invulling gegeven aan het begrip Ultimate Beneficial Owner (UBO). Als ondernemer kent u de term UBO of uiteindelijk belanghebbende waarschijnlijk van het aangekondigde UBO-register.

UBO-register

In het kader van de vierde anti-witwasrichtlijn, moet elke EU-lidstaat een UBO-register invoeren. Het doel hiervan is het bestrijden van fraude, witwaspraktijken en terrorismefinanciering. Dit wordt gedaan door het transparant maken van de UBO van juridische entiteiten. In Nederland zal er geen afzonderlijk register worden ingevoerd, maar zullen de gegevens van een UBO van een juridische entiteit worden toegevoegd aan het bestaande Handelsregister van de Kamer van Koophandel. De definitie van UBO zoals opgenomen in het ontwerpbesluit van 6 april jl. bepaalt dus wie er uiteindelijk als UBO geregistreerd zal worden.

De UBO-definitie (algemeen)

Volgens het ontwerpbesluit kan UBO als volgt worden gedefinieerd: Elk natuurlijk persoon die de uiteindelijke eigenaar is van een cliënt, of die de uiteindelijke zeggenschap heeft over een cliënt, of de natuurlijke persoon die een transactie of activiteit verricht voor zijn of haar rekening. Alle juridische entiteiten kennen tenminste één UBO.

De UBO-definitie uitgewerkt voor verschillende juridische entiteiten

Het besluit geeft vervolgens handvaten voor het identificeren van een UBO bij verschillende soorten juridische entiteiten.

1. De besloten vennootschap en de naamloze vennootschap

De eerste uitwerking in het besluit heeft betrekking op de BV en de NV. Een natuurlijk persoon wordt in ieder geval aangemerkt als UBO van de bovengenoemde entiteiten indien deze:

- Meer dan 25% van de aandelen, stemrechten of een direct eigendomsbelang houdt in de vennootschap;

- Toonderaandelen in de vennootschap houdt;
- De uiteindelijk eigenaar is van of de uiteindelijke zeggenschap heeft over de vennootschap via andere middelen dan aandelen, stemrechten of eigendomsbelang;
- Het uiteindelijke eigendom of de uiteindelijke zeggenschap in de vennootschap indirect houdt, bijvoorbeeld door de tussenkomst van een andere rechtspersoon.

Dat deze natuurlijke personen in ieder geval worden aangemerkt als UBO, wil niet zeggen dat andere natuurlijke personen die bijvoorbeeld minder dan 25% van de aandelen, stemrechten of het eigendomsbelang houden geen UBO kunnen zijn. Indien deze personen op een andere wijze de uiteindelijke zeggenschap in de vennootschap hebben, kwalificeren zij ook als UBO.

Indien een UBO niet is te achterhalen via deze regels, wordt een natuurlijk persoon die behoort tot het hoger leidinggevend personeel aangemerkt als UBO. Deze persoon wordt dan ook wel Pseudo-UBO genoemd.

Ten slotte geldt er nog een uitzondering voor beursvennootschappen en 100% dochtermaatschappijen van beursfondsen, vanwege het feit dat zij al een registratieplicht hebben voor grotere aandeelhouders. Deze vennootschappen zullen geen UBO hebben zoals omschreven in het besluit.

2. Overige rechtspersonen

Tot overige rechtspersonen worden gerekend: de vereniging, de stichting, de coöperatie en de onderlinge waarborgmaatschappij. Een natuurlijk persoon wordt in ieder geval aangemerkt als UBO van deze overige rechtspersonen indien deze persoon de uiteindelijke eigenaar is van of de uiteindelijke zeggenschap heeft over de rechtspersoon door middel van:

- Het houden van meer dan 25% van het eigendomsbelang in de rechtspersoon;
- Het kunnen uitoefenen van meer dan 25% van de stemmen bij besluitvorming over de wijziging van de statuten van de rechtspersoon;
- Het kunnen uitoefenen van de feitelijke zeggenschap over de rechtspersoon.

Indien een UBO niet te achterhalen is via deze regels, wordt een natuurlijk persoon die behoort tot het hoger leidinggevend personeel aangemerkt als UBO ("Pseudo-UBO").

3. Personenvennootschappen

Een natuurlijk persoon wordt in ieder geval aangemerkt als UBO van een personenvennootschap indien deze:

- Meer dan 25% van het eigendomsbelang houdt in de personenvennootschap, door middel van het hebben van recht op uitkering van de winst of reserves of het hebben van recht op een overschot na vereffening.;
- Meer dan 25% van de stemmen kan uitoefenen in de personenvennootschap ;
- De feitelijke zeggenschap in de personenvennootschap kan uitoefenen.

Indien een UBO niet te achterhalen is via deze regels, wordt een natuurlijk persoon die behoort tot het hoger leidinggevend personeel aangemerkt als UBO. Bij personenvennootschappen worden met hoger leidinggevend personeel de vennoten bedoeld. De commanditaire vennoot is hiervan uitgesloten.

4. Trusts

Bij een trust worden vermogensbestanddelen toevertrouwd aan een beheerder, die deze vermogensbestanddelen via een trustakte aanwendt voor een begunstigde. Tot UBO van een trust worden in ieder geval aangemerkt:

- De oprichters van een trust;
- De trustees (de beheerders);
- Eventuele protectors van een trust;
- De begunstigden van een trust.

Daarnaast kwalificeren eventuele natuurlijke personen die door direct of indirect eigendom of via andere middelen zeggenschap over de trust uitoefenen als UBO van een trust. Opgemerkt wordt dat trusts vooral voorkomen in Angelsaksische landen, waardoor de UBO's van trusts dus vrijwel nooit in het Nederlandse UBO-register zullen voorkomen.

De hiervoor uitgewerkte definities van het begrip UBO gelden voor de Nederlandse situatie. Het kan zo zijn dat andere EU-lidstaten afwijkende criteria hanteren met betrekking tot inschrijving in hun nationale UBO-register.

Voortgang

Het Ontwerp Uitvoeringsbesluit Wwft 2018 zal per 1 juni 2018 van kracht zijn. Het wetsvoorstel met betrekking tot de implementatie van het UBO-register zal naar verwachting begin 2019 aan de Tweede Kamer worden gepresenteerd.

Mocht u vragen hebben over hetgeen in dit nieuwsbericht is besproken of over de gevolgen die de invoering van het UBO-register voor uw situatie kan hebben, neem dan gerust contact op met:

Harm Kolen, senior belastingadviseur (kolen@govers.nl) of Inge Beulen, jurist (beulen@govers.nl).