

English version

https://www.arcagna.com/uploads/nieuwsbrieven/arcagna_newsletter23042020.html

Op 17 april jl. is het langverwachte consultatievoorstel voor invoering van het Nederlandse UBO-register voor trusts gepubliceerd, dat een gevolg is van EU verplichtingen. Op basis van dit voorstel, dienen uiteindelijk belanghebbenden (UBO's) van trusts met een Nederlandse band, maar ook van Nederlandse fondsen voor gemene rekening, te worden geregistreerd in een openbaar register. In deze nieuwsbrief informeren wij u op hoofdlijnen over de inhoud van dit voorstel.



Achtergrond

Op basis van de gewijzigde vierde anti-witwasrichtlijn (**Richtlijn**) van de Europese Unie had Nederland reeds op 10 maart 2020 een UBO-register voor trusts (**Trustregister**) operationeel moeten hebben. Net als het UBO-register voor vennootschappen heeft de invoering van het Trustregister enige vertraging opgelopen. Het Nederlandse consultatievoorstel is vanzelfsprekend in lijn met de voorschriften van de Richtlijn en bevat daardoor geen grote verrassingen. Reeds eerder is al aangekondigd dat ook Nederlandse fondsen voor gemene rekening onder het Trustregister vallen.

Welke entiteiten?

In het Nederlandse Trustregister worden de UBO gegevens opgenomen van:

- Een trust waarvan de trustee in Nederland woont of is gevestigd;
- Een trust waarvan de trustee buiten de EU woont of is gevestigd en die in Nederland een zakelijke relatie aangaat of een onroerende zaak verwerft. Een zakelijke relatie is bijvoorbeeld een duurzame adviesrelatie met een Nederlandse accountant of belastingadviseur;
- Een soortgelijke constructie als een trust met bovengenoemde kenmerken;
- Een fonds zonder rechtspersoonlijkheid waarin deelnemers vermogen bijeenbrengen dat voor gezamenlijke rekening wordt belegd. Deze fondsen worden expliciet als soortgelijke constructie als een trust aangemerkt. In de Nederlandse context is dit het fonds voor gemene rekening (**FGR**). Het maakt daarbij niet uit of het fonds fiscaal transparant (besloten) of belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (open) is.

Welke informatie?

In het Trustregister, dat wordt beheerd door de Kamer van Koophandel, wordt de volgende informatie over de trust of het FGR opgenomen. Deze informatie is via internet openbaar toegankelijk:

- De naam;
- Het type trust/FGR;
- De datum en plaats van totstandkoming;
- Het doel waarvoor de trust of het FGR tot stand is gebracht.

Van de UBO van de trust of het FGR wordt de volgende informatie opgenomen, die eveneens openbaar toegankelijk is:

- De naam;
- Geboortemaand en -jaar;
- De woonstaat en nationaliteit;
- De aard en omvang van het door de UBO gehouden economische belang. Deze zal worden uitgedrukt in klassen die worden vastgelegd in een algemene maatregel van bestuur.

Niet openbaar toegankelijk, maar slechts voor de Financiële inlichtingen eenheid en nader aangewezen autoriteiten, is de volgende informatie:

- Het burgerservicenummer (BSN) of vergelijkbaar buitenlands fiscaal identificatienummer van de UBO;
- De geboortedag, -plaats en -land van de UBO;
- Het woonadres van de UBO;
- Afschriften van documenten waaruit de in het Trustregister opgenomen informatie kan worden afgeleid.

Wie is UBO?

De Richtlijn schrijft een ruime definitie voor van UBO's. Deze definitie is reeds opgenomen in het Uitvoeringsbesluit Wwft 2018 en omvat *in ieder geval*:

- De oprichter van de trust/het FGR;
- De trustee van de trust. Naar analogie zal dit bij een FGR de beheerder zijn;
- De protector van de trust, voor zover van toepassing;
- De begunstigen (*beneficiaries*) van de trust. Voor het FGR betekent dit naar analogie de participanten;
- Elke andere natuurlijke persoon die door directe of indirecte eigendom, of via andere middelen, uiteindelijke zeggenschap over de trust/het FGR uitoefent.

Afscherming gegevens?

Met de privacy van de UBO wordt ook in dit voorstel nauwelijks rekening gehouden, net als in het UBO-register voor vennootschappen. Van minderjarige of handelingsonbekwame UBO's en van UBO's die, kort gezegd, onder politiebescherming staan, kunnen op verzoek bepaalde gegevens worden afgeschermd voor het publiek.

Wie moet melden en wanneer?

De primaire verantwoordelijkheid voor het melden van de vereiste gegevens ligt bij de trustee, of bij de beheerder van het FGR. Deze melding moet binnen een week, nadat het feit dat registratie veroorzaakt zich voordoet, worden gedaan. De trustee/beheerder moet er ook voor zorgen dat de gegevens toereikend, actueel en accuraat zijn. UBO gegevens van bestaande kwalificerende trusts en van bestaande FGR's dienen binnen drie maanden na inwerkingtreding van het voorstel te worden gemeld. Dit is dus een aanzienlijk kortere overgangperiode dan de 18 maanden die geldt voor UBO's van bestaande vennootschappen voor het UBO-register voor vennootschappen.

Op de UBO's van een trust en FGR rust een meewerkplicht om de trustee/beheerder te voorzien van alle informatie die nodig is om te voldoen aan de meldingsverplichting van de trustee/beheerder.

Voor bevoegde autoriteiten én Wwft adviseurs, zoals accountants en belastingadviseurs, geldt de zogenoemde terugmeldplicht. Zij moeten eventuele inconsistenties tussen de informatie die zij bezitten en de in het Trustregister opgenomen informatie melden bij de Kamer van Koophandel.

Vervolg

Belanghebbenden kunnen tot 15 mei 2020 reageren op het consultatievoorstel. Het is de bedoeling dat het definitieve wetsvoorstel vervolgens in de tweede helft van 2020 zal worden aangeboden aan het parlement.

Over Arcagna

Arcagna is een onafhankelijk nichekantoor dat zich exclusief richt op de geïntegreerde fiscale en juridische advisering van vermogende particulieren en ondernemers (*private clients*). Cliënten zijn doorgaans succesvolle ondernemers die, naast rust op het familiale en fiscale vlak, zeer geïnteresseerd zijn in het behoud van hun privacy.

[Meer informatie](#)

Disclaimer

Ondanks alle zorg die aan deze uitgave is besteed, blijven vergissingen mogelijk. Arcagna B.V. kan geen aansprakelijkheid nemen voor onvolledigheden/onjuistheden, noch voor de gevolgen van activiteiten die worden ondernomen op basis van deze uitgave.

Arcagna Amsterdam

Museumplein 5E & F
1071 DJ Amsterdam
T: +31 (0)20 305 0850
E: info@arcagna.com

Arcagna Rotterdam

Wilhelminaplein 1-40
3072 DE Rotterdam
T: +31 (0)10 313 4776
E: info@arcagna.com

U kunt uw [voorkeuren updaten](#) of [uitschrijven voor deze nieuwsbrief](#)

Copyright © 2020 Arcagna. All rights reserved.

U ontvangt deze nieuwsbrief omdat u een relatie van Arcagna bent.