

Op 23 november jl. is het wetsvoorstel voor de invoering van een Nederlands UBO-register voor trusts en soortgelijke juridische constructies aangenomen door de Eerste kamer. Op basis van dit wetsvoorstel 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 het aangenomen voorstel.



Achtergrond

Op basis van de gewijzigde vierde anti-witwasrichtlijn (**Richtlijn**) van de Europese Unie had Nederland 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 vertraging opgelopen. De Nederlandse regeling is in lijn met de voorschriften van de Richtlijn en bevat daardoor geen grote verrassingen. Zoals eerder is aangekondigd, vallen ook Nederlandse fondsen voor gemene rekening onder het Trustregister.

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 namens de trust 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 voor- en achternaam;
- Geboortemaand en -jaar;
- De woonstaat en nationaliteit;
- De aard en omvang van het door de UBO gehouden economische belang.

In een conceptbesluit is uitgewerkt dat UBO's in het register worden opgenomen als zij een economisch belang van 3% of meer hebben. Bij de registratie worden de volgende bandbreedtes van het economisch belang gebruikt: 3% t/m 25%, 26% t/m 50%, 51% t/m 75% en 76% t/m 100%.

Niet openbaar toegankelijk, maar slechts voor de Financiële inlichtingen eenheid en nader aangewezen autoriteiten, is naast de hierboven genoemde informatie nog de volgende informatie zichtbaar:

- 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 (*settlor*) 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 begunstigden (*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.

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.

Sancties bij overtreding

Overtreding van de verplichtingen wordt gezien als een economisch delict. Handhaving kan plaatsvinden met zowel strafrechtelijke als bestuursrechtelijke sancties.

Inwerkingtreding trustregister

Verwacht wordt dat het wetsvoorstel per 1 januari 2022 in werking treedt. Dit zou betekenen dat een trust of FGR die op 31 december 2021 bestaat, voor eind maart 2022 aan de registratieverplichting moet hebben voldaan. Er is dus slechts kort de tijd om aan de registratieverplichting te voldoen. Of invoering per 1 januari 2022 ook voor uitvoerende instanties haalbaar is, is nog de vraag. In parlementaire stukken valt terug te lezen dat invoering pas mogelijk zou zijn per 1 oktober 2022.

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](#)

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 © 2021 Arcagna, All rights reserved.

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