

## Factsheet - UBO-register

Het wetsvoorstel UBO-register is op 10 december 2019 door de Tweede Kamer aangenomen en zal naar verwachting spoedig ook door de Eerste Kamer worden aangenomen. Het wetsvoorstel introduceert een register waarin de gegevens van uiteindelijk belanghebbenden (“**UBO’s**”) van Nederlandse vennootschappen en juridische entiteiten worden opgenomen. Het UBO-register zal deels publiekelijk toegankelijk zijn en er zijn ook enige waarborgen m.b.t. privacy opgenomen. Zo kan de UBO informatie verkrijgen over het aantal keer dat inzage is gegeven in zijn of haar gegevens.

	Vennootschappen	Overige rechtspersonen	Personenvennootschappen
<b>Identificatie en rapportage verplichting</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- B.V.</li> <li>- N.V. (niet beursgenoteerd)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Coöperatie</li> <li>- Stichting</li> <li>- Vereniging</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- V.O.F.</li> <li>- C.V.</li> </ul>
<b>Kwalificatie UBO</b>	Natuurlijke persoon met (in)direct <b>meer dan 25%</b> van de aandelen, stemrechten of eigendom. Bij afwezigheid hiervan het hoger leidinggevende personeel.	Natuurlijke persoon met <b>meer dan 25%</b> eigendomsbelang, stemrechten al dan niet tezamen met anderen de feitelijke zeggenschap heeft.	Natuurlijke persoon met (in)direct <b>meer dan 25%</b> eigendomsbelang, stemrechten al dan niet tezamen met anderen de feitelijke zeggenschap heeft.
<b>Informatie in het UBO-register</b>	<p><b>Openbaar toegankelijk</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Naam, geboortemaand en jaar, woonstaat en nationaliteit</li> <li>2. Aard en omvang van het belang van de UBO</li> </ol> <p><b>Slechts voor bevoegde autoriteiten toegankelijk</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Burgerservicenummer en/of buitenlands fiscaal nummer</li> <li>4. Geboortedag, geboorteplaats, geboorteland en woonadres</li> </ol>		

De wet zal naar verwachting in het voorjaar van 2020 in werking treden. De UBO-gegevens moeten binnen **een week** worden ingeschreven na het moment waarop de verplichting tot inschrijving in het UBO-register ontstaat. Dit is veelal het moment waarop er een UBO ontstaat. De Nederlandse vennootschappen en entiteiten die reeds vóór inwerkingtreding van de wet bestaan, krijgen **18 maanden** de tijd om de UBO-gegevens te achterhalen en te registreren. Het niet nakomen van de verplichting geldt als een economisch delict en kan zowel straf- als bestuursrechtelijk worden beboet. De wet is niet van toepassing op een fonds voor gemene rekening. Hiervoor zal een separaat wetsvoorstel komen dat uiterlijk 10 maart 2020 in werking zou moeten treden.

### Vragen, interesse, afspraak maken?

Arno Biemans  
Tax Director  
a.biemans@crowefoederer.nl  
06 - 41 27 20 84



Daphne van den Berg  
Belastingadviseur  
d.berg@crowefoederer.nl  
040 - 264 96 10



**Vestiging Eindhoven**  
Beukenlaan 60  
5651 CD Eindhoven  
040 - 264 96 10  
www.crowe-foederer.nl

**Vestiging Amsterdam**  
Paasheuvelweg 16  
1105 BH Amsterdam  
020 - 564 60 00  
www.crowe-foederer.nl