

Estate Planning



NIEUWSFLITS | PAGINA 1

JANUARI 2022

Uiterste datum van verplichte UBO-registratie nadert snel

Sinds 27 september 2020 hebben vrijwel alle organisaties de verplichting om hun UBO's (Ultimate Beneficial Owner) in te schrijven. Met UBO wordt bedoeld: de natuurlijke persoon die direct of indirect een financieel belang heeft in de onderneming van meer dan 25% of die op welke wijze dan ook de feitelijke zeggenschap heeft over de onderneming. Wat speelt nu heel actueel?

Vereiste gegevens

De volgende gegevens moeten van iedere UBO verplicht worden ingeschreven: naam en voornamen, geboortemaand en geboortjaar, nationaliteit, woonstaat, aard en omvang van het gehouden economisch en/of zeggenschapsbelang, het BSN-nummer (of vergelijkbaar buitenlands fiscaal identiteitsnummer), geboorteplaats, woonadres en legitimatiebewijs (paspoort, identiteitskaart of rijbewijs).

Termijn verstrijkt 27 maart

UBO's moeten worden ingeschreven in het UBO-register dat wordt aangehouden door de Kamer van Koophandel. Nieuwe organisaties/ondernemingen worden meteen na oprichting ingeschreven. Bestaande organisaties/ondernemingen hebben vanaf voormelde datum 18 maanden de tijd om hun UBO-registratie op orde te brengen. Dat is tot 27 maart a.s., dus die termijn loopt binnenkort af. Wordt per die datum niet aan die verplichting voldaan, dan is er sprake van een economisch delict. Dat kan reden zijn voor het opleggen van een bestuurlijke boete.

Actie ondernemen

UBO's van nieuwe ondernemingen worden in het UBO-register ingeschreven door de notaris als de onderneming bij notariële akte is opgericht. Dat geldt echter niet voor bestaande ondernemingen. In dat geval moeten de UBO's worden ingeschreven door personen die binnen de onderneming tekenbevoegd zijn (directie). Die actie mag niet worden overgelaten aan een notaris, advocaat of accountant. Voor een bv moeten als UBO worden ingeschreven personen die meer dan 25% van de aandelen hebben of meer dan 25% van de stemrechten. Zijn de aandelen en de stemrechten versnipperd, dan moeten als UBO worden ingeschreven de personen die de feitelijke zeggenschap hebben over de bv.

[Lees verder op de volgende pagina →](#)

Estate Planning



NIEUWSFLITS | PAGINA 2

JANUARI 2022

Vervangend aandeelhoudersregister

Directeuren van veel bv's worstelen in de praktijk vaak met het probleem dat het moeilijk is om te achterhalen hoe de aandelen nu precies verdeeld zijn. Dat speelt met name als de bv geruime tijd geleden is opgericht en het papieren aandeelhoudersregister zoek is geraakt of niet meer voldoende actueel is, iets dat in de praktijk helaas vaak voorkomt. De meeste bv-ondernemingen hebben geen eigen juridische afdeling om uit te zoeken hoe de aandelen verdeeld zijn. In dat geval moet aan de notaris worden gevraagd om een vervangend aandeelhoudersregister op te stellen. Daarvoor moeten oude aktes worden opgezocht op basis waarvan aandelen zijn uitgegeven en overgedragen. Dat is vaak een tijdrovende klus. Als die gegevens boven tafel zijn en het vervangend aandeelhoudersregister is opgesteld, dan kan pas daarna door de directie van de bv opgave worden gedaan aan het UBO-register. Gezien de korte termijn dat dit (zonder boete) nog mogelijk is, is het dan ook zaak om te bewaken en te regelen dat dit snel wordt uitgezocht!

Per 27 maart a.s. moeten van alle bestaande bv-ondernemingen de UBO's zijn ingeschreven in het UBO-register. Die actie moet door de directie zelf worden verricht en mag niet worden overgelaten aan derden. Wel mag aan de notaris worden gevraagd om een vervangend aandeelhoudersregister op te stellen. Gezien de korte tijd die nog rest om zonder (kans op) boete UBO's in te kunnen schrijven, moet dat snel gebeuren.