

Beantwoording van de 7 vragen uit het Integraal afwegingskader voor beleid en regelgeving (IAK)

Het Integraal afwegingskader voor beleid en regelgeving bevat normen waaraan goed beleid of goede regelgeving dient te voldoen. Uitgebreide informatie vind je op [www.naarhetiak.nl](http://www.naarhetiak.nl) (klik dan op de tekst "Naar het IAK" in de linker kolom).

1. Wat is de aanleiding?

Dit wetsvoorstel wil misbruik van aandelen aan toonder voor belastingontduiking, witwassen en financiering van terrorisme tegengaan door de houders van aandelen aan toonder te identificeren. Daarmee geeft het opvolging aan de aanbevelingen van het Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes ("Global Forum") en van de Financial Action Task Force ("FATF"), die zich richten op de bestrijding van belastingontduiking, witwassen en de financiering van terrorisme. Zij hebben Nederland herhaaldelijk aanbevolen houders van aandelen aan toonder te identificeren of tot afschaffing van dit soort aandelen over te gaan. Uit evaluaties van het FATF en het Global Forum blijkt dat Nederland tot nog toe onvoldoende opvolging aan deze aanbevelingen heeft gegeven. In 2017 en 2020 zullen het Global Forum onderscheidenlijk de FATF Nederland opnieuw beoordelen. Daarom wordt voorgesteld om maatregelen te nemen, zodat de Nederland op dit punt voldoet aan de aanbevelingen van het Global Forum en de FATF.

2. Wie zijn betrokken?

Naamloze vennootschappen, aandeelhouders en intermediairs, zoals banken en beleggingsinstellingen.

3. Wat is het probleem?

Toonderaandelen kunnen worden gebruikt voor witwassen, omkoping, het financieren van terroristische activiteiten en het ontwijken van belasting, omdat de houder van de aandelen anoniem kan blijven.

4. Wat is het doel?

Het doel is dat houders van aandelen aan toonder in de toekomst geïdentificeerd kunnen worden.

5. Wat rechtvaardigt overheidsinterventie?

Het voorkomen van misbruik van toonderaandelen voor belastingontduiking, witwassen en de financiering van terrorisme.

6. Wat is het beste instrument?

Een wettelijke regeling.

7. Wat zijn de gevolgen voor burgers, bedrijven, overheid en milieu?

Naamloze vennootschappen moeten aandeelhouders oproepen om hun individuele aandelen aan toonder in te leveren. Ook zullen zij, wanneer daarvoor een noodzaak is, mee moeten werken aan een statutenwijziging om de uitgifte van een verzamelbewijs of de omzetting in aandelen op naam mogelijk. Ten slotte, moeten zij een regeling treffen voor aandeelhouders die hun stukken niet inleveren.

Intermediars, zoals banken en beleggingsinstellingen, zullen individuele toonderstukken moeten innemen en laten registreren op een verzamelbewijs.

Houders van aandelen aan toonder zullen hun stukken moeten inleveren bij een intermediair of laten omzetten in aandelen op naam, wanneer de vennootschap daarvoor de gelegenheid biedt. Twee jaar na inwerkingtreding van het wetsvoorstel vervallen de aandelen aan toonder, die niet zijn ingeleverd bij een intermedair of zijn omgezet in aandelen op naam.