

## **Consultatie Implementatiebesluit registratie uiteindelijk belanghebbenden van vennootschappen en andere juridische entiteiten**

Geachte mevrouw, heer,

Hierbij wil ik graag mijn reactie geven ten aanzien van twee onderwerpen in het Implementatiebesluit registratie uiteindelijk belanghebbenden van vennootschappen en andere juridische entiteiten dat ter consultatie voorligt.

### **Inschrijving pseudo-UBO in het UBO register**

Het is onduidelijk of de zogeheten "pseudo-UBO" (de natuurlijke persoon die behoort tot het hoger leidinggevend personeel van de vennootschap indien er niemand is die eigenaar is of zeggenschap heeft over de entiteit) ook in het UBO register als UBO zal moeten worden ingeschreven.

In de "Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van vennootschappen en andere juridische entiteiten" (Kamerstukken 35179) wordt voorgesteld om een artikel 10a aan de Wwft toe te voegen. In dat voorgestelde artikel wordt de uiteindelijk belanghebbende (ten behoeve van het UBO-register) gedefinieerd als "de natuurlijke persoon die de uiteindelijke eigenaar is van of zeggenschap heeft over een vennootschap of andere juridische entiteit."

In dat wetsvoorstel is ook opgenomen dat bij algemene maatregel van bestuur de categorieën natuurlijke personen aangewezen die in elk geval moeten worden aangemerkt als uiteindelijk belanghebbende. Dat is het Besluit dat nu ter consultatie voorligt (Implementatiebesluit registratie uiteindelijk belanghebbenden van vennootschappen en andere juridische entiteiten).

Dit voorgestelde implementatiebesluit gaat in op de omvang van het economisch belang van een uiteindelijk belanghebbende door het benoemen van percentage. Hoe het percentage van het economisch belang moet worden bepaald, wordt niet verduidelijkt.

Economisch belang wordt namelijk noch gedefinieerd noch toegelicht. In het Uitvoeringsbesluit Wwft 2018 wordt verwezen naar 'eigendomsbelang' en wordt dit ook gedefinieerd. Omdat in het onderhavige implementatiebesluit een andere term wordt gebezigd, lijkt er met economisch belang iets anders bedoeld te worden dan met eigendomsbelang.

Van een persoon met zeggenschap kan gezegd worden dat deze economisch belang zal hebben bij een onderneming, al zal dit moeilijk te duiden zijn in de percentuele klassen. Het 'economisch belang' van het hoger leidinggevend personeel in een onderneming zal niet anders zijn dan van enig andere werknemer en zal niet in de voorgestelde percentuele klassen te vangen zijn.

Er wordt ook niet gedefinieerd wat zeggenschap is. Zo wordt bijvoorbeeld niet verwezen naar het Uitvoeringsbesluit Wwft 2018 waarin zeggenschap wordt verduidelijkt ten aanzien

van de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid of de naamloze vennootschap (artikel 3, lid 1, onder a, sub 1, Uitvoeringsbesluit Wwft 2018).

Evenmin lijkt in het voorgestelde implementatiebesluit dat consultatie voorligt opgenomen te zijn dat de natuurlijke persoon die behoort tot het hoger leidinggevend personeel in het Handelsregister als UBO moet worden opgenomen indien er niemand is die eigenaar is of zeggenschap heeft over de entiteit. Er wordt bijvoorbeeld niet verwezen naar artikel 3 Uitvoeringsbesluit Wwft 2018 waarin categorieën van natuurlijke personen zijn aangewezen die in elk geval moeten worden aangemerkt als uiteindelijk belanghebbende.

Uit de Nota van Toelichting kan echter wel worden afgeleid dat het de bedoeling is deze pseudo-UBO in te schrijven. Zo staat in de artikelsgewijze toelichting bij artikel I "In het geval geen UBO op basis van eigendom of zeggenschap geïdentificeerd kan worden en derhalve het bestuur als UBO wordt opgenomen, hoeft geen bandbreedte aangegeven te worden."

In paragraaf 2.2 van de Nota van Toelichting staat "Het is aan de inschrijvingsplichtige om te beoordelen welke documenten bij de specifieke UBO die wordt ingeschreven gedeponereerd moeten worden. Uit die documentatie moeten de aard en omvang van die UBO blijken. Enige uitzondering hierop is de situatie dat het hoger leidinggevend personeel als UBO wordt ingeschreven. Deze situatie is slechts aan de orde als op geen andere wijze een andere UBO gevonden kan worden. Als hoger leidinggevend personeel zal in de regel de leden van het bestuur worden ingeschreven. In dat geval hoeft geen documentatie gedeponereerd te worden."

Overigens lijkt het door verwijzing naar "het bestuur" en "de leden van het bestuur" zelfs de bedoeling te zijn het hele bestuur als (pseudo-)UBO op te nemen, in plaats van **een of** meer bestuurders in de zin van artikel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, of, in het geval van een personenvennootschap, een of meer vennoten, met uitzondering van een vennoot bij wijze van geldschieting als bedoeld in artikel 19, eerste lid, van het Wetboek van Koophandel" zoals in artikel 3, lid 6 Uitvoeringsbesluit Wwft 2018 is opgenomen.

Of het hoger leidinggevend personeel als (pseudo-)UBO moet worden opgenomen in het Handelsregister volgt niet uit de definities in het wetsvoorstel "Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van vennootschappen en andere juridische entiteiten" noch uit de voorgestelde artikelen in onderhavig uitvoeringsbesluit. Evenmin volgt uit het onderhavige uitvoeringsbesluit dat geen bandbreedte aangegeven hoeft te worden en geen documentatie gedeponereerd hoeft te worden ten aanzien van de pseudo-UBO.

Indien het inderdaad de bedoeling is om de pseudo-UBO in te schrijven zal dat verduidelijkt moeten worden in het wetsvoorstel "Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van vennootschappen en andere juridische entiteiten" dan wel in voorgestelde besluit. Tevens zou duidelijk uit het Handelsregister moeten blijken op grond van welke hoedanigheid (eigendom, zeggenschap of als hoger leidinggevend personeel) een persoon in het Handelsregister is opgenomen.

### **Toegang tot afgeschermd gegevens**

In het voorgestelde artikel 51b staat dat "de gegevens, bedoeld in artikel 15a, tweede lid, onderdeel c, van de wet, kunnen op verzoek van de uiteindelijk belanghebbende worden afgeschermd..." Dit betreffen de naam, de geboortemaand en het geboortjaar, de woonstaat en de nationaliteit van de UBO.

Deze afscherming geldt niet voor banken en andere financiële ondernemingen, bedoeld in artikel 1a, tweede en derde lid Wwft (banken, betaalinstanties, wisselinstanties, beleggingsondernemingen, levensverzekeraars, etc.), en natuurlijke personen, bedoeld in artikel 1a, vierde lid, onderdeel d, Wwft (notarissen).

Hoe gaat dit in de praktijk worden gecontroleerd? Komt er bij registratie voor toegang tot het register een controle of een partij inderdaad bijvoorbeeld een (geregistreerde of vergunninghoudende) financiële dienstverlener voorzover deze bemiddelt in levensverzekeringen, een betaaldienstagent of een bijkantoor is? Hoe zal worden omgegaan met een gecombineerd notaris- en advocatenkantoor? Waarom zou (ongeacht het bepaalde in artikel 30, lid 9 van de EU anti-witwasrichtlijn) een trustkantoor geen toegang kunnen hebben tot deze afgeschermd gegevens?

Met vriendelijke groeten,

Maud Bökkerink

28 juni 2019