

Reactie van het Register Belastingadviseurs (hierna: 'RB') op de consultatie van de Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van trusts en soortgelijke constructies.

Het RB heeft met belangstelling kennisgenomen van de door u ter consultatie voorgelegde Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van trusts en soortgelijke constructies. Na bestudering hiervan heeft het RB de volgende opmerkingen.

De ruime definitie van "soortgelijke juridische entiteiten" én het hanteren van een materieel criterium zorgen ervoor dat de verplichtingen van het (fiscale) intermediair aanzienlijk toenemen. Deze toename is bijna niet in te passen in de reguliere beroepsuitoefening van het intermediair vanwege tijds- en kostenaspecten. Met name het gebruik van het materieel criterium heeft tot gevolg dat naast het fonds voor gemene rekening bijna iedere vorm van gemeenschappelijk eigendom waarbij ook vertegenwoordigingsbevoegdheid bestaat, mogelijk kwalificeert als een "soortgelijke juridische entiteit".

Denkbaar is bovendien dat enkele gebruikelijke figuren uit estate planning (verkrijging onder ontbindende en opschortende voorwaarde alsmede herroepelijke schenking en bepaalde vormen van vruchtgebruik) onder het materieel criterium vallen en daarmee meldingsplichtig worden. Het voorgaande betekent dat het bereik van "soortgelijke juridische entiteiten" bij voorkeur beperkt wordt uitgelegd zodat niet iedere vorm van gedeeld eigendom kan kwalificeren.

Toegespitst op fondsen voor gemene rekening past de opmerking dat deze fondsen te allen tijde bekend zijn bij bevoegde autoriteiten vanwege de bestaande Vennootschaps- en Inkomstenbelastingplicht van deze entiteiten respectievelijk de individuele gerechtigden tot het fondsvermogen. De openbare vermelding van uiteindelijk gerechtigden in fondsen voor gemene rekening voegt naar verwachting weinig toe aan het reeds bestaande handavingsinstrumentarium van Belastingdienst c.s.

De rol van het (fiscale) intermediair wordt bemoeilijkt door de terugmeldverplichting voor "soortgelijke juridische entiteiten". Bij zorgvuldige uitvoering van deze verplichting kiest het intermediair ervoor alle voorkomende situaties waarbij sprake is van fonds- of doelvermogen terug te melden aan Kamer van Koophandel. Dit om te bewaken dat de "trustee" van een

Over het RB

Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.000 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

“soortgelijke juridische entiteit” de wettelijke registratieverplichtingen adequaat opvolgt als vertegenwoordiger van het fonds- of doelvermogen.

De regeldruk op de “trustee” en het (fiscale) intermediair voor het communiceren van inkomens- en vermogensgegevens van individuele belastingplichtigen neemt onacceptabele vormen aan. Bij aangenomen fiscale compliance zijn alle relevante gegevens over uiteindelijk gerechtigden van “soortgelijke juridische entiteiten” integraal bekend bij de bevoegde instanties. Met inachtneming van het voorgaande is een verdergaande en gesanctioneerde (terug)meldverplichting buiten proportie voor “trustee” en het (fiscale) intermediair.

De geprognoseerde uitvoeringskosten van professionele bijstand bij registratie berusten, naar de inschatting van het RB, mogelijk niet op commerciële tarieven inclusief 21% omzetbelasting en zijn om die reden op veel te laag ingeschat. De werkelijke kosten bedragen een veelvoud van de geprognoseerde kosten; hetzelfde geldt voor de kosten van terugmelding.

De uitbreiding van de UBO-registratie naar met name “soortgelijke juridische entiteiten” brengt aanzienlijke verzwaring van regeldruk met zich voor “trustee” en het (fiscale) intermediair. Bij de bevoegde instanties zijn betrokkenen bij een “soortgelijke juridisch entiteit” bekend door Vennootschaps- of Inkomstenbelastingplicht. Mede gelet op de beperkte betekenis van deze entiteiten in het maatschappelijk verkeer dringt de vraag zich op de buitensporige verzwaring van regeldruk substantieel bijdraagt aan het voorkomen van terrorismefinanciering en witwassen.

Hierbij wordt ervan uitgegaan dat de verplichte UBO-registratie géén enkele functie vervult binnen fiscale compliance: indien dat onverhoopt wél het geval is, verdient het de voorkeur dat de wetgever het bestaande handhavingsskader voor fiscale compliance aanpast.

Uiteraard is het RB bereid een toelichting te geven op bovenstaande en mee te werken aan een eventuele aanpassing van het voorliggende consultatiewetsvoorstel.

Deze reactie is opgesteld door de Commissie Wetsvoorstellen van het Register Belastingadviseurs. In het bijzonder hebben hieraan bijgedragen de heer mr. P.M. Spooren en de heer drs. P.N.M. Goossens RB. Voor vragen kunt u terecht bij Bureau Vaktechniek van het Register Belastingadviseurs.

Den Haag, 15 mei 2020

Over het RB

Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.000 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.