



VÓÓR 1 FEBRUARI 2023 UBO'S VAN TRUSTS REGISTREREN

Per 1 november 2022 zal het UBO-register voor trusts en soortgelijke constructies inwerking treden. Bij soortgelijke constructies kan worden gedacht aan open en besloten fondsen voor gemene rekening (zowel wel als niet VPB-plichtige fondsen voor gemene rekening). Trustees zijn vanaf 1 november 2022 verplicht om vóór 1 februari 2023 de UBO's van trusts of soortgelijke constructies in te schrijven in het register. Na 1 februari 2023 moeten trustees binnen een week aan de registratieplicht voldoen voor nieuwe trusts. Wijzigingen in de situatie dienen ook binnen één week te worden doorgegeven.

Wie zijn UBO?

UBO's zijn de mensen die de uiteindelijke eigenaar zijn van, of zeggenschap hebben over een trust of soortgelijke juridische constructie. In tegenstelling tot het UBO-register voor vennootschappen waar UBO's geregistreerd moeten worden bij een belang van meer dan 25%, geldt voor het trustregister geen ondergrens voor de grootte van het belang. UBO's zijn in ieder geval:

- » de oprichter(s);
- » de trustee(s);
- » de protector(s), (indien van toepassing);

- » de begunstigen, of voor zover afzonderlijke begunstigen niet kunnen worden bepaald, de groep van personen in wier belang de trust of soortgelijke juridische constructie hoofdzakelijk is opgericht of werkzaam is; en
- » elke andere natuurlijke persoon die directe of indirecte eigendom of via andere middelen uiteindelijke zeggenschap over de trust of soortgelijke juridische constructie uitoefent.

Voor wie geldt de registratieplicht?

De registratieplicht geldt voor trustees en soortgelijke beheerders die:

1. In Nederland wonen of zijn gevestigd.
2. Buiten de Europese Unie wonen of zijn gevestigd, en in Nederland namens de trust of soortgelijke constructie een zakelijke relatie aangaan (zoals het openen van een bankrekening in Nederland) of onroerend goed kopen in Nederland.

Als de trustee woonachtig is in een ander land binnen de EU is een registratie in Nederland niet nodig in het geval de trustee al in een ander trustregister in de EU is geregistreerd.



Actie

Veel trusts en soortgelijke constructies die verplicht zijn om de UBO te registreren in Nederland zijn niet bekend bij de Kamer van Koophandel. Dit betekent dat de trustee waarschijnlijk geen uitnodiging voor de registratie zal ontvangen, maar op eigen initiatief de registratie moeten doen. Het niet registreren van de UBO kan gezien worden als economisch delict, wij raden daarom aan om de registratie snel, en in ieder geval voor 1 februari 2023 in orde te maken.

Enkel de trustee is gemachtigd om de registratie in orde te maken, waardoor het niet mogelijk lijkt om iemand anders te machtigen. Voor de registratie heeft de trustee een DigiD nodig. Indien de trustee niet in de EU woont en daardoor geen DigiD heeft, kan een aanvraagformulier worden ingevuld om een account aan te vragen.

Vragen?

Mocht u hulp nodig hebben bij het bepalen wie als UBO geregistreerd moet worden, kunt u contact met ons opnemen.

Contactgegevens

Sebastiaan Janssen

E. sj@atlas.tax

M: +31 615 872 200

Frances Krijnen

E. fhk@atlas.tax

M: +31 641 713 715