



Laga Newsflash

UBO-register: Uitstel tot 31 maart 2019 en publicatie FAQ (intussen reeds aangepast)

De Wet van 18 september 2017 heeft de verplichting ingevoerd om de uiteindelijke begunstigden van vennootschappen, verenigingen, stichtingen, trusts en fiducieën bij te houden in een algemeen UBO-register. De modaliteiten van dit register werden verder uitgewerkt door het KB van 30 juli 2018, waarover u hier [meer](#) kan lezen.

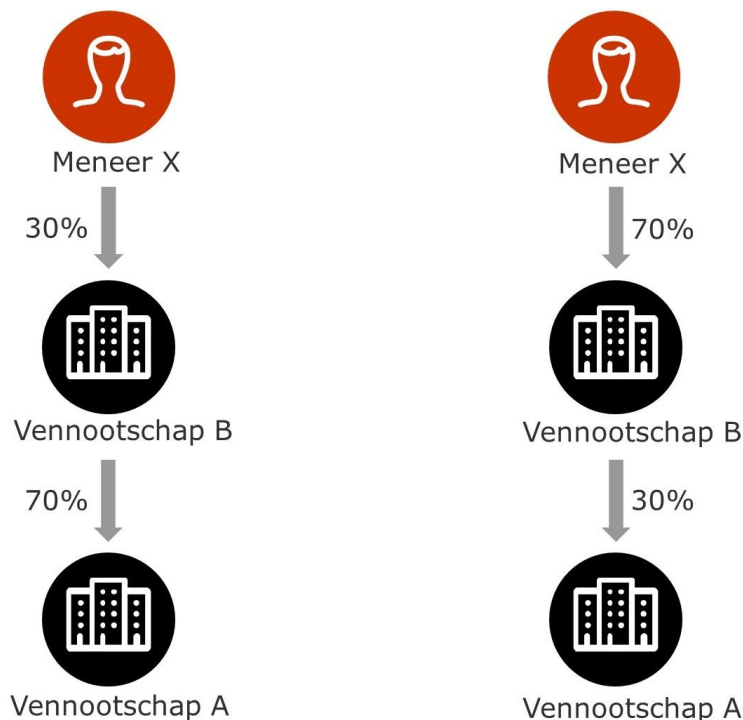
Omdat er onduidelijkheid heerste over verschillende punten, heeft de administratie op haar [website](#) een FAQ gepubliceerd waarin enkele van deze punten nader worden toegelicht. De oorspronkelijke FAQ werd gepubliceerd op 24 september, maar intussen werden al enkele wijzigingen doorgevoerd in het document. We geven hieronder een kort –niet exhaustief– overzicht van enkele belangrijke aandachtspunten in deze FAQ.

Praktisch voldoet de FAQ aan twee verzuchtingen van de informatieplichtigen. Zo zal het mogelijk zijn de melding te doen via een extern mandaat (e.g. aan de accountant). Daarnaast wordt er ook voorzien in een uitstel van de uiterlijke datum om de aangifte te doen tot 31 maart 2019 (de verwijzing naar 31 januari in de oorspronkelijke FAQ is geschrapt).

De FAQ bevestigt dat de verschillende categorieën van UBO's cumulatief zijn. Men kan zich dus niet beperken tot het registreren van de UBO's van één categorie. Meer nog, als een persoon tot meerdere categorieën behoort, moet een afzonderlijke registratie voor elke categorie gebeuren. Uitzondering op deze regel is de derde categorie voor vennootschappen ('hoger leidinggevend personeel'), dat subsidiair is tegenover de eerste twee categorieën ('25%' en 'zeggenschap via andere middelen').

Enigszins verbazend wordt daarna opgemerkt dat “al de bewijsstukken van de meegedeelde informatie in het UBO-register bijgevoegd dienen te worden (volgens het geval en de appreciatie van de informatieplichtige: kopie van de identiteitskaart/ paspoort, statuten van de vennootschap, register van de aandeelhouders, authentieke akte, etc.)”. De toevoeging van de appreciatie van de informatieplichtige (die niet aanwezig was in de oorspronkelijke FAQ) is welkom, aangezien het KB op zich niet voorziet in enige verplichting om hieromtrent documenten in te dienen.

Daarnaast verduidelijkt de FAQ de berekening van het belang bij indirecte participaties. Zo moet de gewogen waarde van de deelneming (vermenigvuldigen van de participaties) worden aangemerkt, tenzij een natuurlijke persoon een meerderheidsbelang (>50%) bezit in de tussenliggende entiteit, in welk geval de volledige participatie van de tussenliggende entiteit moet worden aangemerkt.



X is geen UBO van A want
21% gewogen belang

X is UBO van A want 30% belang
via meerderheidsparticipatie in B

De oorspronkelijke FAQ bood ook bevestiging dat gegroepeerde zeggenschap, e.g. personen die een aandeelhoudersovereenkomst hebben gesloten, enkel leidt tot een kwalificatie als UBO indien de overeenkomst de mogelijkheid biedt om over meer dan 25% van de aandelen (of vermoedelijk ook stemrechten) te beschikken. Afspraken die betrekking hebben op kleinere belangen leiden dus niet tot een UBO-kwalificatie. Deze passage is echter geschrapt in de huidige versie van de FAQ. De reden hiervoor is onduidelijk. Enerzijds zou dit kunnen impliceren dat ook aandeelhoudersovereenkomsten over participaties kleiner dan 25% onder het toepassingsgebied van de gegroepeerde UBO kunnen vallen. Anderzijds zou deze schrapping kunnen betekenen dat 25% eigenlijk niet volstond, en dat een meerderheidsbelang noodzakelijk is voor zeggenschap (cf. vorige punt). Enkel deze laatste lezing lijkt ons juist, maar het zou lovenswaardig zijn als de FAQ dit (uitdrukkelijk) zou bevestigen.

Tot slot staat de FAQ ook stil bij het verzoek tot beperking van toegang door derden, waarbij wordt opgemerkt dat dit uiteraard niet afdoet aan de verplichting om de betreffende informatie te melden. Interessant hierbij is dat in de oorspronkelijke FAQ de voorwaarde voor het verzoek (aantonen risico) werd geacht te zijn voldaan wanneer de UBO een publiek persoon of een politiek prominente persoon is. Hierbij kon natuurlijk de vraag gesteld worden waarom een niet-publiek figuur minder recht op privacy zou hebben, en deze passage is dan ook geschrapt in de huidige versie van de FAQ.

Hoewel de FAQ bovenstaande punten (enigszins) verduidelijkt, blijven vele vragen openstaan. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de toerekening van aandelen gehouden in de huwgemeenschap, aandelen waarvan het vruchtgebruik en de blote eigendom zijn opgesplitst, de vraag of burgerlijke maatschappen (kunnen) leiden tot gegroepeerde UBO's, situaties waarbij aandelen van Belgische vennootschappen worden aangehouden door niet-Europese trusts die geen informatie doorgeven over hun begunstigden, het al dan niet zeggenschap uitoefenen als zaakvoerder van een holding, of het bepalen van het belang bij aandeelhoudersovereenkomsten waarbij partijen ook aandelen buiten de overeenkomst houden, om er maar enkele te noemen.

Greenille by Laga, Tel: + 32 2 738 06 50, Email: greenille@laga.be



Laga
Gateway building
Luchthaven Nationaal 1J
1930 Zaventem
Belgium

A top legal practice in Belgium, Laga is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Laga comprises approximately 140 qualified lawyers, based in Brussels (Zaventem and Woluwé), Antwerp, Ghent and Kortrijk. Laga offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, tax law, tax and legal services for high-net-worth families and individuals (Greenille by Laga), and litigation. Where appropriate to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Laga lawyers work closely with financial, assurance and advisory, tax and consulting specialists, and with select EU and US law firms.

Laga provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, financial institutions, and private clients to government bodies.

More information: www.laga.be

© 2018, Laga, Belgium - The content and layout of this communication are the copyright of the law firm Laga or its contributors, and are protected under copyright and other relevant and intellectual property rights laws and regulations. No reproduction in any form or through any medium is allowed without the explicit consent of Laga or its contributors.

[Subscribe](#) | [Unsubscribe](#)