



Laga Newsflash

UBO-register: tot 30 november 2018 om informatie mee te delen

Het Koninklijk Besluit van 30 juli 2018, in het Belgisch Staatsblad gepubliceerd op 14 augustus 2018, bepaalt de uitvoeringsmodaliteiten voor het 'register van uiteindelijk begunstigen' (beter bekend als het 'UBO-register', naar de Engelse term 'Ultimate Beneficial Owner'). Het KB bepaalt onder andere welke informatie men over de UBOs van vennootschappen, verenigingen, stichtingen, trusts en fiducieën moet meedelen, wie toegang heeft tot deze informatie en op welke wijze en onder welke voorwaarden men de toegang tot de informatie kan beperken. Belangrijk is dat het KB in werking treedt op 31 oktober 2018 en dat men als algemene regel tot 30 november 2018 heeft om de informatie over de UBOs mee te delen.

Invullen praktische modaliteiten van het UBO-register

De Belgische wetgever had het UBO-register al in het leven geroepen via de Witwaswet van 18 september 2017, in uitvoering en omzetting van de Vierde Europese Witwasrichtlijn. De nieuwe Belgische Witwaswet bepaalt voor welke entiteiten informatie over de UBOs moet worden ingezameld. Het gaat meer bepaald om in België opgerichte vennootschappen (inclusief maatschappen), entiteiten opgericht overeenkomstig de Belgische VZW-Wet (zoals vzw's, internationale vzw's en private stichtingen), alsook trusts en fiducieën. De Witwaswet bepaalt daarnaast ook wie telkens bij elke entiteit als UBO kwalificeert. De wetgever legt de verantwoordelijkheid om correct en tijdig informatie te bezorgen bij de bestuurders van de vennootschappen, vzw's of stichtingen. Bestuurders die niet tijdig, of incorrecte informatie

meedelen, riskeren aanzienlijke administratieve en strafrechtelijke boetes. Bij trusts en fiducieën zijn het de trustee's of fiduciebeheerders die de UBO-informatie moeten meedelen.

De verdere uitwerking van een aantal belangrijke aspecten, zoals o.a. de datum van inwerkingtreding en de toegang tot het register, liet de wetgever over aan het Koninklijk Besluit van 30 juli 2018.

Welke informatie en tegen wanneer?

De personen die de Witwaswet aanduidt als informatieplichtigen delen een volledige identificatie mee van de UBOs. Daarnaast moet men voor vennootschappen ook telkens het aandeel van de UBO in de vennootschap en een identificatie van eventuele tussenpersonen (bv. aandelen aangehouden via een andere vennootschap) meedelen.

Omdat het KB in werking treedt op 31 oktober 2018 en de bestuurders van vennootschappen en stichtingen een maand hebben om de informatie mee te delen is de deadline om de eerste keer UBO-informatie mee te delen in de meeste gevallen 30 november 2018. De termijn van een maand wordt immers gerekend vanaf het ogenblik waarop de UBO-informatie gekend is.

Ook elke latere wijziging in de gegevens van de UBO moet worden meegedeeld binnen de maand nadat de wijziging gekend is. Vervolgens geldt er een jaarlijkse verplichting om de UBO-informatie te verifiëren. Een bevestiging dat de gegevens desgevallend nog actueel zijn volstaat.

Toegang tot het UBO-register

De toegangsrechten tot het UBO-register verschillen sterk tussen de UBO-informatie over vennootschappen enerzijds, en de UBO-informatie over andere entiteiten.

Bij vennootschappen hebben naast de 'bevoegde autoriteiten', waaronder de fiscale administratie, en de personen en meldingsplichtige entiteiten die binnen het preventief luik van de Witwaswet vallen, ook gewone burgers toegang tot de UBO-informatie. Voor de burgers wordt de beschikbare informatie evenwel beperkt tot welbepaalde informatie. Zo zullen burgers wel de naam, het belang, de nationaliteit en het land van verblijf van UBOs kunnen raadplegen, maar niet de geboortedag, het verblijfsadres of de voornaam. De burgers die bepaalde informatie wensen op te vragen, zullen dit enkel kunnen doen op basis van de naam van de vennootschap of het KBO-nummer en zullen een (nog vast te stellen) administratieve vergoeding verschuldigd zijn.

De UBO-informatie over vzw's, stichtingen, trusts en fiduciën is enkel toegankelijk voor de bevoegde autoriteiten, de meldingsplichtige entiteiten in het kader van het preventief luik van de Witwaswet en personen en organisaties die een legitiem belang aantonen. Het legitiem belang moet verband houden met de strijd tegen het witwassen van geld, de financiering van terrorisme of daarmee verband houdende criminele activiteiten.

Elke UBO kan op basis van uitzonderlijke omstandigheden (bv. risico op fraude, ontvoering, chantage, afpersing, minderjarige UBO, handelingsonbekwame UBO ...) evenwel verzoeken dat de toegang voor de meldingsplichtige entiteiten en schriftelijke aanvragers tot de UBO-informatie wordt beperkt

In het kader van de vijfde Witwasrichtlijn zal het belang van het UBO-register nog verder toenemen en zal o.a. de toegang tot het UBO-register nog worden uitgebreid en komt er een Europees centraal platform dat de informatie in de verschillende UBO-registers van de lidstaten met elkaar verbindt. De omzetting van de vijfde Witwasrichtlijn moet gebeuren voor 10 januari 2020.

De fiscus en het UBO-register

Hoewel het bij de totstandkoming van de nieuwe Belgische Witwaswet nog uitdrukkelijk de bedoeling was dat de fiscale administratie geen vrije toegang zou hebben tot de UBO-informatie in het kader van een fiscaal onderzoek, werd deze bevoegdheid om het UBO-register te raadplegen reeds in maart 2018 toegevoegd aan de onderzoeksmogelijkheden van de fiscus.

In het kader van een concreet onderzoek ten aanzien van een belastingplichtige kan de fiscale administratie het UBO-register raadplegen met als doel de juiste heffing van de belasting te verzekeren. Belangrijk daarbij is dat de raadpleging moet gaan om een bepaalde belastingplichtige, en dus geen toelating biedt aan de fiscus om willekeurig te vissen in het UBO-register. Bovendien zijn het enkel ambtenaren met de functie van attaché of hoger die gemachtigd zijn om het UBO-register te raadplegen.

What's next?

De UBO-informatie zal door elke vennootschap, vereniging, trust of fiducie moeten worden opgeleverd. Dit zal niet enkel in België maar in heel Europa gebeuren.

De Belgische fiscus zal dus over een karrevracht aan nieuw informatie kunnen beschikken. Dit zeker in combinatie met de informatie over buitenlandse financiële tegoeden die reeds automatisch wordt uitgewisseld.

Het ligt in de lijn van de verwachtingen dat de fiscale administratie al deze nieuwe informatie zal aanwenden om de vermogenssituatie van vermogende particulieren met bezittingen in het buitenland tegen het licht te houden.

Annick Visschers, Advocaat-vennoot/Avocat associé, Tel: + 32 2 800 70 72, Email: avisschers@laga.be

Filip Smet, Avocaat/Avocat, Tel: + 32 2 800 70 64, Email: fsmet@laga.be

Samuel Vanthienen, , Avocaat/Avocat, Tel: + 32 2 800 70 44, Email: savanthienen@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](#)