

Register van Uiteindelijk Gerechtigden (“UBO-register”)

Het UBO-register

Het UBO-register is in het leven geroepen om invulling te geven aan artikel 45, vijftiende en zestiende lid van de Algemene Landsverordening Landsbelastingen (hierna te noemen: “ALL”), waarin is opgenomen dat de administratieplichtige is gehouden informatie omtrent de uiteindelijk gerechtigden te melden aan een bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, met algemene werking aangewezen entiteit, waarin tevens nadere regels worden gesteld over de vorm en inhoud van het UBO-register en hoe de informatie gerapporteerd dient te worden. UBO staat voor “Ultimate Beneficial Owner”, vertaald in het Nederlands is dit de “uiteindelijk belanghebbende” of ook “uiteindelijk gerechtigde”.

De Kamer van Koophandel en Nijverheid (hierna te noemen: “de Kamer”) is aangewezen als de entiteit die een UBO-register houdt. De werkzaamheden ter zake van de registratie van gegevens en het verstrekken van gegevens aan de bevoegde instanties worden gedaan door de Secretaris van de Kamer (hierna te noemen: “de Secretaris”).

Waarom is er een UBO-register?

De registratie van UBO's is bedoeld om de integriteit van het financiële stelsel te waarborgen en in dat kader om fiscale misdrijven en fraude, alsmede terrorismefinanciering, witwassen van gelden en corruptie te bestrijden. In dat kader is meer transparantie nodig over de UBO's van ondernemingen en rechtspersonen, personenvennootschappen, trusts en soortgelijke juridische constructies. Middels het instellen van een UBO-register wordt de noodzakelijke transparantie, zoals door de Financial Action Task Force aanbevolen, gewaarborgd op Curaçao.

Wie dienen verplicht informatie over de UBO te verstrekken?

De volgende lichamen zijn verplicht om informatie over de uiteindelijk gerechtigden te verstrekken:

- De stichting, de stichting particulier fonds, de vereniging, de coöperatie, de onderlinge waarborgmaatschappij, de naamloze vennootschap en de besloten vennootschap;
- Een vennootschap welke is vormgegeven middels een overeenkomst tot samenwerking voor gemeenschappelijke rekening van twee of meer personen, de vennoten, welke samenwerking is gericht op het behalen van vermogensrechtelijk voordeel ten behoeve van alle vennoten door middel van inbreng door ieder van de vennoten;
- Trust, of
- Soortgelijke juridische constructie dan wel een naar buitenlands recht met één van de voorgaand genoemde rechtsvormen vergelijkbare juridische entiteiten.

Het bestuur van een lichaam is verplicht de uiteindelijk gerechtigden van het lichaam op de voorgeschreven wijze te registreren in het UBO-register. Het bestuur kan een ander dan de bestuurder van het lichaam machtigen om de UBO-opgave, namens het lichaam te laten registreren. Indien ten aanzien van een rechtspersoon een akte en statuten dan wel een wijziging

daarvan, alsmede indien een akte ten aanzien van een trust of soortgelijke juridische constructie, ten overstaan van een notaris is verleden, is de notaris gehouden om binnen twee weken na het verlijden van de akte de voorgeschreven opgave aan het UBO-register te doen.

Wie kwalificeert als een UBO?

Uiteindelijk gerechtigden van lichamen worden als volgt bepaald:

Algemeen:

- a. De persoon die direct of indirect 25% of meer eigendom of stemrecht in een lichaam heeft.
- b. Als er geen persoon is die voldoet aan a, of als er twijfel is, de persoon voor wiens rekening de transactie wordt gedaan.
- c. Als er geen persoon is die voldoet aan a of b, of als er twijfel is, de personen in het hoger leidinggevend personeel die beslissingen kunnen nemen, of anders de bestuursleden.

Besloten vennootschappen en naamloze vennootschappen:

- a. Personen die 25% of meer van de aandelen, stemrechten of eigendomsbelangen hebben.
- b. Als er geen persoon is die voldoet aan a, of als er twijfel is, de personen in het hoger leidinggevend personeel, of anders de bestuursleden.

Bovenstaande is van overeenkomstige toepassing op andere juridische lichamen vergelijkbaar met een besloten vennootschap of een naamloze vennootschap of vennootschappen naar buitenlands recht opgericht die met deze rechtsvormen vergelijkbaar zijn.

Vennootschappen:

- a. Personen die 25% of meer van de winsten of stemmen hebben, of zeggenschap over de vennootschap.
- b. Als er geen persoon is die voldoet aan a, of als er twijfel is, de personen in het hoger leidinggevend personeel, of anders de bestuursleden.

Bovenstaande is van overeenkomstige toepassing op onderlinge waarborgmaatschappijen, coöperaties, rederijen, commanditaire vennootschappen, open commanditaire vennootschappen, openbare vennootschappen, stille vennootschappen, fondsen voor gemene rekening of vennootschappen naar buitenlands recht opgericht die met deze rechtsvormen vergelijkbaar zijn, alsmede op andere juridische lichamen vergelijkbaar met een vennootschap.

Verenigingen:

- a. Personen die 25% of meer van de stemmen hebben of zeggenschap over de vereniging.
- b. Als er geen persoon is die voldoet aan a, of als er twijfel is, de personen in het hoger leidinggevend personeel, of anders de bestuursleden.

Bovenstaande is van overeenkomstige toepassing op andere juridische lichamen vergelijkbaar met een vereniging of lichamen naar buitenlands recht opgericht die met deze rechtsvorm vergelijkbaar zijn.

Stichtingen:

- a. De oprichters;
- b. De bestuurders;
- c. De begunstigden, of de groep personen in wier belang de stichting is opgericht, of
- d. Personen die uiteindelijke zeggenschap over de stichting hebben.

Bovenstaande is van overeenkomstige toepassing op stichtingen particulier fonds, kerkgenootschappen, op andere juridische entiteiten vergelijkbaar met een stichting, alsmede op lichamen naar buitenlands recht opgericht die met deze rechtsvorm vergelijkbaar zijn.

Trusts:

- a. De oprichters;
- b. De trustees;
- c. De protectors (indien van toepassing);
- d. De begunstigden, of de groep personen in wier belang de trust is opgericht;
- e. Personen die uiteindelijke zeggenschap over de trust hebben.

Bovenstaande is van overeenkomstige toepassing op andere juridische constructies vergelijkbaar met een trust, alsmede op constructies naar buitenlands recht opgericht die met de trust vergelijkbaar zijn.

Opgave ter inschrijving

Voorlopig kunnen registraties worden uitgevoerd met behulp van een opgaveformulier dat via het e-mailadres ubo@curacao-chamber.cw kan worden ingediend. Dit opgaveformulier is te downloaden via www.curacao-chamber.cw (registry). In een later stadium kunnen deze gegevens ook via elektronische weg, via een daartoe opengestelde website, worden ingevuld en ingediend. In alle gevallen dient de opgave het e-mailadres te vermelden van degene die de opgave dan wel wijziging ter registratie heeft opgegeven. Deze krijgt op dat e-mailadres een bevestiging van de opgave. De Kamer draagt daarbij zorg dat de authenticiteit en veiligheid van de in het UBO-register opgenomen gegevens worden gewaarborgd.

Welk formulier

Er zijn drie formulieren beschikbaar voor het doen van opgave:

- Formulier letter UA is bestemd voor een eerste registratie van een lichaam en haar UBO(s);

- Formulier letter UB is bestemd om meerdere UBO's op te geven indien er meer dan twee UBO's betrokken zijn bij een lichaam. Bij een uitbreiding van het aantal UBO's kan het formulier UB voor de opgaven worden gebruikt;
- Formulier letter UC is bestemd om wijzigingen in gegevens van het lichaam of van gegevens van de UBO's op te geven.

In een later stadium zal het doen van opgave(n) geheel digitaal worden.

Bevoegd persoon

De Secretaris onderzoekt of de registratie afkomstig is van een bevoegd persoon **aan de hand van de inschrijving van het lichaam in het handelsregister**. Ingeval aanlevering niet plaatsvindt door het bestuur van een lichaam, zal gevraagd kunnen worden naar een machtiging op grond waarvan blijkt dat degene die informatie aanlevert daartoe bevoegd is.

Weigering van de UBO-registratie

Als de Secretaris ervan overtuigd is dat de registratie door een bevoegd persoon is gedaan, zal de Secretaris overgaan tot registratie van de uiteindelijk gerechtigden. Indien de Secretaris van oordeel is dat de registratie niet juist is, zal de Secretaris het bestuur van het lichaam, of de indiener, adviseren de registratie te wijzigen of in te trekken. De registratie wordt dan opnieuw ter beschikking gesteld aan het bestuur van het lichaam, met aanwijzingen die nuttig worden geacht voor het UBO-register.

De Secretaris weigert de registratie als hij er niet van overtuigd is dat de registratie afkomstig is van een bevoegd persoon. Ook kan de Secretaris weigeren de registratie om een van de volgende redenen uit te voeren:

1. als de opgave tegenstrijdig is met wettelijke voorschriften, het recht, de openbare orde of goede zeden;
2. als de opgave kennelijk strijdig of onvolledig is;
3. als de opgave tegenstrijdig is met de reeds in het handelsregister opgenomen gegevens over het lichaam, of
4. als de Secretaris gereede twijfel heeft over de juistheid van de opgave.

Indien de Secretaris de inschrijving weigert, wordt de registratie weer ter beschikking gesteld aan het bestuur van het lichaam of de indiener, met vermelding van de reden van weigering. De Secretaris verzoekt het lichaam in dergelijke gevallen om binnen twee weken een nieuwe opgave te (laten) doen door een bevoegd persoon. Als uit de nieuwe opgave blijkt dat de gegeven aanwijzingen niet zijn opgevolgd of de opgave niet tijdig is verbeterd, zal de Secretaris dit melden bij de instanties die inzage hebben in het UBO-register (bevoegde instanties).

Bevoegde instanties

De gegevens in het UBO-register kunnen alleen worden ingezien door het Openbaar Ministerie, de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten, de Financiële Inlichtingen Eenheid Curaçao, afdelingen analyse en toezicht, de Stichting Gaming Control Board en de Inspecteur der

Belastingen, wanneer deze instanties handelen binnen het kader van hun wettelijke taken of bevoegdheden. Bij het verstrekken van gegevens en documenten over uiteindelijk gerechtigden worden deze op verzoek gerangschikt naar natuurlijke personen. De Secretaris verstrekt deze gegevens aan de bevoegde instantie op een manier waarbij het betrokken lichaam geen kennis heeft van deze verstrekking.

Verder is het voor eenieder mogelijk om zekerheid te verkrijgen of diens persoonlijke gegevens in het UBO-register geregistreerd staat of in de afgelopen tien jaren hebben gestaan. De Kamer verstrekt deze informatie aan de verzoeker. Ook indien geen persoonlijke gegevens in het UBO-register zijn opgeslagen meldt de Kamer dit aan de verzoeker. De verzoeker dient zich behoorlijk te identificeren.

Registratie van UBO-gegevens

Bij de registratie moeten de volgende gegevens worden opgegeven voor elk lichaam en de uiteindelijk gerechtigden:

Voor het lichaam:

- de benaming van het lichaam;
- het Crib-nummer, en
- het inschrijvingsnummer in het handelsregister.

Voor de uiteindelijk gerechtigden die natuurlijke personen zijn:

- de naam, geboortedatum, geboorteland en nationaliteit;
- het woonadres en de woonstaat;
- voor ingezetenen van Curaçao: het Crib-nummer;
- voor niet-ingezetenen van Curaçao: het fiscaal identificatienummer van het land van inwonerschap, indien van toepassing, of het nummer van een geldig wettelijk identiteitsbewijs, en
- de reden waarom de geregistreerde natuurlijke personen als uiteindelijk gerechtigden kwalificeren.

Te deponeren documenten

In het UBO-register worden per lichaam de meest actuele afschriften van de volgende categorieën documenten gedeponeerd, voor zover de reden, waarom de natuurlijke personen als uiteindelijk gerechtigden geregistreerd worden daaruit blijken:

- a. aandeelhoudersregister;
- b. certificaathoudersregister;
- c. oprichtingsakte;
- d. andere notariële akte;
- e. ledenregister;
- f. contract van oprichting;
- g. organogram;
- h. overige relevante documenten, en
- i. afschrift van de volmacht, indien van toepassing.

Per uiteindelijk gerechtigde worden afschriften gedeponeerd van:

- a. kopie geldig identiteitsbewijs;
- b. voor niet-ingezetenen van Curaçao: een officieel document niet ouder dan zes maanden van de buitenlandse burgerlijke stand of soortgelijke buitenlandse instantie waaruit blijkt van welk land de uiteindelijke gerechtigde ingezetene is.

Belang uiteindelijk gerechtigden

Indien de uiteindelijk gerechtigden een bepaald belang hebben in het lichaam dan wordt de aard en omvang van dit belang onderverdeeld in de volgende klassen:

- a. 75 tot en met 100 procent;
- b. 50 tot 75 procent;
- c. 25 tot 50 procent;
- d. tot 25 procent, voor zover op basis van artikel 45 van de ALL een lager percentage is vastgesteld.

Nieuwe lichamen

Voor een nieuw opgericht of ingesteld lichaam moet de registratie van de UBO-gegevens binnen twee weken na de oprichting of instelling plaatsvinden.

Reeds bestaande lichamen

Lichamen die al in het handelsregister zijn opgenomen, krijgen een periode van twaalf maanden na de oprichting van het UBO-register om de vereiste gegevens aan te leveren.

Wijzigingen in de UBO-gegevens en/of documenten

Indien er een wijziging is in de gegevens en documenten, moet het bestuur van het betrokken lichaam deze wijziging binnen twee weken na de datum van wijziging aan de Kamer doorgeven voor registratie in het UBO-register.

Als de vereiste informatie niet tijdig wordt aangeleverd, stuurt de Secretaris, zodra de omissie bekend wordt, een kennisgeving naar het betrokken lichaam. Hierin wordt aangegeven dat de ontbrekende gegevens alsnog binnen twee weken moeten worden aangeleverd.

Inzage en bewaring van de UBO-gegevens

De gegevens en documenten kunnen tot tien jaar na uitschrijving van het lichaam uit het handelsregister worden ingezien. De Kamer meldt de uitschrijving van het lichaam aan de Inspecteur der belastingen. Afwijkend hiervan kunnen de gegevens en documenten, inclusief eventuele wijzigingen, ten aanzien van een uiteindelijk gerechtigde van een lichaam worden ingezien tot tien jaar nadat de natuurlijke persoon niet langer een uiteindelijk gerechtigde van dat lichaam is.

Melding aan de kamer

Een bevoegde instantie meldt aan de Kamer elke discrepantie die zij vindt tussen de geregistreerde gegevens over uiteindelijk gerechtigden uit het UBO-register en de informatie over die gerechtigden waarover zij anderszins beschikt. Dit geldt echter niet wanneer het nakomen van deze verplichting de wettelijke taken of bevoegdheden van de betreffende instantie onnodig zou verstoren.

De Secretaris verwerkt de gegevens en brengt het bestuur van het betrokken lichaam op de hoogte van deze wijziging.

Meldingen aan de Inspecteur der Belastingen

Zowel de Secretaris als een bevoegde instantie melden aan de Inspecteur der Belastingen in gevallen waarin:

- a. de aangever de gegeven aanwijzingen niet heeft opgevolgd of de opgave niet tijdig is verbeterd;
- b. het vermoeden bestaat dat niet alle gegevens zijn verstrekt;
- c. de registratie van een nieuw opgericht of ingesteld lichaam of de wijziging van gegevens niet binnen de gestelde termijn is voltooid;
- d. er in strijd is gehandeld met het landsbesluit.

Handhaving

De Kamer, alsmede een bevoegde instantie, kan melding doen van onjuist of onvolledige vastlegging bij de Inspecteur der Belastingen. De Inspecteur der Belastingen is dan bevoegd om passende maatregelen te nemen. Er kan daarbij een boete worden opgelegd van ten hoogste NAF 25.000. Verder kan degene die volgens de ALL verplicht is om de uiteindelijke gerechtigde(n) vast te leggen en te melden aan een bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, aangewezen entiteit, in dit geval de Kamer, en dit niet, of niet conform de gestelde eisen doet, worden gestraft met een gevangenisstraf.

Overgangs- en slotbepalingen

Binnen zes maanden na de inwerkingtreding van dit besluit worden de gegevens van lichamen die al in het handelsregister staan, door de Kamer ingeschreven in het UBO-register. Voor andere opgaven ter inschrijving in het UBO-register en deponering van bescheiden ten kantore van het UBO-register, waartoe de verplichting ontstaat als gevolg van de inwerkingtreding van dit landsbesluit, geldt, uitsluitend ten aanzien van lichamen welke op de datum van inwerkingtreding van dit landsbesluit reeds in het handelsregister zijn ingeschreven, een termijn van twaalf maanden na de inwerkingtreding van het landsbesluit UBO-register. De opgaveformulieren en bijlagen kunnen vooralsnog per e-mail worden ingediend via ubo@curacao-chamber.cw.

Curaçao, juni 2024

Bron: Landsbesluit UBO-registratie zoals gepubliceerd op 7 juni 2024