



Online Actualiteit

UBO-verplichtingen en sanctionering

De wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten voorziet in het invoeren van een register van uiteindelijke begunstigen in België (hierna het “UBO-register”).

Deze wet zet de Europese Richtlijn 2015/849 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme (de “4de Richtlijn AML”) om, op grond waarvan de lidstaten verplicht zijn om wettelijke en bestuursrechtelijke maatregelen te nemen opdat:

1. binnen hun grondgebied opgerichte vennootschappen en andere juridische entiteiten toereikende, accurate en actuele informatie over hun uiteindelijke begunstigen inwinnen en bijhouden, waaronder detailgegevens over de door de uiteindelijke begunstigen gehouden economische belangen;
2. er een centraal register met informatie over de uiteindelijke begunstigen van die entiteiten zou zijn om de toegang tot die informatie te vereenvoudigen.

De wet voorziet aldus in de verplichting (i) voor vennootschappen, (internationale) vzw's en stichtingen om toereikende, accurate en actuele informatie over hun uiteindelijke begunstigen in te winnen en bij te houden en (ii) voor bestuurders om binnen de maand gegevens over de uiteindelijke begunstigen elektronisch naar het UBO-register te sturen.

Bedrijven, vzw's en maatschappen kregen tot 31 december 2019 de tijd om aan te geven wie bij hun de touwtjes in handen heeft. Heel wat entiteiten ondernamen geen actie, doch werden zij tot eind vorig jaar hier niet voor beboet. Aan dit gedoogbeleid is echter nu een einde gekomen.

1. Sanctionering

Wie niet in orde is met de verplichte registratie riskeert een boete van 500 EUR. Dit jaar schreef de fiscus reeds 100 boetes uit waarvan er reeds 77 geïnd zijn. Er wordt verwacht dat de fiscus de komende maanden heel wat boetes zal uitschrijven, aangezien er op dit moment nog zeker 75.000 bedrijven en vzw's niet wetsconform zijn. (Bron cijfermateriaal: krant De Tijd)

2. Even ter herinnering: UBO, over wie gaat het?

De verschillende categorieën van personen die als uiteindelijke begunstigen moeten worden opgenomen verschillen naargelang de juridische entiteit waaraan ze zijn verbonden. In de wet wordt een onderscheid gemaakt tussen drie soorten juridische entiteiten, nl. (i) vennootschappen, (ii) (internationale) vzw's en stichtingen en (iii) trusts en andere juridische entiteiten die vergelijkbaar zijn met trusts.



Online Actualiteit

Worden beschouwd als uiteindelijke begunstigten in het geval van vennootschappen:

1. De natuurlijke perso(o)n(en) die rechtstreeks of onrechtstreeks een toereikend percentage van de stemrechten of van het eigendomsbelang in deze vennootschap houdt/houden, met inbegrip van het houden van aandelen aan toonder; Een door een natuurlijke persoon gehouden belang van meer dan vijftientig procent van de stemrechten of van meer dan vijftientig procent van de aandelen of het kapitaal van de vennootschap, geldt als een indicatie van een toereikend percentage van de stemrechten of van het direct belang.
2. De natuurlijke perso(o)n(en) die zeggenschap heeft/hebben over deze vennootschap via andere middelen (bv. aandeelhoudersovereenkomst, het recht om de leden van de raad van bestuur te benoemen, vetorecht).
3. De natuurlijke persoon of personen die behoort/behoren tot het hoger leidinggevend personeel, indien na uitputting van alle mogelijke middelen en op voorwaarde dat er geen gronden voor verdenking bestaan, geen van de bedoelde personen is geïdentificeerd, of indien er enige twijfel bestaat of de geïdentificeerde persoon of personen de uiteindelijke begunstigde(n) is, respectievelijk zijn (bv. de genomen stappen om de eerste twee categorieën te identificeren, resulterend uit uitgevoerd onderzoek).

Worden beschouwd als uiteindelijke begunstigten in het geval van (internationale) vzw's en stichtingen

1. de leden van de raad van bestuur;
2. de personen die gemachtigd zijn de vereniging te vertegenwoordigen;
3. de personen belast met het dagelijks bestuur van de (internationale) vereniging of stichting;
4. de stichters van een stichting;
5. de natuurlijke personen of, wanneer deze personen nog niet werden aangeduid, de categorie van natuurlijke personen in wier hoofdzakelijk belang de (internationale) vereniging zonder winstoogmerk of stichting werd opgericht of werkzaam is;
6. elke andere natuurlijke persoon die via andere middelen uiteindelijke zeggenschap over de (internationale) vereniging of stichting uitoefent.

Worden beschouwd als uiteindelijke begunstigten in het geval van trusts, fiducieën en andere juridische constructies die daarmee vergelijkbaar zijn:

1. de oprichter;
2. de fiduciebeheerder(s) of trustee(s);
3. de eventuele protector;
4. de begunstigten, of wanneer de personen die de begunstigten van de fiducie of van de trust zijn, nog niet werden aangeduid, de categorie van personen in wier hoofdzakelijk belang de fiducie of de trust werd opgericht of werkzaam is;
5. elke andere natuurlijke persoon die wegens het feit dat hij directe of indirecte eigenaar is of via andere middelen, uiteindelijke zeggenschap over de fiducie of de trust uitoefent.

BEBOTAX BV
Jan STEURTEWAGEN
Steenweg Deinze 124 B
B-9810 NAZARETH

BTW-BE-0438.569.761
RPR GENT AFD. GENT



22 augustus 2022
Jaar 2022 nr. 23

Online Actualiteit

Contactgegevens Bebotax

Ons kantoor is telefonisch te bereiken via onze vertrouwde vaste nummers:

Tel. 09/384.93.39 (2 lijnen)

Fax 09/384.87.78

GSM (2 lijnen):

lijn 1: 0496/97.22.10 ;

lijn 2: 0498/88.44.35 ; Dit is voor cliënten die mobiel bellen het goedkoopste alternatief.

Deze nummers ontvangen geen SMS-berichten.

E-mail: info@bebotax.com.

Sinds 10 november 2014 is ook onze maatschappelijke zetel gewijzigd naar:

Bebotax BV ovv BVBA
Steenweg Deinze 124 B
9810 Nazareth