

Kleve, 29/9/2017

## **Het nieuwe Duitse transparantieregister ("UBO-register") Verplichtingen vanaf 1 oktober 2017**

Geachte heer, mevrouw,

Vanwege een verandering in de Duitse wetgeving tegen witwassen krijgen bepaalde Duitse organisaties vanaf 1 oktober 2017 te maken met aanvullende publicatieverplichtingen.

De achtergrond hiervan is de introductie van een nieuw transparantieregister. Het doel van dit register is de openbaarmaking van informatie over personen, die zich als uiteindelijk belanghebbende ("UBO, Ultimate Beneficial Owner") achter de organisaties bevinden. Hierdoor dient met name het witwassen van geld te worden tegengegaan.

De plaats waar het register wordt ondergebracht is de "Bundesanzeiger" (de Duitse Staatscourant). Het transparantieregister is een zuiver digitaal platform. De gegevens kunnen vanaf 27 december 2017 voor het eerst worden geraadpleegd, maar zijn in beginsel echter niet vrij toegankelijk. Wie onder welke voorwaarden inzage kan krijgen in het transparantieregister is op dit moment nog niet definitief bekend. In elk geval zijn de autoriteiten te allen tijde bevoegd om het register in te zien.

### **1. Over welke organisaties gaat het?**

Het gaat hier met name om in het Duitse privaatrecht genoemde rechtspersonen (bijv. GmbH), ingeschreven vennootschappen (bijv. GmbH & Co. KG, OHG) en stichtingen.

### **2. Buitenlandse vennootschappen**

Buitenlandse vennootschappen hebben geen informatieverplichting ten aanzien van het transparantieregister. Echter, in bepaalde omstandigheden hebben buitenlandse vennootschappen wel een informatieverplichting ten aanzien van hun Duitse dochtermaatschappij (vgl. punt 5).

### **3. Wie is de uiteindelijk belanghebbende (UBO)?**

Uiteindelijk belanghebbenden zijn natuurlijke personen, die met betrekking tot de organisatie direct of indirect meer dan 25% van het aandelenkapitaal dan wel de zeggenschap hebben of op soortgelijke wijze invloed kunnen uitoefenen (bijv. als trust).

Uiteindelijk belanghebbenden kunnen zowel Duitsers als buitenlanders zijn.

### **4. Welke verplichtingen hebben de desbetreffende organisaties?**

De desbetreffende organisaties dienen gegevens over de uiteindelijk belanghebbenden te verzamelen, te bewaren, actueel te houden en de gegevens onmiddellijk op elektronische wijze te verstrekken aan de instantie die het register beheert. Dientengevolge is er de verplichting voor de leidinggevende organen (met name de bestuurders) om bij de aandeelhouders van de firma de desbetreffende informatie op te vragen en te documenteren.

**Er is in de regel geen informatieverplichting ten aanzien van het transparantieregister, indien de gegevens van de uiteindelijk belanghebbenden direct vanuit de openbare Duitse registers kunnen worden opgevraagd (het Handelsregister, het Ondernemingenregister en de Bundesanzeiger):**

#### ***Voorbeeld:***

***Is de enige bestuurder van een GmbH ook de uiteindelijk belanghebbende, dan vervalt de informatieverplichting, voor zover uit inzage in het Handelsregister blijkt dat hij de daadwerkelijke bestuurder is.***

### **5. Bijzonderheden bij groepsverhoudingen**

Wanneer de uiteindelijk belanghebbende helemaal aan het einde van een reeks van groepsmaatschappijen staat, dient men te weten dat de organisatie, die onder de informatieverplichting valt, niet de plicht heeft om de gehele keten van groepsmaatschappijen en deelnemingen te onderzoeken.

In plaats daarvan zijn binnen de groep de aandeelhouders, die uiteindelijk belanghebbenden zijn of die op hun beurt door een uiteindelijk belanghebbende direct gecontroleerd worden, zelf verplicht om de organisatie gegevens over hun belang/zeggenschap te verstrekken.

Dit geldt ook voor buitenlandse aandeelhouders.

Wanneer de aandeelhouders indirect worden gecontroleerd door een uiteindelijk belanghebbende, dan geldt de informatieverplichting ten aanzien van de organisatie voor de uiteindelijk belanghebbende zelf. Dit geldt ook voor buitenlandse uiteindelijk belanghebbenden.

Indien een organisatie geen kennis heeft verkregen over wie haar uiteindelijk belanghebbende aan het einde van de keten is, dan zijn de regels omtrent de fictieve uiteindelijk belanghebbende van toepassing; in dit soort situaties geldt als uiteindelijk belanghebbende de

wettelijke vertegenwoordiger, de directeur-groootaandeelhouder of de partner vanwege de zakelijke overeenkomst.

Verder dient men erop te letten, dat binnen een groep elke organisatie, voor zover het gaat om een Duitse organisatie, in beginsel een eigen informatieverplichting ten aanzien van het transparantieregister heeft.

#### **6. Het niet nakomen van de informatieverplichting**

Het niet nakomen van de informatieverplichtingen wordt beschouwd als een delict en kan met een boete worden bestraft.

#### **7. Onduidelijkheden omtrent de details**

Omdat er met betrekking tot het nieuwe transparantieregister respectievelijk de toepassing ervan tot nog toe nog geen wetsbesluiten zijn getroffen, zijn er nog onduidelijkheden over een aantal details. Volgens de informatie die wij beschikbaar hebben zal er waarschijnlijk tegen het einde van het jaar wetgeving dienaangaande beschikbaar komen.

Wij willen u er echter op wijzen, dat de betrokkenen desalniettemin al moeten voldoen aan bovengenoemde verplichtingen.

Graag zijn wij bereid u nadere toelichting te verstrekken.

KPP Steuerberatungsgesellschaft mbH