

Minister van Financiën
t.a.v. mevrouw S.A.M. Kaag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Kopie aan:
De vaste Kamercommissie voor Financiën
De vaste Kamercommissie van Justitie & Veiligheid

Betreft: verbeteren UBO-transparantie Nederlandse vennootschappen met niet-Nederlandse moeder

Amsterdam, 10 mei 2022

Geachte mevrouw Kaag,

Transparency International Nederland (TI-NL) zet zich in voor meer transparantie met betrekking tot de juridische structuur van bedrijven en hun *ultimate beneficial owner(s)* (UBO's). Dit thema staat door de sancties voor een aantal Russische personen en bedrijven momenteel terecht in het brandpunt van de belangstelling. In dit verband vragen wij uw aandacht voor het verder verbeteren van de transparantie van Nederlandse vennootschappen in een bedrijfsstructuur met een niet-Nederlandse moeder.

TI-NL is een warm pleitbezorger van het UBO-register. Een up-to-date en breed raadpleegbaar UBO-register draagt, net als het gratis downloadbaar maken van gegevens van de Kamer van Koophandel (KvK), bij aan de verdere bestrijding van financieel-economische criminaliteit en aan handhaving van het sanctiebeleid, en daarmee aan de integriteit van het financiële stelsel en de reputatie van Nederland. Het UBO-register geeft echter geen inzicht in hoe een Nederlandse vennootschap onderdeel is van een bedrijfsstructuur met een niet-Nederlandse moeder (en haar UBO's).

De G20 hebben samen met de *Financial Stability Board* (FSB) in 2014 de GLEIF (*Global Legal Entity Identifier Foundation*) opgericht om de transparantie van rechtspersonen en hun bedrijfsstructuur te vergroten. GLEIF heeft als taak om de implementatie en het gebruik van de zogenaamde *Legal Entity Identifier* (LEI) te ondersteunen voor publieke en private doelen. Dit instrument vormt een bouwsteen van een publiek wereldwijd "handelsregister" om zo voor zowel overheden als bedrijven inzichtelijk te maken wie hun zakelijke partner is en wat de moeder van deze partner is in een eventuele juridische structuur met een niet-Nederlandse moeder.

Per land zijn er verschillende instanties geaccrediteerd om een LEI-registratie mogelijk te maken voor rechtspersonen. In Nederland is dat met name de KvK, zij het dat de KvK alleen gemandateerd is voor Nederlandse rechtspersonen. Op de webpagina van GLEIF (<https://search.gleif.org/#/search/>) valt voor iedereen kosteloos en zonder registratie eenvoudig na te gaan wat de gegevens van een rechtspersoon zijn, inclusief – indien het systeem goed is gevuld – wie de moeder is in de bedrijfsstructuur. Naar onze mening zou dit al bestaande instrument beter kunnen worden benut door de Nederlandse overheid voor verdere transparantie van de bedrijfsstructuren waar een niet-Nederlands moeder bij betrokken is.

Concreet stelt TI-NL voor dat er een administratieve belastingverplichting wordt geïntroduceerd, inhoudende dat om in aanmerking te komen voor een *tax ruling*, een Nederlandse vennootschap altijd een LEI-registratie dient te hebben. Op die manier valt voor eenieder eenvoudig na te gaan wat de

bedrijfsstructuur is van een Nederlandse rechtspersoon met een niet-Nederlandse moeder, waarmee de Nederlandse belastingdienst een vaststellingsovereenkomst aangaat. Dit betekent niet dat de inhoud van de overeenkomst zelf publiek wordt, maar het draagt wel bij aan de transparantie van de bedrijfsstructuur. Naar onze inschatting is een dergelijke “no LEI no tax ruling-verplichting” eenvoudig te bewerkstelligen, juist omdat uw Ministerie een dergelijke regel al heeft gerealiseerd voor derivatentransacties en omdat administratieve belastingregels door de Nederlandse overheid zelf kunnen worden bepaald.

Wij zijn beschikbaar voor een nadere toelichting van ons voorstel. In afwachting van uw reactie.

Hoogachtend,



Lousewies van der Laan
Directeur Transparency International Nederland