

## Notitie van de Jur. Commissie inzake het UBO register.

### ***Inleiding***

Op 27 september 2020 is het UBO-register operationeel geworden. In deze notitie wordt door de juridische commissie van Kiwanis Nederland stilgestaan bij de gevolgen daarvan voor de Kiwanis club's en de daarmee eventueel verbonden stichtingen (denk hierbij aan: de Stichtingen Fundraise).

### ***Wat betekent UBO?***

UBO is de afkorting van: "ultimate beneficial owner". In de Nederlandse wetgeving is dit begrip vertaald als: "uiteindelijk belanghebbende".

### ***Waarom bestaat het UBO-register?***

In het UBO-register wordt inzicht geboden over de uiteindelijk belanghebbenden van vennootschappen en andere juridische entiteiten. Het register beoogt een belangrijke bijdrage te leveren aan het voorkomen van witwassen van gelden en de strijd tegen criminelen die hun identiteit anders achter een juridische structuur kunnen verbergen. Dit vanuit de gedachte dat meer transparantie een krachtig afschrikkend effect kan hebben.

### ***Wie is UBO?***

Om te weten wie in het register moet worden ingeschreven is het van belang om te weten wie als UBO kwalificeert.

Bij een vereniging of stichting moeten in ieder geval de volgende categorieën van natuurlijke personen als UBO worden aangemerkt:

1. natuurlijke personen die de uiteindelijk eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de rechtspersoon, via het direct of indirect houden van meer dan 25 procent van het eigendomsbelang in de rechtspersoon (het "***eigendoms criterium***"), het direct of indirect kunnen uitoefenen van meer dan 25 procent van de stemmen bij besluitvorming ter zake van wijziging van de statuten van de rechtspersoon; of het kunnen uitoefenen van feitelijke zeggenschap over de rechtspersoon (het "***zeggenschaps criterium***"); of
2. de natuurlijke persoon of personen die behoort of behoren tot het hoger leidinggevend personeel van de vereniging of stichting, doch louter indien het eigendoms- en zeggenschaps criterium geen UBO's oplevert (de zogenaamde: "***pseudo UBO***").

Begunstigden van een stichting, dat wil zeggen personen aan wie vermogen van de stichting wordt uitgekeerd, hebben een eigendomsbelang. Zij kwalificeren daarmee (als voldaan is aan het criterium van meer dan 25%) als UBO van de stichting. Voor het beantwoorden van de vraag of een uitkering aan een begunstigde door een stichting al dan niet meer dan 25 procent bedraagt, is van belang hoe de uitkering zich verhoudt tot het bedrag dat door de stichting is vastgesteld als voor uitkering vatbaar in het voorafgaande jaar. Wanneer een stichting uit haar jaarstukken opmaakt dat een uitkering aan een bepaalde begunstigde in het voorafgaande jaar kwalificeert als meer dan 25 procent van het voor uitkering vatbare deel van het vermogen, dient zij deze begunstigde als UBO te registreren en andersom. Indien een Stichting Fundraise

in enig jaar dus meer dan 25 procent van het voor uitkering vatbare deel van het vermogen van deze stichting aan een natuurlijk persoon schenkt, is deze persoon dus de UBO.

Let op 1! Een dergelijke schenking kan ook tot stand komen indien de schenking door tussenkomst van een andere rechtspersoon wordt gedaan (het gaat immers ook om een indirect belang). Dus als de begunstigde een rechtspersoon is (dat zal meestal wel zo zijn) dan moeten ook de UBO's van die organisatie als UBO worden vermeld. Dit zal in het UBO register moeten worden nagegaan of bij de desbetreffende organisatie worden nagevraagd.

Let op 2! Een jaar later kan, bij een nieuwe begunstiging, het weer anders zijn en dient de Stichting Fundraise opnieuw te beoordelen wie de UBO is.

Het zeggenschaps criterium bij de stichting en de vereniging is gekoppeld aan besluitvorming 'ter zake statutenwijziging'. Bij een Kiwanis club zal het zeggenschaps criterium normaliter (tenzij het ledenaantal door het vereiste minimum is gezakt) geen UBO's opleveren. Bij een Stichting Fundraise zal dit afhankelijk zijn van de vraag wie op grond van de statuten van die stichting bevoegd is om die statuten te wijzigen en hoeveel leden dat betreffende orgaan heeft. Mag het bestuur de statuten wijzigen en bestaat het uit minder dan 4 leden dan zijn deze bestuursleden UBO op grond van het zeggenschaps criterium.

Indien zowel het eigendoms- als het zeggenschaps criterium geen UBO's oplevert, zullen de bestuurders van de Kiwanis club en van de Stichting Fundraise kwalificeren als pseudo UBO's en zullen zij zich dus als zodanig in het UBO-register moeten inschrijven.

### ***Waar, wanneer en hoe inschrijven***

Het UBO-register wordt gehouden door de Kamer van Koophandel. Inschrijving kan online geschieden en is nagenoeg kosteloos (voor vaststellen identiteit wordt € 0,01 aan kosten in rekening gebracht). Inschrijving geschiedt via: [www.kvk.nl](http://www.kvk.nl) > [inschrijven-en-wijzigen](#) > [ubo-opgave](#)

Van de Kamer van Koophandel wordt een bevestiging van inschrijving ontvangen (kan een maand duren).

Kiwanis club's en de daarmee verbonden stichtingen, die op 27 september 2020 reeds bestonden, moeten vóór 27 maart 2022 hun UBO's in het UBO-register hebben ingeschreven. Van nieuw op te richten Kiwanis club's of van een door een Kiwanis club nieuw op te richten stichting moeten de UBO's bij oprichting worden ingeschreven in het UBO-register. Veelal zorgt de notaris, die bij de oprichting betrokken is, hiervoor.

### **Wanneer dienen wijzigingen doorgegeven te worden?**

Indien een persoon geen UBO of pseudo-UBO meer is, dan dient dit binnen 7 dagen daarna in het register te worden vermeld.

Let dan op of geen nieuwe UBO's of pseudo-UBO's (denk aan bestuursleden van een vereniging of stichting) moeten worden ingeschreven, want ook dan geldt een termijn van 7 dagen nadat ze van kracht geworden zijn.

Wijzigingen dienen via bovenstaande link te worden ingeschreven.

**Wie mag gegevens van een entiteit in het UBO register inzien?**

Ingeschreven gegevens worden door de Kamer van Koophandel verwerkt volgens de AVG richtlijnen. Een ieder mag in het UBO register zien wie UBO is in een organisatie. Openbaar zijn dan: voornaam, achternaam, geboortemaand en geboortjaar en het belang dat een UBO in een organisatie heeft.

Namens de Juridische Commissie,

Peter-Jan Hopmans