

Verklaring Uiteindelijk Belanghebbenden (UBO)

Toelichting

Per rechtsvorm leggen wij uit hoe u de uiteindelijk belanghebbenden kunt bepalen.

Uw organisatie is een BV, NV of vergelijkbare juridische entiteit

Als UBO kunnen natuurlijke personen worden aangemerkt die:

- de uiteindelijk eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de vennootschap, via het (in)direct houden van meer dan 25% van:
 - de aandelen
 - de stemrechten
 - het eigendomsbelang in de vennootschap.
- op andere wijze feitelijke zeggenschap* hebben.

Als u op basis van bovenstaande geen UBO kunt bepalen, dan kwalificeert het hoger leidinggevend personeel van de vennootschap als UBO. Dit zijn de statutaire bestuurders, die bij de KvK zijn ingeschreven of moeten worden ingeschreven.

Uw organisatie is een vennootschap onder firma (VOF), commanditaire vennootschap (CV) of een maatschap (personenvennootschap)

Als UBO kunnen natuurlijke personen worden aangemerkt die de uiteindelijk eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de personenvennootschap via:

- (in)direct houden van meer dan 25% van het eigendomsbelang.
- (in)direct kunnen uitoefenen van meer dan 25% van de stemrechten.
- het kunnen uitoefenen van feitelijke zeggenschap*.

Als u op basis van bovenstaande geen UBO kunt bepalen, dan kwalificeert het hoger leidinggevend personeel van de personenvennootschap als UBO. Dit zijn alle vennoten die bij de KvK zijn ingeschreven of moeten worden ingeschreven.

Uw organisatie is een trust of vergelijkbare rechtsvorm

Als UBO kunnen worden aangemerkt:

- de oprichters
- de trustees
- de protectors
- de begunstigden
- elke andere natuurlijke persoon die door (in)direct eigendom of via andere middelen uiteindelijk zeggenschap over de trust uitoefent.

Uw organisatie is een kerkgenootschap

Als UBO kunnen natuurlijke personen worden aangemerkt die bij ontbinding van het kerkgenootschap als rechtsopvolger in het statuut van het kerkgenootschap zijn benoemd. Als u op basis hiervan geen UBO kunt bepalen, dan kwalificeren de natuurlijke personen die als bestuurder staan vermeld in het eigen statuut of als bestuurder staan genoemd in de documenten van de kerkelijke organisatie als UBO.

Uw organisatie is een Vereniging, Coöperatie of Stichting

Als UBO kunnen natuurlijke personen worden aangemerkt die de uiteindelijk eigenaar zijn van of zeggenschap/controlen hebben over de rechtspersoon, via het (in)direct:

- houden van meer dan 25% van het eigendomsbelang.
- kunnen uitoefenen van meer dan 25% van de stemmen bij besluitvorming ter zake van
- wijziging van de statuten.
- het kunnen uitoefenen van feitelijke zeggenschap* over de rechtspersoon.

Als u op basis van het bovenstaande geen UBO kunt bepalen, dan wordt het statutair bestuur als UBO aangemerkt. Dit is het bestuur dat bij de KvK is ingeschreven of moet worden ingeschreven.

Voorbeelden:

1. Vereniging:

Voor de bepaling wie bij de vereniging als UBO moet worden aangemerkt, is het volgende van belang:

- Zijn er (bestuurs-)leden binnen de vereniging die (in)direct meer dan 25% van de stemmen kunnen uitoefenen bij besluitvorming over wijzigingen van de statuten van de vereniging? In ieder geval is dit aan de orde wanneer er sprake is van een zeer beperkt aantal leden (minder dan 4).
- Zijn er (bestuurs-)leden binnen de vereniging die feitelijke zeggenschap kunnen uitoefenen. Bijvoorbeeld een erelid dat op de achtergrond doorslaggevende invloed uitoefent op de besluitvorming.

Is bovenstaande niet van toepassing bij de vereniging, dan wordt het statutair bestuur als UBO aangemerkt. Dit is het bestuur dat bij de KvK is ingeschreven of moet worden ingeschreven.

2. Vereniging van eigenaren

Voor de bepaling wie bij de vereniging van eigenaren als UBO moet worden aangemerkt zijn de volgende overwegingen van belang:

- In de splitsingsakte staat vermeld hoeveel stemmen iedere eigenaar kan uitbrengen. In de praktijk werkt het vaak als volgt; hoe groter een appartement, hoe meer stemmen de eigenaar op grond hiervan heeft. Op het moment dat een eigenaar meer dan 25% van de stemrechten in een VVE heeft, kwalificeert deze als UBO.

Als er geen appartementseigenaren zijn die als UBO kwalificeren, op grond van eigenaarschap, stemrechten of feitelijke zeggenschap, dan wordt het statutair bestuur van een VVE als UBO aangemerkt. Dit is het bestuur dat bij de KvK is ingeschreven of moet worden ingeschreven.

3. Stichting

Voor het bepalen van de UBO bij een stichting moet worden nagegaan wie op basis van eigendom of (feitelijke) zeggenschap als UBO moet worden gezien. De statuten van de stichting kunnen helpen om inzicht te krijgen in eigendom en/of zeggenschap:

Eigendom

- Bij stichtingen worden uitkeringen van de winst ook als “eigendomsbelang” gezien.
- Wie profiteert er van de uitkeringen van de stichting? Als een persoon meer dan 25% van de uitkeringen ontvangt, is dit een aanwijzing dat deze persoon als UBO kwalificeert.
- Wie is de begunstigde van het restsaldo als de stichting wordt ontbonden? Als hier een bepaalde persoon wordt genoemd, is dit een aanwijzing dat deze persoon als UBO kwalificeert.

Zeggenschap

- Indien een van de bestuurders van een stichting meer dan 25% van het stemrecht kan uitoefenen, wordt deze als UBO aangemerkt.
- Het uitoefenen van feitelijke zeggenschap is dat iemand in de praktijk dagelijks de strategische beslissingen neemt. Dit kan ook het geval zijn indien deze persoon formeel geen zeggenschap heeft.

Als u op basis van bovenstaande geen UBO kunt bepalen, dan kwalificeert het statutair bestuur van de stichting als UBO. Dit zijn de bestuursleden die bij de KvK zijn ingeschreven of moeten worden ingeschreven.

*) Het uitoefenen van feitelijke zeggenschap en/of invloed is dat iemand in de praktijk dagelijks de strategische beslissingen neemt.