

UBO-registratieplicht en WBTR

In dit document vind je meer informatie over het UBO-register en de WBTR (Wet bestuur en toezicht rechtspersonen).

De [UBO-registratieplicht](#) gaat gelden voor (niet-beursgenoteerde) B.V.'s en N.V.'s, overige rechtspersonen, zoals stichtingen en verenigingen, personenvennootschappen en kerkgenootschappen en dient uiterlijk **27 maart 2022** te zijn gedaan.

De [WBTR](#) is in gegaan op 1 juli 2021. Door deze wet veranderen de positie, de plichten en de aansprakelijkheid van bestuursleden van o.a. stichtingen en verenigingen. Je bent verplicht de statuten in ieder geval **voor 1 juli 2026** aan te passen.

Namens stichting Koepel Ondernemend Westerveld deel ik onderstaande informatie graag met jullie. Komen jullie ergens niet uit dan wil ik of 1 van mijn medewerkers jullie daar altijd bij helpen.

Met vriendelijke groet namens het bestuur,



Annet Varekamp (voorzitter)

www.varekampnotariaat
info@varekampnotariaat.nl
0521-591545

UBO-register

Op **uiterlijk 27 maart 2022** moeten organisaties hun UBO's hebben geregistreerd. Dat betekent dat zij dan hun eigenaren of personen met zeggenschap in het UBO-register moeten hebben ingeschreven bij de Kamer van Koophandel (KvK).

Het doel van het register is om financieel-economische criminaliteit te voorkomen, zoals witwassen, fraude, belastingontduiking en terrorismefinanciering.

Voor wie geldt de UBO-registratieplicht?

De UBO-registratieplicht gaat gelden voor de volgende organisaties:

- (niet-beursgenoteerde) **B.V.'s** en **N.V.'s**;
- overige rechtspersonen: **stichtingen, (formele) verenigingen**, onderlinge waarborgmaatschappijen en **coöperaties**;
- personenvennootschappen: **maatschappen, vennootschappen onder firma**, en commanditaire vennootschappen;
- kerkgenootschappen.

Voor wie geldt de UBO-registratieplicht niet?

De volgende groepen hebben geen registratieplicht:

- eenmanszaken;
- beursgenoteerde vennootschappen (zoals Shell);
- publiekrechtelijke rechtspersonen (bijv. de overheid);
- verenigingen van eigenaars;
- enkele historische rechtspersonen (als boermarke).

Wat is een UBO?

UBO staat voor 'ultimate beneficial owner' (uiteindelijke belanghebbende).

Dit is de persoon die de uiteindelijke eigenaar is of de uiteindelijke zeggenschap heeft over een onderneming, stichting of vereniging (ook wel genoemd: juridische entiteit). Het kunnen overigens ook meerdere personen zijn.

- **Voor B.V.'s en N.V.'s** is dat de (natuurlijke) persoon die direct of indirect voor meer dan 25% economisch gerechtigd is tot de vennootschap, dan wel degene die de zeggenschap uitoefent (bijv. de bestuurder/directeur).
- **Voor stichtingen en verenigingen** is dat de (natuurlijke) persoon die direct of indirect een eigendomsbelang heeft van meer dan 25%, dan wel meer dan 25% van de stemmen kan uitoefenen ingeval van een statutenwijziging, dan wel de feitelijke zeggenschap heeft over de rechtspersoon.
Vaak zijn dit de bestuurders van deze organisatie.
- **Voor de V.O.F., maatschap, C.V.** is dat de (natuurlijke) persoon (vennoot) die direct of indirect een eigendomsbelang heeft van meer dan 25%, dan wel meer dan 25% van de stemmen kan uitoefenen ingeval van beheersdaden en/of wijziging van de samenwerkingsovereenkomst.
- **Voor een kerkgenootschap** zijn de UBO's de (natuurlijke) personen die bij ontbinding van het kerkgenootschap als rechtsopvolger in het statuut van het kerkgenootschap zijn benoemd.

Ook natuurlijke personen met een kleiner belang kunnen als uiteindelijk belanghebbende worden aangemerkt, bijvoorbeeld omdat zij op andere wijze de uiteindelijke zeggenschap over een cliënt hebben, bijvoorbeeld een CEO.

Dit wordt dan een **pseudo-UBO** genoemd.

Transparantie over wie achter een organisatie zit, maakt het mogelijk voor autoriteiten, poortwachters (als de notaris), journalisten en maatschappelijke organisaties om onderzoek te doen. Ook kun je beter geïnformeerd besluiten met wie zij zaken willen doen. Ook heeft transparantie ook een preventief effect, het verhullen van criminele activiteiten achter juridische entiteiten wordt lastiger.

Waar inschrijven?

Iedere UBO dient zich in te schrijven bij de KvK. Hiervoor is een uitgebreide toelichting met **formulier 30** (B.V.) of **formulier 31** (overig) beschikbaar op de site van de [KvK](#). Je kunt inschrijving voor bestaande juridische entiteiten ook laten verzorgen door de notaris.

Bij oprichting van een nieuwe juridische entiteit verzorgt de notaris dit meestal voor je.

Niet op tijd registreren of verkeerde informatie doorgeven is verboden. Je kunt dan o.a. een geldboete krijgen.

Zie ook [dit filmpje](#) van de KvK.

WBTR

Per 1 juli 2021 is de Wet bestuur en toezicht rechtspersonen (WBTR) gewijzigd. De regels die nu worden ingevoerd, gelden al langere tijd bijna allemaal voor de B.V. en de N.V.. De grote wijziging is nu dat deze regels nu ook gaan gelden voor stichtingen, verenigingen en coöperaties.

Wat wijzigt er?

Door deze wet veranderen de positie, de plichten en de aansprakelijkheid van bestuursleden. De belangrijkste punten van de nieuwe wet zet ik voor de stichting of vereniging hierna op de rij.

1. Aansprakelijkheid bestuurder

Bestuurders zijn aansprakelijk ingeval van faillissement van de vereniging of stichting door **onbehoorlijk bestuur**. Hierbij doet het er niet toe of de vereniging haar statuten wel of niet heeft vastgelegd in een notariële akte.

Overigens heeft de gemeente Westerveld via de VNG een vrijwilligersverzekering die deze aansprakelijkheid voor vrijwillige bestuurders en toezichthouders dekt. Ook kunt u zelf (aanvullend) een bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering voor de vereniging of stichting afsluiten. Deze dekken echter niet alles. Aansprakelijkheid wegens onbehoorlijk bestuur is juist vaak uitgesloten.

2. Tegenstrijdig belang bestuurder

Tegenbestrijdig belang houdt in dat een bestuurder niet mee mag praten en stemmen als er besloten wordt als hij een persoonlijk tegenstrijdig belang heeft bij het betreffende onderwerp. Denk hierbij aan de eigenaar van de plaatselijke sportzaak die de sportkleding mag leveren en die tevens bestuurslid van deze vereniging is. U kunt vastleggen in de statuten hoe er dan gehandeld moet worden.

3. Belet of ontstentenis bestuur(der)

Het is verplicht in statuten op te nemen wat er gebeurt bij belet of ontstentenis van **alle** bestuurders of - indien aanwezig – **alle** commissarissen. Bij een stichting is het zeker van belang om een goed vangnet in de statuten op te nemen als alle bestuurders ontbreken, omdat deze geen leden kent. Een oude regeling in de statuten is automatisch op 1 juli 2021 vervallen.

Er kan overigens ook een regeling opgenomen worden in de statuten wanneer er sprake is van ontstentenis bij 1 bestuurder of 1 commissaris. Bijvoorbeeld wie dan de vervanger is.

Ook is het handig in de statuten te omschrijven wanneer sprake is van 'belet'.

4. Meervoudig stemrecht

Als in uw statuten staat dat een bepaalde bestuurder meer stemmen kan uitbrengen dan de andere bestuursleden samen dan kan dit nog maximaal tot **1 juli 2026**. Vanaf dat moment komt het betreffende artikel in bestaande statuten automatisch te vervallen.

Wat te doen?

De statuten van de stichting, vereniging of coöperatie hoeven nu niet direct gewijzigd te worden. De wet stelt bepaalde onderdelen van bestaande statuten buiten werking. Hierdoor wordt het wel onoverzichtelijker. Daarom is het verstandig om de statuten onder het licht te houden en te wijzigen. Met name is ook van belang om aandacht te besteden aan een correcte doelomschrijving.

Je bent verplicht de statuten in ieder geval **voor 1 juli 2026** aan te passen. Daarnaast is het zo dat als je nu iets in de statuten gaat wijzigen bovenstaande wijzigingen altijd ook moeten worden meegenomen.