

TOELICHTING VERKLARING UITEINDELIJKE BEGUNSTIGDE(N)

1. De informatieplichtige(n)

De toepasselijke Antiwitwaswetgeving is van toepassing op zgn. 'informatieplichtigen', het gaat hierbij om:

- vennootschappen
- (i)vzw's en stichtingen
- trusts en fiducieën
- juridische constructies gelijkaardig met trusts of fiducieën

De wettelijke vertegenwoordigers (zoals bestuurders/zaakvoerders) van deze voornoemde entiteiten zijn verplicht om de informatie over elk van hun UBO's over te maken aan het UBO-register en jaarlijks te bevestigen. In het geval van een wijziging moeten de gegevens binnen een maand geactualiseerd worden. Zij zijn persoonlijk aansprakelijk voor de tijdige en correcte registratie.

2. Uiteindelijke begunstigde(n)

Uiteindelijke begunstigde of UBO verwijst naar de natuurlijke persoon die de uiteindelijke eigenaar is van of zeggenschap heeft over een informatieplichtige. Er zijn verschillende categorieën van UBO's in functie van het type van zeggenschap waarover deze begunstigde beschikt. Samengevat zijn de UBO's:

- UBO cat. 1:** de aandeelhouders die **meer dan 25%** van de stemrechten of het vermogen van de informatieplichtige bezitten
- UBO cat. 2:** de personen die de **controle** hebben over de informatieplichtige **door andere middelen**
- UBO cat. 3:** indien geen van de personen als bedoeld onder a. of b. werd geïdentificeerd, de natuurlijkeperso(n)en die behoort/behoren tot het **hoger leidinggevend personeel**

Indien de aandeelhouders/vennoten/zaakvoerders/bestuurders van een vennootschap zelf weer één of meer juridische constructies zijn, dan moet nagegaan worden wie daarvan de aandeelhouders/vennoten/zaakvoerders/bestuurders zijn. De UBO van een vennootschap is immers altijd een natuurlijk persoon.

Wie **controle heeft door andere middelen** kan bepaald worden aan de hand van de artikelen 1:14 tot en met 1:18 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen:

Art. 1:14. § 1. Onder "controle" over een vennootschap wordt verstaan, de bevoegdheid in rechte of in feite om een beslissende invloed uit te oefenen op de aanstelling van de meerderheid van bestuurders of zaakvoerders of op de oriëntatie van het beleid.

§ 2. De controle is in rechte en wordt onweerlegbaar vermoed:

1° wanneer zij voortvloeit uit het bezit van de meerderheid van de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen of andere effecten van debetrokken vennootschap;

2° wanneer een vennoot het recht heeft de meerderheid van de bestuurders of zaakvoerders te benoemen of te ontslaan; 3° wanneer een vennoot krachtens de statuten van de betrokken vennootschap of krachtens met die vennootschap gesloten overeenkomsten over de controlebevoegdheid beschikt;

4° wanneer op grond van een overeenkomst met andere vennoten van de betrokken vennootschap, een vennoot beschikt over de meerderheid van de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen of andere effecten van die vennootschap;

5° in geval van gezamenlijke controle.

§ 3. De controle is in feite wanneer zij voortvloeit uit andere factoren dan bedoeld in paragraaf 2.

Een vennoot wordt, behoudens bewijs van het tegendeel, vermoed over een controle in feite te beschikken op een vennootschap, wanneer hij op de voorlaatste en laatste algemene vergadering van deze vennootschap stemrechten heeft uitgeoefend die de meerderheid vertegenwoordigen van de stemrechten verbonden aan de op deze algemene vergaderingen vertegenwoordigde aandelen of andere effecten.

Art. 1:15. Voor de toepassing van dit wetboek wordt verstaan onder:

1° "moedervenootschap", de vennootschap die een controlebevoegdheid uitoefent over een andere vennootschap;

2° "dochtervenootschap", de vennootschap ten opzichte waarvan een controlebevoegdheid bestaat.

Art. 1:16. § 1. Om de controlebevoegdheid vast te stellen:

1° wordt de onrechtstreekse bevoegdheid via een dochtervenootschap bij de rechtstreekse bevoegdheid geteld;

2° wordt de bevoegdheid van een persoon die optreedt als tussenpersoon van een andere persoon, geacht uitsluitend in het bezit te zijn van laatstgenoemde.

Om de controlebevoegdheid vast te stellen wordt geen rekening gehouden met een schorsing van het stemrecht, noch met de stemrechtbeperkingen bedoeld in dit wetboek of in wettelijke of statutaire bepalingen met een soortgelijke uitwerking.

Voor de toepassing van artikel 1:14, § 2, 1° en 4°, moeten de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen of andere effecten van een dochtervennootschap worden verminderd met de stemrechten verbonden aan de aandelen of andere effecten van deze dochtervennootschap, gehoudend door laatstgenoemde zelf of door haar dochtervennootschap. Dezelfde regel is van toepassing in het in artikel 1:14, § 3, tweede lid, bedoelde geval, wat de aandelen of andere effecten betreft die op de laatste twee algemene vergaderingen zijn vertegenwoordigd.

§ 2. Onder "tussenpersoon" wordt verstaan, elke persoon die optreedt krachtens een overeenkomst van lastgeving, commissie, portage, naamgeving, fiducie of een overeenkomst met een gelijkwaardige uitwerking, voor rekening van een andere persoon.

Art. 1:17. Onder "exclusieve controle" wordt verstaan, de controle die een vennootschap alleen of samen met één of meer van haar dochtervennootschappen uitoefent.

Art. 1:18. Onder "gezamenlijke controle" wordt verstaan, de controle die een beperkt aantal vennoten samen uitoefenen, wanneer zij zijn overeengekomen dat beslissingen over de oriëntatie van het beleid niet zonder hun gemeenschappelijke instemming kunnen worden genomen.

Onder "gemeenschappelijke dochtervennootschap" wordt verstaan, de vennootschap ten opzichte waarvan een gezamenlijke controle bestaat.

3. Rechtstreekse/onrechtstreekse UBO

Een "rechtstreekse" UBO is een natuurlijke persoon die rechtstreeks eigenaar is of zeggenschap heeft over de informatieplichtige.

Een "onrechtstreekse" UBO is een natuurlijke persoon die via één of meerdere tussenliggende juridische entiteiten de eigenaar is of zeggenschap heeft over de informatieplichtige.

Hoe een onrechtstreekse UBO identificeren ?

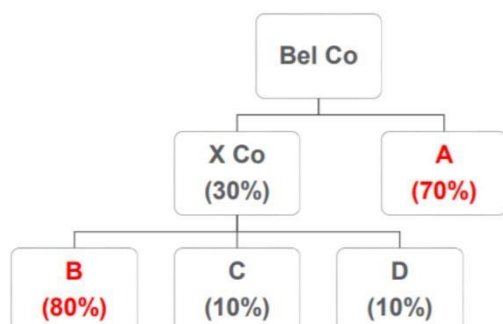
Er is sprake van een onrechtstreekse UBO wanneer de eigendomsstructuur van een informatieplichtige gelaagd is door de aanwezigheid van een of meerdere tussenliggende juridische entiteiten (d.w.z. een keten van eigendom, zoals een holdingstructuur). In dit geval moet op alle niveaus de eigendomsstructuur onderzocht worden om ervoor te zorgen dat alle natuurlijke personen die onrechtstreeks zeggenschap/controle hebben, worden geïdentificeerd.

Onrechtstreekse controle/zeggenschap binnen een keten van eigendom kan op twee manieren worden vastgesteld:

1. De eerste manier is wanneer een tussenliggende entiteit **meer dan 25%** van de aandelen of van de stemrechten bezit van de informatieplichtige en een natuurlijke persoon een **meerderheidsbelang** heeft in deze tussenliggende entiteit (d.w.z. > 50% van de stemrechten en de aandelen). Het meerderheidsbelang kan rechtstreeks zijn, maar het kan ook gaan om een keten van eigendom (d.w.z. indien een natuurlijke persoon een meerderheidsparticipatie heeft in de juridische entiteit die meer dan 25% bezit via andere intermediaire vennootschappen).
2. De tweede manier is die waarbij het **gewogen percentage van de deelneming** van een natuurlijke persoon in de aandelen of rechten van de informatieplichtige, via tussenliggende entiteiten in een keten van eigendom, meer dan 25% bedraagt.

Een natuurlijke persoon die door één van deze twee benaderingen geïdentificeerd is, moet geregistreerd worden als de UBO van de informatieplichtige in het UBO-register.

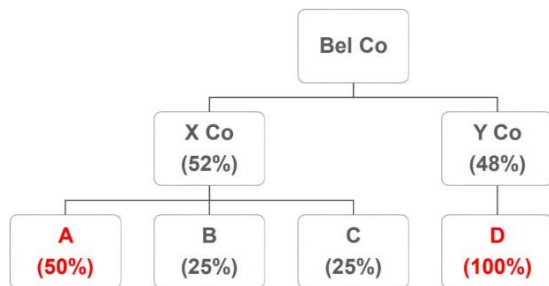
Illustratie van de eerste manier (**meerderheidsbelang**):



In het diagram hierlangs is Bel Co een vennootschap waarvan 30% van de aandelen in handen is van X Co en de resterende 70% in handen van een natuurlijke persoon 'A'. Daardoor heeft A een rechtstreekse deelneming van meer dan 25% en is het een rechtstreekse UBO van Bel Co. Natuurlijke persoon 'B' bezit 80% van de aandelen van X Co en een gewogen onrechtstreekse deelneming in de stemrechten of aandelen van Bel Co van 24% (want $80\% \times 30\% = 24\%$). Dit betekent dat B geen gewogen deelneming in Bel Co van meer dan 25% heeft, maar wel een meerderheidsdeelneming (namelijk 80%) heeft in een entiteit die meer dan 25% van de stemrechten in Bel Co bezit

(namelijk 30%). Bijgevolg is B een UBO van Bel Co. Natuurlijke personen 'C' en 'D' bezitten elk 10% van de stemmen of de aandelen van X Co. Beiden hebben dus elk een onrechtstreekse deelneming in de aandelen van Bel Co van 3% (want $10\% \times 30\% = 3\%$). Zonder een gewogen deelneming in Bel Co van meer dan 25% en zonder meerderheidsdeelneming in een tussenliggende entiteit die meer dan 25% van de stemrechten of aandelen van Bel Co, worden C en D niet beschouwd als UBO van Bel Co.

Illustratie van de tweede manier
(gewogen percentage van de deelneming):



In de structuur hiernaast is Bel Co een bedrijf waarin 52% van de stemrechten in het bezit is van X Co en 48% van Y Co. Natuurlijke persoon 'A' heeft een rechtstreeks belang van 50% in X Co en een gewogen percentage van 26% in Bel Co ($50\% \times 52\% = 26\%$). Dit betekent dat A geen meerderheidsdeelneming heeft in een entiteit die meer dan 25% van de stemrechten van Bel Co bezit, maar een gewogen onrechtstreeks belang heeft in de stemrechten of de aandelen van Bel Co van meer dan 25%. Dientengevolge is A een UBO van Bel Co. Natuurlijke personen 'B' en 'C' bezitten elk 25% van de aandelen van X Co en een gewogen onrechtstreekse deelneming van de stemrechten van Bel Co van 13% (want $25\% \times 52\% = 13\%$). Aangezien zij een gewogen deelneming hebben in de stemrechten of de aandelen van Bel Co van minder dan 25% en geen meerderheidsbelang hebben in een entiteit die meer dan 25% van de stemrechten in Bel Co bezit, zijn zij geen UBO van Bel Co. Natuurlijke persoon 'D' heeft een rechtstreeks belang van 100% van de activa van Y Co. Daarom bezit hij onrechtstreeks de stemrechten van Bel Co of een gewogen percentage van 48% van Bel Co (want $100\% \times 48\% = 48\%$). Dit betekent dat D een meerderheidsdeelneming heeft in een entiteit die meer dan 25% van de stemrechten of aandelen van Bel Co bezit en een gewogen deelneming heeft in de stemrechten van Bel Co van meer dan 25%. Daarom is D een UBO van Bel Co door middel van beide tests.

4. Afzonderlijke/gegroepeerde UBO

Een UBO is 'afzonderlijk' indien deze op autonome wijze aan de voorwaarden van de definitie van de uiteindelijke begunstigde voldoet.

Een UBO is 'gegroepeerd' indien zijn zeggenschap voortvloeit uit de coördinatie met meerdere personen. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn voor personen die een aandeelhoudersovereenkomst hebben gesloten. In dit laatste geval dient op de 'verklaring uiteindelijk begunstigde' vermeld te worden **met wie de betrokken UBO gegroepeerd is en/of via welke wijze**.

5. PEP of PPP

Overeenkomstig de antiwitwaswetgeving wordt een persoon aanzien als een **politically exposed person (PEP)** of **politiek prominent persoon (PPP)** zodra hij/zij (i) een prominent publieke functie bekleedt of bekleed heeft, (ii) een (naast) familielid is van een PEP, of (iii) bekend staat als naaste geassocieerde van een PEP.

De lijst met **politiek prominente functies** werd opgenomen in [bijlage IV van de antiwitwaswet](#), daarnaast werd er door de Europese Commissie een gemeenschappelijke lijst (met functies die in andere lidstaten en bij internationale organisaties als prominente publieke functies zijn aangemerkt) gepubliceerd. Het gaat steeds om zgn. 'prominente' functies zoals o.a. politici op nationaal niveau, niet deze op gemeentelijk niveau, noch de leden van de 'lagere' rechterlijke instanties (bvb. vrederechter en de politierechtbank).

Deze personen worden als PEP beschouwd tot minstens één jaar na het beëindigen van hun functie, tenzij uit de gegeven omstandigheden zou blijken dat hun werkelijk invloed verder reikt.

6. UBO-register

Het UBO-register heeft tot doel het witwassen van geld, de financiering van terrorisme en de daar bijhorende misdrijven, tegen te gaan. Het is een gecentraliseerd register dat in werking trad op 31 oktober 2018 en bepaalde informatie overneemt over de UBO's van de juridische entiteiten die onder de antwitwaswetgeving vallen.

Registratie in het UBO-register **is verplicht**.

Wijzigingen van UBO's (bv. bij een aandelenoverdracht) of een eerste registratie (bv. na oprichting van een vennootschap) moeten telkens binnen één maand geactualiseerd worden. Daarnaast moet de juistheid van de informatie in het UBO-register jaarlijks worden bevestigd.

Deze verplichting rust persoonlijk op de leden van het bestuur van de betrokken juridische entiteiten en kan gesanctioneerd worden met hoge geldboetes.

De gegevens opgenomen in het UBO-register zijn toegankelijk voor de bevoegde autoriteiten, de entiteiten in het kader van hun identificatie en waakzaamheidsverplichtingen (bv. cijferberoepen) en elke burger. In dit laatste geval is de toegang beperkt tot een bepaalde hoeveelheid informatie en onderworpen aan een administratieve kost.

U kan als wettelijk vertegenwoordiger van uw onderneming een mandaat verlenen aan Fineko om de registratie in het UBO-register in orde te brengen. Op de website van Fineko kan u de handleiding en een link terugvinden om dit mandaat online te activeren (<https://www.fineko.be/hoe-mandaten-activeren-voor-uw-belastingangifte-en-of-onderneming>).