

## Wie zijn de UBO's van je organisatie en wat heb je nodig?

Binnen een cv, vof, maatschap, EESV of rederij kunnen onderstaande belangen van toepassing zijn. Je bepaalt wie de UBO is of UBO's zijn op basis van deze belangen. In de UBO-opgave moet je documenten (in pdf-formaat, max. 9 MB per document) toevoegen waaruit het belang blijkt dat de UBO's in je organisatie hebben. Hieronder staan voorbeelden van deze belangdocumenten genoemd.

### Welke belangen zijn van toepassing binnen je organisatie?

#### 1. Gerechtigde tot het vermogen

Zijn er mensen die voor meer dan 25% gerechtigde tot het vermogen zijn? Dan kun je deze personen aanmerken als UBO's. Kijk ook voor welk percentage de UBO's gerechtigde tot het vermogen zijn:

- meer dan 25% en minder dan of gelijk aan 50%
- meer dan 50% en minder dan of gelijk aan 75%
- meer dan 75% en minder dan of gelijk aan 100%

#### Voorbeeld van gerechtigden tot het vermogen

Twee vennoten hebben samen een vof, waarin vastgelegd is dat de inbreng van beide vennoten 100.000 euro is. In het contract is vastgelegd dat de arbeidsbeloning en winst 50/50 verdeeld is. Beide vennoten zijn gerechtigd tot het vermogen voor 50% en dus UBO in dit voorbeeld.

#### Voorbeelden van documenten bij dit belang

Een deel van het contract waaruit het UBO-schap blijkt, of een uittreksel Handelsregister als er geen contract is.

Voeg daarnaast bij een indirect belang een organogram toe om duidelijk te maken welke relatie de UBO heeft tot de organisatie waarvoor je opgave doet.

---

#### 2. Stemrecht

Zijn er mensen die voor meer dan 25% stemgerechtigde zijn? Dan kun je deze personen aanmerken als UBO's. Kijk ook welk percentage van het stemrecht in bezit is van de UBO's:

- meer dan 25% en minder dan of gelijk aan 50%
- meer dan 50% en minder dan of gelijk aan 75%
- meer dan 75% en minder dan of gelijk aan 100%.

#### Voorbeelden van stemrecht

Een maatschap heeft 3 maten, die alledrie 33,3% van de stemmen kunnen uitbrengen. In de maatschapsovereenkomst staat dat wijziging van de overeenkomst plaatsvindt met unanieme stemmen. De 3 maten zijn in dit voorbeeld UBO.

Een cv heeft 2 beherend vennoten en 2 commanditair vennoten. In de cv-overeenkomst staat dat wijziging van de overeenkomst plaatsvindt met unanieme stemmen. De 4 vennoten zijn in dit voorbeeld geen UBO aangezien zij elk 25% - dus niet meer dan 25% - van de stemmen hebben.

Een cv heeft een beherend vennoot (bv A) en een commanditair vennoot. Bv A heeft een statutair bestuurder X. In de cv-overeenkomst staat dat wijziging van de overeenkomst plaatsvindt met unanieme stemmen. Bestuurder X van bv A en de commanditair vennoot zijn in dit voorbeeld allebei UBO, omdat zij elk 50% van de stemmen hebben.

### **Voorbeelden van documenten bij dit belang**

Een deel van een organisatiecontract (zoals het maatschapscontract).

---

### **3. Feitelijke zeggenschap**

Zijn er houders van feitelijke zeggenschap op basis van andere middelen? Dan kun je deze personen aanmerken als UBO's.

#### **Voorbeelden van feitelijke zeggenschap**

Een maatschap heeft 80 maten. Deze maten hebben een overeenkomst gesloten waarin is vastgelegd dat op een bepaalde wijze stem zal worden uitgebracht. Op basis daarvan heeft 1 maat het in de macht een stemadvies te geven dat de andere maten zullen volgen. In dit voorbeeld is deze maat UBO op grond van feitelijke zeggenschap.

In een maatschap van 150 maten is 1 maat die erg belangrijk is voor de groep. Feitelijk volgen de andere maten de visie en het oordeel/besluit van deze maat. In dit voorbeeld is deze maat UBO op grond van feitelijke zeggenschap.

#### **Voorbeelden van documenten bij dit belang**

Een deel van een organisatiecontract (zoals het maatschapscontract).

---

### **Zijn geen van deze belangen van toepassing?**

Dan schrijf je alle hoger leidinggevenden in als UBO's van de organisatie. Dit kan alleen als deze mensen ingeschreven staan in het Handelsregister als vennoot, maat, lid van de rederij of bestuurder van het Europees economisch samenwerkingsverband. Je hoeft geen documenten waaruit het belang blijkt toe te voegen aan de opgave.

### **Welke aanvullende gegevens heb je nodig van de UBO?**

- voornamen en achternaam
- BSN of TIN
- geboortedatum, geboorteland en geboorteplaats (niet nodig als de UBO een BSN heeft)
- nationaliteit

