

UBO: informatie en verduidelijkingen (vervolg)

INLEIDING

De invoering van een register van uiteindelijke begunstigden (hierna "UBO-register") door de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten (B.S., 6 oktober 2017, hierna "UBO-wet") zorgt voor heel wat ongerustheid binnen de socialprofitondernemingen, meer bepaald in de vzw's die personeel te werk stellen. Unisoc heeft daarom besloten om in dialoog te treden met de Algemene Administratie (AA) Thesaurie van de FOD Financiën (hierna "AA Thesaurie") in een poging antwoorden te krijgen op de gestelde vragen en tot oplossingen te komen voor de problemen die teweeggebracht worden door een systeem dat duidelijk niet is afgestemd op de realiteit van vzw's.

Met deze nota wenst Unisoc haar leden te informeren over de verduidelijkingen en/of verbintenissen die ze kreeg van de AA Thesaurie, met wie ze meermaals vergaderde (en dat ook in de toekomst zal blijven doen, indien nodig). Doel van de vergaderingen: het UBO-systeem zo eenvoudig mogelijk maken voor de ongeveer 32.000 werkgevers-vzw's actief in België en vertegenwoordigd door Unisoc op federaal niveau. Dit is de tweede nota die Unisoc hierover publiceert: de eerste nota (waarnaar we verwijzen voor de verduidelijking van een aantal aspecten die in de tweede nota niet meer aan bod komen) verscheen in februari 2019. In deze nieuwe nota vindt u de vooruitgang die we sindsdien boekten in dit dossier.

We stellen voor om de verduidelijkingen te overlopen in de vorm van een FAQ. Deze FAQ heeft niet tot doel de FAQ van de AA Thesaurie te vervangen maar wel om bepaalde aspecten ervan te verduidelijken (totdat de AA Thesaurie in haar eigen communicatie de nodige verduidelijkingen geeft).

VOOR WELKE CATEGORIEËN VAN UITEINDELIJKE BEGUNSTIGDEN DIE IN ARTIKEL 4, 27°, C) VAN DE UBO-WET WORDEN OPGESOMD, DIENT HET UBO-REGISTER INGEVULD TE WORDEN?

Voor wat de (i)vzw's en de stichtingen betreft, gaat het om de categorieën 1 tot 6 die hieronder opgesomd staan:

- de personen die lid zijn van de raad van bestuur;
- de personen die bevoegd zijn om ze te vertegenwoordigen;
- de personen die instaan voor hun dagelijks beheer;
- de stichters (voor de stichtingen);
- de natuurlijke personen, of indien die personen nog niet aangeduid werden, de categorie natuurlijke personen voor wie ze hoofdzakelijk werden opgericht of werkzaam zijn;
- elke andere natuurlijke persoon die via andere middelen de controle erover uitoefent.

Op termijn zal de informatie met betrekking tot alle categorieën 1 tot 6 in het UBO-register worden opgenomen, met als doel de informatie over alle uiteindelijke begunstigten te centraliseren in één enkel register.

Categorieën 1 tot 4:

De categorieën 1 tot 3 (categorie 4 heeft betrekking op de stichtingen en niet op de vzw's) maakten reeds het voorwerp uit van een registratie bij de KBO, op basis van de reeds bestaande wetgeving. De registratiemodule toont de gegevens die al werden geregistreerd bij de KBO. Deze gegevens moeten goedgekeurd worden door de vzw.

Elke eventuele onjuistheid die voortvloeit uit een foutieve codering bij de KBO moet gecorrigeerd worden bij de KBO vooraleer deze kan gecorrigeerd worden in de UBO-applicatie.

De ontwikkeling van de preregistratie is nu operationeel, zowel voor de vzw's bestaande uit natuurlijke personen als voor de vzw's bestaande uit andere rechtspersonen. Vzw's bestaande uit rechtspersonen zullen in het UBO-register hun leden-rechtspersonen aantreffen die opgegeven werden bij de KBO. De gebruikshandleiding op de website van de FOD Financiën werd trouwens aangepast om rekening te houden met deze aanpassing.

Categorieën 5 en 6

De natuurlijke personen beoogd door de categorieën 5 en 6 maken echter niet het voorwerp uit van een registratie bij de KBO en moeten dus manueel geregistreerd worden voor 30 september 2019.

Verduidelijking: latere aanpassingen aan de online-applicatie hebben geen invloed op de reeds geregistreerde en/of gevalideerde gegevens.

Belangrijk: omdat de juistheid van de informatie die vooraf werd geregistreerd in het UBO-register afhangt van de juistheid van de informatie meegedeeld aan de KBO, is het heel belangrijk dat de vzw's de formulieren die ter beschikking gesteld worden door de FOD Justitie heel zorgvuldig invullen, zowel voor de oprichtingsakten als voor de wijzigingsakten. Aangezien deze formulieren vrije velden bevatten, kan een vzw schrijffouten of eender welke fout maken. Die schrijffout of andere fout zal worden overgenomen bij de KBO, wat de preregistratie van de gegevens van de KBO in het UBO-register onbruikbaar maakt, en waardoor de administratieve vereenvoudiging, waarvoor die preregistratie net bedoeld is, ondermijnd wordt. Unisoc denkt met de verschillende administraties verder na over een structurele oplossing voor de bovenvermelde formulieren om dit soort situaties te voorkomen.

WIE VALT ONDER CATEGORIE 5 'DE NATUURLIJKE PERSONEN OF, WANNEER DEZE PERSONEN NOG NIET WERDEN AANGEDUID, DE CATEGORIE VAN NATUURLIJKE PERSONEN IN WIER HOOFDZAKELIJK BELANG DE (INTERNATIONALE) VERENIGING ZONDER WINSTOOGMERK OF STICHTING WERD OPGERICHT OF WERKZAAM IS'?

Deze categorie kan betrekking hebben op algemene doelgroepen zoals geïdentificeerd in de statuten (voorbeelden: de leerlingen van een school, de patiënten van een ziekenhuis) en houdt niet in dat de vzw elke natuurlijke persoon individueel moet opgeven.

De online-applicatie biedt voortaan de mogelijkheid om algemene doelgroepen te registreren, en het is niet nodig om de statuten toe te voegen indien deze reeds gepubliceerd werden in het Belgisch Staatsblad. De vermelding 'zie onze statuten' volstaat.

In bepaalde gevallen zal een vzw geen enkele uiteindelijke begunstigde vermelden krachtens categorie 5. Sommige vzw's werden immers niet in

hoofdzak opgericht voor (categorieën van) natuurlijke personen. Het kan bijvoorbeeld gaan om:

- Vzw's opgericht voor de bescherming van het milieu of het erfgoed, enz.;
- Vzw's waarvan de werking gericht is op een aantal rechtspersonen (namelijk vzw's die optreden als federatie, zoals bijvoorbeeld Unisoc en haar ledenfederaties, maar ook sociale secretariaten).

Aangezien de categorie 5 van uiteindelijke begunstigen enkel betrekking heeft op (categorieën) natuurlijke personen, moeten de vzw's in de bovenvermelde gevallen niets vermelden krachtens deze categorie.

WIE VALT ONDER CATEGORIE 6 'ELKE ANDERE NATUURLIJKE PERSOON DIE VIA ANDERE MIDDELEN IN LAATSTE AANLEG DE CONTROLE UITOEFENT OVER DE (INTERNATIONALE) VERENIGING OF DE STICHTING'?

Deze categorie is een restcategorie. Dat wil zeggen dat ze elke persoon beoogt die niet zou zijn opgegeven in de andere categorieën en die, **feitelijk**, de mogelijkheid heeft om te beslissen of om de vereniging te vertegenwoordigen, zelfs indien die bevoegdheid niet het voorwerp uitmaakt van een publicatie bij de KBO.

Aangezien het over een restcategorie gaat, mag het enkel gaan over personen of categorieën personen die niet opgenomen zijn in één van onderstaande categorieën:

- Categorie 6 gaat niet over elk lid van de algemene vergadering van de vzw, maar kan betrekking hebben op leden van de algemene vergadering die structureel samen handelen, om zodoende regelmatig en herhaaldelijk een meerderheid te bekomen (mutatis mutandis komt dit overeen met het begrip van 'aandeelhoudersovereenkomst' in het geval van handelsbedrijven).
- Categorie 6 gaat niet over overheden of publieke instellingen. Voorbeeld: een federatie die actief is in de sector van de thuiszorg en die onder het toezicht zou staan van de Vlaamse overheid, moet deze overheid of haar vertegenwoordigers krachtens categorie 6 niet vermelden in het UBO-register. De

administratieve of toezichthoudende overheden zijn dus geen 'uiteindelijke begunstigen' overeenkomstig categorie 6 die moeten vermeld worden in het UBO-register.

HOE MOET MEN HET UBO-REGISTER INVULLEN VOOR WAT BETREFT HET BEGRIP 'GROEP'?

De wet uit 1921 betreffende de vzw's (en voortaan ook het Wetboek van vennootschappen en verenigingen) biedt de mogelijkheid om binnen de vereniging verschillende mandaten uit te oefenen (mandaat van bestuurder, mandaat van vertegenwoordiger, mandaat van dagelijks bestuur) op verschillende manieren door ofwel:

- individueel op te treden (de statuten bepalen bijvoorbeeld meestal dat het mandaat van afgevaardigde voor het dagelijks bestuur individueel wordt uitgeoefend);
- gezamenlijk op te treden (de statuten kunnen bijvoorbeeld bepalen dat de vzw geldig wordt vertegenwoordigd door de voorzitter en een lid van de raad van bestuur die gezamenlijk handelen, dat wil zeggen dat elke verbintenis ondertekend door deze twee personen zal volstaan om de vzw te verbinden);
- collegiaal: het collectief optreden impliceert dat de gemachtigden enkel mogen handelen na beraadslaging en stemming van het orgaan waartoe zij behoren (de statuten bepalen bijvoorbeeld meestal dat de raad van bestuur collectief beslist).

De functie 'Groep' van het UBO-register biedt de vzw de mogelijkheid om manueel alle personen te vermelden die gezamenlijk de vzw controleren. Het gaat erom om als leden van een 'Groep' die personen te vermelden die feitelijk controle uitoefenen op de vzw (bijvoorbeeld een afspraak tussen mensen over de uitoefening van de stemrechten).

Moeten niet geregistreerd worden als 'Groep': de bestuurders die gezamenlijk beslissingen nemen krachtens de statuten.

Opmerking: tot nu toe impliceerden bepaalde velden van het UBO-register de verplichting om bewijsdocumenten toe te voegen. Deze velden zijn voortaan facultatief.

OP WELKE MANIER DIENT DE JAARLIJKSE BEVESTIGING VAN DE IN HET UBO-REGISTER OPGENOMEN INFORMATIE DOOR DE INFORMATIEPLICHTIGEN TE GEBEUREN?

De periode van één jaar vanaf wanneer de in het UBO-register opgenomen informatie moet worden bevestigd begint te lopen vanaf de laatste wijziging die ingevoerd werd in het UBO-register. Deze periode valt dus niet noodzakelijkerwijs samen met het kalenderjaar.

Er zal een automatische herinnering worden verzonden via MyMinFin-Box of eBox. Momenteel zijn de ontwikkelingen nog bezig. De toepassing is dus nog niet operationeel. Deze aanpassing is trouwens niet prioritair, omdat de deadline hiervoor nog veraf is.

WAT IS DE DEADLINE VOOR HET INVULLEN VAN HET UBO-REGISTER?

De vorige deadline van 31 maart 2019 werd verschoven naar 30 september 2019, in het bijzonder opdat de samenwerking tussen AA Thesaurie en Unisoc resultaten zou kunnen opleveren (bijvoorbeeld: aanpassingen van het elektronische platform, opmaak van specifieke richtlijnen en een specifieke gebruikshandleiding voor vzw's).

Het werk dat Unisoc en de AA Thesaurie 6 maanden geleden samen hebben aangevat, heeft het mogelijk gemaakt om belangrijke resultaten te boeken.

De deadline andermaal verschuiven staat niet op de agenda. **Unisoc raadt de vzw's daarom met aandrang aan om vanaf nu hun UBO-verplichtingen na te komen. Unisoc raadt op zijn minst de personen belast met deze aangiftes aan om te leren werken met de online-applicatie door te klikken op de volgende link: <https://eservices.minfin.fgov.be/ubo/>**

In principe zal de AA Thesaurie half juli via MyMinfin-Box een bericht versturen om de vzw's (en de andere entiteiten die door deze regelgeving getroffen zijn) aan te zetten om het UBO-register in te vullen. Indien een verwante vzw dit bericht ontvangt en u niet, maak u dan geen zorgen: om de verzendingen probleemloos te laten verlopen, voorziet de AA Thesaurie in een gespreide verzending. Niet iedereen zal dus tegelijkertijd het bericht ontvangen.

Belangrijk: het is belangrijk dat elke vzw erop toeziet dat de bij de KBO opgegeven informatie actueel is (bv.: nieuwe afgevaardigde voor het dagelijks beheer, ontslagen bestuurder, enz.). Zoals eerder vermeld, hangt de efficiëntie van de voorziening voor de preregistratie van de uiteindelijke begunstigen voor de categorieën 1 tot 3 grotendeels af van de goede opvolging van de aan de KBO meegeede informatie.

WENST U MEER INFO? INFORMATIESESSIE VAN UNISOC

Unisoc heeft beslist om een informatiesessie te organiseren om zowel terug te komen op de theoretische aspecten van de reglementering, als op het onlineplatform op zich. Dit zal gebeuren met de medewerking van de raadgevers van de AA Thesaurie die verantwoordelijk zijn voor het 'UBO-dossier'.

Die informatiesessie, waar momenteel aan wordt gewerkt, zal doorgaan op 5 september 2019. Het zal de gelegenheid zijn om uw eventuele vragen rechtstreeks te stellen en bijkomende uitleg te vragen aan de AA Thesaurie. Wij zullen u eerstdaags op de hoogte brengen van de praktische details.

BESLUIT: WORK (STILL) IN PROGRESS

De samenwerking en de ontmoetingen tussen Unisoc en de AA Thesaurie worden voortgezet in een constructieve geest om de taak van de vzw's ten aanzien van hun verplichtingen onder de UBO-wet te vergemakkelijken.

Zowel de FAQ van de AA Thesaurie als de online-applicatie (UBO-register) worden verder aangepast. Het team van Unisoc blijft dit dossier op de voet volgen en zal u op de hoogte brengen van nieuwe verduidelijkingen en vorderingen.

Contact:

Mehmet Saygin – Juridisch adviseur
02/739.10.76 – m.saygin@unisoc.be
