



Federale  
Overheidsdienst  
**FINANCIËN**

THESAURIE

# FAQ: UBO-REGISTER EN STICHTING

## ADMINISTRATIEKANTOOR



[WWW.FIN.BELGIUM.BE](http://WWW.FIN.BELGIUM.BE)

THESAURIE • FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

.be

## Inhoud

HET UBO-REGISTER EN DE STICHTING ADMINISTRATIEKANTOOR.....	3
WIE IS DE UBO VAN EEN BELGISCHE STAK?.....	4
WIE IS DE UBO VAN EEN BELGISCHE VENNOOTSCHAP WAARVAN DE AANDELEN (INDIRECT) WORDEN GEHOUDEN VIA EEN BELGISCHE OF BUITENLANDSE STAK? .....	5
HOE WORDT DE PRIVACY VAN DE UBOS VAN EEN STAK BESCHERMD? .....	7

## HET UBO-REGISTER EN DE STICHTING ADMINISTRATIEKANTOOR

De Stichting Administratiekantoor ('*StAK*') is een rechtspersoon waaraan de eigendom van effecten (in de meeste gevallen aandelen van een vennootschap) wordt overgedragen, en die in ruil hiervoor certificaten uitgeeft aan de certificaathouder. De StAK is eigenaar van de effecten en bezit alle lidmaatschapsrechten (o.a. stemrechten) verbonden aan de effecten. De patrimoniale rechten (o.a. dividenden) van de effecten komen toe aan de certificaathouder.

Een StAK, opgericht naar Belgisch recht onder de vorm van private stichting, is op grond van artikel 58/11 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen ('*V&S-Wet*') gehouden toereikende, accurate en actuele informatie over wie haar uiteindelijke begunstigden ('*UBO*') zijn, in te winnen en bij te houden. Belgische vennootschappen en rechtspersonen die worden gehouden middels een StAK als intermediaire entiteit, zijn op grond van artikel 14/1 Wetboek van Vennootschappen eveneens aan deze verplichting gehouden.<sup>1</sup> In deze FAQ wordt benoemd welke personen in deze gevallen als UBO worden aangemerkt.

---

<sup>1</sup> Beide verplichtingen zijn ook opgenomen in artikel 1:35 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

## WIE IS DE UBO VAN EEN BELGISCHE STAK?

Een Belgische StAK heeft de rechtsvorm van een private stichting, ongeacht haar gebruik tot certificering. Op basis van artikel 4, 27°, c) van de Wet van 18 september 2017 moeten de volgende natuurlijke personen cumulatief als UBO worden aangemerkt:

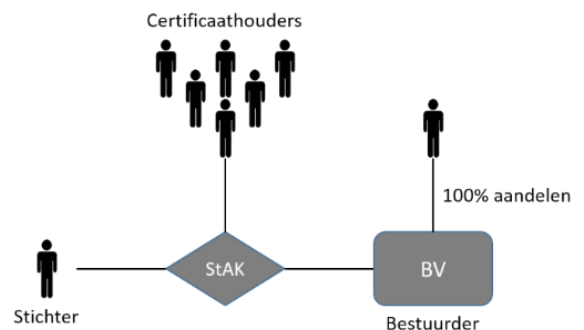
- de leden van de raad van bestuur<sup>2</sup>
- het dagelijks bestuur<sup>3</sup>
- de stichters<sup>4</sup>
- de natuurlijke personen of, wanneer deze personen nog niet werden aangeduid, de categorie van natuurlijke personen in wier hoofdzakelijk belang de (internationale) vereniging zonder winstoogmerk of stichting werd opgericht of werkzaam is. Aangezien de statuten van een StAK zelden begunstigden met naam noemen, zal hier in de meeste gevallen de categorie "Certificaathouders" worden aangegeven of kan de gehele familie globaal met naam genoemd worden<sup>5</sup>
- elke andere natuurlijke persoon die via andere middelen uiteindelijke zeggenschap over de stichting uitoefent. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn indien een natuurlijke persoon op basis van een overeenkomst alleen de bevoegdheid heeft om de leden van de raad van bestuur te benoemen en ontslaan. Een ander typisch voorbeeld zou een stemafpraak tussen certificaathouders kunnen zijn. Met deze 'overeenkomst' worden in principe noch de statuten van de StAK, noch de Administratievoorwaarden of het Reglement van de Raad van Bestuur/Toezicht bedoeld, aangezien deze documenten voornamelijk (wettelijke) mandaathouders benoemen die in naam en voor rekening van de StAK handelen, wat nooit als 'overeenkomst/stemafpraak' kan gelden.

Indien een intermediaire rechtspersoon zou behoren tot één van deze categorieën, dan worden de UBOs van deze intermediaire rechtspersoon aangemerkt als UBO van de Belgische StAK.

### Voorbeeld: UBO van een Belgische Stak

Bij de hiernaast weergegeven situatie zullen volgende UBOs van de StAK worden aangemerkt:

- de natuurlijke persoon die de StAK heeft opgericht (de stichter)
- de natuurlijke persoon die UBO (in casu 100% aandeelhouder) is van de vennootschap die bestuurder is
- de categorie van "Certificaathouders"



<sup>2</sup> De personen bedoeld in artikel 34, §1 V&S-Wet.

<sup>3</sup> De personen belast met het dagelijks bestuur van de stichting, bedoeld in artikel 35, eerste lid V&S-Wet. In tegenstelling tot wat het geval is voor verenigingen, wordt er voor stichtingen geen melding gemaakt van personen die gemachtigd zijn om de stichting te vertegenwoordigen.

<sup>4</sup> De personen bedoeld in artikel 27, eerste lid V&S-Wet.

<sup>5</sup> DOC 54/2566/001, p. 107: "Ofwel gaat het om iemand met naam genoemd in de statuten of zo niet een categorie van deze personen ..."

## WIE IS DE UBO VAN EEN BELGISCHE VENNOOTSCHAP WAARVAN DE AANDELEN (INDIRECT) WORDEN GEHOUDEN VIA EEN BELGISCHE OF BUITENLANDSE STAK?

Een Belgische vennootschap heeft de rechtsvorm van een vennootschap, ongeacht de certificering van haar aandelen. Bijgevolg dienen de UBO-regels voor vennootschappen te worden gevolgd, ook indien men doorheen een StAK dient te kijken. Op basis van artikel 4, 27°, a) van de Wet van 18 september 2017 moeten de volgende natuurlijke personen als UBO worden aangemerkt:

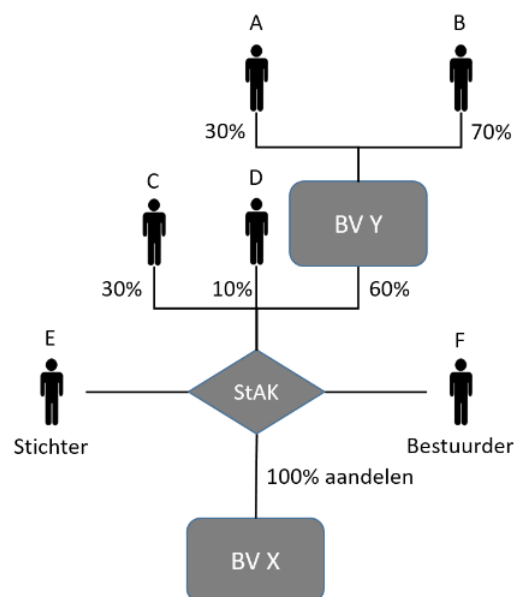
- de natuurlijke personen die rechtstreeks of onrechtstreeks een toereikend percentage van de stemrechten of van het eigendomsbelang in deze vennootschap houden. Aangezien de certificaten in de meeste gevallen één op één overeenkomen met de aandelen van de vennootschap, zullen de natuurlijke personen die meer dan 25% van de certificaten houden, vermoed worden UBO van de vennootschap te zijn. In de gevallen dat niet alle aandelen van de vennootschap werden gecertificeerd, of indien de certificaten worden gehouden via een andere vennootschap, zal de beoordeling gebeuren op basis van het gewogen gemiddelde van de aandelen en certificaten.
- de natuurlijke personen die zeggenschap hebben over deze vennootschap via andere middelen. In de gevallen waarin de StAK meer dan 50% van de aandelen (of aandelen die recht geven op meer dan 50% van de stemrechten) in de vennootschap houdt, betreft dit de natuurlijke personen die via 'andere middelen' uiteindelijke zeggenschap over de StAK uitoefenen. Let wel, dit zijn niet de leden van de raad van bestuur of raad van toezicht van de StAK, aangezien zij slechts controle uitoefenen op basis van hun mandaat, *i.e.* in naam van en voor rekening van de StAK.<sup>6</sup>
- de natuurlijke personen die behoren tot het hoger leidinggevend personeel van de betreffende Belgische vennootschap, indien er - na uitputting van alle mogelijke middelen en op voorwaarde dat er geen gronden voor verdenking bestaan - geen natuurlijke personen met een belang van meer dan 25%, of met zeggenschap via andere middelen, kunnen worden aangemerkt.

<sup>6</sup> Hetzelfde geldt voor bestuurders van holdingvennootschappen en maatschappen waarmee aandelen van vennootschappen worden gehouden.

**Voorbeeld: UBO van een Belgische vennootschap waarvan de aandelen (indirect) worden gehouden via een Belgische of buitenlandse StAK**

Bij onderstaande situatie zullen de UBOs van BV X als volgt worden beoordeeld:

- A heeft een gewogen eigendomsbelang in BV X van 18% ( $30\% * 60\% * 100\%$ ) en heeft geen zeggenschap via andere middelen over BV Y, de StAK of BV X. Bijgevolg kan A niet als UBO van BV X worden beschouwd.
- B heeft een gewogen eigendomsbelang in BV X van 42% ( $70\% * 60\% * 100\%$ ) en kan als UBO van BV X worden beschouwd.
- C heeft een gewogen eigendomsbelang in BV X van 30% ( $30\% * 100\%$ ) en kan als UBO van BV X worden beschouwd.
- D heeft een gewogen eigendomsbelang in BV X van 10% ( $10\% * 100\%$ ) en heeft geen zeggenschap via andere middelen over de StAK. Bijgevolg kan D niet als UBO van BV X worden beschouwd.
- E heeft geen eigendomsbelang in BV X en heeft geen zeggenschap via andere middelen over de StAK of BV X. Zijn loutere functie als stichter van de StAK geeft geen zeggenschap in eigen naam over BV X. Bijgevolg kan E niet als UBO van BV X worden beschouwd. Indien E daarentegen in de documenten van de StAK via andere middelen zeggenschap heeft voorbehouden, kan hij alsnog als UBO van BV X worden aangemerkt.
- F heeft geen eigendomsbelang in BV X en heeft geen zeggenschap via andere middelen over de StAK. Zijn louter mandaat als bestuurder in de StAK geeft geen zeggenschap in eigen naam over BV X. Bijgevolg kan F niet als UBO van BV X worden beschouwd.



## HOE WORDT DE PRIVACY VAN DE UBOS VAN EEN STAK BESCHERMD?

De gegevens van het UBO-register met betrekking tot vennootschappen zijn toegankelijk voor elke burger,<sup>7</sup> terwijl de gegevens van het UBO-register met betrekking tot stichtingen enkel toegankelijk zijn voor andere personen of organisaties die een legitiem belang aantonen.<sup>8</sup> Omdat het UBO-register ook informatie bevat over intermediaire entiteiten, zou dit ertoe kunnen leiden dat UBOS van een StAK zichtbaar worden in het UBO-register van de gecertificeerde vennootschap, ook voor personen zonder legitiem belang.

Om dit te vermijden zal in de gevallen waarin een natuurlijke persoon UBO is van een Belgische vennootschap via een StAK (of andere stichting, (i)vzw), fiducie of trust) als intermediaire entiteit, enkel deze intermediaire entiteit algemeen zichtbaar zijn in het UBO-register van de vennootschap.<sup>9</sup> Belanghebbenden kunnen de informatie met betrekking tot de achterliggende natuurlijke personen dan enkel achterhalen in de mate dat zij een legitiem belang aantonen.

---

<sup>7</sup> Artikel 6, 3° van het Koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register ('UBO-KB').

<sup>8</sup> Artikel 7, 3° UBO-KB.

<sup>9</sup> Voor de burgers. De bevoegde autoriteiten en de onderworpen entiteiten in het kader van de nakoming van hun verplichtingen inzake waakzaamheid ten aanzien van de cliënten kunnen uiteraard steeds de informatie over de achterliggende natuurlijke persoon meteen raadplegen.