

UBO (Ultimate Beneficial Owner)

Een UBO is een natuurlijk persoon die geacht wordt de uiteindelijke belanghebbende achter een organisatie te zijn. In principe is dat iemand die òf veel zeggenschap heeft in een organisatie, òf een groot financieel belang. In de wetgeving zijn daar criteria voor aangegeven.

Voor gemeenten en diaconieën van de Protestantse Kerk kan dat niet op die manier worden vastgesteld. Dat geldt voor meer organisaties, zodal goede doelenorganisaties. Daarvoor is dan de term 'pseudo-UBO' ingevoerd. Dat wil zeggen, dat er één of meer natuurlijke personen worden aangewezen die uiteindelijk als 'UBO' aanspreekbaar zijn.

In de Protestantse Kerk is het zo geregeld dat het de voorzitter en secretaris zijn van het College van Kerkrentmeesters of van het College van Diakenen voor de rechtspersonen 'gemeente' en 'diaconie'. Dat is gedaan omdat kerkordelijk deze al de plaatselijke gemeente en diaconie wettelijk kunnen vertegenwoordigen

Als er annexe stichtingen zijn bij de plaatselijke gemeente, gaat het om bestuurders van zo'n stichting.

Nu zijn er vooralsnog twee situaties waarin de UBO of UBO's geregistreerd moeten worden in Nederland. Het is van belang die twee situaties goed te onderscheiden.

1.. Registreren bij bedrijven

De eerste situatie is dat allerlei financiële instellingen, zoals banken en verzekeringsinstellingen verplicht zijn in hun administratie de UBO of UBO's van hun klanten op te nemen. Die gegevens dienen dan ook verstrekt te worden, inclusief de bewijsvoering dat de betreffende personen dan ook zijn wie ze zijn en daadwerkelijk zijn benoemd tot voorzitter en secretaris van het betreffende college. Dit laatste is voor een kerkelijke organisatie een tijdrovende kwestie, omdat onze bestuurders niet staan geregistreerd in het handelsregister van de Kamer van Koophandel. Inmiddels staan wel al onze rechtspersonen geregistreerd, dus u hoeft niet meer aan te tonen dat u ook daadwerkelijk bestaat (met vroeger een verklaring van de landelijke kerk), maar dus niet onze bestuurders. Dat heeft er mee te maken dat de privacywetgeving verhindert dat personen met een bijzonder persoonsgegeven als 'religieuze gezindte' in een opebaar register worden opgenomen. Bij bestuurders van een religieuze organisatie zou dat (nagenoeg) per definitie zo zijn.

2.. Registreren in het UBO-register

Daarmee komen we dan meteen bij de tweede situatie waarbij de registratie van een UBO of UBO's speelt. Namelijk dat er vanaf 2021 ook een openbaar UBO-register is ondergebracht bij de Kamer van Koophandel. Daar dienen alle organisaties voor eind maart 2022 hun UBO of UBO's in te registreren. Ons parlement heeft nadrukkelijk bepaald dat dit ook voor religieuze organisaties zou gelden. Hierdoor ontstond echter een botsing van regelgeving, omdat dit juist weer door de geldende privacywetgeving (AVG) wordt verhindert.

Dat is voor onze Protestantse Kerk nu (eind 2021) als volgt opgelost: alleen de UBO/UBO's van de landelijke kerk (het hoogst geaggregeerde niveau van een kerkverband) worden in het UB)-register opgenomen. Daardoor hoeven de UBO's van andere rechtspersonen binnen onze kerk niet te worden geregistreerd.

Mogelijke misverstanden

Maar laat dit nu niet leiden tot de volgende misverstanden:

- Een plaatselijke gemeente of diaconie hoeft dus niet de UBO te registreren in het UB) register, maar dat wil niet zeggen dat de UBO/UBO's niet hoeven te worden geregistreerd bij financiële instellingen waar u klant bent en die daar naar vragen.
- In het openbare UBO-register worden de landelijke UBO's van de kerk opgenomen, maar dat wil niet zeggen dat u die dus ook kunt opgeven als een financiële instelling vraagt naar uw UBO als plaatselijke gemeente of diaconie. Dan dient u wel degelijk uw eigen UBO's op te geven (nl. de voorzitter en secretaris van het betreffende college, zie boven)

Update, januari 2022