

Den Haag, 3-2-2020

**Van:** Samenwerkende Brancheorganisaties Filantropie

## **Inbreng van SBF (Samenwerkende Brancheorganisaties Filantropie)<sup>1</sup> voor de internetconsultatie van de Algemene Leidraad Wwft en Sw 1977**

### **Samenvatting**

De SBF ziet de voorgelegde Algemene Leidraad Wwft en SW 1977 als een bruikbare handleiding voor instellingen die aan de regelingen moeten voldoen. Echter, er ontbreekt een belangrijk element in de handleiding met betrekking tot de identificatie van UBO's. De motie Bruins<sup>2</sup> heeft duidelijkheid gegeven over de status van bestuurders van ANBI's in het komende UBO-register. Aangezien deze duidelijkheid van groot belang is voor de sector, verzoekt de SBF de minister om de uitwerking van de motie Bruins in de handleiding op te nemen.

### **De motie Bruins**

Het doel van de motie Bruins is om het register correct en juridisch zuiver te houden en de negatieve gevolgen voor bestuurders van ANBI's zoveel mogelijke te beperken. De tekst van de motie is als volgt:

---

<sup>1</sup> SBF (Samenwerkende Brancheorganisaties Filantropie) [www.sbf.nl](http://www.sbf.nl) is een platform dat de gemeenschappelijke belangen behartigt van vier zelfstandige brancheorganisaties:

- **Goede Doelen Nederland**, Brancheorganisatie van goede doelen [www.goededoelennederland.nl](http://www.goededoelennederland.nl)
- **FIN - Vereniging van Fondsen in Nederland**, Brancheorganisatie voor vermogensfondsen [www.verenigingvanfondsen.nl](http://www.verenigingvanfondsen.nl)
- **Nederland Filantropieland**, Brancheorganisatie voor fondsenwervende instellingen en professionals [www.nederlandfilantropieland.nl](http://www.nederlandfilantropieland.nl)
- **CIO - Interkerkelijk Contact in Overheidszaken**, Samenwerkingsverband van 28 christelijke kerken en 2 Joodse gemeenschappen [www.cioweb.nl](http://www.cioweb.nl)

<sup>2</sup> De in de Tweede kamer aangenomen motie van het kamerlid Bruins (CU) [nr. 14 / 35.179](#) op de Implementatiewet registratie uiteindelijke belanghebbenden en andere juridische entiteiten, die momenteel in de Eerste kamer wordt behandeld.

*“Een algemeen nut beogende instelling (ANBI) kent geen uiteindelijk belanghebbende omdat bestuursleden van een ANBI zichzelf niet kunnen begunstigen conform artikel 2:285, lid 3 van de statuten en artikel 2:26, lid 3 BW en verzoekt de regering om bij de inschrijving van ANBI’s in het UBO-register een duidelijk onderscheid te maken tussen statutair aangewezen personen van een ANBI en bestuurders van een vennootschap en tevens om samen met Samenwerkende Brancheorganisaties Filantropie (SBF) besturen van anbi’s op te roepen om het gehele statutaire bestuur in het UBO-register in te schrijven conform de inschrijving in het Handelsregister.”*

## Voorstel

Wij stellen voor om de Algemene Leidraad aan te vullen en de volgende teksten op te nemen:

1) op pagina 22:

“

<p>ANBI’s</p> <p>(Rechtspersonen als bedoeld in Artikel 5b, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen)</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Natuurlijke persoon die uiteindelijke zeggenschap heeft via:<ul style="list-style-type: none"><li>- direct of indirect kunnen uitoefenen van meer dan 25 procent van de stemmen bij besluitvorming bij wijziging van de statuten</li></ul></li><li>• Hoger leidinggevend personeel - (alleen mogelijk indien er, na uitputting van alle mogelijke middelen, geen UBO is geïdentificeerd of twijfel bestaat over de geïdentificeerde UBO en er geen gronden voor verdenking bestaan)</li></ul> <p><b>NB:</b> Er zal in het UBO-register een duidelijk onderscheid gemaakt worden tussen statutair aangewezen personen van een ANBI en bestuurders van een vennootschap. ANBI’s wordt door het Ministerie van Financiën en de Samenwerkende Brancheorganisaties Filantropie geadviseerd om het gehele statutaire bestuur in het UBO-register in te schrijven conform de inschrijving in het Handelsregister</p>
--	---

“

2) op pagina 24:

“

**ANBI's**

Rechtspersonen als bedoeld in Artikel 5b, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (ANBI's) kennen geen uiteindelijk belanghebbende omdat bestuursleden van een ANBI zichzelf niet kunnen begunstigen conform artikel 2:285, lid 3 van de statuten en artikel 2:26, lid 3 BW. Bij ANBI's kunnen de bestuurders als UBO worden aangewezen voor zover zij direct of indirect meer dan 25 procent van de stemmen bij besluitvorming bij wijziging van de statuten kunnen uitoefenen en/of zij de feitelijke zeggenschap kunnen uitoefenen.

Er zal in het UBO-register een duidelijk onderscheid gemaakt worden tussen statutair aangewezen personen van een ANBI en bestuurders van een vennootschap.

Ter bevordering van de duidelijkheid en transparantie wordt ANBI's door het Ministerie van Financiën en de Samenwerkende Brancheorganisaties Filantropie geadviseerd om het gehele statutaire bestuur in het UBO-register in te schrijven conform de inschrijving in het Handelsregister.

”

**NB:** Voor de goede orde merken wij op dat het CIO separaat zal reageren op deze internetconsultatie van de Algemene Leidraad Wwft en Sw 1977 en de daarin opgenomen passages ten t.a.v. kerkgenootschappen.