Studio BBM Associati

ANTIRICICLAGGIO: OBBLIGATI A COMUNICARLO AL REGISTRO IMPRESE

Parte 1

N. 219 | 30 Novembre 2022 | Contabilità e bilancio

DMZ AGGIORNA N. 219 DEL 30 NOVEMBRE 2022

Nei giorni scorsi Unioncamere ha inviato via PEC una comunicazione a tutte le società di capitali (S.r.l., S.p.a., S.a.p.a e Soc. Coop.), ai trust e alle associazioni e fondazioni, informando che a breve dovrà essere fornita comunicazione dei **Titolari effettivi al Registro delle Imprese.**

Il Titolare effettivo è definito dalla vigente normativa in materia di antiriciclaggio come la " *persona fisica o le persone fisiche che, in ultima istanza, possiedano o controllino un'entità giuridica, attraverso il possesso o il controllo diretto o indiretto di una percentuale sufficiente delle partecipazioni al capitale sociale o dei diritti di voto in seno a tale entità giuridica, tale criterio si ritiene soddisfatto ove la percentuale corrisponda al 25 per cento più uno di partecipazione al capitale sociale".*

In sostanza sono tre i criteri per individuare il Titolare effettivo, uno conseguente all'altro:

- **Il primo criterio,** è quello dell'**ASSETTO PROPRIETARIO**, individua i titolari effettivi in coloro che possiedono direttamente o indirettamente la titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale sociale.
- **Il secondo criterio**è quello del **CONTROLLO**, in quanto qualora l'esame dell'assetto proprietario non consenta l'individuazione della persona fisica o delle persone fisiche a cui è attribuibile la proprietà, il titolare effettivo è la persona fisica o le persone fisiche a cui è attribuibile il controllo della società tramite:

    - a) controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;
    - b) controllo di voti sufficienti per esercitare un’influenza dominante in assemblea ordinaria;
    - c) l’esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un’influenza dominante.

- **Il terzo criterio**è residuale ed individua il titolare effettivo in **colui che esercita il potere di rappresentanza legale**, **di amministrazione o direzione della società.**

Nel DMZ Aggiorna di domani analizzeremo le modalità e i termini di invio della comunicazione.

Lo Studio resta a completa disposizione

Scarica il PDF originale

Versione online: https://bbmassociati.it/newsletter/antiriciclaggio-obbligati-a-comunicarlo-al-registro-imprese-prima-parte/