

TRASPARENZA - REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI



Dipartimento
del Tesoro

Fabio Teramo - Funzionario Direzione V - Dipartimento
del Tesoro.



Indice

QUADRO NORMATIVO EUROPEO

- IV DIRETTIVA (EU) AML (2015/849)
- V DIRETTIVA (EU) AML (2018/843)

QUADRO NORMATIVO NAZIONALE

- Il decreto legislativo n. 231/2007, come modificato dalla L. 90/2017.

IV DIRETTIVA ANTIRICICLAGGIO (2015/849)

- La IV AMLD mira a migliorare la trasparenza delle persone giuridiche (società) e dei trust. Finalità: lotta al riciclaggio di proventi illeciti, derivanti fra l'altro, dall'evasione fiscale e dai reati di corruzione.
- Obbligo di costituire un Registro dei titolari effettivi («*beneficial owners*») delle persone giuridiche (art.30.3).
- Obbligo di costituire un Registro dei titolari effettivi («*beneficial owners*») dei trust e negozi fiduciari simili (art.31.4, art.31.8).
- Accesso pubblico al registro per le società - interesse legittimo [art.30.5.c]
- Accesso pubblico al registro per i trust: non è previsto [art.31.4]
- Accuratezza del dato registrato (art.30.4)

V DIRETTIVA ANTIRICICLAGGIO (2018/843)

- Attuazione del Piano di azione 2016 della Commissione EU (v. scandalo dei Panama Papers). Obiettivo: rafforzamento del sistema europeo di prevenzione del riciclaggio e di contrasto al finanziamento del terrorismo.
- Accuratezza del dato registrato. **Meccanismi di verifica del dato registrato.** Cross-check controls (art.30.4).
- Accesso pubblico al registro delle companies, senza dimostrazione di un interesse legittimo [art.30.5, c)].
- **Accesso pubblico al registro dei trusts e similar legal arrangements (art.31.1), previa dimostrazione di un «interesse legittimo».**

V DIRETTIVA ANTIRICICLAGGIO (2018/843)

- Possibilità per i MS di subordinare l'accesso al pagamento di una *fee* (art. 30.5 bis). Assicurare tempestivo e illimitato («unrestricted») alle Autorità competenti per la lotta al riciclaggio.
- Interconnessione dei registri centrali nazionali contenenti informazioni sul titolare effettivo (art.30.10).
- Obbligo di istituire un registro nazionale dei conti correnti bancari di persone fisiche e giuridiche (art.32 bis).



QUADRO NORMATIVO NAZIONALE (d.lgs 231/2007)

- La legge 90/2017, in vigore dal 4 luglio 2017, modifica il d.lgs 231/2007 e attua la IV direttiva europea antiriciclaggio.
- E' attualmente in corso la redazione della normativa secondaria (decreto interministeriale MEF di concerto con il MISE) che disciplinerà nel dettaglio la istituzione di un registro nazionale dei titolari effettivi.
- Normativa primaria di riferimento, attualmente in vigore: art.21 del novellato d.lgs 231/2007.

Comunicazione al Registro delle imprese delle informazioni sulla titolarità effettiva di persone giuridiche e trust (art.21).

- Persone giuridiche: dotate di personalità giuridica.
- Trust: produttivi di effetti giuridici rilevanti a fini fiscali. Obbligo di iscrizione in apposita sezione speciale del registro delle imprese.
- Obbligo di comunicare al registro delle imprese le informazioni relative ai propri titolari effettivi.
- Omessa comunicazione è sanzionata ai sensi dell'art. 2630 cod.civ.

Accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva di persone giuridiche (art.21).

- Accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva relativa alle persone giuridiche è consentito, in modo gratuito, alle autorità competenti per la lotta al riciclaggio e al finanziamento del terrorismo;
- previo accreditamento e pagamento dei «diritti di segreteria» ai soggetti obbligati ai sensi del d.lgs 231/2007 (art.3).
- **Accesso pubblico** alle informazioni sulla titolarità effettiva relativa alle persone giuridiche: dietro pagamento dei diritti di segreteria, è subordinato alla dimostrazione di un interesse legittimo [art.21.2,f)]

Accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva di trust (art.21).

Accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva relativa ai trust è consentito:

- alle autorità competenti per la lotta al riciclaggio e al finanziamento del terrorismo, in modo gratuito;
- ai soggetti obbligati ai sensi del d.lgs 231/2007, previo accreditamento e pagamento dei diritti di segreteria.

Non é previsto l'accesso pubblico alle informazioni sulla titolarità effettiva relativa ai trust. È in linea con la IV AMLD.



Dipartimento
del Tesoro

Si ringrazia per l'attenzione.

E-mail: *fabio.teramo@mef.gov.it*

