ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

FAQ - Domande e risposte - Registro dei titolari effettivi e obbligo di comunicazione dei dati al Registro delle Imprese

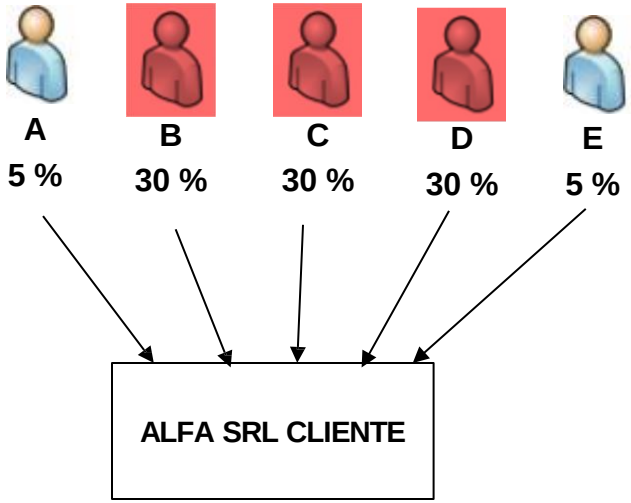
Casistiche ed esempi relativi all'individuazione del titolare effettivo

Dott. Cesare Montagna
Componente Commissione Antiriciclaggio ODCEC Milano

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

CASO 1 – Controllo diretto Art. 20, comma 2, Dlgs. 231/2007

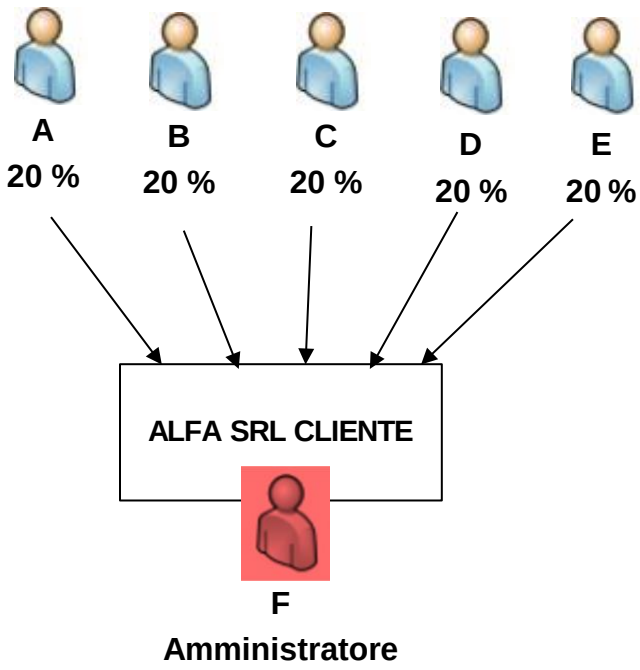


UBO

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

CASO 2 – Poteri di rappresentanza (Caso Art. 20, comma 5, Dlgs. 231/2007);

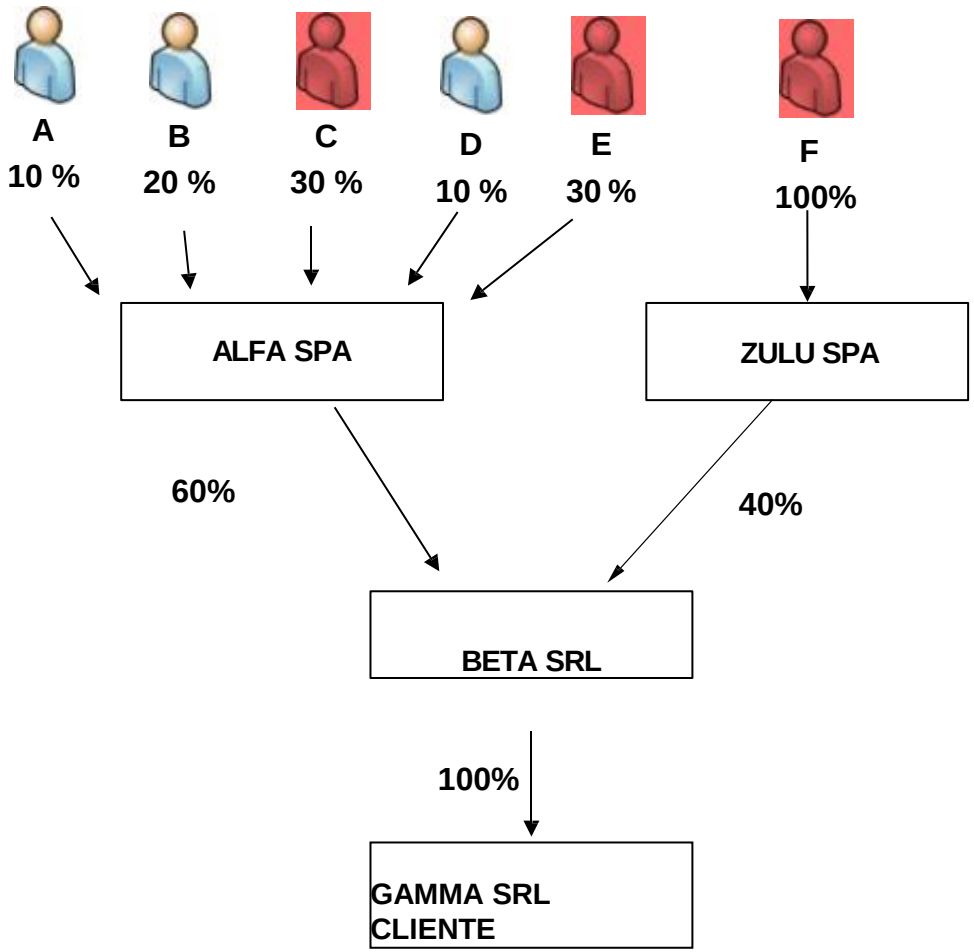


UBO

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

CASO 3 – Società apicale con soci con partecipazioni superiori al 25%

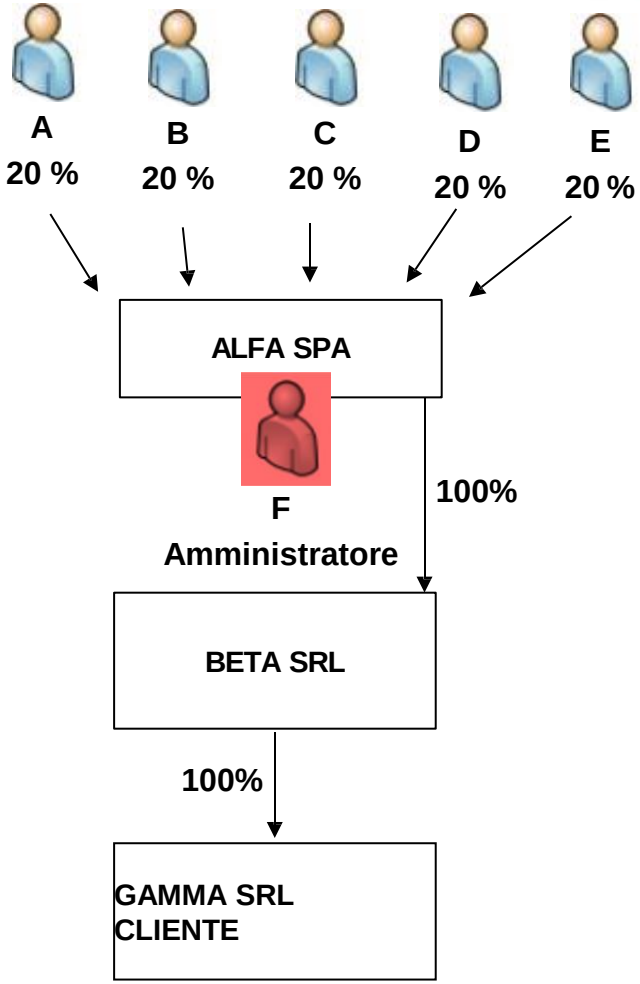


UBO

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

CASO 4 – Società apicale con soci con partecipazioni inferiori al 25% e persone fisiche che non esercitano il controllo in altro modo



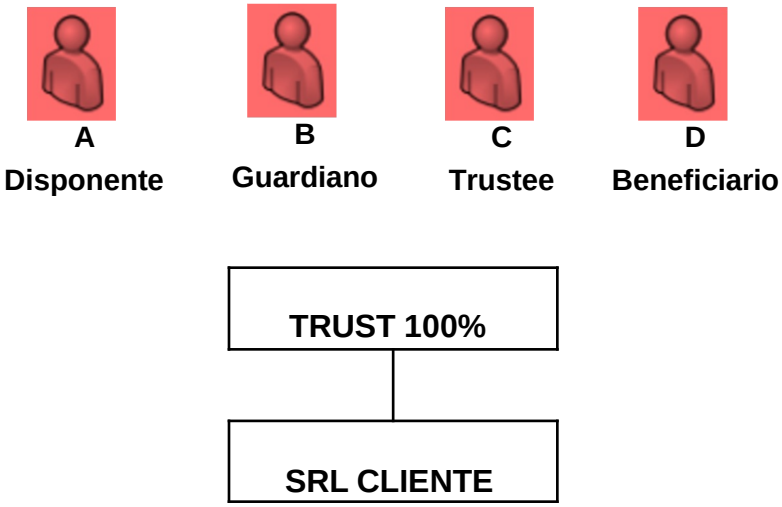
SI GUARDA SEMPRE VERSO L' ALTO, AL VEICOLO APICALE

UBO

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

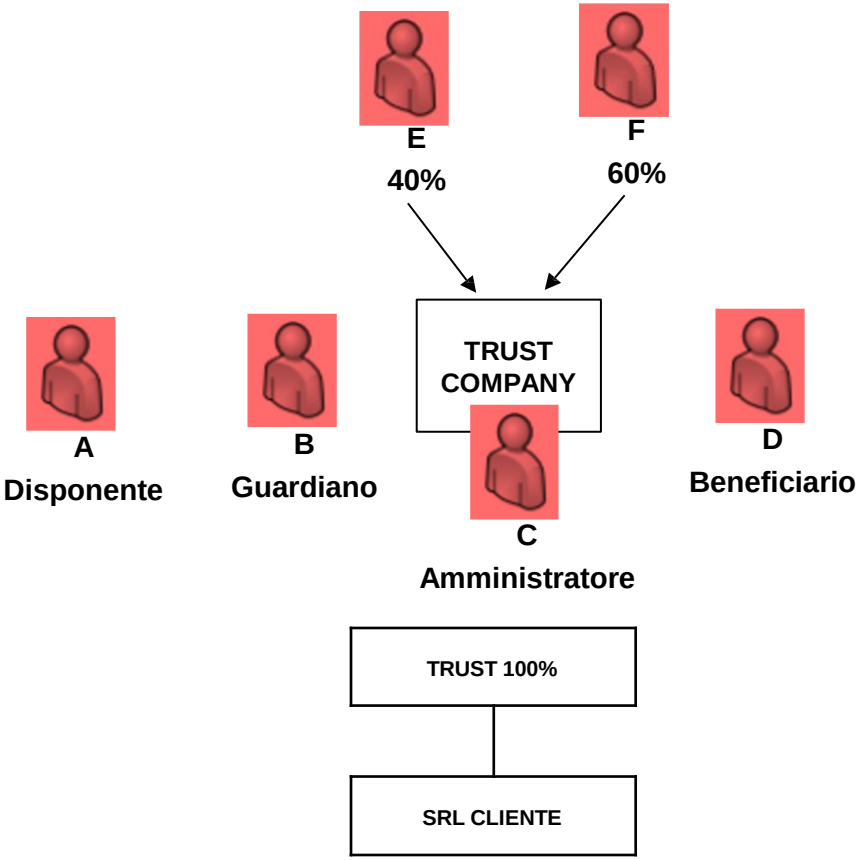
FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

CASO 5 – Trust con trustee persona fisica



UBO

CASO 6 – Trust con trustee trust company

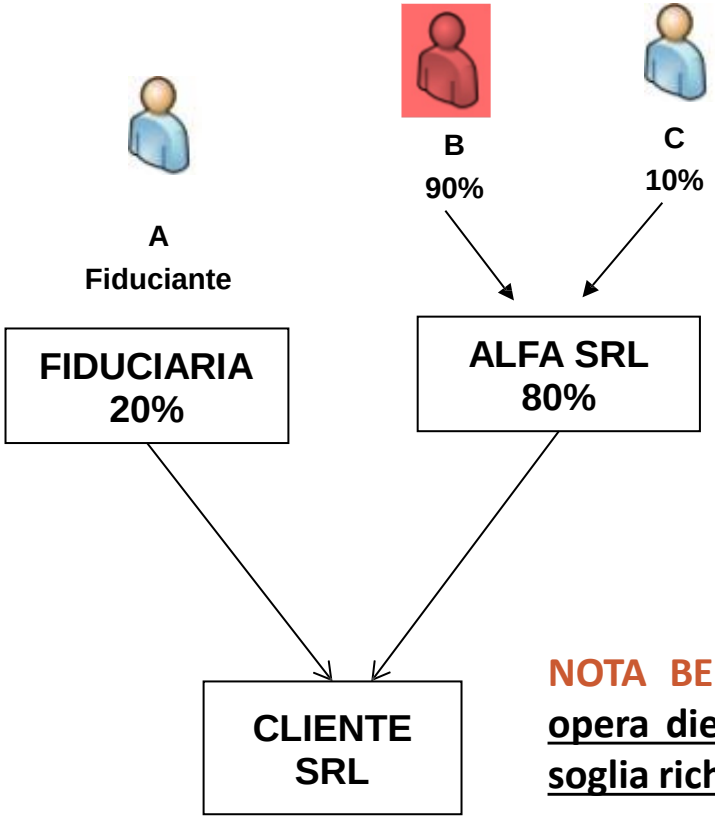


UBO

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

CASO 7 – Società con partecipazioni detenute da una società fiduciaria



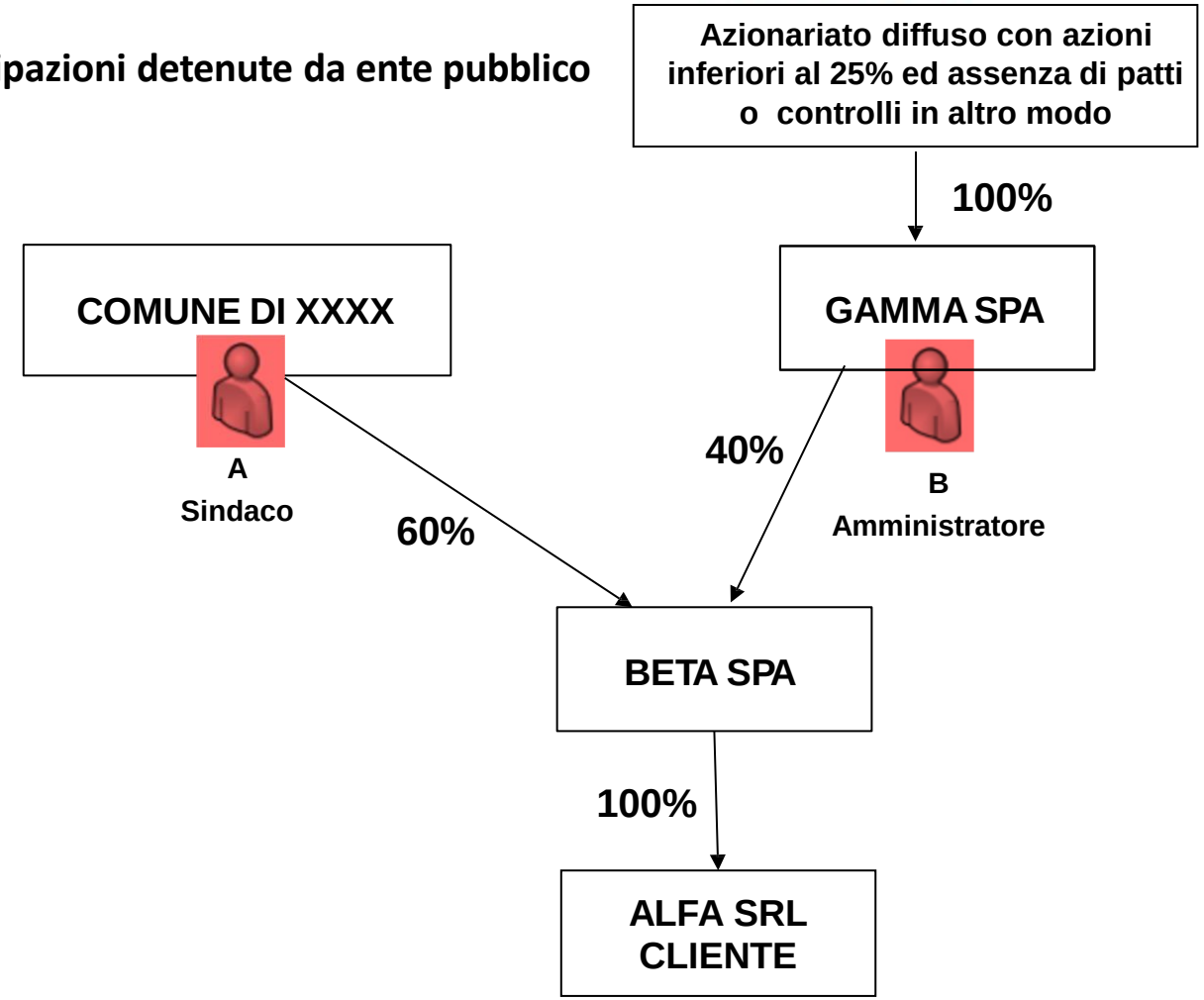
NOTA BENE: **devo necessariamente sapere chi opera dietro ogni fiduciaria, a prescindere dalla soglia richiamata per definire il titolare effettivo**

UBO

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

CASO 8 – Società con partecipazioni detenute da ente pubblico



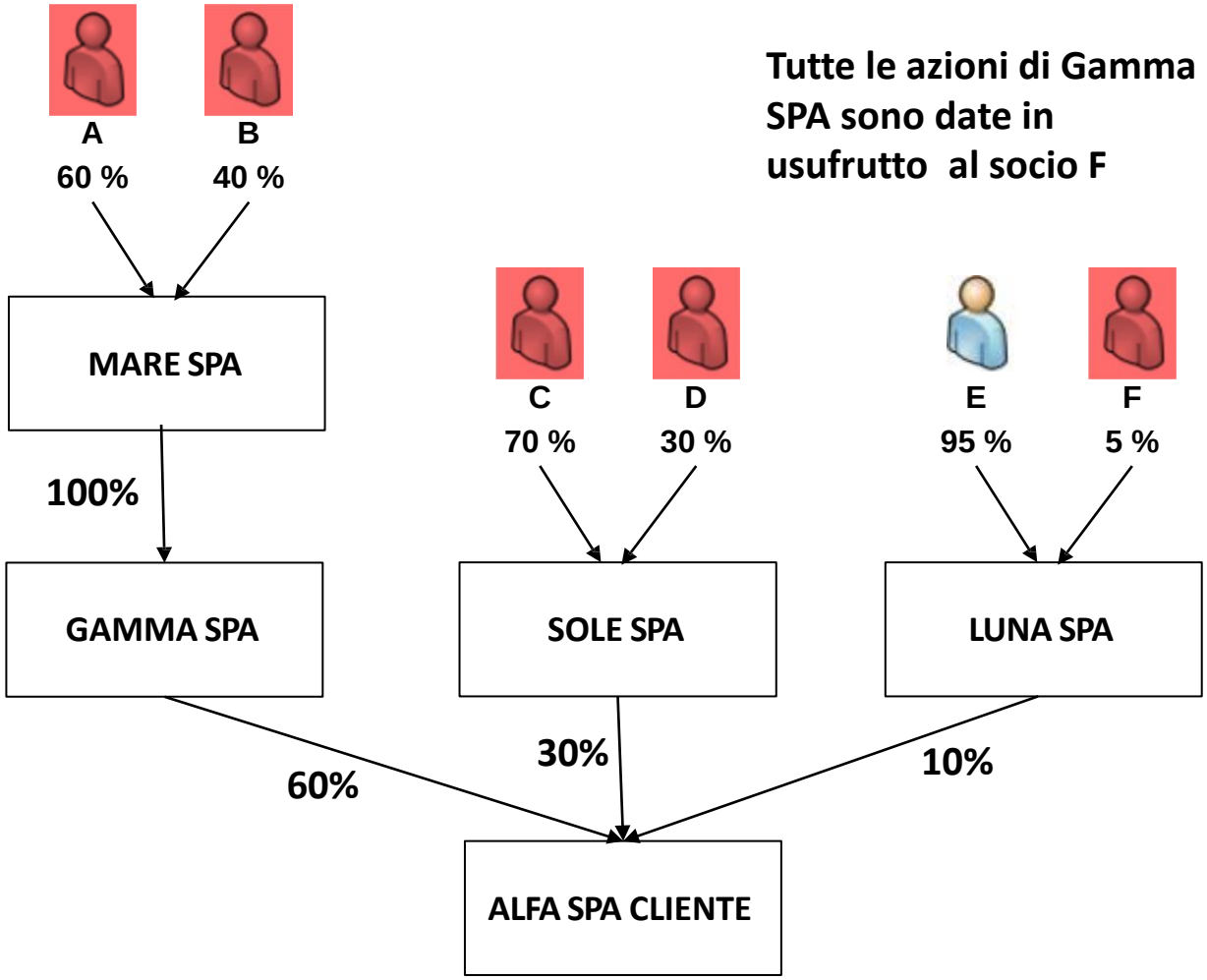
UBO

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

CASO 9 – Articolazione di un gruppo con usufrutto

Tutte le azioni di Gamma SPA sono date in usufrutto al socio F

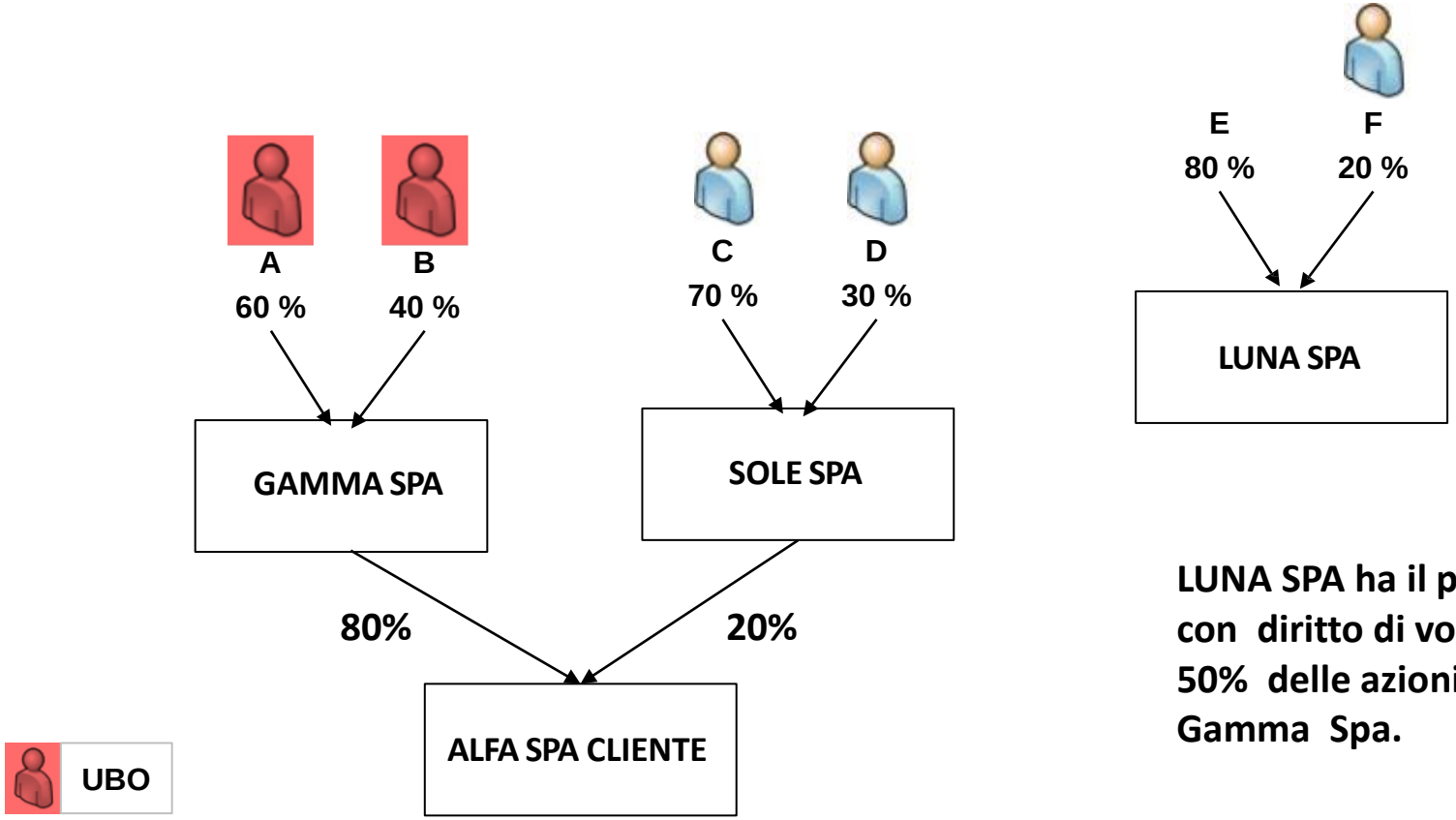


UBO

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

CASO 10 – Articolazione in presenza di un pegno sulle azioni

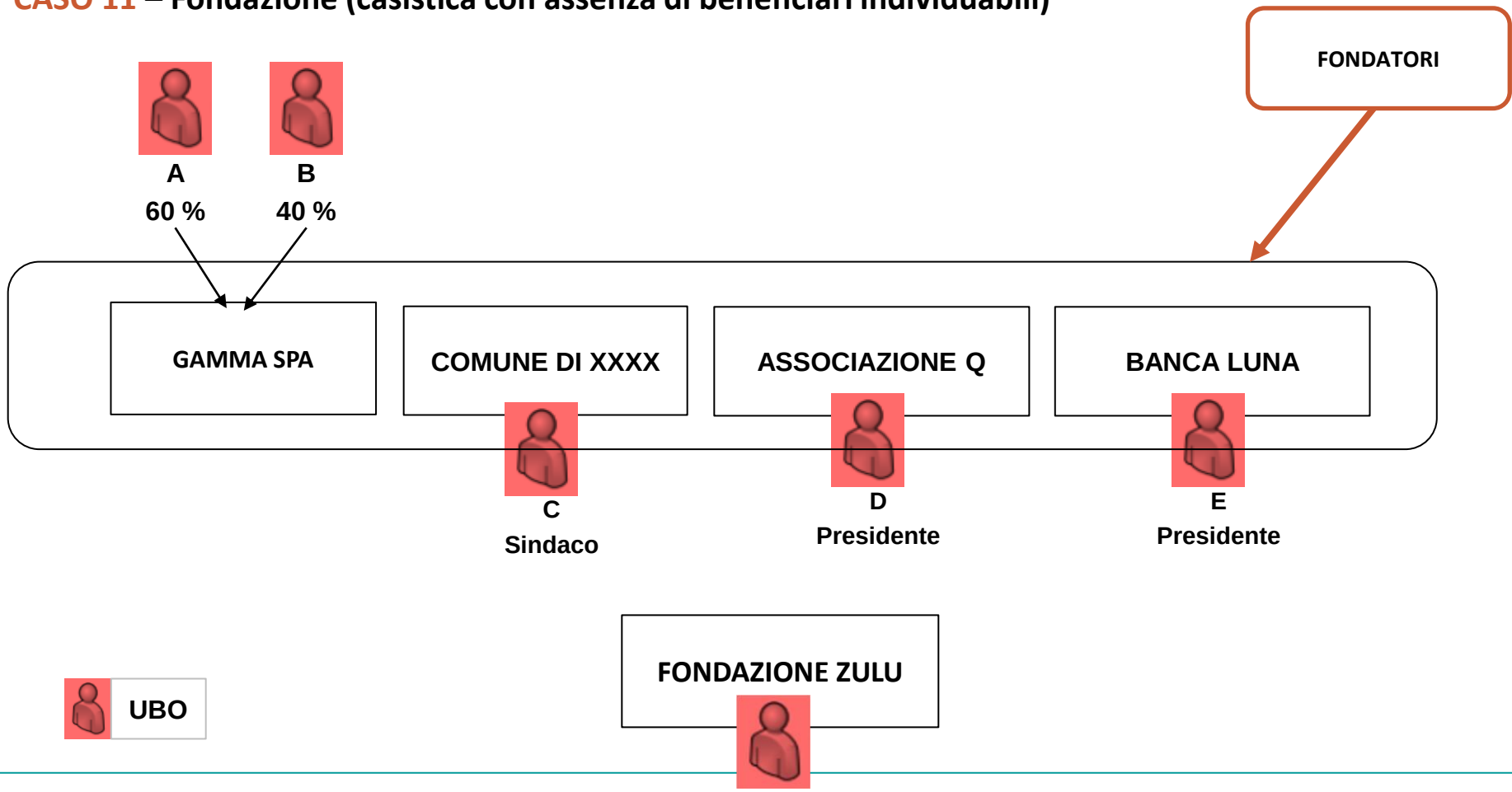


LUNA SPA ha il pegno con diritto di voto sul 50% delle azioni di Gamma Spa.

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

CASO 11 – Fondazione (casistica con assenza di beneficiari individuabili)



Grazie per l'attenzione

cesaremontagna83@libero.it
3487037808