

Società, titolari effettivi in chiaro

FABRIZIO VEDANA

san marino lancia il registro. anche per i trustee Società, associazioni, fondazioni ed enti analoghi dotati di personalità giuridica devono trasmettere informazioni relative alle persone fisiche che ne sono titolari effettivi all' Ufficio Industria, ai fini della conservazione in un registro ad accesso riservato; i trustee dovranno invece comunicare le informazioni relative alle persone fisiche che sono titolari effettivi del trust al Registro dei Trust della Repubblica di San Marino. Lo prevede la circolare 1/2018 dell' Ufficio industria artigianato e commercio della Repubblica di San Marino, in attuazione di quanto previsto dall' articolo 37 del decreto legge 11 dicembre 2017 n. 139 recante norme in materia di «Adeguamento della legislazione nazionale alle convenzioni e agli standard internazionali in materia di prevenzione e contrasto del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo». La citata normativa prevede che i dati e le informazioni sulla titolarità effettiva siano comunicati dal legale rappresentante delle società, delle associazioni, delle fondazioni, degli enti analoghi dotati di personalità giuridica, del trustee se persona giuridica o dal trustee persona fisica. La comunicazione può avvenire solo ed esclusivamente per via telematica attraverso il Portale della p.a. - www.pa.sm - all' interno del servizio Opec - Pratiche operatori economici. La comunicazione contiene le seguenti informazioni: nome, cognome, data e luogo di nascita, cittadinanza e indirizzo di residenza di ciascun titolare effettivo, nonché codice ISS o eventuale altro codice univoco previsto da giurisdizioni diverse da quella sammarinese ed anche una copia di un documento di identità in corso di validità e la decorrenza della titolarità effettiva, oltre all' indicazione delle «motivazioni per le quali i soggetti comunicati assumono la qualità di titolare effettivo». La comunicazione è dovuta entro un mese dalla costituzione della società, dell' associazione, della fondazione, dell' ente analogo dotato di personalità giuridica, dall' istituzione di un trust e comunque entro un mese dalla variazione del titolare effettivo ovvero ogni qualvolta il mutamento degli assetti



partecipativi o di altra situazione rilevante incida sull' individuazione del titolare effettivo. Il dl 139 precisa che le informazioni sulla titolarità effettiva siano rese gratuitamente accessibili all' Agenzia mediante accesso telematico diretto, alle altre Autorità competenti e Uffici della p.a. a seguito di richiesta telematica o cartacea, secondo le disposizioni impartite dagli Uffici che conservano i registri dei titolari effettivi. Mentre l' accesso ai registri è consentito ad autorità giudiziaria, Agenzia, Banca centrale nello svolgimento delle funzioni di vigilanza, Polizia, uffici della p.a. Ma anche ai soggetti designati (es. una banca), al fine di facilitare l' esecuzione degli obblighi di adeguata verifica della clientela e ai soggetti che dimostrano di avere un interesse ad accedere al registro previa autorizzazione dagli uffici che conservano i registri dei titolari effettivi. Ai fini dell' applicazione dell' obbligo comunicativo, si considerano titolari effettivi tutte quelle persone fisiche che, in ultima istanza, possiedono o controllano, direttamente o indirettamente la persona giuridica. Più precisamente per le società di capitali vanno indicate, tutte le persone fisiche che possiedono una partecipazione diretta o indiretta, al capitale, superiore al 25% e tutte quelle persone fisiche che, in concreto, esercitano il controllo della società, anche indipendentemente dalla formale intestazione. Se poi, dopo aver esperito tutti gli accertamenti possibili, non vi è nessuna persona fisica che soddisfi tali criteri si considerano titolari effettivi coloro che esercitano poteri di direzione o esercitano poteri di amministrazione. Quest' ultimo criterio, legato alla direzione o amministrazione, deve intendersi quale extrema ratio, in quanto almeno un titolare effettivo deve sempre essere indicato.