Venerdi' 20/10/2023

Come individuare il titolare effettivo nel caso delle partecipazioni 'a catena'

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

Nei gruppi societari il titolare effettivo Ã¨ da identificare in ogni persona fisica che, a qualsiasi livello della catena partecipativa detiene oltre il 25% del capitale.
Con riferimento alle catene di controllo esistono diverse teorie riguardo alle modalitÃ con cui individuare il titolare effettivo.
Secondo Assonime, la preferibile Ã¨ quella che vuole identificare il titolare effettivo mediante verifica di chi superi il 25% per ogni livello di proprietÃ . In pratica, si valuta la partecipazione del 25% al capitale della societÃ per poi risalire la catena al fine dellâ€™identificazione di tutte le persone fisiche che detengono piÃ¹ del 25% del capitale sociale di qualsiasi entitÃ che detenga a sua volta una partecipazione superiore al 25%. Tale interpretazione oltre che in linea con lâ€™art. 20 del d.lgs 231/07 (costituisce indicazione di proprietÃ indiretta la titolaritÃ di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale del cliente, posseduto per il tramite di societÃ controllate, societÃ fiduciarie o per interposta persona) appare in linea anche con quanto previsto dalla recente proposta di Regolamento del Parlamento europeo e del Consiglio (considerando n. 65) sulla prevenzione dellâ€™uso del sistema finanziario ai fini antiriciclaggio.
Clicca qui per accedere al documento di Assonime.