SLIDE 1

NOVEMBRE
2018

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Ivrea, Pinerolo, Torino

Fondazione Piero Piccatti
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI IVREA - PINEROLO - TORINO

IL TITOLARE EFFETTIVO

Federico Lozzi

DEFINIZIONI

Art. 1 lett. pp) D. Lgs. 231/2007

Art. 20 comma 1 D. Lgs. 231/2007

ART. 20 D.LGS. 231/2007

Criteri per la determinazione della titolarità effettiva di clienti diversi dalle persone fisiche

I CRITERI

- **Proprietà diretta con titolarità di una partecipazione > 25% del capitale**
- **Proprietà indiretta con titolarità di una partecipazione > 25% del capitale mediante partecipazioni in società controllate, fiduciarie o per interposta persona**
- **Quando tutte le partecipazioni sono < 25%, si guarda, in ultima istanza, il soggetto a cui è attribuibile il <u>controllo</u>**
- controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria
- controllo di voti sufficienti per esercitare un influenza dominante in assemblea ordinaria
- esistenza di particolari vincoli contrattuali
- **Titolari di poteri di amministrazione o direzione della società**

- ASSOCIAZIONI
- FONDAZIONI
- TRUST

CASI PARTICOLARI

- PATTO DI SINDACATO
- VOTO PLURIMO
- COOPERATIVE
- TRUST CON FONDATORE DEFUNTO
- CATENA DEI CONTROLLI

QUALI SONO GLI OBBLIGHI DEL CLIENTE

Deve fornire per <u>iscritto</u>, <u>sotto la propria responsabilità</u>, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentire di adempiere gli obblighi di adeguata verifica

E SE IL CLIENTE FOSSE RETICENTE ?

ASTENERSI ! (con qualche eccezione)

Non SOS automatica

Sanzioni: da € 2.000 a € 50.000

E SE FOSSE RETICENTE IL SOCIO ?

- **Sospensione del diritto di voto**
- **Annullabilità delle delibere assembleari**
- **E se ci fossero i sindaci ?**