

Con il **Decreto di recepimento IV Direttiva Europea Antiriciclaggio**, cambiano i profili che caratterizzano la *persona fisica quale titolare effettivo*.

Questo cambiamento ha *riflessi anche ai fini fiscali* già a partire dal corrente anno in quanto con la **Legge 6 agosto 2013 n.97**, conosciuta come **Legge Europea 2013** il Legislatore ha previsto che ai *fini del monitoraggio fiscale di cui al DI 167/90*, per individuare per i Soggetti a ciò obbligati, in particolare per la compilazione del quadro RW, occorre tener conto delle definizioni contenute nel **Dlgs 231/2007 normativa antiriciclaggio**.

La Norma fu illustrata con la Circolare dell'**Agenzia delle Entrate n.38/E del 23 dicembre 2013** dove è indicato *che in pratica l'obbligo di dichiarazione (quadro RW) riguarda anche i casi in cui le attività estere, pur essendo intestate a Società Estere, Fondazioni Trust...siano riconducibili a Persone fisiche*, precisando che tale definizione attiene a Soggetti *non fittiziamente interposti*. Questi concetti sono ripresi nelle istruzioni al quadro RW del Modello di Dichiarazione dei Redditi per l'anno 2016.

Tutto ciò è di attualità visto che sono aperte le opzioni di adesione alla Voluntary Disclosure e comunque la loro osservanza è fondamentale per non incorrere in contestazioni, frequenti in presenza di uno scambio di informazioni con i Paesi esteri.

L'**art. 8 dello schema di Dlgs** cambia sia gli obblighi a carico degli Intermediari bancari/finanziari-e di conseguenza dei dati che devono tramettere periodicamente all'**Agenzia delle Entrate (art.1 DI 167/90)**- sia l'individuazione del Soggetti (**art.4** stesso DI) tenuti a compilare la dichiarazione annuale per gli investimenti e le attività detenute all'estero (quadro RW).

In questa ultima sede vengono individuati quali Soggetti sono altresì tenuti alla dichiarazione e coloro i quali, pur non essendo possessori diretti degli investimenti, ne sono i Titolari effettivi *secondo quanto previsto dall'**art.1 comma 2 lettera pp** e dall'**art.20 del Dlgs. antiriciclaggio***.

Sono tali: A) *la persona fisica o le persone fisiche nell'interesse della quale (o delle quali) il rapporto continuativo è instaurato, la prestazione professionale è resa o l'operazione eseguita.* - B) *la persona fisica che possiede o controlla un Entità giuridica in misura superiore al 25% del capitale, anche attraverso Società controllate o Fiduciarie.* - C) *la persona fisica che abbia il controllo della maggioranza dei voti assembleari o che possa (in forza di particolari vincoli contrattuali) esercitare un'influenza dominante.*

In ultima analisi, ove l'individuazione non possa essere univoca, *il Titolare coincide con la persona fisica (o le persone fisiche) titolari di poteri di amministrazione o di direzione della Società.*

Di grande importanza è la circostanza che debba essere mantenuta traccia dell'iter seguito nella individuazione del titolare stesso: in pratica, proprio per le conseguenze che nascono da tale fatto a posteriori, dovranno potersi ricostruire le informazioni che hanno portato a questo status o che lo hanno variato nel tempo.