

Nuove disposizioni normative per le società' in US

Legge sulla trasparenza aziendale

The Corporate Transparency Act (CTA) e' entrato in vigore il 1° gennaio 2024.

Cos'è la legge sulla trasparenza aziendale?

CTA mira a combattere le attività illecite, tra cui la frode fiscale, il riciclaggio di denaro e il finanziamento del terrorismo, acquisendo maggiori informazioni sulla proprietà di specifiche aziende statunitensi che operano o accedono al mercato del Paese. In base alla nuova legislazione, le imprese che soddisfano determinati criteri devono presentare un questionario sulla proprietà (Beneficial Ownership Information, BOI) al Financial Crimes Enforcement Network (FinCEN) del Dipartimento del Tesoro degli Stati Uniti, fornendo i dettagli che identificano le persone associate all'azienda dichiarante.

Lo scopo del database che si formerà è quello di fornire le risorse per "reprimere le società anonime di comodo, che da tempo sono il veicolo preferito da riciclatori di denaro, terroristi e criminali".

Chi e' soggetto alla registrazione?

- società per azioni, società a responsabilità limitata (LLC), o anche in altre forme costituite negli Stati Uniti, attraverso il deposito dell'atto presso la Segreteria di Stato o qualsiasi altro ufficio analogo ai sensi della legge di ciascuno Stato;
- società straniera che sia stata registrata presso il Secretary of State o altro ufficio simile per svolgere attività commerciali in uno Stato degli Stati Uniti o presso una tribù indiana.

Chi non è tenuto a presentare la dichiarazione?

Ventitré tipologie giuridiche sono esenti dall'obbligo di comunicazione. Queste comprendono le società quotate in borsa, le organizzazioni non profit e alcune grandi società operative.

- 1 Securities reporting issuer
- 2 Governmental authority
- 3 Bank
- 4 Credit union
- 5 Depository institution holding company
- 6 Money services business
- 7 Broker or dealer in securities
- 8 Securities exchange or clearing agency
- 9 Other Exchange Act registered entity
- 10 Investment company or investment adviser
- 11 Venture capital fund adviser

- 12 Insurance company
- 13 State-licensed insurance producer
- 14 Commodity Exchange Act registered entity
- 15 Accounting firm
- 16 Public utility
- 17 Financial market utility
- 18 Pooled investment vehicle
- 19 Tax-exempt entity
- 20 Entity assisting a tax-exempt entity
- 21 *Large operating company* *
- 22 Subsidiary of certain exempt entities
- 23 Inactive entity

*Un'azienda di questo tipo e' esentata se si applicano tutti e sei i seguenti criteri:

1. L'entità impiega più di 20 dipendenti a tempo pieno. In generale, per "dipendente a tempo pieno" si intende, con riferimento a un mese di calendario, un dipendente che presta in media almeno 30 ore di servizio a settimana presso un datore di lavoro.
2. Più di 20 dipendenti a tempo pieno dell'entità sono impiegati negli Stati Uniti.
3. L'azienda ha una presenza operativa presso una sede fisica negli Stati Uniti. Si intende che essa svolge regolarmente la propria attività in una sede fisica negli Stati Uniti posseduta o in affitto e che è fisicamente distinta dalla sede di qualsiasi altra entità non affiliata.
4. L'entità ha presentato una dichiarazione federale dei redditi o una dichiarazione informativa in US per l'anno precedente che dimostri più di \$5.000.000 di incassi o vendite lorde. Se l'entità fa parte di un gruppo affiliato di società ai sensi del 26 U.S.C. 1504, fare riferimento alla dichiarazione consolidata di tale gruppo.
5. L'entità ha presentato entrate o vendite lorde di importo superiore a \$5.000.000 (al netto di resi e detrazioni) nel modulo IRS 1120, nel modulo IRS 1120 consolidato, nel modulo IRS 1120-S, nel modulo IRS 1065 o in un altro modulo IRS applicabile.
6. Quando, dopo aver escluso gli incassi o le vendite lorde provenienti da Paesi al di fuori degli Stati Uniti, come determinato secondo i principi dell'imposta federale sul reddito, l'importo rimane superiore a \$5.000.000.

Come verranno diffuse le informazioni?

Le informazioni non saranno disponibili al pubblico, ma la FinCEN è autorizzata a divulgarle:

- alle forze dell'ordine federali degli Stati Uniti;

- con l'approvazione del tribunale, a determinate altre agenzie preposte all'applicazione della legge;
- alle forze dell'ordine non statunitensi, ai pubblici ministeri o ai giudici su richiesta di un'agenzia federale statunitense, per l'applicazione della legge;
- con il consenso della società dichiarante, alle istituzioni finanziarie e alle loro autorità di regolamentazione.

Quando deve essere effettuata la comunicazione BOI alla FinCEN?

Una società creata o registrata per operare prima del 1° gennaio 2024, avrà tempo fino al 1° gennaio 2025 per presentare il rapporto iniziale BOI. Una società creata o registrata il 1° gennaio 2024 o dopo tale data e prima del 1° gennaio 2025, avrà 90 giorni di calendario dopo aver ricevuto la notifica della creazione o della registrazione della società per depositare il questionario BOI. Il termine di 90 giorni di calendario decorre dal momento in cui la società riceve l'effettiva notifica della creazione o della registrazione, o dal momento in cui un Segretario di stato o un ufficio simile comunica formalmente la sua creazione o registrazione, a seconda di quale sia la data più vicina. Le società create o registrate a partire dal 1° gennaio 2025 avranno a disposizione 30 giorni di calendario dalla notifica effettiva per depositare il BO iniziale.

La presentazione del questionario a FINCEN non ha costi. L'invio viene effettuato in maniera elettronica.

Chi sono i soggetti che devono essere inclusi nella dichiarazione?

Il questionario deve riportare informazioni sulla società e su due categorie di individui (cd. beneficiari effettivi):

1. Proprietari effettivi
2. Richiedenti per conto della società

Un beneficiario effettivo è una persona fisica che, direttamente o indirettamente:

- esercita un controllo sostanziale su una società dichiarante;
- possiede o controlla almeno il 25% delle quote di proprietà di una società dichiarante.

Una persona fisica può rientrare tra i beneficiari effettivi attraverso il controllo sostanziale, le quote di proprietà o entrambe le cose.

Le società dichiaranti non sono tenute a segnalare il motivo (cioè il controllo sostanziale o le quote di proprietà) per cui un individuo è un beneficiario effettivo.

Una società dichiarante può avere più beneficiari effettivi. Ad esempio, una società dichiarante potrebbe avere un beneficiario effettivo che esercita un controllo sostanziale sulla società dichiarante e alcuni altri beneficiari effettivi che possiedono o controllano almeno il 25% delle quote di proprietà della società dichiarante.

Una società dichiarante potrebbe avere un beneficiario effettivo che esercita un controllo sostanziale e che possiede o controlla almeno il 25 % dei diritti di proprietà della società dichiarante.

Non è previsto un numero massimo di beneficiari effettivi da segnalare.

Come si determina il controllo sostanziale?

Un soggetto esercita un controllo sostanziale su una società se la persona rientra in uno dei quattro criteri generali:

1. l'individuo è un funzionario di alto livello (*Senior officer*)
2. la persona ha l'autorità di nominare o rimuovere funzionari o la maggioranza dei "directors" della società'
3. la persona ha un ruolo importante nell'assunzione delle decisioni;
4. la persona esercita altre forme di controllo sostanziale sulla società

Un *Senior officer* e':

- presidente
- CFO
- GC (General Counsel)
- CEO
- COO
- Altri funzionari che, a prescindere dal titolo, esercitano funzioni comparabili a quelle di cui sopra.

Possesso o controllo del 25% delle quote, cosa include?

Le società dichiaranti sono tenute a identificare tutti i soggetti che possiedono o controllano almeno il 25 % delle quote di proprietà della società. Qualsiasi dei seguenti strumenti giuridici fa scattare l'obbligo di dichiarazione: azioni, titoli o diritti di voto; interessi di capitale o di profitto; strumenti convertibili; opzioni o altri privilegi non vincolanti per l'acquisto o la vendita di uno dei suddetti strumenti; e qualsiasi altro strumento, contratto o altro meccanismo utilizzato per definire la proprietà.

Cosa succede se la dichiarazione non viene presentata?

La mancata comunicazione "intenzionale" di informazioni complete o aggiornate sulla titolarità effettiva alla FinCEN, oppure la trasmissione intenzionale o il tentativo di fornire informazioni false o fraudolente, può comportare sanzioni civili o penali, tra cui sanzioni civili fino a \$ 500 per ogni giorno in cui la violazione continua, o sanzioni penali tra cui la reclusione fino a due anni e/o una multa fino a \$ 10.000. I funzionari di alto livello di una realtà giuridica che non deposita la dichiarazione BOI dovuta possono essere ritenuti responsabili di tale omissione.

La mia azienda è tenuta a registrare i soggetti che effettuano la dichiarazione?

Non tutte le società sono tenute ad indicare i richiedenti alla FinCEN.

Una società e' tenuta a farlo se:

- società locale creata a partire dal 1° gennaio 2024;

- società straniera che si è registrata per la prima volta negli Stati Uniti a partire dal 1° gennaio 2024.

Una società non è tenuta a farlo se:

- società locale creata prima del 1° gennaio 2024;

- società estera che si è registrata per la prima volta negli Stati Uniti prima del 1° gennaio 2024.

Quando sussiste l'obbligo, la società dovrà identificare e segnalare alla FinCEN almeno un richiedente ed al massimo due.

Tutti i richiedenti devono essere persone fisiche. Le società o le persone giuridiche non possono essere considerati richiedenti aziendali.

Esistono due categorie di richiedenti aziendali: il "depositante diretto" e l'individuo che dirige o controlla l'azione di deposito".

- La prima categoria (depositante diretto) deve essere identificata da tutte le società che hanno l'obbligo di segnalare i richiedenti aziendali.

- La seconda categoria (chi dirige o controlla l'azione di deposito) può non essere applicabile a tutte le società con l'obbligo di presentazione del richiedente. Deve essere segnalata solo quando più di una persona è coinvolta nel deposito.

Se più di una persona è coinvolta nel deposito, devono essere segnalati due richiedenti.

1: depositante diretto

Si tratta della persona che ha depositato direttamente il documento che ha creato una società domestica, o colui che ha depositato il documento che registra per la prima volta una società estera. Questo soggetto deve aver effettivamente depositato il documento fisicamente o elettronicamente presso il Segretario di Stato o un ufficio analogo.

2: colui che dirige o controlla l'azione di deposito

L'altro possibile richiedente della società è la persona fisica che ha avuto la responsabilità principale di coordinare o controllare il deposito del documento di creazione o del primo documento di registrazione. Costui è considerato un richiedente della società anche se non ha effettivamente depositato il documento presso la Segreteria di Stato o un ufficio analogo.

Quali informazioni devo raccogliere sulla mia società, sui suoi titolari effettivi e sui suoi richiedenti?

Check list informazioni relative alla Società

- ✓ Nome legale completo
- ✓ Qualsiasi nome commerciale o nome "doing business as" (DBA) (tutti i nomi commerciali o DBA vanno indicati).

- ✓ Indirizzo completo e aggiornato negli Stati Uniti (riportare l'indirizzo della sede principale negli Stati Uniti, se la sede principale dell'azienda dichiarante non è negli Stati Uniti, indicare la sede principale negli Stati Uniti dove l'azienda svolge la sua attività).
- ✓ Lo Stato, la tribù o la giurisdizione straniera dove è stata costituita la società.
- ✓ Solo per le società dichiaranti straniere, la giurisdizione statale o tribale della prima registrazione.
- ✓ Numero di identificazione del contribuente (TIN) dell'Internal Revenue Service (IRS) (compreso il numero di identificazione del datore di lavoro (EIN)). (Se a una società straniera non è stato rilasciato un TIN, riportare un numero di identificazione fiscale rilasciato dalla giurisdizione straniera e il nome di tale giurisdizione).

Check list informazioni per i soggetti proprietari e il richiedente della Società

- ✓ Nome completo
- ✓ Data di nascita
- ✓ Indirizzo completo aggiornato

(Riportare l'indirizzo di residenza dell'individuo, ad eccezione di coloro che costituiscono o registrano una società come professionisti, come ad esempio i paralegali. Per queste persone, riportare l'indirizzo dell'azienda. Non è necessario che l'indirizzo sia negli Stati Uniti).

- ✓ Numero identificativo univoco, autorità emittente ed immagine di uno dei seguenti documenti non scaduti:
 - Passaporto statunitense
 - Patente di guida statale
 - Altro documento di identificazione rilasciato da uno Stato, da un'amministrazione locale o da una tribù
 - Se un individuo non dispone di nessuno dei documenti precedenti, il passaporto straniero.

Identificativo FINCERT

È possibile per un soggetto richiedere un numero identificativo FINCERT. Una volta ottenuto, sarà possibile procedere con le registrazioni senza fornire le quattro informazioni indicate sopra, ma solo con l'inserimento del numero FINCERT.

Cosa si deve fare nel caso in cui le informazioni presentate cambino?

In caso di modifiche alle informazioni fornite sulla società o sui suoi beneficiari effettivi, quest'ultima deve trasmettere una nuova BOI aggiornata entro e non oltre entro 30 giorni dalla data in cui si è verificata la modifica.

Esempi di cambiamenti da dichiarare che richiedono di aggiornare il BOI

- Qualsiasi modifica alle informazioni riportate per la società dichiarante, come ad esempio la registrazione di un nuovo DBA.
- modifica dei proprietari effettivi, come ad esempio un nuovo amministratore delegato, una vendita che modifica i soggetti che soddisfano la soglia di partecipazione del 25% o il decesso di un beneficiario.

- Qualsiasi modifica al nome, all'indirizzo o al numero di identificazione univoco di un titolare inserito in un rapporto BOI.

Nota: se un beneficiario ha ottenuto una nuova patente di guida o un altro documento di identificazione che comporta la modifica del nome, l'indirizzo, il numero unico di identificazione, la società dovrà presentare alla FinCEN un rapporto aggiornato, includendo un'immagine del nuovo documento di identificazione.

Come e quando correggere errori nella compilazione del BOI

Se viene identificata un'informazione errata nel rapporto BOI presentato dalla società, quest'ultima deve essere corregetta entro 30 giorni dalla data in cui la società è venuta a conoscenza dell'errore.

Non sono previste sanzioni per la presentazione di un rapporto BOI inesatto, a condizione che vesso enga corretto entro 90 giorni di calendario dalla data di prima presentazione.

Sito web e formulario BOI

<https://boiefiling.fincen.gov/>