



MEMO

UBO RULES IN ALBANIA

31 agosto 2020

Il 29 luglio 2020 il Parlamento della Repubblica d’Albania ha approvato la legge n. 112/2020 “Sul Registro dei Titolari Effettivi” (la “**Legge**”), la quale è stata parzialmente armonizzata con la Direttiva UE 2015/849 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 20 maggio 2015. Lo scopo principale della Legge è la determinazione dei soggetti a carico dei quali sorge l’obbligo d’iscrizione al Registro dei Titolari Effettivi. Tra le altre cose, la Legge determina la procedura di registrazione, le modalità di conservazione dei dati dei titolari effettivi e stabilisce le sanzioni in caso di mancata registrazione dei titolari effettivi.

I. SOGGETTI OBBLIGATI

La Legge è applicabile alle persone giuridiche registrate nella Repubblica d’Albania, comprese le società a responsabilità limitata, società per azioni, uffici di rappresentanza, filiali di società estere, associazioni, fondazioni, ecc.

La Legge non si applica alle persone fisiche (imprenditori iscritti nel registro delle imprese), persone giuridiche e imprese, il cui unico azionista è l’istituzione centrale e/o locale della Repubblica d’Albania, comunità religiose e partiti politici.

II. TITOLARE EFFETTIVO

Il “titolare effettivo” è definito come una persona fisica che in ultima istanza possiede o controlla una persona giuridica, e/o la persona fisica, per conto della quale viene condotta un’operazione o attività e include, nel caso di società, la persona fisica che in ultima istanza possiede o controlla un soggetto giuridico attraverso il possesso diretto o

indiretto di una percentuale sufficiente di azioni o diritti di voto o altra partecipazione in detta entità, anche tramite azioni al portatore, o attraverso il controllo con altri mezzi, o beneficia delle operazioni effettuate dal soggetto giuridico per suo conto.

Il titolare effettivo in caso di trust o altri accordi legali sarà considerato (i) il costituente del trust, il trustee, il guardiano del trust, se esiste, nonché i beneficiari o - se le persone che beneficiano dell'istituto giuridico o dell'entità giuridica non state ancora determinate - la categoria di persone nel cui interesse principale è istituito o agisce l'istituto giuridico o il soggetto giuridico; (ii) qualsiasi altra persona fisica che eserciti il controllo finale sul trust tramite proprietà diretta o indiretta o con altri mezzi.

La Legge riconosce anche il fondatore o il legale rappresentante o la persona fisica che esercita il controllo effettivo ultimo sull'amministrazione e il controllo delle organizzazioni senza scopo di lucro (ONG come fondazioni, associazioni, ecc.). Per controllo effettivo si intende il rapporto in cui una persona (i) determina le decisioni prese dall'organizzazione senza scopo di lucro; (ii) controlla in qualsiasi modo la nomina, l'incarico e la revoca della maggior parte degli organi decisionali e/o esecutivi dell'organizzazione senza scopo di lucro

La "proprietà diretta" è definita come la proprietà, in cui una persona fisica possiede il 25% o più delle azioni/partecipazioni o interessi di partecipazioni in un soggetto obbligato.

Per "proprietà indiretta" si intende la proprietà posseduta o il controllo esercitato dalla stessa persona fisica in una o più entità giuridiche, che separatamente o congiuntamente detengono il 25% o più delle azioni/quote di partecipazione o interessi di partecipazioni in un soggetto obbligato.

III. REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI (RTE)

RTE è una banca dati elettronica statale, che registra i dati dei titolari effettivi dei soggetti obbligati. È amministrato dal Centro Nazionale delle Imprese ("CNI"). L'RTE verrà istituito entro il 31 gennaio 2021.

Per i cittadini albanesi, contiene dati quali nome e cognome, numero di identificazione personale, data di nascita, cittadinanza, indirizzo di residenza permanente. Mentre, per i cittadini stranieri, dati quali nome e cognome, numero di identificazione personale, data di nascita, cittadinanza, indirizzo di residenza permanente, numero di passaporto e paese di rilascio, data di rilascio del passaporto e data di scadenza.

In tutti i casi, l'RTE contiene anche i dati sulla data in cui la persona fisica ha acquisito la qualità di titolare effettivo, la tipologia e la percentuale di proprietà, diretta o indiretta. Inoltre, l'RTE contiene anche i dati sul nome e il codice fiscale del soggetto obbligato.

IV. ACCESSO AL REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Successivamente alla registrazione al RTE, i seguenti dati diventeranno disponibili al pubblico dominio; nome e cognome del titolare effettivo, cittadinanza, anno e mese di nascita, data in cui la persona fisica ha acquisito la qualità di titolare effettivo, tipologia e percentuale di possesso, diretta o indiretta. Altri dati saranno accessibili solo sotto condizioni legali speciali. In via eccezionale, le autorità statali avranno accesso illimitato al fine di adempiere ai loro doveri legali relativi all'ispezione dell'RTE e alla raccolta dei dati dei titolari effettivi.

I dati dei titolari effettivi sono conservati dall'autorità competente albanese per un periodo di 10 anni, successivamente alla cancellazione del soggetto obbligato.

V. TERMINE ULTIMO DI REGISTRAZIONE IN RTE

a) I soggetti obbligati esistenti, devono: (i) identificare i titolari effettivi nonché creare e conservare la documentazione relativa ai titolari effettivi entro il 31 dicembre 2020; (ii) registrare i dati richiesti dalla Legge per i loro titolari effettivi presso RTE entro e non oltre 60 giorni di calendario dalla istituzione dell'RTE (che, come sopra indicato, dovrà essere istituito entro il 31 gennaio 2021).

b) I soggetti obbligati, istituiti dopo l'entrata in vigore della Legge, devono registrare i dati richiesti dalla Legge sui loro titolari effettivi presso l'RTE entro 30 giorni di calendario dalla loro registrazione presso l'autorità competente albanese.

c) i soggetti obbligati devono registrare qualsiasi modifica dei dati relativi ai titolari effettivi presso RTE entro 30 giorni di calendario dalla data in cui si è verificata la modifica effettiva.

La registrazione iniziale dei dati nell'RTE è effettuata dalla persona autorizzata a rappresentare il soggetto obbligato, principalmente l'amministratore di una società. Per quanto riguarda l'aggiornamento o la modifica dei dati registrati nell'RTE, esso è effettuato da (i) la persona autorizzata a rappresentare il soggetto obbligato; (ii) il CNI, sulla base dei dati ottenuti dalle autorità statali competenti nei casi in cui i dati registrati nel registro non corrispondono ai dati in possesso delle autorità statali competenti.

D'altra parte, il CNI approva o rifiuta la registrazione dei dati entro e non oltre due giorni lavorativi dal ricevimento della domanda da parte dei soggetti obbligati.

VI. I DIRITTI DEL TITOLARE EFFETTIVO REGISTRATO E DELLA PARTE INTERESSATA

Il titolare effettivo registrato presso RTE può intentare un'azione legale contro il soggetto obbligato presso il tribunale competente, al fine di dimostrare di non essere il titolare effettivo di tale soggetto. Alla conclusione del procedimento giudiziario, il tribunale o la parte interessata inoltra al CNI la sentenza definitiva del tribunale e il CNI dovrà, entro 2 giorni lavorativi, correggere i dati del titolare effettivo.

Oltre a ciò, ogni parte interessata ha il diritto di presentare appello amministrativo contro le azioni o le omissioni del CNI per le registrazioni e le pubblicazioni ai sensi di Legge.

VII. SANZIONI AMMINISTRATIVE

La legge stabilisce che costituiranno sanzioni amministrative, violazioni quali:

- a) la mancata registrazione iniziale dei dati del titolare effettivo, entro 30 giorni dalla registrazione iniziale, è sanzionata con una multa di importo pari a ALL 500.000;
- b) la mancata registrazione di qualsiasi modifica dei dati registrati e dei documenti di accompagnamento, che vengono depositati presso l'RTE, entro 30 giorni da qualsiasi modifica di fatto dei dati precedentemente registrati, è sanzionata con una multa di importo pari a ALL 250.000;
- c) il soggetto obbligato esistente che non comunica i dati per il suo titolare effettivo, entro 60 giorni dalla costituzione dell'RTE, è sanzionato con una multa di importo pari a ALL 250.000.

Per i soggetti che commettono le violazioni di cui alla lettera "a" e "b", più di una volta, le multe saranno raddoppiate.

Per le violazioni sopra previste, viene inoltre sanzionato con una multa di importo pari a ALL 150.000 il legale rappresentante del soggetto registrato.

La multa è emessa dal direttore del CNI, la cui decisione può essere impugnata presso il tribunale amministrativo competente. Tuttavia, il CNI e l'autorità competente autorizzata a conservare il registro delle ONG non forniranno alcun servizio fino al pagamento della multa e alla registrazione dei dati relativi al titolare effettivo.

In aggiunta a quanto sopra, il soggetto obbligato che non conserva dati e documenti accurati e aggiornati riguardanti i suoi titolari effettivi, può essere sanzionato dall'autorità fiscale, con una multa di importo pari a ALL 50.000.



Because
we care.

Tonucci & Partners Albania

With a long tradition of expertise and success we offer premium legal and tax services across the full breadth of business.

ITALY

Rome

Via Principessa Clotilde, 7
00196 (RM)
T +39 06 362271
F +39 06 3235161
roma@tonucci.com

Milan

Via Borromei, 9
20123 (MI)
T +39 02859191
F +39 02860468
milano@tonucci.com

Padua

Via Trieste, 31/A
35121 (PD)
T +39 049 658655
F +39 049 8787993
padova@tonucci.com

Prato

Via Giuseppe Valentini, 8/A
59100 (PO)
T +39 0574 29269
F +39 0574 604045
prato@tonucci.com

Trieste

Via Del Coroneo, 33
34133 (TS)
T +39 040 366419
F +39 040 0640348
trieste@tonucci.com

Naples

Via Giosuè Carducci, 19
80121 (NA)
T +39 081 422784
F +39 081 418801
napoli@tonucci.com

Foggia

Via Vincenzo Lanza, 14
71121 (FG)
T +39 0881 707825
F +39 0881 567974
foggia@tonucci.com

ALBANIA

Tirana

Torre Drin - Ruga Abdi
Topani
T +355 (0) 4 2250711/2
F +355 (0) 4 2250713
tirana@tonucci.com

ROMANIA

Bucharest

Str. Academiei 39 - 41
010013 - Sector 1
T +40 31 4254030/1/2
F +40 31 4254033
bucharest@tonucci.com