

News - 10/01/2024

USA: Corporate Transparency ACT

Nuovi adempimenti per le società estere negli USA

Il 1° gennaio 2024 è entrato in vigore il *Corporate Transparency ACT* ("CTA"), ossia l'obbligo di comunicare al governo federale le informazioni riguardanti i titolari effettivi di tutte le persone giuridiche - **anche straniere** - costituite negli USA, che esercitano attività negli Stati Uniti o che gestiscono patrimoni.

Questa nuova legge federale rappresenta una svolta nella legislazione americana in quanto per la prima volta si richiede la condivisione delle identità e dei dati dei beneficiari ultimi di società non quotate in Borsa. **Il requisito si applica infatti alle piccole imprese, definite come imprese che guadagnano meno di \$5 milioni lordi o che hanno meno di 20 dipendenti a tempo pieno negli Stati Uniti.**

Lo scopo del CTA è migliorare la trasparenza finanziaria e combattere le attività illecite, come il riciclaggio di denaro e il finanziamento di atti terroristici.

Sono previste sanzioni civili e penali per chi non rispetta tale normativa e tempi brevi per adeguarsi alla stessa.

Le società soggette a tale normativa sono le seguenti:

- "*Domestic Reporting Companies*": corporations, limited liability companies e qualsiasi altra entità registrata in uno qualsiasi degli stati degli Stati Uniti.
- "*Foreign Reporting Companies*": entità formate all'estero e secondo la legge di un paese straniero che si sono registrate per condurre la propria attività negli Stati Uniti.

Per approfondimenti si rimanda al sito del [Financial Crimes Enforcement Network](https://www.finccen.com) ("FinCEN"), una divisione del Dipartimento del Tesoro degli Stati Uniti ("US Department of Treasury") presso cui effettuare la registrazione obbligatoria.