

向欧盟法院提请预先裁决及其 2026 年判决

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),
Solicitor (England & Wales)

2024 年 10 月 15 日，意大利国务委员会第六庭向欧盟法院（Court of Justice of the European Union）提交了六个问题。前几个问题涉及第 2015/849 号指令中“类似信托的法律安排”的定义，以及成员国就此类安排向欧盟委员会所作通报的约束力。其余问题则询问意大利信托委托是否属于此类安排，以及将其纳入该范畴是否符合比例原则。最后几个问题涉及该指令相关条款的效力以及私人查阅登记册的问题。¹意大利国内程序随即中止，在欧盟法院作出裁决之前，公司和信托公司无需申报其实际受益人。

欧盟法院于 2026 年 5 月 21 日就合并审理的 C-684/24 号和 C-685/24 号案件（*Across Fiduciaria* 案和 *Unione Fiduciaria* 案）作出判决，驳回了信托公司的主要论点。由于不存在所有权转移，这并不妨碍在结构或功能相似的情况下，将意大利信托委托视为类似信托的法律安排。具有正当利益的人查阅受益所有权信息，本身并不违反隐私权和个人数据保护权，前提是查阅遵循相称原则，且相关当事人在申请豁免时能够获得临时法律保护。²意大利媒体将该判决视为登记册的解冻，案件随后发回国务委员会作出裁决。³

1 重启与 2026 年 9 月的现状

意大利立法机关并未等待国务委员会的裁决。2026 年第 122 号立法令于 2026 年 7 月 8 日公布，并于 2026 年 7 月 23 日生效。该法令给予政府六十天时间，以更新申报的技术规范以及数据安全的技术规则，后者须经数据保护机构批准。在同一期限内，还应通过部长令确认系统已可运行。六十天的期限于 2026 年 9 月 21 日届满，但上述措施仍未通过。截至 2026 年 9 月底，登记册仍未投入运行，国务委员会的裁决也仍在等待之中。⁴从业者应当预期，一旦该部长令通过，申报义务将重新启动，且期限较短。据《今日意大利》（ItaliaOggi）2026 年的估计，约有 130 万份申报需要更新。⁵

新的欧盟反洗钱框架又带来了新的前景。第 2024/1624 号条例（Regulation (EU) 2024/1624）和第 2024/1640 号指令（Directive (EU) 2024/1640, AMLD6）重新规定了实际受益人登记册的规则，更精确地界定了正当利益，且大部分规定将自 2027 年 7 月起适用。⁶据《今日意大利》报道，AMLD6 的转化工作正与登记册的重新启动同步推进。⁷

2 注释

1. “实际受益人登记册：该问题移交欧盟法院”，
dirittobancario.it，2024 年 10 月 16 日，<https://www.dirittobancario.it/art/registro-dei-titolari-effettivi-la-questione-passa-alla-corte-di-giustizia-ue/>（国务委员会第六庭 2024 年 10 月 15 日裁定；六个问题；申报义务的中止）。
2. Crowe Bompani，《实际受益人登记册，2026 年 5 月 21 日》，
<https://www.crowe.com/it/crowebompani/news/titolari-effettivi-21-maggio-2026>；Giustizia amministrativa，2026 年 7 月 6 日第 26 期通讯，<https://www.giustizia-amministrativa.it/documents/20142/91177914/Newsletter%20n.>

%2026%20del%206%20luglio%202026..pdf/9c682b26-c032-403c-a29d-e33d4cd49114/（欧盟法院 2026 年 5 月 21 日判决，合并审理的 C-684/24 和 C-685/24 号案件，Across Fiduciaria SpA 和 Unione Fiduciaria SpA；豁免申请被驳回时的临时法律保护）。

3. “实际受益人登记册，系统重新启动：具体操作如下”，《ItaliaOggi》，2026 年 5 月 24 日，<https://www.italiaoggi.it/diritto-e-fisco/fisco/registro-titolari-effettivi-il-sistema-si-riattiva-ecco-come-xy6stfg6>。
4. “实际控制人登记，系统仍处于停滞状态：实施法令的 60 天期限已过”，《ItaliaOggi》，2026 年 9 月 23 日，<https://www.italiaoggi.it/diritto-e-fisco/fisco/titolari-effettivi-registro-ancora-bloccato-scaduti-i-60-giorni-per-i-decreti-attuativi-dbd3p3jn>。
5. “实际控制人登记册，欧盟法院裁定通过后静待国务委员会裁决：130 万份档案需更新”，《今日意大利》，2026 年，<https://www.italiaoggi.it/diritto-e-fisco/registro-titolari-effettivi-dopo-il-si-della-corte-ue-si-attende-il-consiglio-di-stato-da-aggiornare-1-3-milioni-di-pratiche-xd2of5b4>。
6. 欧洲议会和理事会 2024 年 5 月 31 日第 2024/1624 号条例（EU）关于防止利用金融体系进行洗钱或恐怖主义融资，《欧盟官方公报》L 辑，2024 年 6 月 19 日，<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:32024R1624>；2024 年 5 月 31 日第 2024/1640 号指令（AMLD6），《欧盟官方公报》L 辑，2024 年 6 月 19 日，第 10 条至第 13 条关于中央登记册和正当利益的规定，<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:32024L1640>。

向欧盟法院提请预先裁决及其 2026 年判决

7. 《ItaliaOggi》，2026 年 5 月 24 日（见上文）。

仅供一般参考。本文不构成法律或税务意见，不能替代针对个案的专业意见，亦不建立律师与客户关系。本文反映截至 2026 年 9 月的法律状况。

在线版本：cn.helveticaregister.com/lugano-the-reference-to-the-court-of-justice-and-its-judgment-of-2026