



---

CIRCULAIRE N° **021** /MINFI/DGI/LRI/UEIR du **08 MAY 2024**  
Précisant les modalités pratiques de mise en œuvre des obligations  
des personnes morales et constructions juridiques en matière de  
bénéficiaires effectifs

---



## TABLE DES MATIERES

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>DEFINITION DES CONCEPTS</b> .....   | <b>2</b>  |
| 1.1      | Le concept de bénéficiaire effectif.....   | 2         |
| 1.2      | Distinction entre le bénéficiaire effectif et le propriétaire légal d'une entité .....                                     | 2         |
| 1.3      | Le concept de « personne morale ».....   | 3         |
| 1.4      | Le concept de « construction juridique ».....  | 4         |
| <b>2</b> | <b>ENTITES SOUMISES AUX OBLIGATIONS EN MATIERE DE BENEFICIAIRE EFFECTIF</b> .....  | <b>4</b>  |
| 2.1      | Les entités soumises .....   | 4         |
| 2.2      | Les entités dispensées.....  | 5         |
| <b>3</b> | <b>LA DETERMINATION DES BENEFICIAIRES EFFECTIFS</b> .....  | <b>5</b>  |
| 3.1      | Critères de détermination du bénéficiaire effectif pour les sociétés.....  | 5         |
| 3.1.1    | La détention directe ou indirecte du capital .....   | 8         |
| 3.1.2    | La détention des droits de vote.....   | 12        |
| 3.1.3    | Cas spécifique du démembrement des parts ou des actions.....   | 13        |
| 3.1.4    | Cas des copropriétaires d'une action ou d'une part sociale .....   | 15        |
| 3.1.5    | Détention des parts ou des actions par un mineur .....   | 15        |
| 3.1.6    | Critère de contrôle par d'autres moyens que la détention du capital ou des droits de vote .....                            | 16        |
| 3.1.7    | Critères spécifiques de détermination du bénéficiaire effectif dans les sociétés de personnes .....                        | 16        |
| 3.1.8    | Critères spécifiques de détermination des bénéficiaires effectifs des autres personnes morales.....                        | 17        |
| 3.2      | Détermination du bénéficiaire effectif dans les constructions juridiques : cas des trusts ou fiducies.....                 | 19        |
| <b>4</b> | <b>L'OBLIGATION D'IDENTIFICATION DES BENEFICIAIRES EFFECTIFS</b> .....   | <b>21</b> |
| 4.1      | L'obligation de fournir les informations et les pièces justificatives pour l'identification du bénéficiaire effectif ..... | 21        |
| 4.2      | L'obligation de garder trace des actions entreprises pour identifier les bénéficiaires effectifs .....                     | 22        |
| 4.3      | L'obligation de vérification des informations sur les bénéficiaires effectifs.....   | 22        |
| <b>5</b> | <b>L'OBLIGATION DE TENIR UN REGISTRE INTERNE ACTUALISE DES BENEFICIAIRES EFFECTIFS</b> .....                               | <b>22</b> |
| 5.1      | L'obligation de désigner un responsable de la tenue du Registre interne des bénéficiaires effectifs.....                   | 23        |
| 5.2      | Les informations à inscrire dans le Registre des bénéficiaires effectifs .....   | 23        |
| 5.3      | L'obligation de conservation des pièces justificatives .....   | 23        |
| 5.3.1    | Les pièces justificatives à conserver.....   | 23        |
| 5.3.2    | La durée de conservation du registre interne des bénéficiaires effectifs ainsi que des pièces justificatives               | 24        |
| 5.3.3    | Le lieu de conservation du registre interne des bénéficiaires effectifs ainsi que des pièces justificatives                | 25        |
| <b>6</b> | <b>L'OBLIGATION DE DECLARER LES RENSEIGNEMENTS SUR LES BENEFICIAIRES EFFECTIFS A L'ADMINISTRATION FISCALE</b> .....        | <b>25</b> |
| 6.1      | Modalités de déclaration.....  | 25        |



