



Circolare Studio Prot. N° 10/23 del 20/10/2023

Monza, 20/10/2023

A Tutti i Clienti
Loro Sedi

OGGETTO: istituzione del Registro dei titolari effettivi e conseguenti adempimenti.

Riferimenti: D. Lgs. 21.11.2007, n. 231 - D.M. 11.03.2022, n. 55 - D.D. 12.04.2023 (G.U. 20.04.2023, n. 93) - D.M. 16.03.2023 (G.U. 28.06.2023, n. 149) D.M. 20.04.2023 (G.U. 28.06.2023, n. 149) - D.M. 29.09.2023 (G.U. 9.10.2023, n. 236)

Gentile Cliente,

con la presente richiamiamo l'attenzione sull'adempimento richiesto dalla normativa antiriciclaggio di cui al D.Lgs. n. 231/2007 e relativi provvedimenti attuativi, riguardante la comunicazione dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva nella sezione autonoma o nella sezione speciale del Registro delle Imprese.

Il Decreto MEF/MISE n. 55/2022 ha disciplinato le modalità esclusivamente telematiche per la comunicazione al nuovo Registro dei titolari effettivi ed ha fissato la **scadenza per l'invio non oltre il 11/12/2023** poiché l' 8/12/2023 è un giorno festivo.

PRINCIPALI SOGGETTI OBBLIGATI ALLA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

- Società a responsabilità limitata;
- Società per azioni;
- Società in accomandita per azioni;
- Società cooperative;
- Associazioni, fondazioni e altre istituzioni di carattere privato, iscritte o meno al R.E.A., che hanno acquisito la personalità giuridica mediante l'iscrizione nel registro delle persone giuridiche, istituito presso le Prefetture, le Regioni e le Province autonome;
- Trust in possesso di codice fiscale, stabiliti o residenti in Italia e quelli non residenti, ma con i redditi prodotti in Italia;
- Istituti che, per assetto e funzioni, determinano effetti giuridici equivalenti a quelli dei Trust.

Sono ESCLUSI dalla comunicazione le società di persone (sas, snc, ss), le imprese individuali ed i professionisti.



COME SI INDIVIDUA IL TITOLARE EFFETTIVO

	IMPRESE DOTATE DI PERSONALITÀ GIURIDICA (SRL, SPA, SAPA, SOC COOP)	PERSONE GIURIDICHE PRIVATE (ASSOCIAZIONI, FONDAZIONI ...)	TRUST E ISTITUTI GIURIDICI AFFINI
REGOLA GENERALE	È la persona fisica che ha la proprietà diretta o indiretta di una partecipazione superiore al 25% del capitale.	È la persona fisica che ricopre uno dei seguenti ruoli: - fondatore, se in vita; - beneficiario; - titolare di funzioni di rappresentanza legale, direzione e amministrazione.	È la persona fisica che ricopre uno dei seguenti ruoli: - costituente; - fiduciario (tranne nei casi specifici previsti dalla normativa); - guardiano; - beneficiario; - soggetto che esercita il controllo sul Trust o sui beni conferiti nel Trust attraverso la proprietà diretta o indiretta o attraverso altri mezzi.
ALTERNATIVE	Se la condizione sopra indicata non è soddisfatta da alcun soggetto si considerano, nell'ordine, i seguenti requisiti: 1) controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria; 2) controllo dei voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria; 3) esistenza di vincoli contrattuali per esercitare un'influenza dominante sulla società; 4) possesso di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società.		
ATTENZIONE	<u>un'impresa può avere anche più di un titolare effettivo.</u>	<u>una persona giuridica privata può avere anche più di un titolare effettivo.</u>	<u>un trust può avere anche più di un titolare effettivo.</u>



COSA SERVE PER LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

- dispositivo di firma digitale (sempre richiesta);
- contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco (in caso di trasmissione diretta senza avvalersi dello Studio quale intermediario);
- nuovo ambiente di compilazione DIRE, oppure altre soluzioni di mercato (in caso di trasmissione diretta senza avvalersi dello Studio quale intermediario).

COME SI EFFETTUA LA COMUNICAZIONE

La comunicazione viene effettuata mediante pratica telematica da inviare alla Camera di Commercio di riferimento per la sede legale dell'impresa.

La comunicazione:

- è destinata esclusivamente al Registro Imprese;
- nessun altro Ente è coinvolto;
- non può contenere ulteriori contestuali adempimenti;
- avviene tramite il nuovo modello TE;
- deve essere firmata digitalmente da un amministratore (non è consentito l'utilizzo della procura speciale);
- non prevede allegati obbligatori;
- è soggetta al pagamento di diritti di segreteria ed è esente dall'imposta di bollo.

QUALI DATI SI COMUNICANO

Dovranno essere comunicati i seguenti dati:

- dati anagrafici del soggetto o dei soggetti individuati come titolari effettivi;
- il requisito che conferisce tale status;
- l'eventuale indicazione di soggetto controinteressato all'accesso, ad esempio in caso di titolare effettivo minore d'età o inabile la dichiarazione ai sensi del D.P.R. 445 del 2000.

PRIMA COMUNICAZIONE DEL REGISTRO

Il primo popolamento del registro dei titolari effettivi avviene mediante le comunicazioni della titolarità effettiva cui sono tenute:

- le imprese persone giuridiche già costituite (cioè "già iscritte" nel Registro delle Imprese) al 9/10/2023;
- le persone giuridiche private già costituite (cioè già iscritte nell'apposito Registro) al 9/10/2023;
- i Trust e gli istituti giuridici affini già costituiti al 9/10/2023.

La scadenza da rispettare è, in questo caso, il 60° giorno successivo alla data indicata (9/10/2023): **l'adempimento deve quindi essere effettuato entro il giorno 11.12.2023.**

Soggetti neocostituiti:

La comunicazione del titolare effettivo è adempimento obbligatorio anche per i soggetti costituiti dopo il 9/10/2023. In questo caso le scadenze da rispettare sono:

- per le spa, srl, sapa, società consortili per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata e società cooperative neocostituite la comunicazione della titolarità effettiva deve essere trasmessa all'ufficio del Registro delle Imprese **entro 30 giorni dall'iscrizione nel Registro delle Imprese;**



- per le persone giuridiche private neocostituite la comunicazione della titolarità effettiva deve essere trasmessa all'ufficio del Registro delle Imprese **entro 30 giorni dall'iscrizione nel registro delle persone giuridiche private;**
- per i Trust e gli istituti giuridici affini (mandati fiduciari) neocostituiti la comunicazione deve essere trasmessa **entro 30 giorni dalla costituzione.**

COMUNICAZIONE DI VARIAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

Successivamente alla prima comunicazione del titolare effettivo, Le informazioni sulla titolarità effettiva dovranno essere costantemente aggiornate.

I soggetti interessati dovranno comunicare eventuali variazioni dei dati e delle informazioni relativi alla titolarità effettiva **entro 30 giorni dal compimento dell'atto che dà luogo alla variazione.**

Ogni variazione delle notizie già iscritte sulla titolarità effettiva dovrà essere comunicata e iscritta.

COMUNICAZIONE PERIODICA ANNUALE

Indipendentemente dalla circostanza che intervengano variazioni della titolarità effettiva, è prevista una comunicazione periodica annuale.

Gli stessi soggetti comunicano annualmente la conferma dei dati e delle informazioni, **entro 12 mesi dalla data della prima comunicazione o dall'ultima comunicazione della loro variazione o dall'ultima conferma.**

Le imprese dotate di personalità giuridica possono effettuare la conferma contestualmente al deposito del bilancio.

Quindi le società già ricordate, le persone giuridiche private, i Trust e gli istituti giuridici affini devono periodicamente comunicare la loro titolarità effettiva anche se nulla sia cambiato rispetto all'ultima comunicazione presentata.

FIRMA DELLA COMUNICAZIONE

La comunicazione della titolarità effettiva deve essere **sottoscritta digitalmente:**

- dal legale rappresentante o da uno degli amministratori, o dei liquidatori, o dal commissario liquidatore, o dal commissario giudiziario, in caso di società (oppure da un sindaco, in caso di inerzia degli amministratori/liquidatori);
- dal fondatore o da una delle persone dotate di poteri di rappresentanza e amministrazione, o dal liquidatore in caso di persona giuridica privata;
- dal fiduciario, in caso di Trust o di istituti giuridici affini.

L'adempimento si sostanzia nella compilazione e sottoscrizione dell'apposito modulo digitale TE con successivo invio al Registro delle Imprese mediante Comunicazione unica.

NON sono ammesse deleghe o incarichi a terzi per la sottoscrizione digitale del modello: solo i soggetti sopra indicati possono sottoscrivere digitalmente la comunicazione e così autocertificare la titolarità effettiva.

I terzi possono provvedere alla sola "spedizione telematica" del modello già sottoscritto dal soggetto obbligato: in questo caso devono aggiungere la loro firma digitale a quella del dichiarante nella cd. 'distinta di accompagnamento' ai fini della domiciliazione.



SCADENZE E SANZIONI

L'omessa comunicazione della titolarità effettiva è sanzionata in base all'art. 2630 c.c. come da seguente prospetto:

Società, persone giuridiche private, trust e istituti affini	Importo sanzione	Pagamento in misura ridotta (se compiuto entro 60 gg dalla notifica)
Denunce e comunicazioni presentate entro 30 giorni successivi alla scadenza	<ul style="list-style-type: none">• Minimo: € 34,33.• Massimo: € 344,00.	€ 68,66
Denunce e comunicazioni presentate oltre 30 giorni successivi alla scadenza	<ul style="list-style-type: none">• Minimo: € 103,00.• Massimo: € 1.032,00.	€ 206,00

Al fine di agevolare l'adempimento di tale ulteriore obbligo, Vi chiediamo di renderci la dichiarazione di seguito riportata, debitamente compilata e firmata, **entro e non oltre il 31.10.2023 al seguente indirizzo mail:**
veronica.colzani@dealexandris.it

Lo Studio rimane in ogni caso a completa disposizione per ogni eventuale chiarimento e supporto in merito.

Cordiali Saluti.

De Alexandris Associati

Io sottoscritto _____ in qualità di _____
della società / cooperativa / associazione / fondazione _____,
avendo preso conoscenza di quanto sopra riportato:

Incarico il Vostro Studio per l'effettuazione di tale adempimento con un addebito di Euro **100,00** a titolo di compenso, oltre alle spese e bolli dovuti al Registro Imprese.

Provvedo in autonomia all'adempimento, esonerando il Vostro Studio da ogni responsabilità.

Luogo, data _____

Firma _____