

COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

Pubblicazione in GU n. 236 del 09/10/2023 del DM del 29/09/2023

A CURA DELLA DOTT.SSA ALESSIA PAPINI

RIFERIMENTI NORMATIVI

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale n. 236 del 9 ottobre 2023 del Decreto del Mimit datato 29 settembre 2023 viene finalmente attestata l'operatività del sistema finalizzato alla comunicazione dei titolari effettivi nell'apposito Registro istituito presso le CCIAA, come disciplinata dal D.Lgs. 55/2022.

AMBITO SOGGETTIVO DI APPLICAZIONE

I soggetti obbligati sono:

- 1) Società di capitali;
- 2) Fondazioni, associazioni e comitati riconosciuti
- 3) Trust e gli istituti giuridici affini

COSA COMUNICARE

Società di capitali	<ul style="list-style-type: none">– dati identificativi e cittadinanza dei titolari effettivi– entità della loro partecipazione al capitale della società, ove applicabile <p>(In caso di impossibilità di individuare il titolare effettivo, è richiesto di specificare le modalità di controllo e i poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione)</p>
Enti riconosciuti	<ul style="list-style-type: none">– codice fiscale– dati identificativi– denominazione– sede legale– sede amministrativa– indirizzo di posta elettronica certificata
Trust e affini	<ul style="list-style-type: none">– codice fiscale– denominazione– dettagli dell'atto di costituzione

INDIVIDUAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO NELLE SRL

Il titolare effettivo nelle SRL coincide con **la persona fisica o le persone fisiche** cui, in ultima istanza, è attribuibile **la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo**

Tre criteri con modalità scalare

- 1. ASSETTO PROPRIETARIO**
- 2. ASSETTO DEL CONTROLLO**
- 3. ASSETTO RESIDUALE**

INDIVIDUAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO NELLE SRL

ASSETTO PROPRIETARIO

✓ *Proprietà diretta*

costituisce indicazione di **proprietà diretta** la titolarità di una partecipazione **superiore al 25 per cento** del capitale del cliente, detenuta da una persona fisica

✓ *Proprietà indiretta*

costituisce indicazione di **proprietà indiretta** la titolarità di una percentuale di partecipazioni **superiore al 25 per cento** del capitale del cliente, posseduto per il tramite di società controllate, fiduciarie o per interposta persona.

INDIVIDUAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO NELLE SRL

CRITERIO DEL CONTROLLO

Nelle ipotesi in cui l'esame dell'assetto proprietario non consenta l'univoca individuazione della persona fisica o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta della società, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile il controllo in forza:

- ✓ della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria
- ✓ di voti sufficienti ad esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria
- ✓ di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante

INDIVIDUAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO NELLE SRL

CRITERIO RESIDUALE

Qualora l'applicazione dei criteri precedenti non consenta l'individuazione univoca di uno o più titolari effettivi, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società.

TERMINE PER IL PRIMO ADEMPIMENTO E PER I SUCCESSIVI

Il sesto comma dell'articolo 3 ultimo periodo del D.Lgs. 55/2022 stabilisce che le richiamate comunicazioni dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva devono essere eseguite entro i 60 giorni successivi alla pubblicazione del provvedimento attestante l'operatività del sistema.

Ricadendo tale termine di giorno festivo (venerdì 8 dicembre) seguito dai successivi giorni festivi sabato e domenica, il termine ultimo entro il quale effettuare la comunicazione, passa a **lunedì 11 dicembre 2023.**

Successivamente sarà necessario comunicare:

- ogni variazione dei dati e delle informazioni → entro 30 giorni dal compimento dell'atto che dà luogo alla variazione.
- la conferma dei dati e delle informazioni → annualmente. Per le società di capitali la conferma dei dati potrà essere presentata contestualmente alla pratica di deposito del bilancio annuale.

MODALITA' DI COMUNICAZIONE

La comunicazione deve avvenire attraverso una procedura telematica (applicativo DIRE) presso il nuovo Registro dei titolari effettivi istituito presso le CCIAA.

Di particolare rilievo il fatto che la comunicazione telematica potrà avvenire **solo** tramite firma digitale dell'amministratore del soggetto interessato all'obbligo e, pertanto, non potrà essere delegata ad un professionista intermediario, che potrà quindi essere soltanto un ausiliario alla compilazione e all'invio della comunicazione.

A titolo meramente informativo si evidenzia che per poter procedere alla comunicazione occorre essere titolari di un dispositivo di firma digitale oltre ad essere dotati di un indirizzo di posta elettronica certificata (PEC).

REGIME SANZIONATORIO

L'omessa comunicazione delle informazioni sul titolare effettivo al Registro Imprese è punita con la sanzione amministrativa da 103 a 1.032 euro per ciascun soggetto obbligato.

Se la comunicazione avviene nei 30 giorni successivi alla scadenza dei termini prescritti, la sanzione amministrativa pecuniaria è ridotta a 1/3.

Le sanzioni possono coinvolgere anche l'organo di controllo del soggetto obbligato.

I professionisti di STS NETWORK



DOTT. FABIO GIOMMONI

Dottore commercialista e Revisore Legale
fgiommoni@stsnetwork.it



DOTT. FRANCESCO FACCHINI

Dottore commercialista e Revisore Legale
ffacchini@stsnetwork.it



DOTT. MATTEO BUSICO

Dottore commercialista, Revisore Legale
mbusico@stsnetwork.it



DOTT. FEDERICO SALVADORI

Dottore commercialista e Revisore Legale
fsalvadori@stsnetwork.it



DOTT. SSA ALESSIA PAPINI

Dottore commercialista e Revisore Legale
apapini@stsnetwork.it



DOTT. SSA ALLEGRA GAMBACCIANI

Dottore commercialista e Revisore Legale
agambacciani@stsnetwork.it

CONTATTI

PISA – SEDE

© Via Matteucci, 38
☎ +39 050 970628
info@stsnetwork.it

LUCCA

© Via Muston, 117
☎ +39 0583 050260
info@stsnetwork.it

PISTOIA

© Via E. Fermi, 93
☎ +39 0573 935531
info@stsnetwork.it

EMPOLI

© Via Giuliano Vanghetti, 4B
☎ +39 0571 526275
info@stsnetwork.it

