

MEMORANDUM

Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 23 ottobre 2023

Lettera per il Cliente 23 ottobre 2023

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

OGGETTO: La comunicazione del titolare effettivo.

È stato pubblicato il 9 ottobre 2023 in G.U. n. 236 il decreto del Ministero delle Imprese e del Made in Italy 29 settembre 2023, che definisce la **piena operatività del registro dei titolari effettivi**. Il **termine ultimo per l'invio della prima comunicazione** è fissato all'**11 dicembre 2023**, quindi entro 60 giorni dalla pubblicazione in G.U. del citato decreto.

Soggetti obbligati

I soggetti obbligati all'adempimento sono:

- **Le società di capitali** (s.p.a., s.a.p.a., s.r.l., cooperative e società di mutuo soccorso);
- **le persone giuridiche private** (fondazioni, associazioni riconosciute e comitati riconosciuti);
- **i trust** (trattasi dei trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali di cui all'art. 21, comma 3, del D.Lgs. n. 231/2007);
- e i soggetti ad essi assimilati.

I **dati del titolare effettivo da comunicare** sono:

- **il nome e cognome;**
- **il luogo e la data di nascita;**
- **la residenza e il codice fiscale.**

La comunicazione deve essere trasmessa tramite il servizio DIRE del Registro Imprese.

Eventuali variazioni inerenti la titolarità effettiva dovranno essere effettuate entro 30 giorni dal compimento dell'atto che darà luogo a variazione (esempio vendita quote, cambiamento del presidente della società, ecc.).

I dati e le informazioni dovranno poi essere confermati entro 12 mesi dalla data della loro prima comunicazione o dall'ultima comunicazione della loro conferma. Per le società tenute alla redazione e presentazione del bilancio presso il Registro delle imprese, la conferma dei dati potrà essere effettuata contestualmente al deposito del bilancio.

Non è prevista la possibilità di delegare l'adempimento a un professionista. I commercialisti, professionisti e intermediari in genere potranno comunque trasmettere la comunicazione telematica relativa ai dati e alle informazioni sul titolare effettivo di loro

MEMORANDUM

Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 23 ottobre 2023

clienti, ma tale comunicazione (il modello presentato) **dovrà essere sempre sottoscritta digitalmente dal soggetto obbligato all'adempimento.** Il legale rappresentante di ciascuna società obbligata alla comunicazione dovrà pertanto essere dotato di firma digitale.

Qualora non siate in possesso di firma digitale il nostro Studio è a disposizione per l'assistenza nella richiesta presso la Camera di Commercio. Ma è necessario attivarsi con tempestività.

L'omessa comunicazione delle informazioni sul titolare effettivo al Registro delle imprese sarà punita con la sanzione amministrativa da 103 a 1.032 euro. Se la comunicazione avviene nei 30 giorni successivi alla scadenza dei termini prescritti, la sanzione amministrativa pecuniaria è ridotta ad un terzo.

L'**accesso ai dati sulla titolarità effettiva** non sarà previsto tramite le consuete "visure camerali" ma sarà **riservato ai soggetti obbligati, alle autorità e ad altri soggetti secondo quanto previsto dalla norma.**

Vi ricordiamo che per l'individuazione del titolare effettivo occorre fare riferimento all'art. 1, comma 2, lett. pp), del D.Lgs. n. 231/2007¹.

In sintesi, il titolare effettivo di una società 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. Nel caso specifico delle società di capitali:

- a) costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale, detenuta da una persona fisica;
- b) costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.

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

- a) del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;
- b) del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;
- c) dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

¹ Per ulteriori approfondimenti potete consultare [HTTPS://TITOLAREEFFETTIVO.REGISTROIMPRESE.IT/CHI-E](https://titolareeffettivo.registroimprese.it/chi-e).

MEMORANDUM

Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 23 ottobre 2023

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

Nel caso di persona giuridica privata, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361, sono cumulativamente individuati, come titolari effettivi:

- a) i fondatori, ove in vita;
- b) i beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili;
- c) i titolari di funzioni di direzione e amministrazione.

PER I CLIENTI DELLO STUDIO

Come chiarito in questa circolare informativa, **la comunicazione del titolare effettivo è un adempimento obbligatorio da effettuare entro l'11 dicembre 2023** e, successivamente, una volta all'anno, oppure entro 30 giorni dall'intervenuta modifica della titolarità effettiva.

Il nostro Studio è a disposizione per assistere il rappresentante legale nell'adempimento.

Si ricorda che il rappresentante legale **deve essere in possesso di firma digitale**, in quanto non può essere delegato l'intermediario, e che possiamo assistervi nella richiesta della firma digitale che deve essere effettuata in tempi brevi per poter adempiere alla comunicazione entro il termine dell'11 dicembre.

L'individuazione del titolare effettivo non è una attività che può essere delegata. Siamo a disposizione per assistere i Clienti nell'esame della loro situazione, ma al termine dell'analisi il soggetto obbligato (il legale rappresentante dell'ente obbligato alla comunicazione) sarà tenuto a fornire per iscritto, sotto la propria responsabilità, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentirci di assisterlo nell'adempimento degli obblighi.

Qualora necessitate di assistenza, alleghiamo la richiesta da farci pervenire **compilata e sottoscritta dal rappresentante legale con sua copia del documento d'identità**.

MEMORANDUM

Circolare per i clienti dello studio professionale Dott. Rag. Pietro Moratelli del 23 ottobre 2023

Spett.le Studio INFOSERVICE DATI SRL
Viale Druso 329/A – 39100 Bolzano BZ

OGGETTO: Comunicazione del titolare effettivo

Il sottoscritto _____, residente in _____,
via _____, cap _____, codice fiscale _____,
rappresentante legale di _____,

incarica

lo studio INFOSERVICE DATI SRL, ad assisterlo nella comunicazione del titolare effettivo presso il registro delle imprese e dichiara che il/i titolare/i effettivo/i di _____ è/sono:

- nome e cognome _____, residente in _____,
via _____, cap _____,
codice fiscale _____;
- nome e cognome _____, residente in _____,
via _____, cap _____,
codice fiscale _____;
- nome e cognome _____, residente in _____,
via _____, cap _____,
codice fiscale _____;

Dichiara

- di essere consapevole delle sanzioni penali previste dall'art. 55, comma 3, D.Lgs. n. 231/2007, per chi fornisce dati falsi o informazioni non veritiere e di essere stato informato della circostanza che il mancato rilascio in tutto o in parte delle informazioni di cui sopra pregiudica la possibilità dello Studio professionale di dare esecuzione alla prestazione professionale richiesta;
- di essere a conoscenza degli obblighi conseguenti ai successivi adempimenti periodici, che resteranno a suo carico, salvo successivi accordi, esonerando lo Studio professionale da ogni conseguente responsabilità.

Il sottoscritto prende altresì atto che i propri dati personali saranno trattati dallo Studio professionale esclusivamente per le finalità previste dal D.Lgs. n. 231/2007 in adempimento degli obblighi previsti dal Regolamento UE 2016/679 per la protezione dei dati.

Accetta

l'applicazione del tariffario per l'assistenza alla presentazione della comunicazione, stabilito in 135,00 euro + Iva + spese Camera di commercio.

Distinti saluti.

Luogo e data _____

Firma del legale rappresentante
