

Infostudio

Comunicazione titolare effettivo

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento intendiamo informarLa in merito alla comunicazione delle informazioni sulla titolarità effettiva di persone giuridiche e trust, come prevista dall'articolo 21 del D.Lgs. n. 231/2007.

Gli allegati da consultare:

Comunicazione titolare effettivo	2
<i>Premessa</i>	2
<i>Imprese dotate di personalità giuridica</i>	3
<i>Persone giuridiche private</i>	4
<i>Trust e istituti giuridici affini</i>	5

Comunicazione titolare effettivo

Premessa

Entro **l'11 dicembre 2023** le imprese con personalità giuridica, le persone giuridiche private, i trust e gli istituti simili dovranno inviare la comunicazione del titolare effettivo al Registro delle Imprese della Camera di Commercio competente per territorio. Per i soggetti iscritti o costituiti successivamente al 9 ottobre 2023, la comunicazione andrà trasmessa entro 30 giorni dall'iscrizione o costituzione.





INFORMA - Secondo la normativa antiriciclaggio per Titolare Effettivo si intende la persona fisica (una o più) che, in ultima istanza, possiede o controlla un'entità giuridica ovvero ne risulta beneficiaria.

Soggetti obbligati	<ul style="list-style-type: none"> ✓ imprese dotate di personalità giuridica (società a responsabilità limitata, società per azioni, le società in accomandita per azioni e società cooperative); ✓ Persone Giuridiche Private: fondazioni, associazioni e altre istituzioni di carattere privato che acquistano la personalità giuridica mediante l'iscrizione nel registro delle persone giuridiche, istituito presso le Prefetture e presso le Regioni e le Province autonome; ✓ Trust e istituti giuridici affini: enti e istituti che, per assetto e funzioni, determinano effetti giuridici equivalenti a quelli dei trust (rapporto giuridico nel quale una persona - fiduciario - amministratore dei beni, sui quali ha il controllo, nell'interesse di terzi beneficiari).
Apertura canale	Dal 10 ottobre all'11 dicembre 2023
Cadenza adempimento	Ogni anno
Oggetto comunicazione	<ul style="list-style-type: none"> ✓ dati identificativi dei soggetti cui è riferita la titolarità effettiva (il nome e il cognome, il luogo e la data di nascita, la residenza anagrafica e il domicilio, ove diverso dalla residenza anagrafica, e, ove assegnato, il codice fiscale), ✓ l'entità della partecipazione detenuta ovvero le modalità di esercizio del controllo.
Come si effettua	<ul style="list-style-type: none"> • accedere a DIRE, lo strumento del Registro Imprese per compilare e inviare pratiche di Comunicazione Unica, oppure utilizzare un'altra soluzione di mercato • scegliere la pratica del Titolare Effettivo • indicare l'impresa o l'istituto oggetto della comunicazione e dichiarare i dati del suo Titolare Effettivo • firmare con Firma Digitale


Sanzioni	In caso di omissione, la sanzione potrà variare da un minimo di 103 euro fino a un massimo di 1.032 euro, che si riducono a un terzo se la comunicazione è effettuata entro 30 giorni dalla scadenza originaria.
-----------------	--

Imprese dotate di personalità giuridica

Soggetti obbligati	<ul style="list-style-type: none"> ✓ società a responsabilità limitata, ✓ società per azioni, ✓ società in accomandita per azioni, ✓ società cooperative
Individuazione titolare effettivo	<p>il titolare effettivo corrisponde a colui, o coloro, a cui è attribuibile:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ la diretta titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale sociale, se detenuta da una persona fisica; ✓ ovvero, in caso di partecipazione indiretta, la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale sociale, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona. <p style="text-align: center;"></p> <p>In quest'ultimo caso è necessario analizzare la struttura di proprietà e la catena di controllo fino ad individuare la persona fisica o le persone fisiche che, in ultima istanza, soddisfano le condizioni richieste, senza alcuna demoltiplicazione.</p> <p> ATTENZIONE! Nel caso in cui non sia possibile individuare in maniera univoca la 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, a cui è attribuibile il controllo di fatto, in ragione:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➔ del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria; ➔ del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria; ➔ dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante. <p>In via residuale, quando nemmeno i criteri appena illustrati risultano decisivi nella sua individuazione, è titolare effettivo la persona fisica o le persone fisiche titolari di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società.</p>
Quali strumenti servono	<ul style="list-style-type: none"> • dispositivo di firma digitale • contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco • nuovo ambiente di compilazione DIRE, oppure le altre soluzioni di mercato
Come si	pratica telematica di comunicazione unica, da inviare alla Camera di


comunica	Commercio di riferimento per la sede legale dell'impresa.
la comunicazione	<ul style="list-style-type: none"> ✓ è destinata esclusivamente al Registro Imprese: nessun altro Ente 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 comunicare	<ul style="list-style-type: none"> ✓ i 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.

Persone giuridiche private

Soggetti obbligati	Le associazioni, le fondazioni e le 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.
Individuazione titolare effettivo	<p>persona fisica che ricopre uno dei seguenti ruoli:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ fondatore, se in vita ✓ beneficiario ✓ titolare di funzioni di rappresentanza legale, direzione e amministrazione <p> ATTENZIONE! Una persona giuridica privata può avere anche più di un titolare effettivo.</p>
Quali strumenti servono	<ul style="list-style-type: none"> • dispositivo di firma digitale • contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco • nuovo ambiente di compilazione DIRE, oppure le altre soluzioni di mercato
Come si comunica	pratica telematica di comunicazione unica, da inviare alla Camera di Commercio di riferimento per la sede legale dell'impresa.
la comunicazione	<ul style="list-style-type: none"> ✓ è destinata esclusivamente al Registro Imprese: nessun altro Ente 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)

	<ul style="list-style-type: none"> ✓ non prevede allegati obbligatori ✓ è soggetta al pagamento di diritti di segreteria ed è esente dall'imposta di bollo
Quali dati comunicare	<ul style="list-style-type: none"> ✓ dati identificativi dell'ente: denominazione, codice fiscale e PEC ✓ la sede legale e se diversa la sede amministrativa ✓ i 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.

Trust e istituti giuridici affini

Soggetti obbligati	<ul style="list-style-type: none"> ✓ trust in possesso di codice fiscale, stabiliti o residenti in Italia e quelli non residenti, ma con i redditi prodotti in Italia; ✓ gli istituti che, per assetto e funzioni, determinano effetti giuridici equivalenti a quelli dei trust.
Trust e istituti giuridici affini	<p>persona fisica che ricopre uno dei seguenti ruoli:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. <p> ATTENZIONE! Un Trust può avere anche più di un titolare effettivo.</p>
Quali strumenti servono	<ul style="list-style-type: none"> • dispositivo di firma digitale • contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco • nuovo ambiente di compilazione DIRE, oppure le altre soluzioni di mercato
Come si comunica	<p>pratica telematica di comunicazione unica, da inviare alla Camera di Commercio di riferimento per la sede del trust o istituto giuridico affine.</p> <p>→ Se il trust è stato costituito all'estero, l'invio deve essere destinato alla Camera di Commercio di Roma.</p>
la comunicazione	<ul style="list-style-type: none"> ✓ avviene tramite il nuovo modello TE ✓ deve essere firmata digitalmente da un fiduciario (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 comunicare	<ul style="list-style-type: none"> ✓ i dati identificativi del Trust o istituto giuridico affine ✓ la data, il luogo e gli estremi dell'atto di costituzione ✓ i dati anagrafici del soggetto o dei soggetti individuati come titolari effettivi ✓ il requisito che conferisce tale status.