

INFORMATIVA N. 14 / 2023

Ai gentili Clienti dello Studio

OGGETTO: OPERATIVO IL REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Riferimenti Legislativi: **D. Lgs. n. 231 del 21.11.2007**
D. Lgs. n. 90 del 25.05.2017
Direttiva UE 2015/849
Decreto Interministeriale n. 55 del 11.03.2022
Decreto del MIMIT del 29.09.2023

Il 9 ottobre 2023 è stato pubblicato sulla G.U. n. 236 il Decreto che attesta l'operatività del **Registro dei Titolari Effettivi**.

I dati riferiti al Titolare Effettivo dovranno essere comunicati all'ufficio del Registro delle Imprese da tutte le **società dotate di personalità giuridica** (Srl, Spa, Sapa, società cooperative) mediante l'invio di **un'autodichiarazione su modello predisposto dal MISE**.

Dal 10 ottobre 2023 e fino al prossimo 11 dicembre 2023 sarà obbligatorio procedere all'invio della comunicazione dei dati relativi ai Titolari Effettivi per tutte le **società di capitali** e per le **persone giuridiche private**.

La comunicazione dovrà essere resa dall'**amministratore della società** mediante un'autodichiarazione.

I soggetti interessati a tale nuovo adempimento sono:

- tutte le Srl, le Spa e le altre società di capitali;
- le persone giuridiche private (fondazioni, associazioni riconosciute);
- i trust e gli istituti giuridici affini.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

TITOLARE EFFETTIVO

All'interno delle società di capitali, **il Titolare Effettivo è la persona fisica che possiede o controlla l'impresa.**

L'indicatore utilizzato per individuare il titolare effettivo di una società di capitali è la titolarità di una **partecipazione superiore al 25% del capitale (25%+1).**

La partecipazione può essere detenuta direttamente (proprietà diretta) ovvero indirettamente tramite società controllate, società fiduciarie o interposta persona (proprietà indiretta).

In mancanza (ma solo dopo aver effettuato la verifica descritta sopra), il titolare effettivo coincide con la **persona fisica** (o le persone fisiche) **cui è attribuibile il controllo della società** in forza:

- del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;
- del controllo di un numero di voti sufficiente per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;
- dell'esistenza di vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

Se l'applicazione dei criteri precedenti non consente di individuare univocamente uno o più titolari effettivi, questo coincide con la persona fisica (o le persone fisiche) titolare/i di poteri di amministrazione o direzione della società.

N.B. :

Gli amministratori possono ritenersi Titolari Effettivi solo se hanno la **rappresentanza o deleghe gestorie.**

I direttori generali possono essere individuati come titolari effettivi **solo in assenza di amministratori con deleghe gestorie.**

CONTENUTO DELLA COMUNICAZIONE E MODALITA' DI INVIO

Gli amministratori delle società di capitali, una volta acquisiti i dati e le informazioni sulla titolarità effettiva della società, dovranno comunicarli **per la prima volta** all'ufficio del Registro delle imprese competente per territorio, al fine di permetterne l'iscrizione e la conservazione nell'apposita sezione autonoma.

I termini per l'invio dell'autodichiarazione scadranno decorsi 60 giorni dalla pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale del provvedimento ministeriale (11 dicembre 2023).

Sarà possibile procedere con un'**autodichiarazione** utilizzando il **modello di comunicazione unica d'impresa**, le cui specifiche tecniche sono state adottate con decreto 12 aprile 2023.

Qualsiasi variazione di dati e informazioni dovrà essere comunicata **entro 30 giorni** dal compimento dell'atto che ha determinato la variazione stessa.

Annualmente (entro 12 mesi dalla prima o dall'ultima comunicazione), **anche contestualmente al deposito del bilancio**, sarà necessario dare conferma dei dati e delle informazioni precedentemente comunicate.

Tutte le comunicazioni sconteranno diritti di segreteria pari a euro 30,00.

Sul portale dedicato al titolare effettivo sarà possibile comunicare i dati relativi ai titolari effettivi e accreditarsi per la comunicazione (di seguito il link):

<https://titolareeffettivo.registroimprese.it/home>

Per procedere con la trasmissione della comunicazione sarà necessario:

- utilizzare l'applicativo DIRE o altre soluzioni aggiornate con la modulistica ministeriale per la compilazione e l'invio delle istanze;
- sottoscrivere un contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco;
- **essere muniti di un dispositivo di firma digitale** e di un indirizzo PEC.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

I dati e le informazioni sulla titolarità effettiva da comunicare sono i seguenti:

1. dati identificativi e cittadinanza delle persone fisiche indicate come titolari effettivi;
2. entità della partecipazione al capitale della società da parte della persona fisica – titolare effettivo;
3. in caso di improcedibilità con il criterio di cui al punto 2), le modalità di esercizio del controllo;
4. in caso di improcedibilità con i criteri di cui ai punti 2) e 3), i poteri di rappresentanza legale, di amministrazione o di direzione della società esercitati dalla persona fisica indicata come titolare effettivo.

SANZIONI

In caso di mancato invio della comunicazione entro i termini previsti, verrà irrogata la sanzione amministrativa da 103,00 a 1.032,00 euro, che graverà in capo ad ogni amministratore.

La sanzione è ridotta a un terzo se l'invio avviene nei 30 giorni successivi alla scadenza.

Se la società è dotata di organo di controllo, anche i sindaci rischiano di essere sanzionati.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 11/10/2023

Distinti saluti

Avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA