

**AGGIORNAMENTO FISCALE OTTOBRE
OPERATIVO IL REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI**

Con il D.M. Imprese 29.09.2023 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale 9.10.2023, n. 236) è diventato ufficialmente operativo il Registro dei titolari effettivi delle imprese dotate di personalità giuridica e delle persone giuridiche private (sezione autonoma), nonché dei trust produttivi di effetti giuridici rilevanti a fini fiscali e di istituti giuridici affini al trust (sezione speciale).

Ai sensi dell'art. 3, c. 6, ultimo periodo D.M. 55/2022, le comunicazioni dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva dovranno essere effettuate entro **i 60 giorni successivi alla pubblicazione del provvedimento** attestante l'operatività del sistema (*il termine, quindi, scadebbe l'8.12.2023, ma, trattandosi di giorno festivo, seguito da un sabato e una domenica, lo stesso slitta automaticamente a lunedì 11.12.2023 - ex art. 3, c. 2 D.P.R. 558/1999*).

La comunicazione (modulo TE) riguarda i dati del titolare effettivo, ovvero la persona fisica alla quale risulta essere attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo.

Ad effettuare la comunicazione deve essere il legale rappresentante o il soggetto a cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione di persone giuridiche private.

Lo strumento da utilizzare per la comunicazione è l'applicativo DIRE (di Infocamere o alternative) aggiornato con la modulistica legata alla comunicazione dei dati del titolare effettivo.

Pertanto, sono tenuti a comunicare il titolare effettivo al Registro:

- le imprese dotate di personalità giuridica (Srl, Spa, Sapa e società cooperative);
- le persone giuridiche private (associazioni, fondazioni, altre istituzioni di carattere privato che acquistano la personalità giuridica con l'iscrizione nel registro delle persone giuridiche);
- i trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e gli istituti giuridici affini al trust (enti e istituti che, per assetto e funzioni, determinano effetti giuridici equivalenti a quelli dei trust espressi).

Nello specifico:

- le imprese con personalità giuridica e le persone giuridiche private con costituzione successiva al 9.10.2023 sono tenute alla presentazione della comunicazione entro 30 giorni dall'iscrizione nei registri (analogamente, i trust e gli istituti giuridici affini costituiti successivamente alla stessa data, dovranno provvedere entro 30 giorni dalla relativa costituzione);
- per le società, l'invio delle informazioni sulla titolarità effettiva è a carico degli amministratori;
- per le fondazioni, la comunicazione dovrà essere inviata dal fondatore (se in vita) oppure da coloro a cui è attribuita la rappresentanza/amministrazione;
- nel caso di trust o affini, l'obbligo sarà adempiuto dal fiduciario.

RIEPILOGANDO:

1) Titolare Effettivo di società è la persona fisica (o le persone fisiche) che detiene almeno una delle seguenti condizioni:

- la proprietà diretta, con la titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale
- la proprietà indiretta, se la stessa titolarità è detenuta tramite società controllate, società fiduciarie o interposta persona.

In assenza di queste condizioni, il Titolare Effettivo è individuato considerando nell'ordine questi requisiti:

- il controllo di un numero maggioritario o comunque dominante di voti nell'assemblea ordinaria dei soci
- l'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentono di esercitare un'influenza dominante.

Se anche con questi criteri l'attribuzione non è possibile, il Titolare Effettivo è la persona fisica (o le persone fisiche) con poteri di amministrazione o direzione.

2) Titolare Effettivo di persone giuridiche private, è la persona fisica (o le persone fisiche) che ricopre almeno uno dei seguenti ruoli:

- fondatore, se in vita
- beneficiario
- titolare di funzioni di rappresentanza legale, direzione e amministrazione

3) Titolare Effettivo di Trust e istituti giuridici affini è la persona fisica che ricopre uno dei seguenti ruoli:

- costituente
- fiduciario
- guardiano
- beneficiario
- soggetto che controlla il Trust o i beni conferiti nel Trust con proprietà diretta o indiretta o altri mezzi.

La comunicazione appare piuttosto semplice, dopo aver indicato i **dati dell'ente** per il quale viene effettuata la comunicazione è necessario indicare i **dati del titolare effettivo** (nome, cognome, codice fiscale, dati di nascita, residenza ed indirizzo PEC).

Deve essere indicata la **modalità** attraverso la quale è stata individuata la **titolarità effettiva**, scegliendo tra le seguenti:

- Partecipazione proprietaria diretta superiore al 25% del capitale;
- Partecipazione proprietaria indiretta superiore al 25% del capitale;
- Controllo di maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;
- Controllo di voti sufficienti per influenza dominante in assemblea ordinaria;

- Esistenza di vincoli contrattuali per influenza dominante sulla società;
- Titolare di poteri di rappresentanza, amministrazione o direzione;
- Controinteressato all'accesso per l'esposizione a rischio sproporzionato di frode, rapimento, ricatto, estorsione, molestia, violenza o intimidazione, oppure persona incapace o minore di età.

Operativamente occorre considerare che:

- la comunicazione dovrà essere inviata all'Ufficio del Registro delle Imprese della Camera di Commercio territorialmente competente;
- i dati e le informazioni sulla titolarità effettiva dovranno essere resi mediante autodichiarazione, utilizzando il modello di comunicazione unica di impresa;
- eventuali variazioni rispetto ai dati e alle informazioni sul titolare effettivo dovranno essere comunicate entro 30 giorni dal compimento dell'atto.

Il Titolare Effettivo deve essere confermato periodicamente entro **12 mesi** dalla:

- prima comunicazione
- ultima conferma
- modifica più recente, da comunicare entro e non oltre **30 giorni** dall'atto che l'ha originata (ad esempio, cessione di quote)

La conferma può anche essere contestuale al deposito del bilancio.

I dati dichiarati sulla titolarità effettiva verranno conservati in due differenti sezioni del Registro Imprese:

- La sezione autonoma, con i dati e le informazioni sulla titolarità effettiva di imprese dotate di personalità giuridica e di persone giuridiche private
- La sezione speciale, con i dati dei Trust e degli istituti giuridici affini.

Nello specifico, per comunicare i dati del titolare effettivo (ovvero della persona fisica alla quale è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo):

- è possibile utilizzare l'applicativo DIRE (o le altre soluzioni di mercato) aggiornato con la modulistica ministeriale per la compilazione e l'invio delle istanze;
- occorre avere sottoscritto un contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco ed essere titolari di un dispositivo di firma digitale e di un indirizzo di posta elettronica certificata (PEC).

La pratica di comunicazione della titolarità effettiva, firmata digitalmente dall'obbligato (ad esempio, dagli amministratori di società di capitali), deve essere trasmessa da un soggetto abilitato all'invio telematico (che può essere l'obbligato stesso o un intermediario abilitato). Non è prevista la possibilità di delegare la firma dell'adempimento ad un professionista.

Si ricorda che l'omessa comunicazione delle informazioni sul titolare effettivo al Registro delle Imprese sarà punita (ex art. 2630 c.c.) con la sanzione amministrativa da 103 a 1.032 euro (in capo a ciascun soggetto obbligato ex art. 5 L. 689/1981).

L'accertamento e la contestazione della violazione dell'obbligo e l'irrogazione della relativa sanzione amministrativa sono a carico della Camera di Commercio territorialmente competente.

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento ...✍

Distinti saluti

Attenzione: Le informazioni contenute nelle informative non sono da considerarsi un esame esaustivo degli argomenti trattati, né intendono esprimere un parere o fornire una consulenza di natura professionale e non prescindono dalla necessità di ottenere pareri specifici con riguardo alle singole fattispecie. Il presente documento viene trasmesso esclusivamente ai fini divulgativi e pertanto non costituisce riferimento alcuno per contratti e/o impegni di qualsiasi natura. Si declina pertanto ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze. Non si risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori di trascrizione.