



Prof. Dr. Roberto Belotti
Commercialista
Revisore legale
Università Cattolica S. Cuore

Dr. Simone Quarantini
Commercialista
Revisore legale

Dr.ssa Francesca Garbellini
Dottore in economia

Dr.ssa Manuela Salamone
Dottore in economia

Preg. mi Clienti

Loro Sedi

Circolare flash n. 23

Oggetto: Operativo il registro dei titolari effettivi

Nell'ambito delle disposizioni in materia di antiriciclaggio, l'art. 21, D.Lgs. n. 231/2007 prevede che:

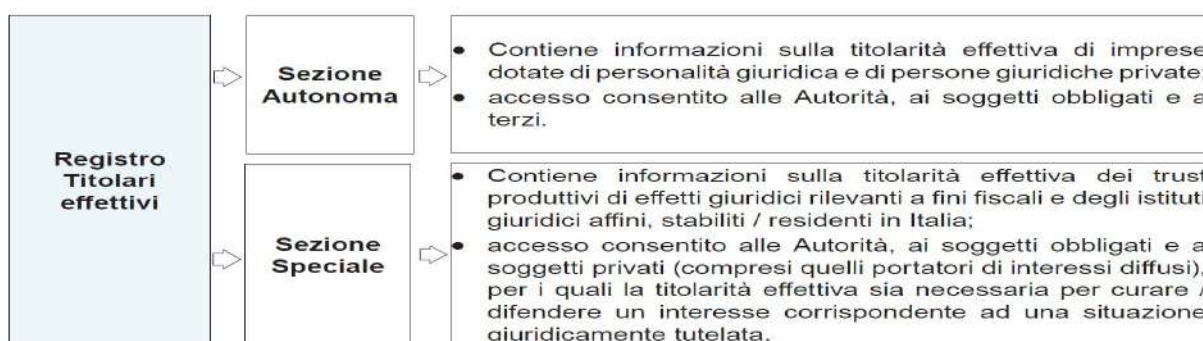
- le imprese dotate di personalità giuridica con obbligo di iscrizione nel Registro Imprese di cui all'art. 2188, C.c. (srl, spa, sapa e cooperative);
- le persone giuridiche private tenute all'iscrizione nello specifico Registro di cui al DPR n. 361/2000 (fondazioni, associazioni e altre istituzioni di carattere privato);

devono comunicare telematicamente (in esenzione da imposta di bollo) al Registro Imprese, le informazioni relative ai propri titolari effettivi, le quali vengono iscritte in un'apposita Sezione Autonoma.

Sono oggetto di comunicazione telematica al Registro Imprese anche le informazioni relative alla titolarità effettiva dei trust / istituti giuridici affini stabiliti / residenti in Italia, al fine dell'iscrizione in un'apposita Sezione Speciale.

Nell'ambito del Decreto n. 55/2022, il MEF di concerto con il MISE, ha individuato le disposizioni attuative in materia di:

- comunicazione al Registro Imprese, dei dati / informazioni relativi alla titolarità effettiva dei predetti soggetti (imprese dotate di personalità giuridica, persone giuridiche private, trust e istituti giuridici affini), ai fini della loro iscrizione / conservazione nella Sezione Autonoma / Sezione Speciale;
- accesso e consultazione dei predetti dati da parte delle Autorità, dei soggetti obbligati alle disposizioni antiriciclaggio ex art. 3, D.Lgs. n. 231/2007 e di terzi (ossia, del pubblico e di qualunque altra persona fisica / giuridica, ivi compresa quella portatrice di interessi diffusi).





SOGGETTI INTERESSATI ALLA COMUNICAZIONE DEI DATI DELLA TITOLARITA' EFFETTIVA.

IMPRESE DOTATE DI PERSONALITÀ GIURIDICA

In base al comma 3 del citato art. 22, le informazioni riguardanti le imprese dotate di personalità giuridica tenute all'iscrizione nel Registro Imprese, sono acquisite dagli amministratori, richiedendole al titolare effettivo, anche sulla base:

- delle scritture contabili / bilancio;
- del libro dei soci;
- delle comunicazioni relative all'assetto proprietario / controllo dell'ente, nonché delle comunicazioni ricevute dai soci e da ogni altro dato a loro disposizione.

Il DM n. 55/2022 in esame precisa che, i predetti dati / informazioni relativi alla titolarità effettiva dell'impresa acquisiti dagli amministratori, vanno comunicati al Registro Imprese della competente CCIAA, utilizzando ComUnica, ai fini della loro iscrizione e conservazione nell'apposita Sezione Autonoma.

PERSONE GIURIDICHE PRIVATE

Il comma 4 del citato art. 22, prevede che le informazioni riguardanti le persone giuridiche private sono acquisite dal fondatore (se in vita), ovvero dai soggetti cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione dell'ente, richiedendole al titolare effettivo, anche sulla base:

- dello statuto / atto costitutivo;
- delle scritture contabili;
- da ogni altra comunicazione / dato a loro disposizione.

Anche i predetti dati / informazioni relativi alla titolarità effettiva delle persone giuridiche private acquisiti dal fondatore / soggetti cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione dell'ente, vanno comunicati al Registro Imprese della competente CCIAA tramite ComUnica, ai fini della loro iscrizione e conservazione nell'apposita Sezione Autonoma.

TRUST / ISTITUTI GIURIDICI AFFINI

In base al comma 5 del citato art. 22, il compito di ottenere / detenere informazioni adeguate, accurate e aggiornate sulla titolarità effettiva del trust / istituto giuridico affine, ricade in capo ai fiduciari di trust espressi, nonché alle persone che esercitano diritti, poteri e facoltà equivalenti in istituti giuridici affini, purché stabiliti / residenti in Italia.

A tal fine va rilevata l'identità:

- del costituente / costituenti;
- del fiduciario / fiduciari;
- del guardiano / i guardiani ovvero di altra persona per conto del fiduciario;
- dei beneficiari / classe di beneficiari;
- delle altre persone fisiche che esercitano il controllo sul trust / istituto giuridico affine;
- di qualunque altra persona fisica che esercita, in ultima istanza, il controllo sui beni conferiti nel trust / istituto giuridico affine attraverso la proprietà diretta / indiretta o attraverso altri mezzi.

Analogamente a quanto sopra, i predetti dati / informazioni sulla titolarità effettiva acquisiti dal fiduciario di trust o di istituti giuridici affini vanno comunicati al Registro Imprese della competente CCIAA tramite ComUnica, ai fini della loro iscrizione e conservazione nell'apposita Sezione Speciale.

DATI/INFORMAZIONI DA COMUNICARE

Nella comunicazione della titolarità effettiva vanno specificati i dati identificativi e la cittadinanza delle persone fisiche individuate come titolare effettivo ai sensi delle seguenti disposizioni:



- art. 20, commi 2, 3 e 5, D.Lgs. n. 231/2007, per le imprese dotate di personalità giuridica;
- art. 20, comma 4, D.Lgs. n. 231/2007 per le persone giuridiche private;
- art. 22, comma 5, D.Lgs. n. 231/2007, per i trust / istituti giuridici affini.

Titolare effettivo	Elementi rilevanti
Imprese dotate di personalità giuridica (art. 20, commi 2, 3 e 5)	<p>Proprietà diretta / indiretta così individuata:</p> <ul style="list-style-type: none"> • proprietà diretta: titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale, detenuta da una persona fisica; • proprietà indiretta: titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale, posseduto per il tramite di società controllate / fiduciarie / interposta persona. <p>Qualora a seguito dell'esame dell'assetto proprietario non sia possibile identificare la/e persona/e fisica/e cui è attribuibile la proprietà diretta / indiretta dell'ente, questo dovrà essere identificato nella persona/e fisica/e cui è attribuibile il controllo dello stesso in base:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alla maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria; • ai voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria; • all'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante. <p>Qualora l'applicazione dei predetti criteri non consenta di individuare univocamente il/i titolare/i effettivo/i, questo coincide con la persona fisica / persone fisiche titolari, conformemente ai rispettivi assetti organizzativi / statutari, di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società / del cliente diverso dalla persona fisica.</p>
Persone giuridiche private (art. 20, comma 4)	<p>Sono cumulativamente individuati, come titolari effettivi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i fondatori (se in vita); • i beneficiari (quando individuati o facilmente individuabili); • i titolari di poteri di rappresentanza legale, direzione e amministrazione.
Trust / istituti giuridici affini (art. 22, comma 5)	<p>Il/i costituente/i, il/i fiduciario/i, il/i guardiano/i ovvero altra persona per conto del fiduciario, ove esistenti, i beneficiari / classe di beneficiari e le altre persone fisiche che esercitano il controllo sul trust / istituto giuridico affine e qualunque altra persona fisica che esercita, in ultima istanza, il controllo sui beni conferiti nel trust / istituto giuridico affine, attraverso la proprietà diretta / indiretta o altri mezzi.</p>

Oltre ai dati identificativi e alla cittadinanza, la comunicazione contiene i seguenti dati / informazioni.

Tipologia soggetto	Dati / informazioni da comunicare
Imprese dotate di personalità giuridica	<ul style="list-style-type: none"> • Entità della partecipazione al capitale dell'ente da parte della persona fisica indicata come titolare effettivo; • nel caso in cui il titolare effettivo non sia individuato in base all'entità della partecipazione, modalità di esercizio del controllo ovvero, in ultima istanza, poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione dell'ente, esercitati dalla persona fisica indicata come titolare effettivo.
Persone giuridiche private	<p>Codice fiscale e, anche nel caso di variazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • denominazione dell'ente; • sede legale e, se diversa, sede amministrativa; • indirizzo PEC.



Trust / istituti giuridici affini	Codice fiscale e, anche nel caso di variazioni: <ul style="list-style-type: none">• denominazione del trust / istituto giuridico affine;• data / luogo / estremi dell'atto di costituzione del trust / istituto giuridico.
--	--

Nella comunicazione in esame è altresì prevista:

- l'indicazione delle ragioni eccezionali ai fini dell'esclusione dell'accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva, ai sensi dell'art. 21, comma 2, lett. f) o comma 4, lett. d-bis), D.Lgs. n. 231/2007 (ossia nel caso in cui l'accesso ai dati e alle informazioni sulla titolarità effettiva esporrebbe il titolare effettivo ad un rischio sproporzionato di frode, rapimento, ricatto, estorsione, molestia, violenza o intimidazione ovvero qualora il titolare effettivo sia una persona incapace / minore d'età), nonché di un indirizzo PEC per ricevere le comunicazioni nella qualità di controinteressato;
- la dichiarazione di responsabilità e consapevolezza ai sensi dell'art. 48, DPR n. 445/2000, in merito alle sanzioni previste dalla legislazione penale e civile in materia di falsità degli atti e delle dichiarazioni rese.

NB: i dati/informazioni sulla titolarità effettiva sono infatti resi tramite autodichiarazione ex art. 46 e 47, DPR n. 445/2000.

VIOLAZIONE DELL'OBBLIGO DI COMUNICAZIONE

La competente CCIAA provvede all'accertamento e contestazione della violazione dell'obbligo di comunicazione dei dati / informazioni sulla titolarità effettiva e all'irrogazione della relativa sanzione (da € 103 a € 1.032) ai sensi dell'art. 2630, C.c.. Se la comunicazione / deposito è effettuato nei 30 giorni successivi alla scadenza del termine, la sanzione è ridotta a 1/3.

TERMINI DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE

Il DM n. 55/2022 ha previsto l'emanazione di una serie di Provvedimenti ai fini dell'operatività delle nuove disposizioni. In particolare:

- l'art. 3, comma 5, richiede l'**aggiornamento** da parte del MISE delle **Specifiche tecniche** di ComUnica;
- l'art. 8, comma 1 demanda al MISE la **definizione dei diritti di segreteria** per gli adempimenti inerenti l'istituzione della Sezione Autonoma / Sezione Speciale e l'accesso alle stesse;
- l'art. 11, comma 3 richiede la **predisposizione da parte di Infocamere del disciplinare tecnico** volto a definire misure tecniche e organizzative idonee a garantire un livello di sicurezza adeguato al rischio e alla normativa in materia di Privacy;
- l'art. 3, comma 6, demanda infine al MISE l'emanazione di un Provvedimento attestante **l'operatività del sistema di comunicazione** dei dati / informazioni sulla titolarità effettiva.

Entro i 60 giorni successivi alla pubblicazione di tale ultimo Provvedimento, **dovranno essere comunicati al Registro Imprese**, ai fini della loro iscrizione e conservazione nella Sezione Autonoma / Sezione Speciale, i dati / informazioni relative alla titolarità effettiva dei predetti soggetti.

In attuazione di quanto sopra:

- il MISE, ridenominato MiMiT, ha emanato il Decreto:
 - 12.4.2023 riguardante l'approvazione delle Specifiche tecniche di ComUnica;
 - 20.4.2023 riguardante l'approvazione degli importi dei diritti di segreteria;
- il Garante della Privacy ha espresso parere favorevole in merito al disciplinare tecnico predisposto da Infocamere.



Inoltre, ancorché non espressamente indicato tra i Provvedimenti necessari ai fini dell'operatività del sistema di comunicazione, con il Decreto 16.3.2023 il MiMiT ha approvato anche i modelli per il rilascio di certificati e copie anche digitali relativi alle informazioni sulla titolarità effettiva.

Recentemente, è stato pubblicato sulla G.U. 9.10.2023, n. 236 il Decreto 29.9.2023, con il quale il MiMiT **attesta l'operatività del sistema di comunicazione** dei dati / informazioni in esame.

Di conseguenza, la (prima) comunicazione contenente i dati / informazioni relative alla titolarità effettiva dei predetti soggetti da parte dei soggetti interessati dovrà essere effettuata entro **l'11.12.2023** (l'8.12 è festivo).

NB Per i soggetti **costituiti dal 10.10**, la comunicazione va inviata **entro 30 giorni**:

- **dall'iscrizione nel Registro** (per le imprese dotate di personalità giuridica / persone giuridiche private);
- **dalla costituzione** (per i trust / istituti giuridici affini).

VARIAZIONE/CONFERMA DATI TITOLARI EFFETTIVI

Le variazioni dei dati / informazioni sulla titolarità effettiva devono essere comunicate entro 30 giorni dal compimento dell'atto che dà luogo alla variazione.

Inoltre è prevista la conferma annuale dei dati / informazioni della titolarità effettiva. In particolare, la conferma va comunicata entro 12 mesi:

- dalla prima comunicazione dei dati / informazioni della titolarità effettiva;
o
- dall'ultima comunicazione di variazione / conferma.

Per le imprese dotate di personalità giuridica, la conferma può essere presentata contestualmente al deposito del bilancio e allegata alla pratica di deposito del bilancio presso il Registro Imprese.

Come precisato dal DM n. 55/2022, la comunicazione / variazione / conferma dei dati / informazioni relativi al titolare effettivo, sono assoggettati ai diritti di segreteria, istituiti dal MiMiT.

MODALITA' DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE

Come precisato da Unioncamere / Infocamere nel Comunicato stampa 10.10.2023 la comunicazione dei titolari effettivi dovrà essere inviata esclusivamente **in via telematica alla competente CCIAA** (anche tramite intermediari autorizzati) con **istanza firmata digitalmente**:

- da almeno un **amministratore** dell'impresa;
- dal **fondatore / soggetti con rappresentanza e amministrazione** delle persone giuridiche private;
- dal **fiduciario**, in caso di trust.

A tal fine:

- può essere utilizzato l'**applicativo DIRE** (disponibile sul sito Internet del Registro Imprese) oppure un'altra soluzione di mercato;
- Unioncamere ha predisposto un apposito manuale operativo per l'invio telematico della comunicazione in esame disponibile sul proprio sito Internet.

Nel Comunicato stampa è specificato che, in concomitanza con l'apertura dei termini per la comunicazione telematica in esame, le società interessate all'adempimento riceveranno nella propria casella PEC un messaggio contenente le **informazioni operative necessarie per l'invio della pratica**.

NB La pratica di comunicazione dei titolari effettivi è **esente da imposta di bollo**, ma è soggetta al pagamento dei **diritti di segreteria**.



Per la sottoscrizione digitale del modello di comunicazione non sono ammesse deleghe / incarichi a terzi (solo i soggetti indicati possono sottoscrivere digitalmente la comunicazione, autocertificando così la titolarità effettiva).

I professionisti incaricati possono trasmettere telematicamente il modello già sottoscritto dal soggetto obbligato (in tal caso devono aggiungere la propria firma digitale a quella del dichiarante nella distinta di accompagnamento ai fini della domiciliazione).

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore informazione.

Distinti saluti

Palazzolo sull'Oglio, 12 ottobre 2023

Cordialmente
(Prof. Dr. Roberto Belotti)
(Dr. Simone Quarantini)