

Newsletter 12/2023

Registro dei titolari effettivi

Con il presente documento si rende noto che lo scorso 9 ottobre è stato pubblicato il Decreto attuativo del MISE che ha reso operativo il Registro dei Titolari Effettivi presso il Registro delle Imprese, così come previsto dal Decreto Legislativo n. 231/2007 e successive modifiche.

Indice

1. Sintesi normativa
2. Come identificare i titolari effettivi
3. Informativa sulla procedura di iscrizione al registro Titolari effettivi

1. Sintesi della normativa

La Titolarità effettiva delle imprese, entità, trust ecc. va comunicata attraverso l'invio di una pratica telematica al Registro delle Imprese firmata digitalmente dal rappresentante legale della società.

Dalla data di pubblicazione del Provvedimento del MISE in Gazzetta Ufficiale, le imprese avranno 60 gg di tempo per inviare la relativa comunicazione e pertanto la scadenza è fissata il giorno **lunedì 11 dicembre 2023**.

Sono obbligati all'adempimento gli amministratori di società di capitali, i fondatori, i rappresentanti e gli amministratori delle persone giuridiche private e i fiduciari dei trust ed istituti affini e non è prevista la possibilità di delegare l'adempimento a un professionista, per cui i soggetti obbligati dovranno munirsi, ove già non la possiedono, di firma digitale.

Le imprese, le persone giuridiche private, i trust e gli istituti affini costituiti successivamente alla data di pubblicazione in G.U del suddetto provvedimento del MISE, dovranno provvedere alla comunicazione del titolare effettivo entro 30 gg dall'iscrizione nei rispettivi registri.

La mancata comunicazione entro i termini sopra previsti implica la violazione di un obbligo di legge con l'applicazione delle relative sanzioni di cui all'art. 2630 c.c. (da 103 a 1.032 euro).

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.

2. Come identificare titolari effettivi

Al fine di identificare l'effettivo titolare delle società si rimanda al art.20 del DLGS 231/2007, che prevede che il titolare effettivo coincida 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.

Il titolare effettivo è (ai sensi dell'art. 1 comma 2 lett. o) del Decreto) la persona fisica o le persone fisiche cui è riconducibile la proprietà diretta o indiretta ai sensi dell'articolo 20, commi 2, 3 e 5, del decreto antiriciclaggio". L'art. 20 del decreto antiriciclaggio prevede nel caso in cui il cliente sia una società di capitali:

- costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25 per cento del capitale del cliente, detenuta da una persona fisica;
- costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25 per cento del capitale del cliente, 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:

- 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".

Qualora l'applicazione dei criteri sopraindicati 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 rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società.

3. Informativa sulle procedure di iscrizione al registro titolari effettivi

La comunicazione sul titolare effettivo è resa in forma di autodichiarazione, ai sensi degli articoli 46 e 47 del D.P.R. n. 445/2000, e presentata in modalità telematica attraverso il

modello di comunicazione unica di cui al decreto del MISE 19 novembre 2009 (c.d. “Comunica”).

I dati e le informazioni dei titolari effettivi devono essere comunicati al registro delle imprese della Camera di Commercio territorialmente competente.

Per compilare la pratica del Titolare Effettivo bisogna avere i seguenti strumenti:

- Account Telemaco, che consente le consultazioni consultazione delle informazioni ufficiali delle imprese italiane sia l'invio e il monitoraggio delle pratiche Registro Imprese. (www.registroimprese.it).
- La Firma Digitale, lo strumento informatico, collegato alla tua identità digitale, indispensabile per firmare la pratica con pieno valore legale.
- Un software di compilazione ed invio delle pratiche: DIRE è il servizio web delle Camere di Commercio Italiane per compilare ed inviare Depositi e Istanze al Registro delle Imprese; con l'Account Telemaco si può accedere a DIRE anche per compilare ed inviare la pratica del Titolare Effettivo. (dire.registroimprese.it)
- Una PEC, in quanto durante la compilazione della pratica sarà richiesto di indicare l'indirizzo PEC sul quale si desidera ricevere tutte le comunicazioni ufficiali ad essa collegate.

Si resta a disposizione per la gestione degli adempimenti.

Napoli, 20 ottobre 2023

Dott. Marco Fiorentino

marcofiorentino@fiorentinoassociati.it

Dott.ssa Francesca Sanseverino

francescasanseverino@fiorentinoassociati.it

Dott. Mattia Rodriguez

mattiarodriguez@fiorentinoassociati.it

Napoli
Piazza della Repubblica, 2

Roma
Via di Porta Pinciana, 6

Milano
Via Morigi, 13

Tel.: 081/2470130 – 06/42013898 – 02/50043166

email: info@fiorentinoassociati.it

website: www.fiorentinoassociati.it

DISCLAIMER

Il presente lavoro ha il solo scopo di fornire informazioni di carattere generale. Di conseguenza, non costituisce un parere tecnico né può in alcun modo considerarsi come sostitutivo di una consulenza specifica.

Fiorentino Associati sostiene

www.associazionedo.no.it

ASSOCIAZIONE CAMPANA DO.NO
dolore no
ONLUS



CODICE FISCALE
95033380635

Destinare il tuo 5 x 1000 non costa niente, ti basta inserire il nostro codice fiscale e firmare nello spazio "Sostegno delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale, delle associazioni di promozione sociale,..." della tua dichiarazione dei redditi Unico, 730, o CUD.

CON IL TUO
5xMille

SOSTENIAMO PROGETTI DI RICERCA E DI SUPPORTO PSICOLOGICO IN ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA PER DEGENTI OSPEDALIERI IN TERAPIA DEL DOLORE E CURE PALLIATIVE PRESSO L'OSPEDALE PAUSILIPON DI NAPOLI