

Registro dei titolari effettivi

Soggetti obbligati

In data 9/10/2023 è stato pubblicato sulla Gazzetta ufficiale n. 236 il Decreto Ministeriale relativo all'operatività del sistema dedicato alla raccolta dei dati relativi al **Titolare Effettivo** di **imprese dotate di personalità giuridica** (quindi Srl, Spa e SAPA) e di **persone giuridiche private** (quali per esempio Fondazioni, Associazioni e istituzioni di carattere privato (riconosciute ed iscritte all'albo regionale o prefettizio), nonché di trust produttivi di effetti giuridici rilevanti a fini fiscali e di istituti giuridici affini al trust (sezione speciale).

Modalità di identificazione del T.E.

Il **Titolare Effettivo** è la persona fisica che, in ultima istanza, possiede o controlla un'entità giuridica, secondo i seguenti criteri, identificati dall'art. 20 del D.Lgs 231/2007:

- **Per le società:**

1) il primo criterio individua i titolari effettivi in coloro che possiedono direttamente o indirettamente la titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale sociale;

2) il secondo criterio, applicabile qualora l'esame dell'assetto proprietario non consenta l'individuazione della persona o delle persone fisiche di cui al criterio 1), è quello del controllo. Titolare effettivo sarà, quindi, la persona o le persone fisiche che controllano la società tramite:

- a) il controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;
- b) il controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;
- c) esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

3) il terzo criterio, residuale rispetto ai precedenti, individua il titolare effettivo in colui che esercita il potere di rappresentanza legale, di amministrazione o di direzione della società.

- **Per le associazioni e fondazioni riconosciute:**

il titolare effettivo è individuato nella persona o nelle persone che ricoprono il ruolo di fondatori, di beneficiari o di titolari di funzioni di rappresentanza legale, direzione e amministrazione.

- **Per i trust e istituti giuridici affini:**

il titolare effettivo è la persona che ricopre almeno uno dei seguenti ruoli: costituente, disponente, beneficiario, il trustee e tutte le persone fisiche che esercitano un controllo sul trust o sui beni conferiti nel trust.

Termine e modalità di invio

I dati comunicati saranno destinati ad aggiornare il Registro dei Titolari Effettivi tenuto dal Registro delle Imprese.

Il **termine** per la prima comunicazione dei Titolari Effettivi è fissato per il **giorno 11/12/2023**.

Si precisa che, secondo le disposizioni ministeriali, la comunicazione dovrà necessariamente essere **firmata digitalmente dall'obbligato** (ad esempio, dagli amministratori di società di capitali) e trasmessa da un soggetto abilitato all'invio telematico, che potrà essere l'obbligato stesso o un intermediario abilitato.

Non è prevista la possibilità di delegare la firma della pratica ad un professionista che, comunque, potrà supportare l'obbligato nella compilazione e nell'invio della pratica quale intermediario abilitato.

Pertanto, per chi non disponesse di un dispositivo di firma digitale, si sottolinea l'urgenza di dotarsene senza ritardo in modo da poter provvedere all'adempimento nel termine previsto (11/12/2023).

Profili sanzionatori

Si evidenzia che la suddetta comunicazione non è solo un adempimento formale poiché presuppone da parte degli amministratori e dei rappresentanti legali una rigorosa valutazione tecnica che comporta delle conseguenze e responsabilità civili, amministrative e, in certi casi, anche potenzialmente penali.

L'omissione della comunicazione comporta l'applicazione, da parte della Camera di commercio territorialmente competente, della sanzione amministrativa prevista dall'art. 2630 del Codice civile (da 103 euro a 1.032 euro), fermo restando che, se la comunicazione è effettuata nei trenta giorni successivi alla scadenza dei termini prescritti (10/1/2024) la sanzione amministrativa pecuniaria è ridotta ad un terzo.

Studio Piona

Studio Franzoia