

A TUTTI I CLIENTI
LORO INDIRIZZI

Bergamo, 18 ottobre 2023

CIRCOLARE INFORMATIVA n. 18/2023

OGGETTO: COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

Nella Gazzetta Ufficiale del 9 ottobre 2023 n. 236 è stato pubblicato il D.M. 29 settembre 2023 del Ministero delle Imprese e del Made in Italy, riguardante l'attestazione dell'operatività del sistema di comunicazione dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva.

In materia di contrasto al riciclaggio è stato quindi istituito uno specifico registro in cui va indicato, per ciascuna società iscritta presso la Camera di Commercio territorialmente competente, il **titolare effettivo**.

CHI E' IL TITOLARE EFFETTIVO?

Secondo la normativa antiriciclaggio, per titolare effettivo si intende 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**.

CHI SONO I SOGGETTI OBBLIGATI ALLA COMUNICAZIONE?

Sono tenuti a comunicare il titolare effettivo al Registro le imprese:

- Le imprese con personalità giuridica;
- Le persone giuridiche private;
- I trust e gli istituti giuridici affini ai trust.

QUALI SONO LE SCADENZE PER L'ISCRIZIONE?

Le scadenze per l'iscrizione al registro dei titolari effettivi sono le seguenti:

- **60 giorni**, per le imprese già costituite, a decorrere dal 10 Ottobre 2023 fino al termine ultimo 11 Dicembre 2023;
- **30 giorni** per le imprese di nuova costituzione, successiva al 10 Ottobre 2023, a decorrere dalla data di costituzione.

COME SI EFFETTUA LA PRATICA DI COMUNICAZIONE?

Il **nostro Studio può provvedere alla comunicazione** all'ufficio del Registro Imprese della Camera di Commercio territorialmente competente.

I dati e le informazioni sulla titolarità effettiva sono resi mediante autodichiarazione, utilizzando il modello di comunicazione unica di impresa.

Variazioni rispetto ai dati e alle informazioni sul titolare effettivo devono essere comunicate entro 30 giorni dal compimento dell'atto.

Con cadenza annuale è necessario confermare dati e informazioni già trasmesse, entro 12 mesi dalla prima comunicazione o dall'ultima della loro variazione o dall'ultima conferma.

Le imprese con personalità giuridica possono effettuare la conferma con il deposito del bilancio.

CHI DEVE EFFETTUARE LA COMUNICAZIONE?

Per le società, spetta agli **amministratori** l'invio delle informazioni sulla titolarità effettiva.

Per le fondazioni provvede il **fondatore** se in vita, oppure coloro a cui è attribuita la rappresentanza/amministrazione.

Nel caso di trust o affini, l'obbligo è adempiuto dal **fiduciario**.

COSTI DELLA COMUNICAZIONE

In caso venga dato l'incarico al nostro Studio il costo della pratica sarà pari ad € 300,00 oltre alle spese di:

1. Diritti del Registro Imprese:
 - Gli adempimenti sono telematici ed esenti da bollo
 - I diritti di segreteria ammontano ad € 30,00

2. Bolli d'agenzia:
 - Società aventi soci solo persone fisiche: € 90,00 + IVA
 - Società aventi soci persone fisiche e fino a un massimo di una persona giuridica: € 130,00 + IVA
 - Società aventi soci più di una persona giuridica: € 180,00 + IVA

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

