

STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 17 ottobre 2023

News n. 9/2023 – Comunicazione titolare effettivo

Con la presente segnaliamo che è ufficialmente operativo il Registro dei titolari effettivi. Il 9 ottobre scorso è stato infatti pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale il decreto MIMIT che attesta l'operatività del sistema.

Le comunicazioni dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva devono essere effettuate dalle società di capitali, dai trust e dai soggetti giuridici privati (associazioni e fondazioni) entro i sessanta giorni successivi alla pubblicazione del provvedimento attestante l'operatività del sistema. **Il termine**, quindi, scadrebbe l'8 dicembre ma, trattandosi di giorno festivo, seguito da un sabato e una domenica, slitta a **lunedì 11 dicembre 2023**.

I riferimenti normativi per l'individuazione del titolare effettivo sono contenuti nel D.Lgs. 231/2007. In particolare il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche alle quali è attribuibile la proprietà, diretta o indiretta, o il controllo.

Nel caso delle società di capitali:

- costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale della società, detenuta da una persona fisica;
- costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una percentuale di partecipazione superiore al 25% del capitale della società, posseduta per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.

Qualora l'assetto proprietario non consenta di individuare in maniera univoca la persona o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta della società, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile il controllo della medesima in forza:

- del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;
- del controllo dei voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;
- dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

In via residuale, qualora l'applicazione dei suddetti criteri non consenta di individuare uno o più titolari effettivi, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari, conformemente ai rispettivi assetti organizzativi o statutari, di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società.

L'obbligo di comunicare il titolare effettivo è posto in capo agli amministratori, che devono firmare tale comunicazione digitalmente. Le informazioni contenute nella comunicazione sono fornite sotto la forma di dichiarazione sostitutiva di atto notorio e pertanto in caso di informazioni non veritiere si applicano le relative sanzioni.

Segnaliamo che l'omessa o la tardiva comunicazione delle informazioni richieste è punita con una sanzione amministrativa fino a € 1.032,00.

Lo Studio si mette a disposizione per supportarVi nella predisposizione della pratica. A tal fine, Vi chiediamo cortesemente di inviarci, **entro il 15 novembre 2023**, la scheda allegata compilata in ogni sua parte. È necessaria una scheda per ogni titolare effettivo.

Una volta ricevuta la scheda, provvederemo a compilare e a trasmetterVi la comunicazione che dovrà essere firmata digitalmente da un amministratore.

* * * * *

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti

(Studio Castelli Professionisti Associati)

COMUNICAZIONE TITOLARE EFFETTIVO

Scheda Raccolta Dati

1. Dati della società

Denominazione della società _____

Codice fiscale _____

2. Dati del Titolare effettivo

Nome e cognome _____

Codice fiscale _____ Data di nascita _____

Cittadinanza _____

Indirizzo di residenza

Stato _____

Provincia _____ Comune _____ CAP _____

Via _____ N. _____

Indirizzo di domicilio (da compilare solo se differente dalla residenza)

Stato _____

Provincia _____ Comune _____ CAP _____

Via _____ N. _____

3. Casistica di riferimento

TDP	Persona fisica che ha la proprietà diretta di una partecipazione superiore al 25% del capitale	
TPI	Persona fisica che ha la proprietà indiretta di una partecipazione superiore al 25% del capitale	
TCM	Controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria	
TCE	Controllo dei voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria	
TVC	Esistenza di vincoli contrattuali per esercitare un'influenza dominante sulla società	
TRA	Possesso di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società	

Data compilazione _____

Nome dell'amministratore in possesso della firma digitale _____

Firma _____