

**Circolare n° 04**  
**del 13.10.2023**

## **COMUNICAZIONE TITOLARI EFFETTIVI**

### **AL REGISTRO IMPRESE**

---

Il D.M. 11 marzo 2022, n. 55 ha introdotto l'obbligo di comunicazione al Registro delle Imprese dei **Titolari Effettivi** per le imprese dotate di personalità giuridica, per le persone giuridiche private, per i trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e per gli istituti giuridici affini al trust. Tale Decreto è divenuto effettivamente operativo in data 9 ottobre u.s. con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del D.M. 29 settembre 2023, n. 236.

Di conseguenza tutti i soggetti sopra indicati devono comunicare **entro il giorno 11 dicembre 2023** al Registro delle Imprese i propri Titolari Effettivi.

La sanzione amministrativa pecuniaria in caso di omessa comunicazione varia **da Euro 103 a Euro 1.032** in capo a ciascun soggetto obbligato ex art. 5 della L. 689/1981.

### **Soggetti obbligati alla presentazione**

Sono obbligati a presentare la comunicazione:

- le imprese dotate di personalità giuridica (s.r.l., s.p.a., s.a.p.a., società cooperative e consortili a cui si equiparano i consorzi con attività esterna);
- le persone giuridiche private iscritte nel registro delle persone giuridiche private (associazioni e fondazioni);
- i trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e i mandati fiduciari stipulati con una società fiduciaria e gli istituti giuridici affini ai trust.

### **Oggetto della comunicazione**

Oggetto della comunicazione sono i dati identificativi e la cittadinanza del **Titolare Effettivo** che viene individuato nella persona fisica (o nelle persone fisiche) che detiene almeno una delle seguenti condizioni:

- la proprietà diretta (TPD), con la titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale;
- la proprietà indiretta (TPI), se la titolarità è detenuta tramite società controllate, società fiduciarie o interposta persona.

In assenza di queste condizioni, il Titolare Effettivo è individuato considerando nell'ordine i seguenti requisiti:

- il controllo di maggioranza (TCM) dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria dei soci;
- il controllo di voti sufficienti per un'influenza dominante (TCE) nell'assemblea ordinaria;
- l'esistenza di particolari vincoli contrattuali (TVC) 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 (TRA).

Qualora la comunicazione del Titolare Effettivo esponesse lo stesso a un rischio sproporzionato di frode, rapimento, ricatto ecc. oppure quest'ultimo fosse un minore o un incapace, si può scegliere di non rendere immediatamente disponibile l'informazione selezionando la voce "**Controinteressato**" (CTR). In questo caso è obbligatorio indicare la PEC riferibile al "Titolare Effettivo/Controinteressato" a cui, in caso di richiesta di accesso da parte di un terzo, verrà inviata dal Registro Imprese una segnalazione che permetterà al "Titolare Effettivo/Controinteressato" di autorizzare o meno la visione.

## Modalità della comunicazione

L'adempimento è posto a carico degli amministratori e più in generale dei soggetti che hanno la rappresentanza legale dell'ente.

Tali soggetti obbligati devono essere muniti di firma digitale in quanto la comunicazione della titolarità effettiva è resa mediante loro autodichiarazione, ai sensi degli artt.li 46 e 47 del D.P.R. 445/2000. Qualora la Smart Card fosse presso i Vostri uffici, provvederemo ad inviarvi la relativa Comunicazione Unica per l'apposizione della firma digitale, nel caso invece non ne foste in possesso, lo Studio potrà provvedere alla richiesta.

Lo Studio fa da ultimo presente che per le successive variazioni dei dati già comunicati relativi al Titolare Effettivo (ad es. variazione residenza), ovvero per la modifica della persona del Titolare, il termine di presentazione è di **30 giorni dalla data dell'evento**. Inoltre, **ogni anno**, deve essere **comunicata la conferma dei dati e delle informazioni, entro 12 mesi dalla data della prima comunicazione o dall'ultima comunicazione di variazione**. In caso di omessa comunicazione verrà comminata la sanzione di cui sopra.

## Adempimenti da parte dello Studio

**Salvo Vostra diversa indicazione, Lo Studio si occuperà di predisporre e trasmettere la comunicazione al Registro delle Imprese competente.**

A tal fine Vi verrà inviata la Comunicazione Unica precompilata che verrà trasmessa al Registro delle Imprese che, **solo dopo un Vostro attento controllo, vorrete gentilmente sottoscrivere per presa visione, conferma ed incarico allo Studio a procedere.**

Nel caso ci fossero modifiche/correzioni da apportare rispetto a quanto indicato, si chiede di contattare il settore Paralegal dello Studio al seguente indirizzo: [paralegal@caravatipagani.it](mailto:paralegal@caravatipagani.it).

*La presente circolare è stata predisposta da CARAVATI PAGANI per la propria clientela.*

*L'elenco completo delle circolari è disponibile sul sito [www.caravatipagani.it](http://www.caravatipagani.it).*

*Il contenuto è da considerarsi informativo e non costituisce consulenza. Tutti i diritti riservati.*