



MAZZOLENI & PARTNERS s.r.l.
Via Mazzini n.1 - 24019 Zogno (BG)
Piazza Lemine n. 46/48 – 24011 Almè (BG)
Cap.Soc.: € 20.000.00 inter. versato - Iscriz.Registro Imprese di Bergamo
C.F. e Partita Iva 03126390164 - Tel.: 0345/90889 Fax: 0345/50698
Email: info@studiomazzoleni.com - www.studiomazzoleni.com

COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO AL REGISTRO IMPRESE

Gentili Clienti,

con la presente circolare desideriamo informarVi che con la pubblicazione in Gazzetta del decreto Ministero delle Imprese e del Made in Italy del 29 settembre 2023 è operativo il Sistema di comunicazione dei dati sulla titolarità effettiva. La comunicazione dovrà essere fatta entro 60 giorni dalla data della pubblicazione e quindi, **entro il prossimo 11 dicembre, termine oltre al quale scattano le sanzioni.**

Per i soggetti costituiti dopo la pubblicazione del decreto il termine è di 30 giorni dall'iscrizione nel Registro.

Tale obbligo riguarda:

- le imprese dotate di personalità giuridica, ovvero le società di capitali, anche se in forma consortile, e le cooperative;
- le persone giuridiche private, ossia fondazioni, associazioni e altre istituzioni di diritto privato;
- i trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e gli istituti giuridici affini ai trust stabiliti o residenti in Italia.

Le società di persone NON devono comunicare il titolare effettivo.

I titolari effettivi che dovranno essere comunicati al Registro imprese sono sempre persone fisiche.

Per individuare i titolari effettivi bisogna prendere a riferimento il c.d. "decreto antiriciclaggio" che prevede i seguenti criteri per le imprese dotate di personalità giuridica:

1. PROPRIETA'

- a) DIRETTA: titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale, detenuta da una persona fisica;
- b) INDIRETTA: titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale, posseduta per il tramite di società controllate / fiduciarie / interposta persona.



MAZZOLENI & PARTNERS s.r.l.
Via Mazzini n.1 - 24019 Zogno (BG)
Piazza Lemine n. 46/48 – 24011 Almè (BG)
Cap.Soc.: € 20.000.00 inter. versato - Iscriz.Registro Imprese di Bergamo
C.F. e Partita Iva 03126390164 - Tel.: 0345/90889 Fax: 0345/50698
Email: info@studiomazzoleni.com - www.studiomazzoleni.com

2. CONTROLLO applicabile nel caso in cui non sia possibile identificare la/e persona/e fisica/e con il criterio descritto in precedenza.

Per controllo si intende che la persona/e fisica/e:

- abbia la maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;
- abbia i voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;
- esistano particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante (ad esempio patto di sindacato di voto in assemblea).

In tale caso si invitano i clienti a darne notizia allo Studio.

3. RESIDUALE impiegabile solo nel caso in cui i criteri della proprietà e del controllo non permettano di individuare con certezza uno o più titolari effettivi. Con il criterio residuale si fa riferimento alla persona/e fisica/e titolari, conformemente ai rispettivi assetti organizzativi / statutari, di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società.

Per le persone giuridiche private ossia fondazioni, associazioni e altre istituzioni di diritto privato i titolari effettivi sono cumulativamente individuati in:

- fondatori (se in vita);
- beneficiari (se individuati o facilmente individuabili);
- titolari di poteri di rappresentanza legale, direzione e amministrazione.

La comunicazione del titolare effettivo consiste in una pratica da inviare telematicamente alla competente CCIAA con istanza firmata digitalmente:

- da almeno un amministratore dell'impresa;
- dal fondatore / soggetti con rappresentanza e amministrazione delle persone giuridiche private;
- dal fiduciario, in caso di trust.

Non è consentito delegare la firma digitale della comunicazione ad un professionista.

Il professionista può soltanto inviare la pratica telematica firmata digitalmente dal soggetto



MAZZOLENI & PARTNERS s.r.l.
Via Mazzini n.1 - 24019 Zogno (BG)
Piazza Lemine n. 46/48 – 24011 Almè (BG)
Cap.Soc.: € 20.000.00 inter. versato - Iscriz.Registro Imprese di Bergamo
C.F. e Partita Iva 03126390164 - Tel.: 0345/90889 Fax: 0345/50698
Email: info@studiomazzoleni.com - www.studiomazzoleni.com

obbligato.

È inoltre prevista la conferma annuale dei dati / informazioni della titolarità effettiva, che va comunicata entro 12 mesi:

- dalla prima comunicazione dei dati / informazioni della titolarità effettiva;
- dall'ultima comunicazione di variazione / conferma.

Per le imprese dotate di personalità giuridica, la conferma può essere presentata contestualmente al deposito del bilancio e allegata alla pratica di deposito del bilancio presso il Registro Imprese.

Le variazioni dei dati / informazioni sulla titolarità effettiva devono essere comunicate entro 30 giorni dal compimento dell'atto che dà luogo alla variazione.

Tali variazioni riguardano per esempio:

- la cessione dell'intera quota di un socio di una srl iscritto come titolare effettivo;
- la modifica della residenza / domicilio del titolare effettivo;
- la cessazione dalla carica di legale rappresentante o amministratore del titolare effettivo a seguito di un rinnovo delle cariche.

Nel caso in cui vogliate affidarvi al nostro Studio per la gestione di tale pratica, l'onorario richiesto è pari ad € 60,00 oltre Iva, oltre spese anticipate pari ad € 37,00.

Si prega gentilmente di dare conferma entro e non oltre il 31/10/2023.

Rimaniamo sempre a Vostra disposizione.

Cordiali saluti.