

TUTTO PRONTO PER IL REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Nell'ambito delle disposizioni in materia di antiriciclaggio, l'art. 21, D.Lgs. n. 231/2007 prevede che:

☛ le **imprese dotate di personalità giuridica** con obbligo di iscrizione nel Registro Imprese (srl, spa, sapa e cooperative);

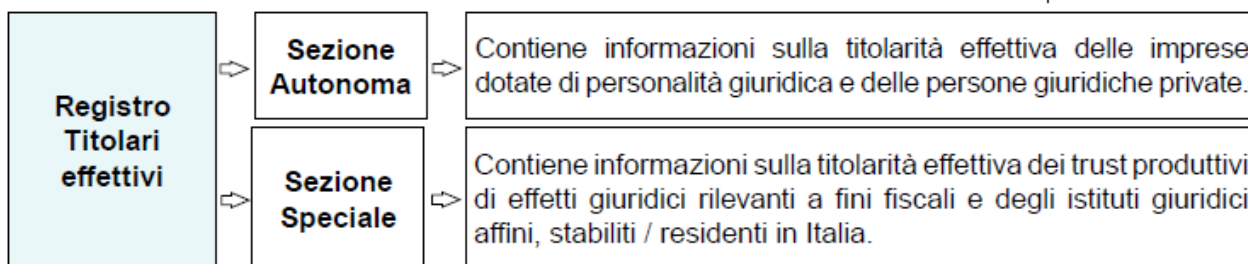
☛ le **persone giuridiche private** tenute all'iscrizione nello specifico Registro di cui al DPR n.361/2000 (fondazioni, associazioni e altre istituzioni di carattere privato);

devono **comunicare telematicamente** (in esenzione da imposta di bollo) al Registro Imprese, le informazioni relative ai propri **titolari effettivi**, per i quali è istituita un'apposita Sezione Autonoma. Sono oggetto di comunicazione telematica al Registro Imprese anche le informazioni relative alla titolarità effettiva dei **trust / istituti giuridici affini** stabiliti / residenti in Italia, al fine dell'iscrizione in un'apposita Sezione Speciale.

Nell'ambito del Decreto n. 55/2022, il MEF di concerto con il MISE, ha individuato le disposizioni attuative in materia di:

☛ **comunicazione** al Registro Imprese dei dati / informazioni relativi alla titolarità effettiva dei predetti soggetti, al fine della loro iscrizione / conservazione nella Sezione Autonoma / Sezione Speciale;

☛ **accesso e consultazione** dei predetti dati da parte delle **Autorità / soggetti obbligati** alle disposizioni antiriciclaggio ex art. 3, D.Lgs. n. 231/2007 e di **terzi** (ossia, del pubblico e di qualunque altra persona fisica / giuridica, ivi compresa quella portatrice di interessi diffusi).



SOGGETTI INTERESSATI ALLA COMUNICAZIONE DEI DATI DELLA TITOLARITÀ EFFETTIVA

IMPRESE DOTATE DI PERSONALITÀ GIURIDICA

In base al comma 3 del citato art. 22, le informazioni riguardanti le **imprese dotate di personalità giuridica** tenute all'iscrizione nel Registro Imprese, **sono acquisite dagli amministratori, richiedendole al titolare effettivo**, anche sulla base:

☛ delle scritture contabili / bilancio;

☛ del libro soci;

☛ delle comunicazioni relative all'assetto proprietario / controllo dell'ente, nonché delle comunicazioni ricevute dai soci e da ogni altro dato a loro disposizione.

Il DM n. 55/2022 precisa che, i predetti dati / informazioni relativi alla titolarità effettiva dell'impresa acquisiti dagli amministratori, **vanno comunicati al Registro Imprese** della competente CCIAA, utilizzando **ComUnica**, ai fini della loro **iscrizione e conservazione nell'apposita Sezione Autonoma**.

PERSONE GIURIDICHE PRIVATE

Il comma 4 del citato art. 22 prevede che le informazioni riguardanti le **persone giuridiche private** sono **acquisite dal fondatore** (se in vita), ovvero dai soggetti cui è **attribuita la rappresentanza e l'amministrazione** dell'ente, **richiedendole al titolare effettivo**, anche sulla base:

☛ dello statuto / atto costitutivo;

☛ delle scritture contabili;

☛ da ogni altra comunicazione / dato a loro disposizione.

Anche i predetti dati / informazioni acquisiti dal fondatore / soggetti cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione dell'ente, **vanno comunicati al Registro Imprese** della competente CCIAA tramite **ComUnica**, ai fini della loro **iscrizione e conservazione nell'apposita Sezione Autonoma**.

TRUST / ISTITUTI GIURIDICI AFFINI

In base al comma 5 del citato art. 22, il compito di ottenere / detenere informazioni adeguate, accurate e aggiornate sulla titolarità effettiva del trust / istituto giuridico affine, ricade in capo ai **fiduciari di trust espressi**, nonché alle **persone che esercitano diritti, poteri e facoltà equivalenti in istituti giuridici affini**, purché stabiliti / residenti in Italia.

A tal fine va rilevata l'identità:

- Ⓜ del costituente / costituenti;
- Ⓜ del fiduciario / fiduciari;
- Ⓜ del guardiano / guardiani ovvero di altra persona per conto del fiduciario;
- Ⓜ dei beneficiari / classe di beneficiari;
- Ⓜ delle altre persone fisiche che esercitano il controllo sul trust / istituto giuridico affine;
- Ⓜ di qualunque altra persona fisica che esercita, in ultima istanza, il controllo sui beni conferiti nel trust / istituto giuridico affine attraverso la proprietà diretta / indiretta o attraverso altri mezzi.

Analogamente a quanto sopra, i predetti dati / informazioni acquisiti dal fiduciario di trust o di istituti giuridici affini **vanno comunicati al Registro Imprese** della competente CCIAA tramite **ComUnica**, ai fini della loro **iscrizione e conservazione nell'apposita Sezione Speciale**.

DATI / INFORMAZIONI DA COMUNICARE

Nella comunicazione della titolarità effettiva vanno specificati i **dati identificativi** e la **cittadinanza** delle persone fisiche **individuate quali "titolare effettivo"** ai sensi delle seguenti disposizioni:

- Ⓜ art. 20, commi 2, 3 e 5, D.Lgs. n. 231/2007, per le **imprese dotate di personalità giuridica**;
- Ⓜ art. 20, comma 4, D.Lgs. n. 231/2007 per le **persone giuridiche private**;
- Ⓜ art. 22, comma 5, D.Lgs. n. 231/2007, per i **trust / istituti giuridici affini**.

Titolare effettivo	Elementi rilevanti
Imprese dotate di personalità giuridica (art. 20, commi 2, 3 e 5)	Proprietà diretta / indiretta così individuata: <ul style="list-style-type: none"> Ⓜ proprietà diretta: titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale, detenuta da una persona fisica; Ⓜ proprietà indiretta: titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale, posseduto per il tramite di società controllate / fiduciarie / interposta persona. Qualora a seguito dell'esame dell'assetto proprietario non sia possibile identificare la/e persona/e fisica/e cui è attribuibile la proprietà diretta/indiretta dell'ente, questo dovrà essere identificato nella persona/e fisica/e cui è attribuibile il controllo dello stesso in base: <ul style="list-style-type: none"> Ⓜ alla maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria; Ⓜ ai voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria; Ⓜ all'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante. Qualora l'applicazione dei predetti criteri non consenta di individuare univocamente il/i titolare/i effettivo/i, questo coincide con la persona fisica / persone fisiche titolari, conformemente ai rispettivi assetti

	organizzativi / statuari, di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società / del cliente diverso dalla persona fisica.
Persone giuridiche private (art. 20, comma 4)	Sono cumulativamente individuati, come titolari effettivi: <ul style="list-style-type: none"> Ⓜ i fondatori (se in vita); Ⓜ i beneficiari (quando individuati o facilmente individuabili); Ⓜ i titolari di poteri di rappresentanza legale, direzione e amministrazione.
Trust / istituti giuridici affini (art. 22, comma 5)	Il/i costituente/i, il/i fiduciario/i, il/i guardiano/i ovvero altra persona per conto del fiduciario, ove esistenti, i beneficiari / classe di beneficiari e le altre persone fisiche che esercitano il controllo sul trust / istituto giuridico affine e qualunque altra persona fisica che esercita, in ultima istanza, il controllo sui beni conferiti nel trust / istituto giuridico affine, attraverso la proprietà diretta / indiretta o altri mezzi

Oltre ai dati identificativi e alla cittadinanza, vanno comunicati i seguenti dati / informazioni.

Tipologia soggetto	Dati / informazioni da comunicare
Imprese dotate di personalità giuridica	<ul style="list-style-type: none"> Ⓜ Entità della partecipazione al capitale dell'ente da parte della persona fisica indicata come titolare effettivo; Ⓜ nel caso in cui il titolare effettivo non sia individuato in base all'entità della partecipazione, modalità di esercizio del controllo ovvero, in ultima istanza, poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione dell'ente, esercitati dalla persona fisica indicata come titolare effettivo.
Persone giuridiche private	Codice fiscale e, anche nel caso di variazioni: <ul style="list-style-type: none"> Ⓜ denominazione dell'ente; Ⓜ sede legale e, se diversa, sede amministrativa; Ⓜ indirizzo PEC.
Trust / istituti giuridici affini	Codice fiscale e, anche nel caso di variazioni: <ul style="list-style-type: none"> Ⓜ denominazione del trust / istituto giuridico affine; Ⓜ data / luogo / estremi dell'atto di costituzione del trust / istituto giuridico.

Nella comunicazione in esame è altresì prevista:

Ⓜ l'indicazione delle **ragioni eccezionali ai fini dell'esclusione dell'accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva**, ai sensi dell'art. 21, comma 2, lett. f) o comma 4, lett. d-bis), D.Lgs. n. 231/2007 (ossia nel caso in cui l'accesso ai dati / informazioni **esporrebbe il titolare effettivo ad un rischio sproporzionato** di frode, rapimento, ricatto, estorsione, molestia, violenza o intimidazione ovvero qualora il titolare effettivo sia una **persona incapace / minore d'età**), nonché di un **indirizzo PEC** per ricevere le comunicazioni nella qualità di controinteressato;

☞ la dichiarazione di responsabilità e consapevolezza ai sensi dell'art. 48, DPR n. 445/2000, in merito alle sanzioni previste dalla legislazione penale e civile in materia di falsità degli atti e delle dichiarazioni rese.

NB I dati / informazioni sulla titolarità effettiva sono infatti resi tramite **autodichiarazione** ex artt. 46 e 47, DPR n. 445/2000.

VIOLAZIONE DELL'OBBLIGO DI COMUNICAZIONE

Alla CCIAA è attribuito il potere di **accertamento / contestazione della violazione dell'obbligo di comunicazione** dei dati / informazioni sulla titolarità effettiva e di **irrogazione della relativa sanzione** (da € 103 a € 1.032) ai sensi dell'art. 2630, C.c.. Se la comunicazione è effettuata nei 30 giorni successivi alla scadenza del termine, la sanzione è ridotta a 1/3.

TERMINI DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE

Il DM n. 55/2022 ha previsto l'emanazione di una serie di Provvedimenti ai fini dell'operatività delle nuove disposizioni. In particolare:

☞ l'art. 3, comma 5, richiede l'**aggiornamento** da parte del MISE delle **Specifiche tecniche** di ComUnica;

☞ l'art. 8, comma 1 demanda al MISE la **definizione dei diritti di segreteria** per gli adempimenti inerenti l'istituzione della Sezione Autonoma / Sezione Speciale e l'accesso alle stesse;

☞ l'art. 11, comma 3 richiede la **predisposizione da parte di Infocamere del disciplinare tecnico** volto a definire misure tecniche e organizzative idonee a garantire un livello di sicurezza adeguato al rischio e alla normativa in materia di Privacy;

☞ l'art. 3, comma 6, demanda infine al MISE l'emanazione di un Provvedimento attestante l'**operatività del sistema di comunicazione** dei dati / informazioni sulla titolarità effettiva.

Entro i 60 giorni successivi alla pubblicazione di tale ultimo Provvedimento, **dovranno essere comunicati al Registro Imprese**, ai fini della loro iscrizione e conservazione nella Sezione Autonoma / Sezione Speciale, i dati / informazioni relative alla titolarità effettiva dei predetti soggetti.

In attuazione di quanto sopra:

☞ il MISE, ridenominato MiMiT, ha emanato il Decreto:

– 12.4.2023 riguardante l'approvazione delle Specifiche tecniche di ComUnica;

– 20.4.2023 riguardante l'approvazione degli importi dei diritti di segreteria;

☞ il Garante della Privacy ha espresso parere favorevole in merito al disciplinare tecnico predisposto da Infocamere.

Inoltre, ancorché non espressamente indicato tra i Provvedimenti necessari ai fini dell'operatività del sistema di comunicazione, con il Decreto 16.3.2023 il MiMiT ha approvato anche i modelli per il rilascio di certificati e copie anche digitali relativi alle informazioni sulla titolarità effettiva.

Recentemente, è stato pubblicato sulla G.U. 9.10.2023, n. 236 il Decreto 29.9.2023, con il quale il MiMiT **attesta l'operatività del sistema di comunicazione** dei dati / informazioni in esame.

Di conseguenza, la (prima) comunicazione contenente i dati / informazioni relative alla titolarità effettiva dei predetti soggetti da parte dei soggetti interessati dovrà essere effettuata **entro l'11.12.2023** (l'8.12 è festivo).

NB Per i soggetti **costituiti dal 10.10**, la comunicazione va inviata **entro 30 giorni**:

☞ **dall'iscrizione nel Registro** (per le imprese dotate di personalità giuridica / persone giuridiche private);

☞ **dalla costituzione** (per i trust / istituti giuridici affini).

VARIAZIONE / CONFERMA DATI TITOLARI EFFETTIVI

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

Inoltre è prevista la **conferma annuale** dei dati / informazioni della titolarità effettiva. In particolare, la conferma 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.

Come precisato dal DM n. 55/2022, la comunicazione / variazione / conferma dei dati / informazioni relativi al titolare effettivo, sono assoggettati ai **diritti di segreteria** (€ 30), istituiti dal MiMiT con il citato Decreto 20.4.2023.

MODALITÀ DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE

Come precisato da Unioncamere / Infocamere nel Comunicato stampa 10.10.2023 la comunicazione dei titolari effettivi dovrà essere inviata esclusivamente **in via telematica alla competente CCIAA** (anche tramite intermediari autorizzati) 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.

A tal fine:

- può essere utilizzato l'**applicativo DIRE** (disponibile sul sito Internet del [Registro Imprese](#)) oppure un'altra soluzione di mercato;
- Unioncamere ha predisposto un apposito manuale operativo per l'invio telematico della comunicazione in esame disponibile sul proprio [sito Internet](#).

Nel Comunicato stampa è specificato che, in concomitanza con l'apertura dei termini per la comunicazione telematica in esame, le società interessate all'adempimento riceveranno nella propria casella PEC un messaggio contenente le **informazioni operative necessarie per l'invio della pratica**.

NB La pratica di comunicazione dei titolari effettivi è **esente da imposta di bollo**, ma è soggetta al pagamento dei **diritti di segreteria pari a € 30**.

Per la sottoscrizione digitale del modello di comunicazione **non sono ammesse deleghe / incarichi a terzi** (solo i soggetti indicati possono sottoscrivere digitalmente la comunicazione, autocertificando così la titolarità effettiva).

I professionisti incaricati possono trasmettere telematicamente il modello già sottoscritto dal soggetto obbligato (in tal caso devono aggiungere la propria firma digitale a quella del dichiarante nella distinta di accompagnamento ai fini della domiciliazione).

ACCESSO AI DATI / INFORMAZIONI DELLA SEZIONE AUTONOMA / SPECIALE

Gli artt. 5, 6 e 7, DM n. 55/2022 disciplinano le **modalità di accesso** ai dati / informazioni contenuti nel Registro da parte delle **Autorità / soggetti obbligati** di cui all'art. 3, D.Lgs. n. 231/2007 e di **terzi** soggetti.

