

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Stefan Sandrini
Stefan Engele
Martina Malfertheiner Oskar Malfertheiner
Stefano Seppi Massimo Moser
Andrea Tinti Michael Schieder

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte Iwan Gasser
Thomas Sandrini Mariatheresia Obkircher

numero:	86i
del:	2023-10-17
autore:	Andrea Tinti

Circolare

A tutti i soggetti interessati

Registro dei titolari effettivi - comunicazione entro il 11.12.2023

1 Introduzione

Come noto¹ la **normativa antiriciclaggio** dispone l'istituzione di specifiche sezioni del Registro delle imprese destinate ad ospitare le informazioni relative la titolarità effettiva di taluni soggetti.² Il **registro dei titolari effettivi** è gestito dalle Camere di Commercio³ territorialmente competente.

Per **titolare effettivo**⁴ si intende generalmente la **persona fisica** cui è attribuita in definitiva la proprietà diretta o indiretta dell'ente oppure che ne esercita il controllo⁵.

Recentemente⁶ stato dichiarato **operativo** il sistema per la comunicazione dei dati al Registro dei titolari effettivi⁷. Pertanto, entro il **11 dicembre 2023**⁸ gli **amministratori o i legali rappresentanti** dei soggetti obbligati ed esistenti alla data del 10. Ottobre 2023 devono comunicare alla camera di Commercio **in via telematica** per la prima volta i dati del titolare effettivo.

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).

Invitiamo pertanto a verificare anzitempo che **almeno un amministratore** delle imprese dotate di personalità giuridica (es. soc. di capitali quali Srl, spa, sapa e cooperative) **sia dotato di firma digitale attiva** in modo che lo stesso possa sottoscrivere il modello da trasmettere. Ciò vale anche per gli altri soggetti obbligati alla comunicazione in caso di persone giuridiche private o trust e istituti affini⁹.

1 Vedasi la nostra circolare n. 70 del 10.08.2022

2 DLgs. 21.11.2007 n. 231

3 Le disposizioni attuative in merito alla comunicazione delle predette informazioni ed al relativo accesso, da parte delle Autorità e degli altri soggetti, sono state definite dal MEF nel corso del 2022 poi integrate da ulteriori decreti attuativi nel 2023: il Decreto 16.3.2023 Ministero delle Imprese e del made in Italy (MiMiT) ha approvato anche i **modelli** per il rilascio di certificati anche digitali relativi alle informazioni sulla titolarità effettiva; il DM 12.4.2023 riguardante l'approvazione delle Specifiche tecniche di **ComUnica**; DM 20.4.2023 riguardante l'approvazione degli importi dei **diritti di segreteria**

4 Art. 1 co. 2 lett. pp) del DLgs. 231/2007

5 Art. 20 co. 1 del DLgs. 231/2007

6 Con DM 29.9.2023 Ministero delle Imprese e del made in Italy pubblicato in G.U. **9.10.2023 n. 236**

7 Dopo che era avvenuta la regolamentazione delle modalità di comunicazione, accesso e consultazione dello stesso mediante il D.M. n. 55/2022 come previsto dal DLgs. 231/2007. Vedasi nostra circolare n. 70/2022

8 Ai sensi dell'art. 3 comma 6 ultimo periodo del DM 55/2022, le comunicazioni dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva sono effettuate entro i sessanta giorni successivi alla pubblicazione del provvedimento attestante l'operatività del sistema. Il termine, quindi, scadrebbe l'8 dicembre 2023, ma, trattandosi di giorno festivo, seguito da un sabato e una domenica, slitta a lunedì 11 dicembre 2023.

9 Ovvero in caso di persone giuridiche private il fondatore (se in vita), ovvero dai soggetti cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione dell'ente, e in caso di Truste e affini dal fiduciari di trust espressi, nonché dalle persone che esercitano diritti, poteri e

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

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

Il nostro studio quale professionista incaricato può trasmettere telematicamente il modello **già sottoscritto dal soggetto obbligato** (in tal caso deve aggiungere la propria firma digitale a quella del dichiarante nella distinta di accompagnamento ai fini della domiciliazione).

2 Soggetti interessati dall'obbligo

L'obbligo di comunicazione sulla titolarità effettiva riguarda

- a) **Imprese dotate di personalità giuridica**¹⁰ quali (espressamente citate dalla norma)¹¹:
- società per azioni,
 - società a responsabilità limitata,
 - società in accomandita per azioni,
 - società cooperative.

Non sono ricomprese invece gli enti pubblici, anche se sono registrati per un'attività commerciale presso la Camera di Commercio, a meno che non abbiano costituito una delle forme imprenditoriali di cui sopra.

- b) **Persone giuridiche private** iscritte nei registri di Provincia e Commissariato del Governo (associazioni, fondazioni e simili)
- c) **Trust** produttivi di effetti giuridici rilevanti a fini fiscali e istituti giuridici affini.

3 Dati da comunicare

3.1 Informazioni sul titolare effettivo

La comunicazione concerne i **dati anagrafici delle persone fisiche** cui è attribuibile la proprietà o il controllo dei soggetti tenuti all'obbligo di pubblicità, nonché dei requisiti che ne determinano la **titolarità effettiva**. Dovranno dunque essere comunicati i seguenti dati¹²:

- nome e cognome;
- luogo e data di nascita;
- residenza anagrafica o domicilio (se diverso dalla residenza);
- cittadinanza;
- codice fiscale;
- eventuale indicazione delle circostanze rivendicate per avvalersi del diritto di limitazione all'accesso delle informazioni;
- indirizzo di posta elettronica certificata (solo in caso di richiesta di limitazione dell'accesso pubblico).

Inoltre, in relazione a ciascuna tipologia di soggetto obbligato, la comunicazione andrà completata con le seguenti informazioni:

- per le **imprese dotate di personalità giuridica** (es. soc. di capitali quali Srl, spa, sapa e cooperative) il requisito che determina lo status di titolare effettivo (ovvero alternativamente):
 - a) l'entità della partecipazione al capitale da parte della persona fisica indicata come titolare effettivo;

facoltà equivalenti.

¹⁰ Tenute all'iscrizione nel Registro delle imprese di cui all'articolo 2188 del codice civile, vedi artt. 21 co. 1 primo periodo del DLgs. 231/2007 e 3 co. 1 del DM55/2022

¹¹ Art. 1, co. 2, lett. f DM n. 55 del 11.03.2022

¹² Art. 4 DM n. 55 del 11.03.2022

- b) modalità di esercizio del controllo;
- c) descrizione dei poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione dell'ente, esercitati dalla persona fisica indicata come titolare effettivo;
- per le persone giuridiche private (es. associazioni riconosciute, fondazioni):
 - a) denominazione dell'ente;
 - b) sede legale e sede amministrativa;
 - c) indirizzo di posta elettronica certificata PEC;
 - d) codice fiscale dell'ente;
- per i **trust** o istituti giuridici affini:
 - a) denominazione;
 - b) data/luogo/estremi dell'atto di costituzione.

3.2 Comunicazione di un “opposizione motivata” per l'accesso ai “terzi”

Nella comunicazione in esame è altresì prevista la possibilità di limitare l'accesso “pubblico” ai dati da comunicare, indicando nella comunicazione le **ragioni eccezionali** ai fini dell'**esclusione dell'accesso alle informazioni** sulla titolarità effettiva¹³ (ossia nel caso in cui l'accesso ai dati o 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). A tale fine occorre anche comunicare un indirizzo PEC per ricevere le comunicazioni nella qualità di “contro-interessato”¹⁴.

3.3 Il titolare effettivo: criteri di individuazione

3.3.1 Titolare Effettivo di società di capitali¹⁵

Nel caso in cui il cliente sia una società di capitali è **la persona fisica (o le persone fisiche)** che detiene almeno una delle seguenti condizioni¹⁶ :

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

Nelle ipotesi in cui l'esame dell'assetto proprietario **non consenta** di individuare in maniera univoca la persona fisica o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente, il titolare effettivo coincide con **la persona fisica o le persone fisiche** cui, in ultima istanza, è attribuibile il **controllo** del medesimo in forza:

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

Qualora l'applicazione dei criteri di cui ai precedenti commi **non consenta** di individuare univocamente 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 o del cliente comunque diverso dalla persona fisica.

Le modalità di individuazione del titolare effettivo risultano “**scalari**” e non “**alternative**”¹⁷

¹³ Ai sensi dell'art. 21, comma 2, lett. f) o comma 4, lett. d-bis), D.Lgs. n. 231/2007

¹⁴ Art. 4, comma 1, lettera e)

¹⁵ Imprese dotate di personalità giuridiche quali Srl, spa, sapa e cooperative

¹⁶ Art. 20 del DLgs. 231/2007

¹⁷ Linee Guida CNDCEC del febbraio 2021

quindi deve essere effettuata in base a questo **ordine graduato** e ciò significa che non è una questione di scelta. Peraltro, di tali dati le singole società **dovrebbero essere già in possesso** in applicazione di quanto previsto dalla **normativa antiriciclaggio**, che prevede¹⁸ che in caso di inerzia o rifiuto ingiustificato da parte del socio, avrebbe già dovuto comportare l'impossibilità di esercitare il diritto di voto.

3.3.2 Titolare Effettivo di persone giuridiche private

È la persona fisica (o le persone fisiche) che ricopre almeno uno dei seguenti ruoli¹⁹:

- fondatore, se in vita
- beneficiario
- titolare di funzioni di rappresentanza legale, direzione e amministrazione.

3.3.3 Titolare Effettivo di Trust e istituti giuridici affini

È la persona fisica che ricopre uno dei seguenti ruoli²⁰:

- costituente
- fiduciario
- guardiano
- beneficiario
- soggetto che controlla il Trust o i beni conferiti nel Trust con proprietà diretta o indiretta o altri mezzi.

4 Soggetti obbligati alla comunicazione

Risultano tenuti all'adempimento comunicativo²¹:

- gli amministratori²² delle **imprese** dotate di personalità giuridica
- i soggetti cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione delle persone giuridiche private;
- i fiduciari di trust o di istituti giuridici affini.

A tale fine tali obbligati alla comunicazione devono disporre della propria **firma digitale**²³.

5 Modalità e tempistiche di comunicazione dei dati

5.1 Come e a chi inviare la comunicazione

La comunicazione dei titolari effettivi dovrà essere inviata **esclusivamente in via telematica** alla CCIAA (anche tramite intermediari autorizzati) territorialmente competente con **istanza firmata digitalmente**²⁴:

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

A tal fine²⁵:

18 Art. 22 del D.Lgs.231/2007

19 Art. 22 comma 4 del D.Lgs.231/2007

20 Art. 22 comma 5 del D.Lgs.231/2007

21 Art. 22 comma 3 del D.Lgs.231/2007

22 Le informazioni 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.

23 Come già avvisato con nostra circolare n. 70 del 10.8.2022

24 Comunicato stampa 10.10.2023 Unioncamere / Infocamere

25 Sie veda il sito dedicato al titolare effettivo <https://titolareeffettivo.registroimprese.it/home>

- può essere utilizzato l'**applicativo DIRE** (disponibile sul sito Internet del Registro Imprese²⁶) 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 Internet²⁷.

A tale fine si dovrà

- aver sottoscritto un contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco;
- essere muniti di un dispositivo di firma digitale e di un indirizzo PEC, per ricevere le comunicazioni da parte della Camera di Commercio. Non è consentita la procura speciale

5.2 Termini di comunicazione

5.2.1 Primo invio per soggetti già esistenti

Il primo invio per i soggetti **già costituiti** alla data del 10.10.2023 deve essere effettuato entro il **11.12.2023** (l'8.12 è festivo).

5.2.2 Soggetti obbligati costituiti dal 10.10.2023

Tali soggetti dovranno assolvere all'obbligo **entro 30 giorni**:

- dall'iscrizione nei rispettivi registri oppure
- dalla loro costituzione per Trust e istituti giuridici affini.

5.2.3 Comunicazioni periodiche

Le **variazioni** dei dati e 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.

6 Sanzioni

La mancata comunicazione entro il termine previsto implica la violazione di un obbligo di legge. La sanzione, secondo l'articolo 2630 del Codice civile, potrà variare da un minimo di 103 euro fino a un massimo di 1.032 euro, che si riducono a un terzo se la comunicazione è effettuata entro 30 giorni dalla scadenza originaria.

Le informazioni trasmesse assumeranno status di **auto dichiarazione sostitutiva** di certificazione o di atto di notorietà²⁸ e pertanto la modulistica conterrà dichiarazione²⁹ riguardo la responsabilità e la consapevolezza delle sanzioni penali previste in caso di falsità degli atti e delle dichiarazioni rese.

7 Accesso ai dati del registro

L'accesso e la consultazione dei dati del registro in oggetto sono consentiti ai seguenti soggetti³⁰:

26 <https://titolareffettivo.registroimprese.it/home>

27 https://www.unioncamere.gov.it/sites/default/files/articoli/2023-10/TE-COMUNICAZIONE_MANUALE_PER_UTENTI_2.0-1.pdf

28 artt. 46 e 47 D.P.R. n. 445/2000

29 ai sensi art. 48 D.P.R., testo coordinato 28/12/2000 n° 445 (Testo unico documentazione amministrativa- TUDA)

30 artt. 5, 6 e 7, DM n. 55/2022

- A) Determinate Autorità³¹ espressamente individuate (UIF, DIA, GdF, ecc.)
- B) Soggetti obbligati agli obblighi antiriciclaggio (dottori commercialisti, consulenti del lavoro, banche, ecc.)³² - previo accreditamento e pagamento dei diritti di segreteria
- C) Soggetti terzi (con possibile **opposizione**)³³.

7.1 Accesso da parte di soggetti terzi e “opposizione” del contro interessato

Il Registro dei titolari effettivi richiede la registrazione per l'accesso e concede l'utilizzo dei dati solo per specifici adempimenti antiriciclaggio e da la possibilità di opposizione motivata agli interessati (se compilata apposita richiesta in sede di comunicazione³⁴, vedasi punto 3.2) per evitare l'accesso dei soggetti terzi (vedi punto C) qui sopra).

7.1.1 Accesso ai dati di imprese dotate di personalità giuridica e delle persone giuridiche private

I dati e le informazioni sono accessibili al pubblico a richiesta e senza limitazioni, **salvo che** nella comunicazione³⁵ risulti l'opposizione (vedasi punti 3.2 e 7.1.3). L'accesso del pubblico ha ad oggetto il nome, il cognome, il mese e l'anno di nascita, il paese di residenza e la cittadinanza del titolare effettivo e le condizioni da cui deriva lo status di titolare effettivo³⁶.

7.1.2 Accesso ai dati di Trust e affini

I dati e le informazioni sulla titolarità effettiva dei **trust** e degli istituti giuridici affini sono resi disponibili a qualunque persona fisica o giuridica, ivi compresa quella portatrice di interessi diffusi³⁷ sulla base della presentazione alla Camera di commercio territorialmente competente di una richiesta motivata di accesso³⁸. Entro il termine di **venti** giorni dalla richiesta, la Camera di commercio territorialmente competente consente l'accesso o comunica il diniego motivato al richiedente, a mezzo posta elettronica certificata. In mancanza di comunicazione entro il predetto termine l'accesso si intende respinto.

7.1.3 Accesso in presenza di “opposizione” comunicata

Qualora nella comunicazione risulti comunicata l'opposizione (vedasi punto 3.2)³⁹ la Camera di commercio trasmette la richiesta di accesso all'indirizzo di posta elettronica certificata comunicato. Entro dieci giorni dalla ricezione della predetta comunicazione, il controinteressato all'accesso può trasmettere, a mezzo posta elettronica certificata, una motivata opposizione.

La Camera di commercio **valuta caso per caso** le circostanze eccezionali⁴⁰ rappresentate dal contro interessato, che giustificano in tutto o in parte il diniego dell'accesso, anche alla luce del principio di proporzionalità tra il **rischio** paventato e l'**interesse** all'accesso. L'accesso ai dati può essere escluso in tutto o in parte all'esito della valutazione, da parte della Camera di commercio territorialmente competente, delle circostanze eccezionali rappresentate dal controinteressato. Il diniego motivato dell'accesso è comunicato al richiedente, a mezzo posta elettronica certificata, entro 20 giorni dalla richiesta di accesso. In mancanza di comunicazione entro il predetto termine l'accesso si intende **respinto**.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

31 di cui all'art. 21, comma 2, D.Lgs. n. 231/2007, vedasi art. 5 DM N: 55/2022

32 Vedasi art. 6, DM n. 55/2022;

33 Vedasi art. 7, comma 2 DM n. 55/2022;

34 comunicazione di cui all'articolo 4 DM n. 55/2022 con l'indicazione di cui al comma 1, lettera e)

35 Di cui all'art. 4 DM n. 55/2022;

36 Ai sensi dell'articolo 20 del decreto antiriciclaggio D.Lgs. n. 231/2007

37 che sia legittimata all'accesso ai sensi dell'articolo 21, comma 4, lettera d-bis), primo e secondo periodo, del decreto antiriciclaggio,

38 che attesti la sussistenza dei presupposti di cui alla medesima lettera d-bis), primo e secondo periodo

39 Art. 7, comma 3 DM n. 55/2022

40 di cui all'articolo 21, comma 2, lettera f), e comma 4, lettera d-bis), del decreto antiriciclaggio,

cordiali saluti

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Sandrini: Alan Engel