STUDIO FIABANE
PARTNERS
Dottori Commercialisti ◆ Esperti Contabili

Partners
Dott. Giuseppe Fiabane
Dott. Stefano Bordin
Dott. Nicola Cendron
Dott. Enrico Miotto
Dott. Gioacchino Pizzinat

Collaboratori
Dott. Marco Gottardo
Dott. Mauro Benvenuti
Dott. Filippo Pizzol

Ai signori
C L I E N T I
Loro Sedi

Treviso, 25 ottobre 2023

Circolare n. 14/2023

Oggetto: registro titolari effettivi

Il Decreto MEF/MISE n. 55/2022 ha disciplinato le modalità, esclusivamente telematiche, per la comunicazione al nuovo Registro dei titolari effettivi, istituito presso le Camere di commercio territoriali, dei dati relativi alla titolarità effettiva dei seguenti enti:

- imprese dotate di personalità giuridica (Spa, Srl, Sapa, società cooperative)
- persone giuridiche private (associazioni, fondazioni, e altre istituzioni di carattere privato che acquistano la personalità giuridica con l'iscrizione nel registro delle persone giuridiche, ai sensi del decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361).

Tali dati saranno reperibili in una sezione autonoma del Registro. Il citato Decreto disciplina altresì le modalità di accesso a tali dati da parte dei soggetti tenuti agli adempimenti previsti dalla normativa antiriciclaggio. La comunicazione dei dati e delle informazioni relativi alla titolarità effettiva deve essere inviata all'Ufficio del Registro delle Imprese della Camera di commercio territorialmente competente, per l'iscrizione e la conservazione nella sezione autonoma, dai seguenti soggetti:
- amministratori delle imprese dotate di personalità giuridica,
- fondatore, ove in vita, oppure dai soggetti cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione delle persone giuridiche private.

È istituita altresì una sezione speciale per la comunicazione dei nominativi dei titolari effettivi di trust e istituti giuridici affini; la comunicazione in questo caso deve essere effettuata dal fiduciario. L'adempimento, in entrambi i casi, può essere assolto mediante il "Modello TE" utilizzando «DIRE», il servizio web delle Camere di Commercio, sottoscrivendo l'istanza con firma digitale. L'obbligo deve essere adempiuto entro l'**11 dicembre 2023**.

Di seguito una sintesi dei criteri per individuare il titolare effettivo, definiti dal decreto antiriciclaggio art. 20, d. lgs n. 231/2007, sulla base della proprietà e del controllo.

- proprietà diretta: titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale detenuta da una persona fisica;
- proprietà indiretta: titolarità di una partecipazione superiore al 25% posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona
- controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria

Studio Fiabane & Partners
via Lancieri di Novara, 3
31100 Treviso (TV)
M: segreteria@studiofiabane
W: www.studiofiabane.it
PEC: fiabane.partners@legalmail.it
C.F. e P.IVA: 04983110265

STUDIO FIABANE
PARTNERS
Dottori Commercialisti ◆ Esperti Contabili

Al fine di consentire allo Studio di provvedere all'adempimento in oggetto, si invita i Clienti a comunicare **entro e non oltre il 15 novembre 2023**, alla mail segreteria@studiofiabane.it il nominativo del titolare effettivo da trasmettere al Registro Imprese per ciascuna posizione seguita dallo Studio.
Nel caso in cui tale informazione non pervenisse nel termine suddetto, lo Studio non potrà garantire l'avvenuto adempimento nei termini previsti dalla normativa.

L'omissione della comunicazione comporta l'applicazione, da parte della Camera di commercio territorialmente competente, della sanzione amministrativa prevista dall'art. 2630 del Codice civile (da 103 euro a 1.032 euro), fermo restando che se la comunicazione è effettuata nei trenta giorni successivi alla scadenza dei termini prescritti la sanzione amministrativa pecuniaria è ridotta ad un terzo.

Per ulteriori dettagli riguardo la procedura di registrazione la invitiamo a visionare il seguente link: https://titolareeffettivo.registroimprese.it/home

Lo Studio resta a disposizione per ogni chiarimento.

- Studio Fiabane & Partners –