



Analisi • Consulenza • Contabilità • Paghe

Notizia Breve 016/2023

- Consulenti in studio

Bucci dott. Alberto
Delvai dott.ssa Barbara
Bosin rag. Loredana

- Personale di studio

Deflorian rag. Alma
Defrancesco rag. Katia
Grosso rag. Saveria
Vanzetta rag. Elisabetta
Bucci Tiberio
Cestari Claudia
Vanzo rag. Marianna
Trettel rag. Tania
Felicetti rag. Astrid
Zorzi rag. Erik
Meraldi Fulvia
Odorizzi Elettra

B.D.B. ELABORAZIONI - s.r.l.

Gestione del personale
Via Monte Mulat 38
38037 Predazzo (Tn)

Predazzo 23 ottobre 2023

Oggetto: Registro dei titolari effettivi.

*Nell'ambito della disciplina antiriciclaggio è previsto che le imprese dotate di personalità giuridica e le persone giuridiche private tenute all'iscrizione nello specifico Registro, **devono comunicare al Registro Imprese** i dati / informazioni relativi ai **titolari effettivi**, al fine dell'iscrizione nell'apposita Sezione Autonoma / Sezione Speciale.*

Le disposizioni attuative in merito alla comunicazione di queste informazioni ed al relativo accesso da parte delle Autorità sono state definite dal MEF nel corso del 2022. La comunicazione in esame va inviata al competente Registro Imprese tramite ComUnic Utilizzando l'applicativo DIRE. Recentemente è stato pubblicato sulla G.U. il Decreto con cui il Ministero Delle Imprese e del Made in Italy ha attestato l'operatività del sistema di comunicazione dei dati / informazioni dei titolari effettivi.

Dalla data di pubblicazione decorre il termine di 60 giorni per comunicare i dati in esame. Di conseguenza, l'invio dei dati dovrà essere effettuato entro il 11/12/2023 (per i soggetti costituiti dal 10/10/2023 la comunicazione va inviata entro 30 giorni dall'iscrizione al Registro Imprese)

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.



Analisi • Consulenza • Contabilità • Paghe

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 e 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 e informazioni acquisiti dal fondatore o dai 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**.

VIOLAZIONE DELL'OBBLIGO DI COMUNICAZIONE

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

VARIAZIONE / CONFERMA DATI TITOLARI EFFETTIVI

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



Analisi • Consulenza • Contabilità • Paghe

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, la variazione, la conferma dei dati e delle informazioni relativi al titolare effettivo, sono assoggettati ai **diritti di segreteria**.

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.

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

Lo studio effettuerà un controllo sui soggetti obbligati e provvederà ad inviare le comunicazioni in CCIAA entro i termini

Rimaniamo a disposizione per eventuali altre informazioni e/o indicazioni.
Cordialmente

Studio Alb srl