



STUDIO BERTI-RIZZOLI
COMMERCIALISTI ASSOCIATI



BERTI ROSSELLA - Dott. Commercialista -Revisore Legale
RIZZOLI ANDREA - Dott. Commercialista -Revisore Legale
BERTI ELISA - Dott. Commercialista -Revisore Legale
COLLALTO ELISABET - Rag. Professionista
DE SOCIO FEDERICO - Dott. Commercialista
FABBRI LAURA - Dott. Commercialista
RIZZOLI FEDERICO - Dott. Commercialista

PREG.MI CLIENTI

Bologna li, 08 Novembre 2022

ISTITUZIONE REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Gentile Cliente,

a breve sarà obbligatoria la comunicazione del **Titolare Effettivo** per imprese con personalità giuridica, persone giuridiche private, Trust e istituti giuridici affini al Trust.

Alla lettura della presente circolare, avrete sicuramente già ricevuto i primi avvisi (mediante PEC) che la Camera di Commercio ha iniziato a spedire a tutti gli iscritti da inizio del corrente mese.

Il documento che vi si propone Vi offre una descrizione esaustiva di tale nuovo adempimento, corredata da un quadro sintetico della normativa di riferimento.

DEFINIZIONE E A COSA SERVE

Secondo il D.Lgs. n. 90 del 25 maggio 2017, emanato in attuazione della Direttiva UE 2015/849 e parte della normativa antiriciclaggio, il **Titolare Effettivo** è la persona fisica che realizza un'operazione o un'attività oppure, nel caso di entità giuridica, chi come persona fisica, in ultima istanza, la possiede o controlla o ne è beneficiaria.

Si tratta di una figura di trasparenza **antiriciclaggio**: è frequente, infatti, il riciclaggio di denaro da parte di imprese di copertura che, nascondendo il loro vero titolare, rendono difficile individuare il beneficiario degli introiti.

INDIVIDUAZIONE E TIPOLOGIE

Sono tre i criteri per individuare il titolare effettivo che si applicano a cascata: se il primo criterio non dà risultati si passa al secondo e poi al terzo.

Il primo criterio è quello dell'assetto proprietario: in pratica, vengono individuati i titolari effettivi quando una o più persone detengono **una partecipazione superiore al 25% del capitale societario**. Se questa percentuale di partecipazione societaria è controllata da un'altra entità giuridica non fisica, è necessario risalire la catena proprietaria fino a trovare il titolare effettivo.

40139 BOLOGNA - VIA FOSSOLO N. 23

Tel. (+39) 051.4384911 r.a. - Fax (+39) 051.4384930 - E-mail segreteria: info@studiobertirizzoli.it

Codice fiscale - Partita Iva 04234150375

Sito web: <https://www.studiobertirizzoli.it>



STUDIO BERTI-RIZZOLI
COMMERCIALISTI ASSOCIATI



BERTI ROSSELLA - Dott. Commercialista -Revisore Legale
RIZZOLI ANDREA - Dott. Commercialista -Revisore Legale
BERTI ELISA - Dott. Commercialista -Revisore Legale
COLLALTO ELISABET - Rag. Professionista
DE SOCIO FEDERICO - Dott. Commercialista
FABBRI LAURA - Dott. Commercialista
RIZZOLI FEDERICO - Dott. Commercialista

Il secondo criterio per l'individuazione di questa figura è quello del controllo: chi è la persona, o il gruppo di persone, che tramite il possesso della maggioranza dei voti o vincoli contrattuali esercita maggiore influenza all'interno degli shareholders? Questo criterio è fondamentale nel caso in cui non si riuscisse a risalire al titolare effettivo con l'analisi dell'assetto proprietario.

Infine il terzo metodo, ossia quello del criterio residuale, la novità più rilevante introdotta nell'ultimo aggiornamento amministrativo: **esso stabilisce che se non sono stati individuati i titolari effettivi con i precedenti due criteri, quest'ultimo vada individuato in colui che esercita poteri di amministrazione o direzione della società** (es. il Legale Rappresentante)

Per maggior dettaglio:

1. TITOLARE EFFETTIVO DI PERSONE GIURIDICHE (SOCIETA')

Il Titolare effettivo è la persona fisica (o le persone fisiche) che detiene almeno una delle seguenti condizioni:

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

In assenza di queste condizioni, il Titolare Effettivo è individuato considerando nell'ordine questi requisiti:

- ❖ il **controllo** di un numero maggioritario o comunque dominante di voti nell'assemblea ordinaria dei soci;
- ❖ l'esistenza di particolari **vincoli contrattuali** che consentono di esercitare un'influenza dominante.

Se anche con questi criteri l'attribuzione non è possibile, il Titolare Effettivo è la persona fisica (o le persone fisiche) con poteri di amministrazione o direzione (es. il Legale Rappresentante).

2. TITOLARE EFFETTIVO DI PERSONE GIURIDICHE PRIVATE

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

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



STUDIO BERTI-RIZZOLI
COMMERCIALISTI ASSOCIATI



BERTI ROSSELLA - Dott. Commercialista -Revisore Legale
RIZZOLI ANDREA - Dott. Commercialista -Revisore Legale
BERTI ELISA - Dott. Commercialista -Revisore Legale
COLLALTO ELISABET - Rag. Professionista
DE SOCIO FEDERICO - Dott. Commercialista
FABBRI LAURA - Dott. Commercialista
RIZZOLI FEDERICO - Dott. Commercialista

TITOLARE EFFETTIVO DI TRUST E ISTITUTI GIURIDICI AFFINI

È la persona fisica che ricopre uno dei seguenti ruoli:

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

ESECUZIONE ADEMPIMENTO:

Il Ns. studio, al fine di adempiere a quanto sopra riportato, offre la sua massima disponibilità in termini di consulenza (diretta o indiretta), attraverso i consueti canali telefonici/e-mail, nonché si propone (previo conferimento d'incarico) di poter inviare in vostra vece la comunicazione alla Camera di Commercio, e comunicare i dati del/i Vs. Titolare/i Effettivo/i.

In caso di titolarità effettiva indiretta (ovvero tramite società controllate, società fiduciarie o interposta persona) servirà idonea dichiarazione da parte del soggetto indiretto, al fine di attestare la titolarità effettiva.

Il Titolare Effettivo si comunica attraverso un adempimento telematico, onde per cui l'istanza dovrà essere firmata digitalmente da:

- ❖ un amministratore (in caso di persone giuridiche);
- ❖ dal fondatore o dai soggetti con la rappresentanza e l'amministrazione (in caso di persone giuridiche private);
- ❖ dal fiduciario (in caso di Trust).

L'adempimento non potrà essere firmato dal Professionista Incaricato, in quanto per il momento non vi è possibilità di deleghe o rilascio di procure, pertanto, qualora conferiste l'incarico allo Studio, per procedere in tal senso, dovrete fornire anche un dispositivo di firma digitale valido del soggetto obbligato, che consenta di identificare univocamente il soggetto stesso, pena la non possibilità di invio della predetta comunicazione.

Qualora foste sprovvisti, lo Studio Berti - Rizzoli è attivo anche nella richiesta di dispositivi di firma digitale personali (in formato Smart Card o Digital DNA), per il tramite della Camera di Commercio di Bologna, con la quale lo Studio collabora da tanti anni assicurando un rilascio in circa 15gg lavorativi.

40139 BOLOGNA - VIA FOSSOLO N. 23

Tel. (+39) 051.4384911 r.a. - Fax (+39) 051.4384930 - E-mail segreteria: info@studiobertirizzoli.it

Codice fiscale - Partita Iva 04234150375

Sito web: <https://www.studiobertirizzoli.it>



BERTI ROSSELLA	- Dott. Commercialista -Revisore Legale
RIZZOLI ANDREA	- Dott. Commercialista -Revisore Legale
BERTI ELISA	- Dott. Commercialista -Revisore Legale
COLLALTO ELISABET	- Rag. Professionista
DE SOCIO FEDERICO	- Dott. Commercialista
FABBRI LAURA	- Dott. Commercialista
RIZZOLI FEDERICO	- Dott. Commercialista

SCADENZA E MODALITÀ

Dall'entrata in vigore del decreto interministeriale, avvenuta il 9 giugno 2022, il Ministero dello Sviluppo Economico (MISE) attesterà l'operatività dei sistemi di comunicazione del Titolare Effettivo non appena funzionanti – successivamente, mediante emissione di idoneo decreto attuativo, ad oggi non ancora emanato, i soggetti **obbligati**:

- ❖ **se già esistenti, avranno 60 giorni di tempo per inviare la comunicazione;**
- ❖ **se costituiti dopo la pubblicazione,** dovranno assolvere all'obbligo **entro 30 giorni dall'iscrizione** nei rispettivi registri oppure – per Trust e istituti giuridici affini – dalla loro costituzione.

Come anticipato al paragrafo precedenti, la pratica dovrà essere **inviata in formato telematico** tramite la Comunicazione Unica all'ufficio del Registro delle Imprese della Camera di Commercio territorialmente competente.

I dati dichiarati sulla titolarità effettiva verranno conservati in due differenti sezioni del Registro Imprese:

- ❖ la **sezione autonoma**, con i dati e le informazioni sulla titolarità effettiva di imprese dotate di personalità giuridica e di persone giuridiche private
- ❖ la **sezione speciale**, con i dati dei Trust e degli istituti giuridici affini.

CONFERME E MODIFICHE:

Il **Titolare Effettivo** deve essere confermato periodicamente entro 12 mesi dalla:

- ❖ prima comunicazione;
- ❖ ultima conferma;
- ❖ modifica più recente, da comunicare entro e non oltre 30 giorni dall'atto che l'ha originata.

La conferma può anche essere contestuale al deposito del bilancio.

SANZIONI:

Se il **Titolare Effettivo** non viene comunicato entro il termine previsto, la Camera di Commercio territorialmente competente deve contestare la violazione dell'obbligo.

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.