

Ai gentili Clienti

Loro sedi

CIRCOLARE DI STUDIO

**NUOVO ADEMPIMENTO CCIAA:
REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI**

Gentile Cliente,

con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale n. 236 del 09/10/2023, del Decreto MIMIT 29/09/2023 diventa operativo un nuovo adempimento: bisognerà fornire alla Camera di Commercio competente i dati del titolare effettivo nel rispetto della normativa antiriciclaggio, affinché vengano inseriti nel **“Registro dei Titolari Effettivi”**.

Secondo la normativa antiriciclaggio per Titolare Effettivo si **intende la persona fisica** (una o più) **che, in ultima istanza, possiede o controlla un'entità giuridica ovvero ne risulta beneficiaria**.

La comunicazione dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva dei predetti soggetti dovrà essere **effettuata entro l'11.12.2023**.

SOGGETTI INTERESSATI

I soggetti tenuti al rispetto dell'adempimento sono:

- **le società dotate di personalità giuridica (Srl, Spa, Sapa e Società cooperative);**
- **le persone giuridiche private (associazioni con personalità giuridica, fondazioni, istituzioni di carattere privato che acquistano personalità giuridica);**
- **Trust ed Istituti giuridici affini al trust.**

L'obbligo di iscrizione in questione, pertanto, **non riguarda**:

- le società di persone (Snc, Sas, Soc. semplici);
- le associazioni non riconosciute;
- i consorzi (salvo che assumano la forma di impresa dotata di personalità giuridica);
- le imprese sociali (salvo che assumano la forma di società o di persona giuridica tenute all'iscrizione).

RESPONSABILI DELL'ADEMPIMENTO

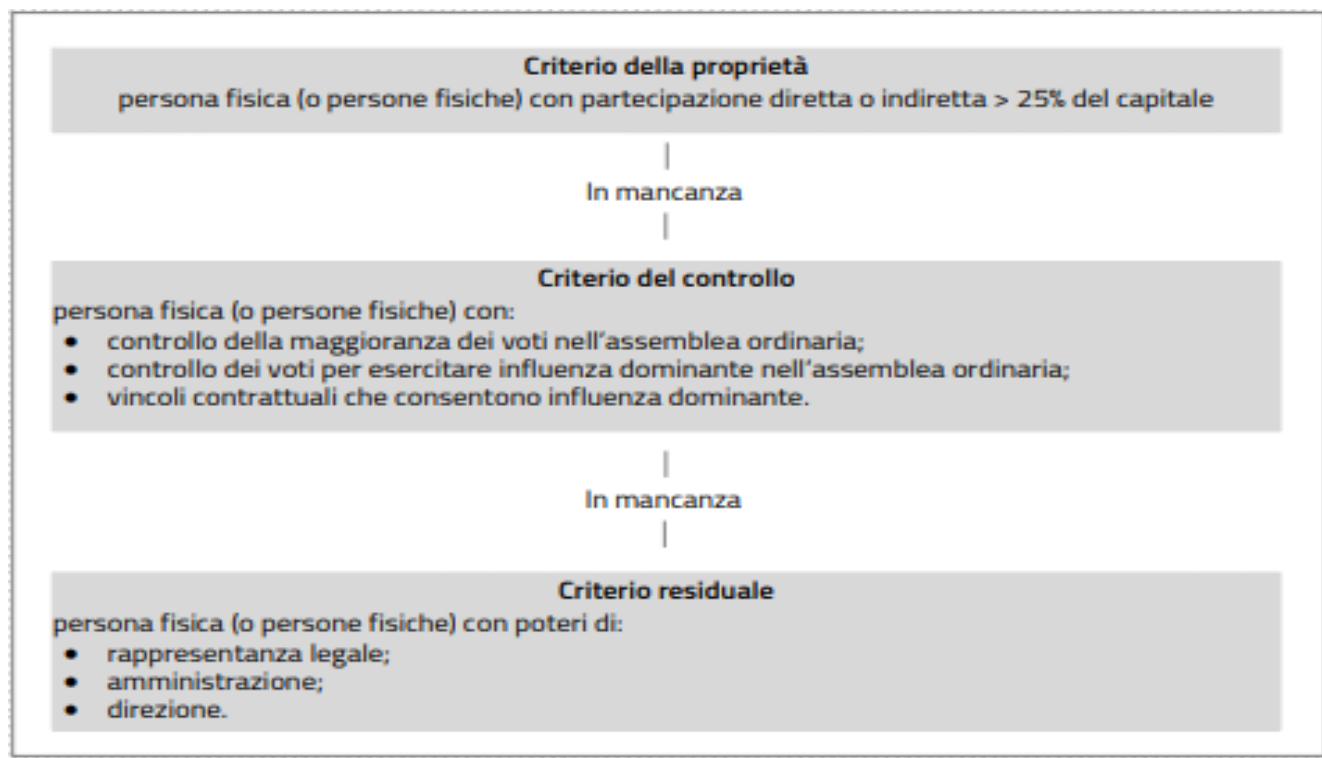
I responsabili dell'adempimento sono esclusivamente il Legale Rappresentante/Amministratore che obbligatoriamente dovranno essere in possesso della firma digitale. Infatti, non è previsto possa essere data delega ad altro soggetto.

Questo comporta che occorre essere in possesso di firma digitale, in quanto la pratica di comunicazione sulla titolarità effettiva dev'essere firmata obbligatoriamente dal Legale Rappresentante/Amministratore.

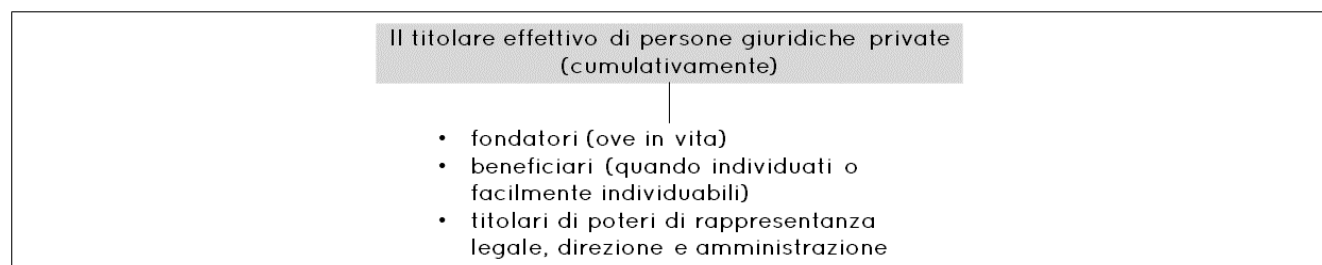
I professionisti incaricati possono solo trasmettere telematicamente il modello già sottoscritto.

INDIVIDUAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

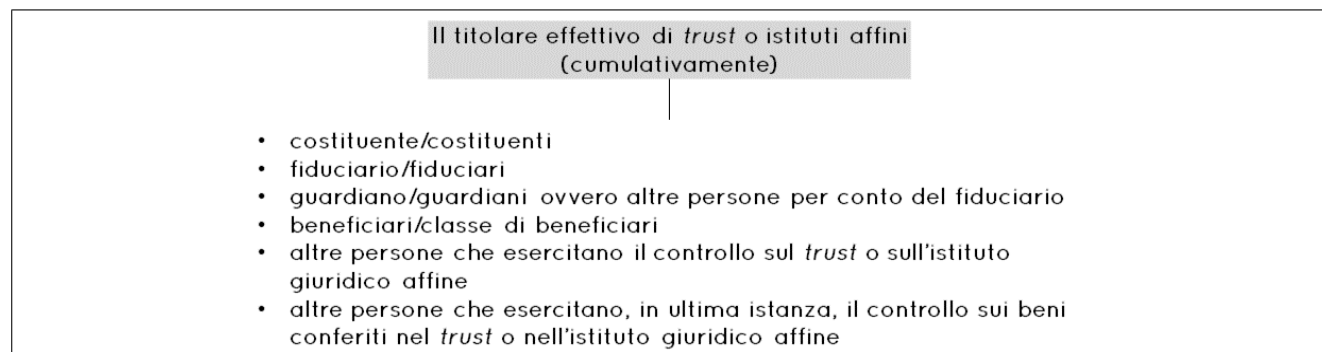
1) nel caso di **società dotate di personalità giuridica** (Srl, Spa, Sapa e Società cooperative):



2) nel caso di **persone giuridiche private** (associazioni con personalità giuridica, fondazioni, istituzioni di carattere privato che acquistano personalità giuridica):



3) nel caso di **trust o istituti affini**:



DATI DA COMUNICARE

Nella comunicazione della titolarità effettiva vanno specificati i dati identificativi e la cittadinanza delle persone fisiche individuale come titolare effettivo.

I dati saranno accompagnati da una dichiarazione di responsabilità e consapevolezza in ordine alle sanzioni penali in materia di falsità degli atti e delle dichiarazioni rese.

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

TERMINI DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE

I tempi per l'adempimento sono particolarmente stringenti:

- **per i soggetti già costituiti**, la comunicazione dovrà essere effettuata entro 60 giorni dalla pubblicazione del provvedimento in esame e pertanto **entro l'11.12.2023** (in quanto l'8.12 è festivo)
- **per i soggetti costituiti dopo il 09.10.2023**, la comunicazione dovrà essere effettuata **entro 30 giorni**:
 - dall'iscrizione nel Registro delle Imprese (per le imprese dotate di personalità giuridica/persone giuridiche private)
 - dalla costituzione (per i trust/istituti giuridici affini);
 - dalla variazione/cambio del titolare effettivo/titolari effettivi.

Le variazioni dei dati /informazioni 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.

Per le imprese dotate di personalità giuridica, la conferma può essere presentata contestualmente all'adempimento del deposito del bilancio, allegando la relativa pratica.

Rimaniamo a disposizione per ulteriori chiarimenti in merito.

Distinti saluti
Studio AM-TAX