



## RIFERIMENTI NORMATIVI

- D.Lgs. 21/11/2007 n. 231
- D.M. 11/03/2022 n. 55
- D.M. 12/04/2023
- D.M. 16/03/2023
- D.M. 20/04/2023



+39.0541.626348  
 info@studiotorroni.com  
 Via Emilia n. 3009  
 Santarcangelo (RN)

Il D.lgs. n.231/2007, c.d. **Decreto Antiriciclaggio**, rende operativo l'**obbligo per i Titolari Effettivi** dei soggetti diversi dalle persone fisiche (società di capitali e cooperative, persone giuridiche private, trust e istituti affini) **di comunicare la propria qualifica al Registro delle Imprese**, identificato dal legislatore come Registro ufficiale dei dati e delle informazioni concernenti il Titolare Effettivo. **Tale comunicazione dovrà avvenire tramite l'invio di una pratica telematica al Registro delle Imprese da parte dei soggetti obbligati, che dovranno munirsi, ove già non la possiedono, di firma digitale, con tempi prossimi da definire.**

## CHI E' IL TITOLARE EFFETTIVO

Il Titolare Effettivo è la **persona fisica che possiede o controlla un'entità giuridica ovvero ne risulta beneficiaria**. In alcuni casi può coincidere con il legale rappresentante, ma ciò non costituisce la regola.

## I SOGGETTI TENUTI ALLA COMUNICAZIONE

Sono tenute a dichiarare il titolare effettivo:

- le **imprese dotate di personalità giuridica** quindi, ad esempio, tutte le SRL (ordinarie, semplificate, start-up innovative, etc), le SPA, e altre società di capitali;
- le **persone giuridiche private**, come le fondazioni e le associazioni riconosciute;
- i **trust** e gli **istituti giuridici affini** ai trust.

## QUANDO EFFETTUARE LA COMUNICAZIONE

Sono stati pubblicati in G.U. (**n. 149 del 28/06/2023**) i **Decreti di approvazione** dei modelli di certificati e copie anche digitali relativi alle informazioni sulla titolarità effettiva. I due Decreti seguono la pubblicazione (G.U. n. 121 del 25/05/2022) del Decreto 11 marzo 2022 n. 55 del MEF di concerto con il MISE "Regolamento recante disposizioni in materia di comunicazione, accesso e consultazione dei dati e delle informazioni relativi alla titolarità effettiva di imprese dotate di personalità giuridica, di persone giuridiche private, di trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e di istituti giuridici affini al trust", dove sono state indicate le disposizioni regolamentari relative al registro dei titolari effettivi delle imprese dotate di personalità giuridica, delle persone giuridiche private e dei trust e istituti affini, e del Decreto 12/04/2023 (G.U. n. 93 del 20/04/2023) che approva le specifiche tecniche della modulistica.



**Manca ancora il decreto finale che accerterà l'operatività del sistema di comunicazione della titolarità effettiva.** Dalla data di pubblicazione dell'ultimo decreto in Gazzetta Ufficiale i soggetti obbligati avranno **60 giorni di tempo per inviare la relativa comunicazione.**

Il **mancato adempimento degli obblighi di comunicazione** sulla titolarità effettiva nei termini sopra indicati comporterà l'applicazione della **sanzione** prevista dall'art. 2630 c.c.

## QUALI DATI COMUNICARE E COME FARLO

Ai sensi dell'**art 4 del decreto n 55/2022 la comunicazione** avente ad oggetto dati e informazioni sulla titolarità effettiva **contiene:**

a) **i dati identificativi e la cittadinanza delle persone fisiche indicate come titolare effettivo** ai sensi dell'articolo 20, commi 2, 3 e 5, del decreto antiriciclaggio per le imprese dotate di personalità giuridica, dell'articolo 20, comma 4, del decreto antiriciclaggio per le persone giuridiche private, dell'articolo 22, comma 5, decreto antiriciclaggio per i trust o istituti affini;

b) **in aggiunta** a quanto previsto dalla lettera a), **per le imprese dotate di personalità giuridica:**

- **l'entità della partecipazione al capitale dell'ente** da parte della persona fisica indicata come titolare effettivo, ai sensi dell'articolo 20, comma 2, del decreto antiriciclaggio;
- ove il titolare effettivo non sia individuato in forza dell'entità della partecipazione di cui al punto 1), **le modalità di esercizio del controllo** ovvero, in ultima istanza, **i poteri di rappresentanza legale**, amministrazione o direzione dell'ente, esercitati dalla persona fisica indicata come titolare effettivo, ai sensi dell'articolo 20, commi 3 e 5, del decreto antiriciclaggio;

c) in aggiunta a quanto previsto dalla lettera a), per le **persone giuridiche private**, **il codice fiscale e, anche** nel caso di eventuali successive variazioni:

- la **denominazione** dell'ente;
- la **sede legale** e, ove diversa da quella legale, la **sede amministrativa** dell'ente;
- l'**indirizzo di posta elettronica certificata**;

d) in aggiunta a quanto previsto dalla lettera a), relativamente ai **trust** e agli **istituti giuridici affini**, il **codice fiscale** e, anche nel caso di eventuali successive variazioni:

- la **denominazione** del trust o dell'istituto giuridico affine;
- la **data, il luogo e gli estremi dell'atto di costituzione** del trust o dell'istituto giuridico;

e) l'eventuale indicazione delle **circostanze eccezionali**, ai fini dell'esclusione dell'accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva, ai sensi dell'articolo 21, comma 2, lettera f), secondo periodo, e comma 4, lettera d-bis), terzo periodo, del decreto antiriciclaggio, nonché l'indicazione di un **indirizzo di posta elettronica** per ricevere le comunicazioni di cui all'articolo 7, comma 3, nella qualità di controinteressato;

f) la **dichiarazione**, ai sensi dell'articolo 48 del TUDA, **di responsabilità e consapevolezza in ordine alle sanzioni previste** dalla legislazione penale e dalle leggi speciali in materia di falsità degli atti e delle dichiarazioni rese.

**Il Titolare Effettivo si comunica solo per via telematica.** E' possibile utilizzare il nuovo **applicativo DIRE**, oppure le altre soluzioni di mercato, aggiornate con la modulistica ministeriale per la compilazione e l'invio delle istanze. Occorre avere un **account Telemaco**, disporre di un dispositivo di **Firma Digitale** e di un **indirizzo di posta elettronica certificata (PEC)**.

L'istanza deve essere firmata digitalmente dal soggetto obbligato senza possibilità di deleghe o procure.

**Lo Studio ed il suo Team Fiscale effettueranno una verifica delle posizioni interessate all'adempimento e vi contatteranno appena emanato il decreto, per finalizzare la procedura di presentazione telematica della comunicazione.**

**Cordiali Saluti.**