

Studio Previtali

Consulenza Fiscale - Assistenza Contabile - Paghe - Sicurezza sul lavoro & C.E.D

REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI: obbligo di comunicazione per SRL e SPA

E' stato pubblicato sulla G.U. del 9 ottobre 2023 il decreto direttoriale del Ministero delle Imprese con cui scatta il termine di 60 giorni per l'adempimento di prima iscrizione nella Sezione dei Titolari Effettivi del Registro Imprese da parte delle società SRL e SPA e di tutti gli enti dotati di personalità giuridica (la scadenza è quindi il 11/12/2023).

Innanzitutto ricordiamo che il Il Titolare effettivo è definito come la *“persona fisica o le persone fisiche che, in ultima istanza, possiedono o controllino un'entità giuridica, attraverso il possesso o il controllo diretto o indiretto di una percentuale sufficiente delle partecipazioni al capitale sociale o dei diritti di voto in seno a tale entità giuridica, tale criterio si ritiene soddisfatto ove la percentuale corrisponda al 25 per cento più uno di partecipazione al capitale sociale; oppure “la persona fisica o le persone fisiche che esercitano in altro modo il controllo sulla direzione di un'entità giuridica*

In sostanza sono tre i criteri per individuare il Titolare effettivo, uno conseguente all'altro:

1) Il primo criterio, dell'assetto proprietario, individua i titolari effettivi in coloro che possiedono direttamente o indirettamente la titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale sociale.

2) Il secondo criterio è quello del controllo, in quanto qualora l'esame dell'assetto proprietario non consenta l'individuazione della persona fisica o delle persone fisiche a cui è attribuibile la proprietà, il titolare effettivo è la persona fisica o le persone fisiche a cui è attribuibile il controllo della società tramite: a) controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria; b) controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria; c) l'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

3) Il terzo criterio è residuale ed individua il titolare effettivo in colui che esercita il potere di rappresentanza legale, di amministrazione o direzione della società.

I soggetti che devono comunicare i dati e le informazioni sono:

1. gli amministratori delle “imprese dotate di personalità giuridica” (srl-spa-sapa);
2. il fondatore, ove in vita, oppure i soggetti a cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione delle “persone giuridiche private”;
3. il fiduciario del “Trust”.

Dagli stessi soggetti devono, inoltre, essere comunicate eventuali variazioni dei dati entro 30 giorni dal compimento dell'atto che dà luogo alla variazione.



Gli stessi soggetti inoltre devono comunicare annualmente la conferma dei dati e delle informazioni, entro 12 mesi dalla data della prima comunicazione o dalla ultima comunicazione di variazione o dall'ultima conferma. Per tale adempimento le imprese SRL e SPA possono effettuare la conferma annualmente contestualmente al deposito del bilancio.

I dati e le informazioni sono resi mediante autodichiarazione sottoscritta dall'amministratore ed i dati e le informazioni che devono essere comunicate sono le seguenti:

- a) i dati identificativi e la cittadinanza delle persone fisiche indicate come titolare effettivo. Per "dati identificativi" si devono intendere: il nome e il cognome, il luogo e la data di nascita, la residenza anagrafica e il domicilio se diverso dalla residenza e il codice fiscale, ove assegnato,
- b) l'entità della partecipazione al capitale della persona fisica.

Il mancato adempimento degli obblighi di comunicazione sulla titolarità effettiva comporterà l'applicazione della sanzione pecuniaria prevista dall'art. 2630 c.c., che va da 103 euro a 1.032 euro (ridotta ad $\frac{1}{3}$ se il ritardo è inferiore o uguale a 30 giorni), accertata e contestata dalla Camera di Commercio competente per ogni amministratore.

Il ns. studio nei prossimi giorni Vi contatterà al fine di procedere all'adempimento ai sensi di legge, naturalmente per ogni maggiore informazione restiamo a Vs. completa disposizione e con l'occasione si porgono cordiali saluti.

Madone, 19 ottobre 2023

