



## Circolare informativa n. 08 del 24 ottobre 2023

### COMUNICAZIONE TITOLARE EFFETTIVO

**ENTRO L'11 DICEMBRE 2023**

comunicazione obbligatoria del Titolare Effettivo risultante alla data del 09 OTTOBRE 2023  
presso il nuovo Registro

#### CHI E' IL TITOLARE EFFETTIVO?

È la persona fisica o le persone fisiche a cui, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta della società (ente) oppure il relativo controllo.

Nell'ambito delle **società di capitali**, i criteri per individuare il Titolare Effettivo sono:

1^ criterio <i>La partecipazione</i>	Detenzione di una partecipazione <u>superiore al 25%</u> del capitale sociale: <ul style="list-style-type: none"><li>- direttamente (<i>proprietà diretta</i>);</li><li>- attraverso società controllate, fiduciarie o per interposta persona (<i>proprietà indiretta</i>)</li></ul>
2^ criterio <i>Il controllo</i>	Il controllo attraverso: <ul style="list-style-type: none"><li>- la maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;</li><li>- voti sufficienti per esercitare una influenza dominante in assemblea ordinaria;</li><li>- particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare una influenza dominante</li></ul>
3^ criterio (residuale) <i>La rappresentanza</i>	Chi esercita il potere di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società

#### CHI E' TENUTO A COMUNICARE IL TITOLARE EFFETTIVO?

- Società di capitali (srl, spa, sapa)
- Società cooperative
- Associazioni riconosciute
- Fondazioni
- Trust

Sono **escluse** da tale obbligo le società di persone, imprese individuali, associazioni non riconosciute.

All'adempimento deve provvedere il legale rappresentante, che deve sottoscrivere digitalmente la pratica.

### COME SI EFFETTUA LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO?

La comunicazione avviene attraverso il **Modello "TE"**, firmato digitalmente dall'amministratore e inviato telematicamente alla Camera di Commercio competente.

A tal fine verranno comunicati:

- Dati anagrafici del Titolare Effettivo
- Il requisito che conferisce lo *status* di Titolare Effettivo
- L'eventuale indicazione del soggetto controinteressato all'accesso (ad es. in caso di titolare effettivo minore d'età o inabile)
- La dichiarazione ai sensi del DPR 445/2000 di responsabilità e consapevolezza in merito alle sanzioni previste dalla legislazione penale e dalle leggi speciali in materia di falsità degli atti e delle dichiarazioni rese.

### CON QUALE FREQUENZA VA ESEGUITA LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO?

Primo popolamento del Registro Titolare Effettivo	<b>Entro l'11 dicembre 2023</b>
Nuove società costituite dopo il 9 ottobre 2023	<b>Entro 30 giorni</b> dall'iscrizione della costituzione nel Registro Imprese
Variazioni del Titolare Effettivo	<b>Entro 30 giorni</b> dal compimento dell'atto che ha originato la variazione
Conferma annuale	<b>Entro 12 mesi</b> dalla data di ultima comunicazione (sia essa di variazione o di conferma). Per le società tenute al deposito del bilancio, la conferma dei dati potrà essere effettuata <b>contestualmente al deposito del bilancio</b>

### CHI AVRA' ACCESSO ALLE INFORMAZIONI DEL REGISTRO TITOLARE EFFETTIVO?

Avranno accesso al Registro tutti i soggetti obbligati agli adempimenti antiriciclaggio, nonché le autorità di controllo (ad es. direzione investigativa antimafia, Guardia di Finanza, autorità giudiziaria).

### QUALI SONO LE SANZIONI IN CASO DI INADEMPIMENTO?

La sanzione è comminata dalla Camera di Commercio.

Società, persone giuridiche private, trust e istituti affini	Importo sanzione	Pagamento in misura ridotta (se compiuto entro 60 gg dalla notifica)
Denunce e comunicazioni presentate entro i 30 giorni successivi alla scadenza	minimo: € 34,33 massimo: € 344,00	€ 68,66
Denunce e comunicazioni presentate oltre 30 giorni successivi alla scadenza	minimo: € 103,00 massimo: € 1.032,00	€ 206,00

Fonte: *Titolare Effettivo – Manuale operativo per l'invio telematico*, Unioncamere

Lo Studio rimane in ogni caso a disposizione.