PERCUDANI & PARTNERS

SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Dott. Stefano Percudani
Dott. Marco Percudani

Dott. Francesco Anacreonte
Dott.ssa Anna Suma

Monza, 18.10.2023

Circolare 11/2023
a cura dello Studio Associato Percudani

A tutti i clienti **società di capitali** ed
enti dotati di personalità giuridica

Oggetto: Comunicazione Titolare effettivo alla Camera di Commercio – necessità di dispositivo di firma digitale dell'amministratore della società.

Con la pubblicazione del D.M. del Ministero Imprese e Made in Italy del 09.10.2023 (n. 55/2022 - pubblicato in GU del 29.09.23) viene dato avvio all'obbligo di comunicazione al Registro Imprese dei "titolari effettivi" (sorto con il D.Lgs. n. 231/2007 a fini anticiclaggio e rimasto lettera morta fino ad oggi).
Per effetto di tale D.M. **le imprese dotate di personalità giuridica con obbligo di iscrizione nel Registro Imprese (srl, spa, sapa e cooperative) devono comunicare al Registro Imprese, le informazioni relative ai propri "titolari effettivi"**. Anche i trust/istituti giuridici affini stabiliti/residenti in Italia sono soggetti al nuovo obbligo.
Con il medesimo decreto sono stati stabiliti anche le disposizioni relative all'accesso e alla consultazione dei predetti dati da parte delle Autorità/soggetti obbligati alle disposizioni antiriciclaggio ex art. 3, D.Lgs. n. 231/2007 e di terzi (ossia, del pubblico e di qualunque altra persona fisica/giuridica, ivi compresa quella portatrice di interessi diffusi). Tutti quindi potranno conoscere chi si nasconde dietro ad una data società fiduciaria che invece, fino ad oggi, garantiva l'anonimato ai soci fiduciani.

I dati/informazioni sulla titolarità effettiva della partecipazione sono comunicati telematicamente al Registro Imprese:

1) **tramite autodichiarazione ex artt. 46 e 47, DPR n. 445/2000;**
2) **firmata con firma digitale dall'obbligato alla comunicazione.**

La comunicazione deve essere **effettuata entro e non oltre l'11 dicembre 2023**.

Al fine di agevolare la clientela nella procedura e poter ottemperare all'obbligo di comunicazione previsto dalla normativa nei temini stabili, lo Studio **richiede cortesemente alla gentile Clientela di verificare il possesso del dispositivo di firma digitale dell'obbligato quali smart card, business key**, ecc. **(non sono valide invece CIE/CRS)** e di **compilare il prospetto sotto riportato** e ***riconsegnarlo allo Studio con qualsiasi mezzo entro e non oltre il 25 ottobre 2023.***

DA COMPILARE E RESTITUIRE ALLO STUDIO

L'AMMINISTRATORE IN CARICA (legale rappresentante) è in POSSESSO DI DISPOSITIVO DI FIRMA DIGITALE NON SCADUTO?	*SI* *NO*
***SE NON NE E' IN POSSESSO**, intendete DELEGARE LO STUDIO PER LA RICHIESTA DEL DISPOSITIVO (In tal caso riceverete un modulo di autorizzazione per la richiesta) ?*	*SI* *NO*

Per **chi volesse approfondire** qui di seguito forniamo i dettagli relativi al nuovo obbligo fornendo una breve sintesi del nuovo adempimento:

Soggetti interessati alla comunicazione

Enti dotati di personalità giuridica quindi: srl, spa, sapa e cooperative, trust e istituti giuridici con residenza in Italia. Sono escluse le ditte individuali e le società di persone.

Soggetti obbligati alla comunicazione

Amministratori e legali rappresentanti

Modalità di acquisizione delle informazioni sulla titolarità delle quote o azioni

Le informazioni vanno ricercate sulla base:

- delle indicazioni richieste al titolare effettivo;
- delle scritture contabili/bilancio;
- del libro soci;
- delle comunicazioni relative all'assetto proprietario/controllo dell'ente, nonché delle comunicazioni ricevute dai soci e da ogni altro dato a loro disposizione.

Dati e informazioni da comunicare

Dati identificativi, cittadinanza ed entità della loro partecipazione al capitale dell'ente delle persone fisiche individuate quali "titolare effettivo".

Modalità di individuazione del titolare effettivo per le imprese dotate di personalità giuridica

Proprietà diretta/indiretta così individuata:

- **proprietà diretta**: titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale, detenuta da una persona fisica;
- **proprietà indiretta**: titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale, posseduto per il tramite di società controllate/fiduciarie/interposta persona.

Qualora a seguito dell'esame dell'assetto proprietario non sia possibile identificare la/e persona/e fisica/e cui è attribuibile la proprietà diretta/indiretta dell'ente, questo dovrà essere identificato nella persona/e fisica/e **cui è attribuibile il controllo** dello stesso in base:

- alla maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;
- ai voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;
- all'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

Qualora l'applicazione dei predetti criteri non consenta di individuare univocamente il/i titolare/i effettivo/i, questo coincide con la persona fisica/persone fisiche titolari, conformemente ai rispettivi assetti organizzativi/statutari, di **poteri di rappresentanza legale,amministrazione o direzione** della società /del cliente diverso dalla persona fisica.

Altri dati da comunicare al Registro Imprese

Nella comunicazione in esame è altresì prevista:

- la possibilità di indicare le ragioni eccezionali ai fini dell'esclusione dell'accesso alle informazioni sulla titolarità effetti-va (art. 21, comma 2, lett. f) o comma 4, lett. d-bis), D.Lgs. n. 231/2007).
  Si tratta del caso in cui l'accesso ai dati/informazioni esporrebbe il titolare effettivo ad un rischio sproporzionato di frode, rapimento, ricatto, estorsione, molestia, violenza o intimidazione ovvero qualora il titolare effettivo sia una persona incapace/minore d'età), nonché di un indirizzo PEC per ricevere le comunicazioni nella qualità di controinteressato;
- la dichiarazione di responsabilità e consapevolezza ai sensi dell'art. 48, DPR n. 445/2000, in merito alle sanzioni previste dalla legislazione penale e civile in materia di falsità degli atti e delle dichiarazioni rese.

Costi professionali

Il compenso previsto è di euro 180,00 oltre CPA, IVA e anticipazioni.

Sanzioni

Il Registro Imprese può accertare e comminare una sanzione per la violazione degli obblighi da euro 103 ad euro 1.032 se la comunicazione è effettuata oltre la scadenza del termine.
La sanzione è ridotta ad 1/3 se effettuata entro i 30 giorni successivi alla scadenza.

Termini di invio della comunicazione

Entro il **11 dicembre 2023** (essendo l'8.12 è festivo). Per i soggetti costituiti ***dal 10.10.2023***, la comunicazione va inviata ***entro 30 giorni*** dall'iscrizione nel Registro.

Variazione e conferma dei dati dei titolari effettivi

Le variazioni dei dati/informazioni sulla titolarità effettiva devono essere comunicate **entro 30 giorni dal compimento dell'atto che dà luogo alla variazione**.
E' inoltre prevista la **conferma annuale dei dati/informazioni della titolarità effettiva**. In particolare, la conferma va comunicata entro 12 mesi:

- dalla **prima comunicazione** dei dati / informazioni della titolarità effettiva;

- **dall'ultima comunicazione di variazione / conferma.**

La **conferma può essere presentata contestualmente al deposito del bilancio**.

Modalità di invio della comunicazione

Esclusivamente in via telematica alla competente CCIAA (anche tramite intermediari autorizzati) con istanza firmata digitalmente da almeno un amministratore dell'impresa (non sono ammesse deleghe/incarichi a terzi).
I professionisti incaricati possono trasmettere telematicamente il modello già sottoscritto dal soggetto obbligato, in tal caso devono aggiungere la propria firma digitale a quella del dichiarante nella distinta di accompagnamento ai fini della domiciliazione.

Accesso ai dati/informazioni della sezione autonoma/speciale

Accesso da parte delle Autorità

Possono accedere ai dati/informazioni della titolarità effettiva presenti nella Sezione Autonoma, le seguenti Autorità:

- MEF, Autorità di vigilanza di settore, UIF, Direzione investigativa antimafia, GdF (lett. a);
- Direzione nazionale antimafia e antiterrorismo (lett. b);
- Autorità giudiziaria, conformemente alle proprie attribuzioni istituzionali (lett. c);
- Autorità preposte al contrasto dell'evasione fiscale (lett. d).

Accesso da parte dei soggetti obbligati

I soggetti obbligati al rispetto della normativa antiriciclaggio ex art. 3, D.Lgs. n. 231/2007 (intermediari bancari e finanziari, dottori commercialisti/consulenti del lavoro/notai/altri operatori non finanziari, ecc.), come disposto dall'art. 6, DM n. 55/2022, previo accreditamento, possono accedere alla Sezione Autonoma/Sezione Speciale per la consultazione dei dati/informazioni sulla titolarità effettiva a supporto degli adempimenti prescritti in occasione dell'adeguata verifica della clientela (è dovuto il pagamento dei diritti di segreteria).
É previsto l'obbligo di segnalare tempestivamente alla CCIAA le difformità tra le informazioni sulla titolarità effettiva ottenute dalla consultazione della Sezione Autonoma/Sezione Speciale e le informazioni acquisite in sede di adeguata verifica della clientela.

Accesso da parte di soggetti terzi

I dati/informazioni della titolarità effettiva delle imprese dotate di personalità giuridica presenti nella Sezione Autonoma, **sono accessibili al pubblico** a richiesta e **senza limitazioni** (previo pagamento dei diritti di segreteria), fatta salva la presenza nella comunicazione dell'indicazione delle ragioni per le quali l'accesso ai dati/informazioni esponga il titolare effettivo ad un rischio sproporzionato di frode,rapimento, ricatto, estorsione, molestia, violenza o intimidazione ovvero qualora il titolare effettivo sia una persona incapace/minore d'età ex art. 4, comma 1, lett. e), DM n. 25/2022.

Porgendo i ns. migliori saluti, si resta a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

p.Percudani & Partners