

Circolare area fiscale n. 4/2023

Verona, 10 Ottobre 2023

A tutte le Aziende
Loro sedi

COMUNICAZIONE DATI TITOLARE EFFETTIVO

Publicato in GU n. 236 del 29 settembre il Decreto MIMIT che rende definitivamente operativo il Registro dei titolari effettivi.

Dal 9 ottobre decorrono i 60 giorni per le comunicazioni dati e **il termine scadrà il giorno 11 dicembre** poiché l'8 dicembre termine ordinario è festivo.

Ricordando che, secondo la normativa antiriciclaggio, **per Titolare Effettivo si intende la persona fisica (quindi non può essere né una società né un ente) che possiede o controlla un'entità giuridica ovvero ne risulta beneficiaria.**

Per comunicare i dati del Titolare Effettivo è 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.**

Per procedere all'invio è necessario:

- **aver sottoscritto un contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco,**
- disporre di un dispositivo di Firma Digitale e di un indirizzo di posta elettronica certificata (PEC), per ricevere le comunicazioni da parte della Camera di Commercio.

Sono obbligati all'invio dati i seguenti soggetti:

- tutte le SRL (ordinarie, semplificate, start-up innovative, etc),
- le SPA,
- le società in accomandita per azioni,
- le società cooperative e di mutuo soccorso,
- nonché le varie tipologie di società consortili.

Attenzione al fatto che, **la pratica di comunicazione della titolarità effettiva**, firmata digitalmente dall'obbligato, **deve essere trasmessa:**

- **da un soggetto abilitato all'invio telematico**, che potrà essere l'obbligato stesso,

oppure un intermediario abilitato.

La comunicazione avente ad oggetto dati e informazioni sulla titolarità effettiva deve contenere:

- **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:**
 - 1) 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;
 - 2) 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:**
 - 1) la denominazione dell'ente;
 - 2) la sede legale e, ove diversa da quella legale, la sede amministrativa dell'ente;
 - 3) 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:**
 - 1) la denominazione del trust o dell'istituto giuridico affine;
 - 2) la data, il luogo e gli estremi dell'atto di costituzione del trust o dell'istituto giuridico;



Consulenti di impresa e sostenibilità

Componenti di IPLUS:

Studio Scappini – Dottori commercialisti e Revisori legali

Studio Bussinello Demme – Consulenti del lavoro

Sustainabilia – Consulenti di sostenibilità ed Avvocati

Gli amministratori nel caso di omessa/errata comunicazione delle informazioni sul titolare effettivo sono puniti sul piano amministrativo con la sanzione pecuniaria da 103 euro a 1.032 euro, ed inoltre **è prevista una sanzione penale (da 6 mesi a tre anni di reclusione e multa da 10.000 a 30.000 euro) per comunicazioni non veritiere.**

La Camera di commercio territorialmente competente provvede all'accertamento e alla contestazione della violazione dell'obbligo e all'irrogazione della relativa sanzione amministrativa.

Competenze

Nel caso fossimo da voi incaricati all'adempimento, sarà previsto un compenso pari a € 150 +IVA, per la relativa predisposizione ed invio.

Inoltre, alla Camera di Commercio sono dovuti per la spedizione 32 euro (30 € di diritti e 2 € di bolli).

Si allega modello per il conferimento dell'incarico da restituire compilato e firmato.

Restiamo a disposizione per ogni e qualsiasi chiarimento.

Lo Studio

IPLUS

Studio Scappini Società Benefit s.a.s.

Via Carmelitani Scalzi, 20, 37122, Verona

P.IVA 02920150238

T 0458031786 / 0458001561 **F**

045595968

info@i-plus.it

i-plus.it



Consulenti di impresa e sostenibilità

Componenti di IPLUS:
Studio Scappini – Dottori commercialisti e Revisori legali
Studio Bussinello Demme – Consulenti del lavoro
Sustainabilia – Consulenti di sostenibilità ed Avvocati

Lo studio si rende disponibile per la predisposizione ed invio, a tal fine vi chiediamo cortesemente di inviare, via email la scansione del seguente incarico entro il 20/10/2023 e di mettere a disposizione dello stesso il dispositivo di firma digitale del legale rappresentante

Il sottoscritto Sig. _____ quale titolare/legale
rappresentante della ditta/società _____ Partita Iva

CONFERISCE

allo Studio Scappini Società Benefit sas partita iva 02920150238 nella persona del suo legale rappresentante dott.

Stefano Scappini l'incarico di predisporre e presentare il modello per **LA COMUNICAZIONE TITOLARI**

EFFETTIVI.

DICHIARA

(TALE TABELLA VA COMPILATA DA OGNI SOCIO CHE ABBAIA UNA PARTECIPAZIONE SUPERIORE AL 25%)

socio _____	residenza	
	domicilio	
	telefono	
	e-mail	
socio _____	residenza	
	domicilio	
	telefono	
	e-mail	
socio _____	residenza	
	domicilio	
	telefono	
	e-mail	

Data _____ Firma _____