

IL REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI DELLE IMPRESE DOTATE DI PERSONALITA' GIURIDICA, DELLE PERSONE GIURIDICHE PRIVATE, DEI TRUST E DEI MANDATI FIDUCIARI



CAMERA DI
COMMERCIO
MILANO
MONZABRIANZA
LODI

Copyright - All rights reserved

Le slide vengono costantemente aggiornate. Gli aggiornamenti sono disponibili sul sito della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi

24 ottobre 2023



CAMERA DI
COMMERCIO
MILANO
MONZABRIANZA
LODI

Copyright - All rights reserved

Le slide vengono costantemente aggiornate. Gli aggiornamenti sono disponibili sul sito della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO AL REGISTRO DELLE IMPRESE: INTRODUZIONE E STATO DELL'ARTE

DECRETI E TERMINI PER L'ADEMPIMENTO/1



CAMERA DI
COMMERCIO
MILANO
MONZABRIANZA
LODI

Copyright - All rights reserved

Le slide vengono costantemente aggiornate. Gli aggiornamenti sono disponibili sul sito della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi

Dopo il 9 giugno 2022, data di entrata in vigore del Decreto Ministeriale n. 55/2022, il Ministero delle Imprese e del Made in Italy doveva emanare:

- 1) un decreto di approvazione del modello digitale per la pratica telematica di comunicazione del titolare effettivo;
- 2) un decreto che stabilisce il diritto di segreteria;
- 3) un decreto per l'adozione dei modelli per il rilascio di certificati e copie anche digitali;
- 4) un decreto finale che accerta l'operatività del sistema di trasmissione delle comunicazioni del titolare effettivo.

DECRETI E TERMINI PER L'ADEMPIMENTO/2



Copyright - All rights reserved

Le slide vengono costantemente aggiornate. Gli aggiornamenti sono disponibili sul sito della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi

Tutti i decreti sono stati emanati:

- 1) DM 12 aprile 2023 (pubblicato il 20.4.2023 in G.U.) che **approva il modello digitale (TE)** per la pratica telematica di comunicazione del titolare effettivo;
- 2) DM 16 marzo 2023 (pubblicato il 28.06.2023 in G.U.) che approva i modelli per il rilascio di **certificati e copie anche digitali**.
- 3) DM 20 aprile 2023 (pubblicato il 28.06.2023 in G.U.) che **stabilisce il diritto di segreteria** per presentazione della comunicazione del TE (30 euro).
- 4) DM 29 settembre 2023 (pubblicato il 9/10/2023 in G.U.) che accerta la **piena operatività del sistema di trasmissione delle comunicazioni del titolare effettivo**.

Dalla data del 10/10/2023 devono pertanto essere presentate le comunicazioni dei titolari effettivi.

Per i soggetti già costituiti alla data del 9/10/2023 il termine ultimo entro il quale presentare la comunicazione è il giorno 11/12/2023.

Per i soggetti costituiti dopo il 9/10/2023 la comunicazione deve essere presentata entro 30 giorni.

(vedi anche slide 51 e 52).



CAMERA DI
COMMERCIO
MILANO
MONZABRIANZA
LODI

Copyright - All rights reserved

Le slide vengono costantemente aggiornate. Gli aggiornamenti sono disponibili sul sito della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO AL REGISTRO DELLE IMPRESE: FINALITÀ E LIMITI DELL'ADEMPIMENTO

IL REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI: ISTITUZIONE E STRUTTURA



CAMERA DI
COMMERCIO
MILANO
MONZABRIANZA
LODI

Copyright - All rights reserved

Le slide vengono costantemente aggiornate. Gli aggiornamenti sono disponibili sul sito della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi

Il registro dei titolari effettivi, istituito dall'art. 21 comma 1 del d. lgs. 231/2007, è regolato dal DM n. 55/2022 del Ministero dell'Economia e delle Finanze (di concerto con il MIMIT)

I dati e le informazioni relative alla titolarità effettiva sono iscritti **in apposite sezioni del registro delle imprese:**

- una **sezione autonoma** per le imprese dotate di personalità giuridica e le persone giuridiche private
- una **sezione speciale** per i trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e «istituti giuridici affini»

Nella **sezione speciale** inoltre devono essere iscritti i trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e gli «istituti giuridici affini» che sono stati individuati nei «mandati fiduciari»

CHI DEVE PRESENTARE LA COMUNICAZIONE?

L'obbligo di presentare la comunicazione della titolarità effettiva affinché sia iscritta nel nuovo registro riguarda:

- le imprese dotate di personalità giuridica, cioè le società di capitali, anche se in forma consortile, e le cooperative. **Le società di persone NON devono comunicare il titolare effettivo;**
- le persone giuridiche private iscritte nel registro prefettizio o nel registro regionale delle persone giuridiche private;
- i trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e i mandati fiduciari stipulati con una società fiduciaria.

CHI DEVE FIRMARE DIGITALMENTE LA COMUNICAZIONE?

- per le società di capitali: l'amministratore
- per le persone giuridiche private: il fondatore, i soggetti cui è attribuita la legale rappresentanza e l'amministrazione
- per i trust/mandati fiduciari: il fiduciario

CHI SONO I TITOLARI EFFETTIVI CHE DOVRANNO ESSERE COMUNICATI AGLI UFFICI DEL REGISTRO DELLE IMPRESE?

- Il titolare effettivo è sempre una persona fisica
- I criteri per l'individuazione della titolarità effettiva sono definiti dal cd. 'decreto antiriciclaggio' (artt.li 20 e 22, d. lgs n. 231/2007)

I CRITERI IN DETTAGLIO/1 (imprese persone giuridiche)

Nel caso di soggetti diversi dalle persone fisiche, il titolare effettivo è individuato nella persona fisica o le persone fisiche cui è riconducibile la proprietà diretta o la proprietà indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo (art. 20 c.1). **Per le società di capitali:**

FOCUS SUL «CRITERIO DELLA PROPRIETÀ»

CRITERIO DELLA PROPRIETÀ (art. 20 c. 2)

- A. **proprietà diretta:** costituisce indicazione di **proprietà diretta** la titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale detenuta da una persona fisica;
- B. **proprietà indiretta:** costituisce indicazione di **proprietà indiretta** una partecipazione superiore al 25% posseduto per il tramite di **società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.**

I CRITERI IN DETTAGLIO/2 (imprese persone giuridiche)

Nel caso di soggetti diversi dalle persone fisiche il titolare effettivo è individuato nella persona fisica o le persone fisiche cui è riconducibile la proprietà diretta o la proprietà indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo (art. 20 c.1). **Per le società di capitali:**

FOCUS SUL «CRITERIO DEL CONTROLLO»

CRITERIO DEL
CONTROLLO
(art. 20 c. 3)

VOTI IN ASSEMBLEA

VINCOLI CONTRATTUALI

- a. del controllo della **maggioranza dei voti** esercitabili in assemblea ordinaria;
- b. del controllo di voti sufficienti per esercitare **un'influenza dominante** in assemblea ordinaria;
- c. dell'esistenza di particolari **vincoli contrattuali** che consentano di esercitare **un'influenza dominante**.

I CRITERI IN DETTAGLIO/3 (imprese persone giuridiche)

Il D. lgs. 231/2007 prevede – v. art. 20 commi 2 e 3 – che **il criterio del controllo sia utilizzato qualora il ‘criterio della proprietà’ non consenta di individuare il titolare effettivo.**

Può avvenire, in alcuni casi, che **l’utilizzo ‘gerarchico’ dei due criteri** – cioè del **criterio ‘dominicale’**, prima, e poi del **criterio del controllo** in via subordinata - non porti però alla completa individuazione dei titolari effettivi.

Esempio: Alfa spa è partecipata da quattro soci, di cui ‘A’ è titolare di una partecipazione pari al 31% del capitale sociale mentre B, C e D possiedono partecipazioni di identico valore nominale pari al 23%. **Il criterio della proprietà porta a individuare il titolare effettivo nel socio ‘A’.**



I CRITERI IN DETTAGLIO/3 (imprese persone giuridiche)

(...segue)

Può darsi però che l'**amministratore** della società sia a conoscenza di un **patto di sindacato** di voto nelle assemblee ordinarie tra i soci B, C e D, che prevede che i soci 'C' e 'D' votino in conformità a quanto decide il socio 'B' (che, quindi, esercita il controllo sulla società ai sensi dell'art. 2359 c.c.).

Sia il socio 'A' (che va indicato nel mod. TE in base al criterio della proprietà) che il socio 'B' (che va indicato nel mod. TE in base al criterio del controllo) possono essere indicati quali titolari effettivi.

Il modello digitale approvato con DM 12.4.2023 permette l'indicazione sia del socio 'A' che del socio 'B' (utilizzando con attenzione i 'codici-requisito' illustrati successivamente).



I CRITERI IN DETTAGLIO/4 (imprese persone giuridiche)

Qualora l'applicazione dei criteri di cui ai precedenti commi non consenta di individuare univocamente uno o più titolari effettivi...

**CRITERIO
RESIDUALE
(art. 20 c. 5)**

“...il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari, conformemente ai rispettivi assetti organizzativi e statutari, di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società”.

I CRITERI IN DETTAGLIO/4

(altri soggetti)

Nel caso di **persone giuridiche private** - ossia associazioni, fondazioni e altre istituzioni di carattere privato - i titolari effettivi sono **cumulativamente** individuati (art. 20 comma 4 d. lgs n. 231/07) in:

- (a) fondatori, ove in vita,
- (b) beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili;
- (c) titolari di poteri di rappresentanza legale, direzione e amministrazione

Nel caso di **TRUST e di mandato fiduciario** il titolare effettivo coincide **cumulativamente** con l'identità del costituente o dei costituenti, del fiduciario o dei fiduciari, del guardiano o dei guardiani ovvero di altra persona per conto del fiduciario, ove esistenti, dei beneficiari o classe di beneficiari e delle altre persone fisiche che esercitano il controllo sul trust o su altro istituto giuridico affine e di qualunque altra persona fisica che esercita, in ultima istanza, il controllo sui beni conferiti nel trust o nell'istituto giuridico affine, attraverso la proprietà diretta o indiretta o attraverso altri mezzi (art. 22 comma 5 d. lgs n. 231/07, art. 1 punto 2 lett. b) Direttiva comunitaria n. 843/2018).

LA DOMANDA DI ISCRIZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO: CONTENUTI E INVIO TELEMATICO



CAMERA DI
COMMERCIO
MILANO
MONZABRIANZA
LODI

Copyright - All rights reserved

Le slide vengono costantemente aggiornate. Gli aggiornamenti sono disponibili sul sito della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi

OBBLIGO DI PRATICA TELEMATICA E DIVIETO DI CONFERIMENTO DI INCARICHI

La norma individua gli obbligati e la comunicazione del titolare effettivo è resa mediante **autodichiarazione** da parte dell'amministratore o del fiduciario, ai sensi degli artt.li 46 e 47 **DPR 445/2000**.

Non è consentito il conferimento dell'incarico di sottoscrivere ad altri.

Non è quindi possibile delegare la firma della comunicazione del titolare effettivo a un professionista: tutti i **soggetti obbligati dovranno munirsi di firma digitale**, ove già non la possiedano.

I commercialisti **non possono firmare la comunicazione per conto del cliente** – come avviene per altri adempimenti del registro delle imprese - possono solo inviare la pratica telematica firmata digitalmente dal soggetto obbligato.

A tale firma digitale il professionista che effettua l'invio telematico (commercialista, agenzia disbrigo pratiche, notaio...etc..) aggiunge la propria firma digitale nella cd. 'distinta di accompagnamento della pratica', ai fini della domiciliazione.



COME INVIARE LA PRATICA

Le pratiche devono essere inviate attraverso la Comunicazione Unica tramite l'ambiente di compilazione **DIRE** (o software di terze parti) **esclusivamente con nuovo modello base TE**. Tale modello può essere utilizzato solo per la comunicazione del titolare effettivo e **non può contenere altri adempimenti contestuali al RI o essere destinato ad altri enti** (AdE, Inail, Inps, Suap).

Nella pratica vanno indicate le informazioni su eventuali controinteressati alla consultazione/accesso.

Il titolare effettivo non deve essere comunicato con un modello diverso dal nuovo modello TE (es. modello S2, modello S, modello INT. P, ecc...).



COME SI COMPILA LA PRATICA

La pratica dovrà essere compilata con le seguenti informazioni:

1. Dati identificativi del titolare effettivo

Inoltre:

- **Per le PGP:** denominazione ente, sede legale, PEC
- **Per i TRUST:** denominazione, data e luogo nonché estremi dell'atto di costituzione
- **Per i mandati fiduciari:** estremi del mandato fiduciario, ossia il numero o codice assegnato al mandato dalla società fiduciaria

2. Eventuali controinteressati: coloro che ai sensi dell'art. 21, c. 2, lett. f) e c. 4, lett. d-bis) indicano nella comunicazione relativa al titolare effettivo le circostanze eccezionali ai fini della limitazione dell'accesso delle informazioni



CONTROLLI AUTOMATICI IN FASE DI SPEDIZIONE DELLA PRATICA/1

Decreto MIMIT 12 aprile 2023 (v. G.U. 20 Aprile 2023)

Il software effettua vari controlli automatici sulla pratica in fase di spedizione (v. sul punto D.M. 12 aprile 2023, Allegato A). Qualora non sia superato uno di tali controlli automatici, la spedizione non andrà a buon fine e il sistema ne darà informativa all'utente.

Si segnalano, tra gli altri, i seguenti aspetti, sui quali vengono effettuati controlli automatizzati:

- **Non sono previsti allegati** alla pratica
- In presenza di **controinteressato (requisito CTR)** è obbligatorio indicare la PEC riferibile al titolare effettivo
- **I codici fiscali** indicati nel mod. TE devono essere formalmente corretti e congruenti con il check digit. L'obbligo di indicare il codice fiscale è previsto anche in caso di **titolare effettivo con cittadinanza estera e residenza in Italia**
- **Unico ente destinatario** è il registro delle imprese



CONTROLLI AUTOMATICI IN FASE DI SPEDIZIONE DELLA PRATICA/2

- In caso di **srl, srls, consortile a rl e srl unipersonali**, se viene compilato il titolare effettivo con il **requisito TPD**, questi **deve** essere presente nell'elenco dei soci con una partecipazione proprietaria superiore al 25% (qualora risulti titolare di più quote, la somma dei valori nominali deve essere superiore al 25%)
- Dovrà essere selezionata l'**autodichiarazione corretta** a seconda che trattasi di impresa, PGP, trust o mandato fiduciario
- Dovrà essere selezionato il **codice «requisito» corretto** che individua il TE a seconda che trattasi di impresa, PGP, trust o mandato fiduciario



CONTROLLI AUTOMATICI IN FASE DI SPEDIZIONE DELLA PRATICA/3

- Nel caso di **impresa con personalità giuridica** qualora venga compilato per il titolare effettivo il **requisito TRA** (poteri di rappresentanza, direzione o amministrazione) non potranno essere compilati requisiti diversi, ad eccezione del **requisito CTR**
- Il dichiarante della pratica dovrà avere la seguente qualifica:
 - in caso di **impresa dotata di personalità giuridica**: legale rappresentante, amministratore, liquidatore, commissario giudiziario, ‘altro previsto dalla normativa’;
 - in caso di **persona giuridica privata**: legale rappresentante, amministratore, liquidatore, ‘altro previsto dalla normativa’;
 - in caso di **trust**: ‘altro previsto dalla normativa’;
 - in caso di **mandato fiduciario**: ‘altro previsto dalla normativa’.

The screenshot shows the 'Crea nuova pratica' (Create new practice) interface in the DIRE system. On the left is a vertical navigation menu with icons for Home, Nuova Pratica (highlighted), Lista Pratiche, Impostazioni, and Visure e bilanci. The main header area includes 'Depositi e Istanze Registro imprese' and user navigation icons (notifications, profile, dropdown, help). Below the header is a progress bar with four steps: 1 IMPOSTA, 2 COMPILA, 3 COMPLETA E ALLEGA, and 4 FIRMA E INVIA. The main content area is titled 'Scegli Categoria Pratica' and features a 'SUGGERIMENTO:' section with a warning icon and the text 'Scopri quali sono le pratiche disponibili in DIRE. [Maggiori informazioni](#)'. Below this are six category options, each with an icon and a radio button: 'Iscrizione' (plus icon), 'Variazione' (pencil icon), 'Bilancio' (bar chart icon), 'Trasferimento d'azienda' (factory icon), 'Titolare effettivo' (Te with checkmark icon, which is selected), and 'Cancellazione' (X icon).

Scelta della tipologia di pratica
«Titolare effettivo».

Scegli Destinazione Pratica

Provincia sede legale

ROMA

Per i **sogetti iscritti al RI** la destinazione della pratica sarà automaticamente la sede.

Nel caso di **mandato fiduciario** il **codice fiscale** deve corrispondere a quello della società fiduciaria alla quale il mandato fa riferimento e la **Camera competente** è quella dove ha sede la società fiduciaria alla quale il mandato fa riferimento (DM 12/04/2023 di approvazione del modello TE)

Scegli Tipo Pratica

 È un rinvio? Si No

Modalità compilazione

Ad adempimenti

Titolare effettivo

Prima comunicazione titolarità effettiva

Variazione titolarità effettiva

Dovrà essere selezionato il tipo denuncia
COMUNICAZIONE – VARIAZIONE - CONFERMA

La compilazione sarà solo nella modalità guidata ad
adempimento

Scegli Destinazione Pratica

 **SUGGERIMENTO:** Utilizza questa sezione per scegliere la Camera di commercio a cui destinare la pratica, indicando la provincia della sede legale. In caso di trust costituito all'estero, devi scegliere obbligatoriamente la Camera di commercio di Roma.

Provincia sede legale

 **Nessuna opzione** 

Per i soggetti non iscritti al RI è necessario indicare la destinazione della pratica

Nel caso di **trust** la Camera competente è quella della provincia in cui è stato costituito il trust

In caso di **trust** costituito all'**estero** la camera destinataria è quella di Roma

TITOLARI EFFETTIVI



SUGGERIMENTO:

Utilizza questo riquadro per inserire, tramite il pulsante "Nuovo", i dati di ogni Titolare Effettivo. Puoi verificare i requisiti previsti dalla norma per il Titolare Effettivo, consultando il sito titolareeffettivo.registroimprese.it
Per verificare la sussistenza del requisito 'possesso di quota di capitale superiore al 25%', le imprese possono consultare il proprio elenco soci, tramite il servizio [Telemaco](#) o il [Cassetto digitale dell'imprenditore](#)

Nome	Cognome	Codice fiscale	Azioni
Nessun risultato			

[Nuovo](#)

Suggerimento per SRL

Sezione per l'inserimento dei titolari effettivi

AUTOCERTIFICAZIONE



SUGGERIMENTO:

Prendi visione e accetta la dichiarazione sostitutiva sottostante, con la quale attesti la veridicità dei dati che stai comunicando.

*Dichiarazione veridicità dati

- IL DICHIARANTE, IN QUALITÀ DI AMMINISTRATORE/SINDACO DELLA SOCIETÀ INDICATA, ATTESTA AI SENSI DEGLI ART. 46, 47 E 76 DEL D.P.R. 445 DEL 2000 CHE I DATI E LE INFORMAZIONI CONTENUTI NELLA PRESENTE COMUNICAZIONE DELLA TITOLARITÀ EFFETTIVA SONO VERITIERI E CORRISPONDENTI A QUANTO PERSONALMENTE ACCERTATO

Autodichiarazione: il testo sarà in parte diverso a seconda che trattasi di impresa con personalità giuridica, PGP o Trust/Mandato fiduciario

Per **ogni trust** va presentata apposita
comunicazione TE

INFORMAZIONI IDENTIFICATIVE

*Data di costituzione

gg/mm/aaaa



 *Estremi di costituzione

*Stato

Provincia

 Scegli tra le opzioni

Scegli tra le opzioni

Comune

Sezione specifica per trust

TITOLARI EFFETTIVI



AUTOCERTIFICAZIONE



MANDATO FIDUCIARIO



SUGGERIMENTO:

Utilizza questo riquadro per indicare gli estremi del mandato fiduciario per cui stai comunicando la titolarità effettiva.



*Estremi del mandato

Per **ogni mandato fiduciario** va presentata apposita comunicazione TE

Sezione specifica per mandato fiduciario

TITOLARI EFFETTIVI



AUTOCERTIFICAZIONE



DIRE – COMPILA DATI TITOLARE EFFETTIVO /1

 **CONFERMA E TORNA A ELENCO TITOLARI**

TITOLARE EFFETTIVO 

RESIDENZA 

DOMICILIO 

REQUISITI/CARATTERISTICHE 

Informazioni sul
titolare effettivo
organizzate in 4
sezioni

TITOLARE EFFETTIVO

Codice fiscale

*Cognome *Nome

*Data nascita gg/mm/aaaa *Sesso Scegli tra le opzioni *Cittadinanza ITALIA (I)

*Stato di nascita Scegli tra le opzioni Provincia di nascita Scegli tra le opzioni Comune di nascita

RESIDENZA

*Stato ITALIA (I) *Provincia Scegli tra le opzioni Comune Frazione o localita'

*Indirizzo *Numero civico CAP Altre indicazioni

Email certificata

DOMICILIO

Domicilio diverso da residenza

DIRE – COMPILA SCELTA REQUISITO/CARATTERISTICA /3

IMPRESA CON PERSONALITA' GIURIDICA

REQUISITO/CARATTERISTICA

*Requisito/Caratteristica

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE (TPD)

Nessuna selezione

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE (TPD)

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA INDIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE (TPI)

CONTROLLO DI MAGGIORANZA DEI VOTI ESERCITABILI IN ASSEMBLEA ORDINARIA (TCM)

CONTROLLO DI VOTI SUFFICIENTI PER INFLUENZA DOMINANTE IN ASSEMBLEA ORDINARIA (TCE)

ESISTENZA DI VINCOLI CONTRATTUALI PER INFLUENZA DOMINANTE SULLA SOCIETA' (TVC)

TITOLARE POTERI DI RAPPRESENTANZA, AMMINISTRAZIONE O DIREZIONE (TRA)

CONTROINTERESSATO ALL'ACCESSO PER ESPOSIZIONE A RISCHIO SPROPORZIONATO DI FRODE, RAPIMENTO, RICATTO,
ESTORSIONE, MOLESTIA, VIOLENZA O INTIMIDAZIONE OPPURE PERSONA INCAPACE O MINORE D'ETÀ (CTR)

Menu a tendina con i
requisiti/caratteristiche del
titolare effettivo

Lista requisiti/caratteristiche del titolare effettivo di una
impresa con personalità giuridica

REQUISITO/CARATTERISTICA



*Requisito/Caratteristica



Nessuna opzione

Menu a tendina con i requisiti/caratteristiche del titolare effettivo

FONDATORE (FND)

BENEFICIARIO DELLA PERSONA GIURIDICA PRIVATA (BNP)

TITOLARE POTERI DI RAPPRESENTANZA, AMMINISTRAZIONE O DIREZIONE (TRA)

CONTROINTERESSATO ALL'ACCESSO PER ESPOSIZIONE A RISCHIO SPROPORZIONATO DI FRODE, RAPIMENTO, RICATTO, ESTORSIONE, MOLESTIA, VIOLENZA O INTIMIDAZIONE OPPURE PERSONA INCAPACE O MINORE D'ETÀ (CTR)

Lista requisiti/caratteristiche del titolare effettivo di PGP

REQUISITO/CARATTERISTICA



SUGGERIMENTO:

Utilizza i requisiti con prefisso 'TITOLARE EFFETTIVO DI (...)' solo nel caso in cui il titolare effettivo (persona fisica) è stato individuato all'interno di una persona giuridica che controlla il trust o istituto giuridico affine.

*Requisito/Caratteristica



Nessuna opzione

Menu a tendina con i requisiti/caratteristiche del titolare effettivo

Lista requisiti/caratteristiche del titolare effettivo di trust

TITOLARE EFFETTIVO DI COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE (CSA)

TITOLARE EFFETTIVO DI FIDUCIARIO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE (FDA)

TITOLARE EFFETTIVO DI GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE (GUA)

TITOLARE EFFETTIVO DI SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE (DDA)

TITOLARE EFFETTIVO DI BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE (BNA)

TITOLARE EFFETTIVO DI ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE (TFA)

COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE (CST)

FIDUCIARIO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE (FDU)

GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE (GUR)

SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE (DDF)

BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE (BNC)

ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE (TFC)

CONTROINTERESSATO ALL'ACCESSO PER ESPOSIZIONE A RISCHIO SPROPORZIONATO DI FRODE, RAPIMENTO, RICATTO, ESTORSIONE, MOLESTIA, VIOLENZA O INTIMIDAZIONE OPPURE PERSONA INCAPACE O MINORE D'ETÀ (CTR)

REQUISITO/CARATTERISTICA



SUGGERIMENTO:

Utilizza i requisiti con prefisso 'TITOLARE EFFETTIVO DI (...)' solo nel caso in cui il titolare effettivo (persona fisica) è stato individuato all'interno di una persona giuridica che controlla il trust o istituto giuridico affine.

*Requisito/Caratteristica



Nessuna opzione

Menu a tendina con i requisiti/caratteristiche del titolare effettivo

Lista requisiti/caratteristiche del titolare effettivo di mandato fiduciario

Il **DM del 12/04/23** di approvazione del Modello TE ha stabilito:

- **Devono** essere indicati quali titolari effettivi, almeno, il **costituente** (ovverosia il fiduciante - **CST**) e il **beneficiario (BNC)**
- **Non** deve essere compilato quale titolare effettivo il **fiduciario (FDU o FDA)**

TITOLARE EFFETTIVO DI COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE (CSA)

TITOLARE EFFETTIVO DI FIDUCIARIO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE (FDA)

TITOLARE EFFETTIVO DI GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE (GUA)

TITOLARE EFFETTIVO DI SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE (DDA)

TITOLARE EFFETTIVO DI BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE (BNA)

TITOLARE EFFETTIVO DI ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE (TFA)

COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE (CST)

FIDUCIARIO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE (FDU)

GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE (GUR)

SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE (DDF)

BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE (BNC)

ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE (TFC)

CONTROINTERESSATO ALL'ACCESSO PER ESPOSIZIONE A RISCHIO SPROPORZIONATO DI FRODE, RAPIMENTO, RICATTO, ESTORSIONE, MOLESTIA, VIOLENZA O INTIMIDAZIONE OPPURE PERSONA INCAPACE O MINORE D'ETÀ (CTR)

DICHIARANTE

Dati del dichiarante: devono essere indicati i riferimenti del soggetto obbligato all'adempimento e non i dati del professionista che, eventualmente, trasmette la pratica

ALLEGATI



SUGGERIMENTO:

Per gli adempimenti selezionati non sono previsti allegati da inoltrare al Registro Imprese.

DIRE non prevede allegati alla pratica TE

IMPORTI

Indicazione degli importi:

- la pratica è esente da **bollo**
- il **diritto di segreteria** è pari a **30 euro**

ALFA srl	
Soci persone fisiche titolari	Entità delle partecipazioni (in %) certificate dal registro delle imprese
A	30%
B	30%
C	40%

I titolari effettivi da comunicare sono: soci A, B e C e il requisito da compilare è TPD (partecipazione proprietaria diretta superiore al 25% del capitale)

REQUISITI/CARATTERISTICHE

*Requisito/Caratteristica

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPD SOCIO A

*Requisito/Caratteristica

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPD SOCIO B

*Requisito/Caratteristica

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPD SOCIO C

Menu a tendina con i
requisiti/caratteristiche del
titolare effettivo

BETA srl	
Soci	Entità delle partecipazioni (in %) certificate dal registro delle imprese
A (persona fisica)	30%
B (persona fisica)	30%
Delta spa	Soci di Delta spa : X persona fisica 70% Y persona fisica 30% 40%

La presenza, nella compagine sociale, di una società con partecipazione sopra-soglia impone la ricerca delle persone fisiche che, a monte e quindi tramite Delta spa, siano individuabili come titolari effettivi indiretti di Beta srl.

L'art. 20 c. 2 lett. b) d. lgs 231/2007 prevede come è noto: «*costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25 per cento del capitale del cliente, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona*».

Assumendo – nell'esempio - che Delta spa non sia una società fiduciaria, la disposizione appena ricordata stabilisce che il titolare effettivo 'indiretto' di Beta srl – in base al criterio dominicale – sia la persona fisica che esercita il 'controllo' su Delta spa.

Questa previsione normativa forma oggetto di varie interpretazioni.

Vengono di seguito espone le interpretazioni principali avvertendo che, al momento – sino a diversa indicazione dei ministeri competenti – le diverse letture del dato normativo, di seguito illustrate, possono essere seguite dagli amministratori.

ESEMPIO SOCIETÀ /2

INTERPRETAZIONI ART. 20 C. 2 LETT. b) D. LGS. 231/2007

BETA srl	
Soci	Entità delle partecipazioni (in %) certificate dal registro delle imprese
A (persona fisica)	30%
B (persona fisica)	30%
Delta spa	Soci di Delta spa : X persona fisica 70% Y persona fisica 30% 40%

Il Consiglio Nazionale del Notariato sembra ritenere che il 'controllo' debba essere verificato mediante un criterio simile al c.d. 'moltiplicatore'.

Utilizzando questo criterio i titolari effettivi di Beta sono i soci A e B con requisito TPD (partecipazione proprietaria diretta superiore al 25% del capitale) e X con requisito TPI (partecipazione proprietaria indiretta superiore al 25% del capitale) in quanto $70\% \times 40\% = 28\%$ di Beta srl.

REQUISITI/CARATTERISTICHE

*Requisito/Caratteristica

① PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPD SOCIO A

*Requisito/Caratteristica

① PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPD SOCIO B

*Requisito/Caratteristica

① PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA INDIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPI SOGGETTO X

Menu a tendina con i
requisiti/caratteristiche del
titolare effettivo

ESEMPIO SOCIETÀ /2

INTERPRETAZIONI ART. 20 C. 2 LETT. b) D. LGS. 231/2007

BETA srl	
Soci	Entità delle partecipazioni (in %) certificate dal registro delle imprese
A (persona fisica)	30%
B (persona fisica)	30%
Delta spa	Soci di Delta spa : X persona fisica 70% Y persona fisica 30%
	40%

Assonime, ODCEC (e altri) ritengono debba essere individuato come titolare effettivo la persona fisica che abbia una partecipazione sopra-soglia nella società-socia (superiore cioè al 25%) purché tale requisito sia assicurato in ogni punto della catena di controllo.

Nell'esempio proposto entrambi i soci X e Y sarebbero titolari effettivi indiretti di Beta srl in quanto entrambi possiedono in Delta spa una partecipazione superiore al 25%.

Utilizzando questo criterio i titolari effettivi di Beta sono i soci A e B con requisito TPD (partecipazione proprietaria diretta superiore al 25% del capitale) e X e Y con requisito TPI (partecipazione proprietaria indiretta superiore al 25% del capitale)

REQUISITI/CARATTERISTICHE

*Requisito/Caratteristica

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPD SOCIO A

*Requisito/Caratteristica

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPD SOCIO B

*Requisito/Caratteristica

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA INDIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPI SOGGETTO X

*Requisito/Caratteristica

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA INDIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPI SOGGETTO Y

Menu a tendina con i
requisiti/caratteristiche del
titolare effettivo

ESEMPIO SOCIETÀ /2

INTERPRETAZIONI ART. 20 C. 2 LETT. b) D. LGS. 231/2007

BETA srl	
Soci	Entità delle partecipazioni (in %) certificate dal registro delle imprese
A (persona fisica)	30%
B (persona fisica)	30%
Delta spa	Soci di Delta spa : X persona fisica 70% Y persona fisica 30% 40%

Autorevole dottrina ritiene che le verifiche da compiere siano di tutt'altra natura e che la persona fisica che, attraverso Delta spa, sia titolare effettivo indiretto di Beta srl, vada individuata utilizzando i criteri fissati dall'art. 2359 c.c. (oppure, in caso di società soggette a legislazione speciale, applicando le particolari regole che disciplinano l'esercizio del controllo in tali società).

In base a questa interpretazione, poiché le partecipazioni azionarie in Delta spa fanno ritenere che il socio X sia colui che esercita il controllo dei voti nell'assemblea di quest'ultima, il socio X è la persona fisica titolare effettivo indiretto di Beta srl.

Utilizzando questo criterio i titolari effettivi di Beta sono i soci A e B con requisito TPD (partecipazione proprietaria diretta superiore al 25% del capitale) e X con requisito TPI (partecipazione proprietaria indiretta superiore al 25% del capitale).

REQUISITI/CARATTERISTICHE

*Requisito/Caratteristica

① PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPD SOCIO A

*Requisito/Caratteristica

① PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPD SOCIO B

*Requisito/Caratteristica

① PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA INDIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPI SOGGETTO X

Menu a tendina con i
requisiti/caratteristiche del
titolare effettivo

ESEMPIO SOCIETÀ /2

INTERPRETAZIONI ART. 20 C. 2 LETT. b) D. LGS. 231/2007

BETA srl	
Soci	Entità delle partecipazioni (in %) certificate dal registro delle imprese
A (persona fisica)	30%
B (persona fisica)	30%
Delta spa	Soci di Delta spa : X persona fisica 70% Y persona fisica 30% 40%

(segue...) Secondo quest'ultima lettura del dato normativo, l'utilizzo dei criteri previsti dall'art. 2359 c.c. impone di tenere conto della concreta situazione di Delta spa: se il socio Y, grazie ad un accordo intervenuto con l'altro socio (X), fosse in grado di controllare i voti di quest'ultimo in assemblea, sarebbe Y il titolare effettivo indiretto di Beta srl.

In questa particolare ipotesi – secondo questa lettura – i titolari effettivi di Beta sono i soci A e B con requisito TPD (partecipazione proprietaria diretta superiore al 25% del capitale) e Y con requisito TPI (partecipazione proprietaria indiretta superiore al 25% del capitale).

REQUISITI/CARATTERISTICHE

*Requisito/Caratteristica

① PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE **TPD SOCIO A**

*Requisito/Caratteristica

① PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE **TPD SOCIO B**

*Requisito/Caratteristica

① PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA INDIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE **TPI SOGGETTO Y**

Menu a tendina con i
requisiti/caratteristiche del
titolare effettivo

ESEMPIO SOCIETÀ /3

BETA srl	
Soci	Entità delle partecipazioni (in %) certificate dal registro delle imprese
A (persona fisica)	30%
B (persona fisica)	30%
Sigma spa (società fiduciaria)	40%

Assumendo che la società Sigma spa sia una società fiduciaria, l'amministratore di Beta srl è chiamato a individuare il titolare effettivo richiesto dall'art. 20 c. 2 lett. b) d. lgs 231/2007 secondo il quale: «*costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25 per cento del capitale del cliente, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona*».

Se la partecipazione di Sigma spa appartiene in realtà a 'Z' persona fisica che ha attivato un mandato fiduciario con la stessa fiduciaria Sigma spa, il titolare effettivo indiretto di Beta srl è la persona fisica Z, in quanto 'fiduciante' nel mandato fiduciario.

In caso di fiduciaria-socia, i titolari effettivi di Beta srl sono pertanto i soci A e B con requisito TPD (partecipazione proprietaria diretta superiore al 25% del capitale) e Z con requisito TPI (partecipazione proprietaria indiretta superiore al 25% del capitale).

REQUISITI/CARATTERISTICHE

*Requisito/Caratteristica

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPD SOCIO A

*Requisito/Caratteristica

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPD SOCIO B

*Requisito/Caratteristica

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA INDIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPI SOGGETTO Z

Menu a tendina con i
requisiti/caratteristiche del
titolare effettivo

GAMMA srl	
Soci persone fisiche titolari di partecipazioni	Entità delle partecipazioni (in %) certificate dal registro delle imprese
A	20%
B	20%
C	20%
D	15%
E	15%
F	10%

L'esame degli assetti proprietari non evidenzia alcuna titolarità effettiva diretta superiore al 25%: non è quindi possibile indicare nessun socio con requisito TPD (partecipazione proprietaria diretta superiore al 25% del capitale). Se agli amministratori non risultano titolarità effettive indirette (superiori al 25%) non è possibile indicare nessuno con requisito TPI (partecipazione proprietaria indiretta superiore al 25% del capitale).

E' possibile utilizzare il 'criterio del controllo' (art. 20 c. 3 d l.gs. 231/2007): es. un socio potrebbe godere di poteri contrattuali che gli consentono di esercitare un'influenza dominante sulla società ed è quindi individuabile quale titolare effettivo della stessa; oppure un socio gode, grazie a un accordo parasociale con gli altri soci, della maggioranza dei voti in assemblea o è comunque in grado esercitare un'influenza dominante sulla stessa. I codici da utilizzare, in questi casi, sono riportati di seguito.

ESISTENZA DI VINCOLI CONTRATTUALI PER INFLUENZA DOMINANTE SULLA SOCIETÀ'

TVC

CONTROLLO DI MAGGIORANZA DEI VOTI ESERCITABILI IN ASSEMBLEA ORDINARIA

TCM

CONTROLLO DI VOTI SUFFICIENTI PER INFLUENZA DOMINANTE IN ASSEMBLEA ORDINARIA

TCE

GAMMA srl	
Soci persone fisiche titolari di partecipazioni	Entità delle partecipazioni (in %) certificate dal registro delle imprese
A	20%
B	20%
C	20%
D	15%
E	15%
F	10%

Se anche l'utilizzo del criterio del controllo non porta all'individuazione di alcun titolare effettivo, resta il criterio residuale previsto dall'art. 20 c. 5: in tal caso i titolari effettivi di Gamma srl sono individuati nelle persone fisiche titolari di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società.

Sulla base delle interpretazioni fornite, tra gli altri, dal Consiglio Nazionale del Notariato e dal Consiglio Nazionale dell'Ordine dei Commercialisti e degli Esperti Contabili non deve essere denunciato l'amministratore semplice ma l'amministratore delegato, in quanto dotato di effettivo potere gestorio.

In caso di cda che non provveda a conferire deleghe al proprio interno, il titolare effettivo è individuato nel dirigente apicale dotato di ampie deleghe. Va comunque denunciato il rappresentante legale (in quanto tale, indipendentemente cioè dalla circostanza che abbia o meno poteri gestori: v. indicazioni del Consiglio Nazionale del Notariato)

RUOLO DEGLI AMMINISTRATORI

Gli esempi evidenziano **l'importanza delle indagini** che gli amministratori delle società devono svolgere per individuare i titolari effettivi degli enti/società amministrate.

E' utile ricordare l'art. 22 commi 2 e 3 del d. lgs. n. 231/2007:

(comma 2) “...le imprese dotate di personalità giuridica e le persone giuridiche private ottengono e conservano, per un periodo non inferiore a cinque anni, informazioni adeguate, accurate e aggiornate sulla propria titolarità effettiva e le forniscono ai soggetti obbligati”.



RUOLO DEGLI AMMINISTRATORI

(art. 22 comma 3)

*“**Le informazioni** di cui al comma 2 inerenti le imprese dotate di personalità giuridica tenute all'iscrizione nel Registro delle imprese di cui all'articolo 2188 del codice civile, **sono acquisite, a cura degli amministratori**, richiedendole al titolare effettivo, individuato ai sensi dell'articolo 20, anche sulla base di quanto risultante dalle scritture contabili e dai bilanci, dal libro dei soci, dalle comunicazioni relative all'assetto proprietario o al controllo dell'ente, cui l'impresa è tenuta secondo le disposizioni vigenti nonché dalle comunicazioni ricevute dai soci e da ogni altro dato a loro disposizione. **Qualora permangano dubbi in ordine alla titolarità effettiva, le informazioni sono acquisite, a cura degli amministratori, a seguito di espressa richiesta rivolta ai soci...**”.*



TERMINI E SANZIONI PRIMO POPOLAMENTO

Dalla **data di pubblicazione del decreto** di avvio dell'operatività del sistema in Gazzetta Ufficiale (9/10/2023) i soggetti, già costituiti a tale data, avranno **60 gg di tempo** per inviare la relativa comunicazione.

Questi soggetti dovranno inviare la comunicazione entro il giorno 11/12/2023 (il 60° giorno successivo alla pubblicazione scade il giorno 8/12/2023, ma essendo festivo ed essendo seguito da sabato 9 e domenica 10 dicembre, il termine ultimo utile per presentare la comunicazione del titolare effettivo è il giorno 11/12/2023 - art. 3 DPR 558/1999-).

I **soggetti già costituiti** che non adempiranno entro il termine stabilito come primo popolamento **saranno sanzionati (sanzione ex art. 2630 c.c. per omesso deposito).**



TERMINI E SANZIONI SOGGETTI NEOCOSTITUITI

Per le società (srl, spa, saa e cooperative) e le P.G.P. costituite dopo la pubblicazione del decreto di avvio dell'operatività del sistema, il termine di presentazione è **30 giorni dall'iscrizione nel registro** (RI, Registro prefettizio delle P.G.P.) a prescindere dal termine che verrà stabilito come primo popolamento.

Invece, per i **trust e i mandati fiduciari**, il termine di presentazione è di **30 giorni dalla costituzione**, sempre a prescindere dal termine che verrà stabilito per il primo popolamento.

In caso di deposito oltre i 30 giorni il soggetto verrà sanzionato.

TERMINI E SANZIONI A REGIME

A regime, **ogni volta che il titolare effettivo viene modificato**, deve essere presentata la pratica di modifica **entro 30 giorni dall'atto** che dà luogo alla variazione.

In caso di deposito oltre i 30 giorni il soggetto verrà sanzionato.



TERMINI E SANZIONI A REGIME

Esempi di variazione del titolare effettivo:

- Se 'A' - socio di una srl e iscritto come titolare effettivo perché proprietario di una partecipazione superiore al 25% del capitale - cede interamente la sua quota a 'B', cessa in genere di essere titolare effettivo: pertanto va comunicato il nuovo titolare effettivo ('B') (per semplicità, si ipotizza che 'B' acquisti effettivamente la quota e che l'alienazione non sia simulata/meramente formale; diversamente, come ricordato, va denunciato come titolare effettivo il reale *dominus* della quota, con codice-requisito TPI).
- Se il titolare effettivo modifica la sua **residenza/domicilio**, va presentata apposita comunicazione di variazione del titolare effettivo compilando la nuova residenza/domicilio.
- Se il titolare effettivo - 'A' - è iscritto con il requisito **TRA** (poteri di rappresentanza, amministrazione o direzione) e interviene un **rinnovo di cariche** in seguito al quale cessa dalla carica di legale rappresentante o di amministratore, deve essere presentata apposita comunicazione di variazione del titolare effettivo.

CONFERMA ANNUALE

Ogni anno, gli stessi soggetti devono comunicare la **conferma** dei dati e delle informazioni, **entro dodici mesi** dalla data della prima comunicazione o dall'ultima comunicazione di variazione.

Le imprese dotate di **personalità giuridica** possono effettuare il deposito in occasione del deposito del **bilancio annuale**.

Tale conferma, se effettuata con il deposito del bilancio di esercizio, costituisce **l'unico caso** in cui le informazioni sul titolare effettivo **possono essere** comunicate **contestualmente** ad un altro adempimento Registro Imprese.



ACCREDITAMENTO ALLA CONSULTAZIONE DEL REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

CHI SONO I SOGGETTI CHE POSSONO CONSULTARE IL REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI?



CAMERA DI
COMMERCIO
MILANO
MONZABRIANZA
LODI

- **Le Autorità**

di cui all'art. 21 comma 2 lettere a), b), c) e d) e comma 4 lettere a) b) , c) del decreto antiriciclaggio accedono ai dati e alle informazioni presenti nella sezione autonoma e speciale attraverso **apposita convenzione** sottoscritta con Unioncamere e il gestore informatico (Infocamere).

- **I Soggetti obbligati all'adeguata verifica della clientela**

(di cui all' art. 3 decreto antiriciclaggio) **previo accreditamento** accedono ai dati e alle informazioni sulla titolarità effettiva e trasmettono tempestivamente alla Camera di commercio le segnalazioni di eventuali difformità tra i dati iscritti nel registro e quelli acquisiti in sede di adeguata verifica.

Tali segnalazioni sono consultabili dalle autorità. E' garantito l'anonimato dei soggetti segnalanti.

- **Altri soggetti (pubblico e soggetti legittimati):**

A seguito della sentenza della Corte di Giustizia UE del 22/11/2022 n. C-37/20 e C-601/20, tale possibilità di consultazione da parte del pubblico è materia oggi da regolare con nuovi provvedimenti che verranno emanati

I DM 16/03/2023, 12/04/2023 e 20/04/2023 hanno preso atto, in accordo con il MEF, della conseguente disapplicazione della disposizione di cui all'art. 7 c. 1 del DM 55/2022 e hanno considerato necessario limitare l'accesso ai dati della titolarità effettiva delle imprese e delle PGP ai soli soggetti titolari di un interesse giuridico rilevante e differenziato, analogamente a quanto previsto per l'accesso ai dati e alle informazioni sulla titolarità effettiva dei trust e degli istituti giuridici affini.

GRAZIE PER L'ATTENZIONE



CAMERA DI
COMMERCIO
MILANO
MONZABRIANZA
LODI