



COMUNICAZIONE DEI TITOLARI EFFETTIVI UNIONCAMERE: UNA PEC DI *REMINDER*

Nei giorni scorsi Unioncamere ha iniziato a inviare una PEC di “*reminder*” ai soggetti che saranno obbligati alla comunicazione del Titolare Effettivo nel Registro dei Titolari Effettivi e dei Trust.

A questo punto, quindi, sebbene manchino ancora le norme secondarie che dovranno essere emanate dal Ministero dello Sviluppo Economico¹, è consigliabile che i “futuri soggetti obbligati” siano pronti ad adempiere al nuovo obbligo non appena il sistema di comunicazione diventerà operativo.

Nell’attesa, cerchiamo di capire CHI deve comunicare COSA e COME deve farlo.

CHI: i soggetti obbligati alla comunicazione

Secondo quanto previsto dal Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze dell’11 marzo 2022, n. 55, pubblicato in G.U. il 25.05.2022, l’obbligo grava sui seguenti soggetti:

- imprese dotate di personalità giuridica quindi, quali ad esempio, tutte le **S.r.l.** (ordinarie, semplificate, start-up innovative, ecc.), le **S.p.A.** e le altre società di capitali;
- persone giuridiche private, come le **fondazioni** e le **associazioni riconosciute** e le altre istituzioni di carattere privato che hanno acquisto la personalità giuridica;
- i **trust** e gli istituti giuridici affini al *trust*.

La comunicazione dovrà essere depositata dagli Amministratori delle imprese dotate di personalità giuridica, dal fondatore ove in vita oppure dai soggetti cui è attribuita la rappresentanza e l’amministrazione delle persone giuridiche private e dai fiduciari di trust o di istituti giuridici affini.

Gli stessi soggetti saranno altresì tenuti a (i) comunicare ogni variazione dei dati e delle informazioni entro **30 giorni** dal compimento dell’atto che dà luogo a variazione; (ii) confermare annualmente (ogni **12 mesi**) i dati e le informazioni. Tale ultimo adempimento potrà essere svolto dalle imprese dotate di personalità giuridica contestualmente al deposito del Bilancio d’esercizio.

¹ Come già ricordato in una nostra precedente news, per l’effettiva istituzione del Registro delle Imprese, i provvedimenti attuativi da emanare sono;

- un decreto recante le specifiche tecniche del formato elettronico da utilizzarsi per la comunicazione unica d’impresa;
- un decreto che fissa i diritti di segreteria;
- un decreto sui modelli per il rilascio di certificati e copie anche digitali;
- un decreto mediante il quale si attesterà l’operatività del sistema (e, a seguito del quale, il Registro diventerà operativo).

Successivamente all’emanazione dell’ultimo decreto, si avranno ulteriori 60 giorni di tempo per procedere alla comunicazione del Titolare Effettivo.

COSA: come individuare il Titolare Effettivo

Al fine di individuare correttamente il Titolare effettivo è necessario osservare quanto previsto dall'Art. 20 del D.Lgs. 231/2007 in forza del quale **per tutti i soggetti diversi da persone fisiche** il Titolare Effettivo «*coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo*». In particolare:

➤ **Nel caso di società di capitali** il Titolare Effettivo coincide con:

- la persona fisica che detiene una partecipazione diretta superiore al **25%** del capitale della società (proprietà diretta); oppure
- la persona fisica titolare di una percentuale di partecipazioni superiore al **25%** del capitale della società, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona (proprietà indiretta).

La norma precisa inoltre che qualora l'assetto proprietario non consenta di individuare in maniera univoca la persona fisica o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile il controllo dell'ente stesso in forza dei seguenti parametri:

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

➤ **Nel caso di una persona giuridica privata** (di cui al D.P.R. del 10 febbraio 2000, n. 361), sono cumulativamente individuati, come Titolari Effettivi:

- i fondatori, ove in vita;
- i beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili;
- i titolari di poteri di rappresentanza legale, direzione e amministrazione.

➤ Qualora l'applicazione dei predetti criteri, sia nel caso di società di capitali, sia nel caso di persone giuridiche private, non consenta di individuare univocamente uno o più titolari effettivi, **il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari, conformemente ai rispettivi assetti organizzativi o statutari, di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società o del cliente comunque diverso dalla persona fisica.**

COME: modalità operative della comunicazione solo digitali

Dopo aver correttamente individuato il Titolare Effettivo, il soggetto obbligato alla comunicazione dovrà compilare e inviare la pratica di Comunicazione Unica seguendo le modalità operative che verranno definite nel c.d. "Decreto Tecnico".

Per il momento, sul portale web <https://titolareeffettivo.registroimprese.it/home> sono riportate alcune azioni che i soggetti destinatari dovranno essere pronti a intraprendere, ossia:

- (a) accedere all'applicativo **DIRE** (ossia il servizio delle Camere di Commercio per "Depositi e Istanze Registro Imprese" utilizzato per compilare e inviare pratiche di Comunicazione Unica) oppure accedere ad altri applicativi disponibili sul mercato;

- (b) selezionare la **pratica Titolare Effettivo** e inserire i riferimenti del soggetto obbligato alla comunicazione (ad esempio la denominazione sociale di una S.r.l. e gli ulteriori riferimenti che saranno richiesti);
- (c) inserire i **riferimenti** del Titolare Effettivo individuato secondo le norme di legge;
- (d) **firmare digitalmente** la pratica del Titolare Effettivo.

Come sopra indicato, la pratica dovrà essere firmata digitalmente da un Amministratore per le imprese dotate di personalità giuridica, dal fondatore, se in vita, o da un soggetto con la rappresentanza e l'amministrazione in caso di persone giuridiche private o, in caso di *trust* dal fiduciario.

...

Ciò detto, in attesa delle ultime istruzioni operative sugli *standard* tecnologici necessari per l'implementazione del Registro dei Titolari Effettivi e dei Trust, ai "futuri soggetti obbligati" non resta che prepararsi. Dalla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale dell'ultimo decreto del Mise, infatti, **vi saranno solo 60 giorni per effettuare la comunicazione.**

...

Contatti:

Avv. Maria Luisa Muserra mlmuserra@rinaldilawf.com

Avv. Sofia Zuffi szuffi@rinaldilawf.com

La presente news ha scopi meramente informativi e non può essere intesa quale consulenza legale o volta a fornire un parere legale.