

STUDIO DOTT. ANTONIO FRANCESCHETTI

20145 - Milano - Via Alberto da Giussano n. 23
Tel. 02-4690303

Dott. Antonio Franceschetti
Commercialista – Revisore contabile
e-mail: antonio@franceschetti.com
codice fiscale FRN NTN 69D10 F205Q
Partita Iva 02510440130

Dott. Andrea Incorvaia
Dottore Commercialista
e-mail: andrea@franceschetti.com
codice fiscale NCR NDR 95P26 F205G
Partita Iva 03971680131

Milano, 10 ottobre 2023

Oggetto: – comunicazione titolare effettivo scad. 11.12.2023 - ns rif. 09/2023

Entro l'11 dicembre 2023 bisognerà comunicare attraverso i sistemi messi a disposizione della Camera di Commercio o altre soluzioni di mercato, il titolare effettivo come meglio specificato di seguito.

Il mancato adempimento degli obblighi di comunicazione sulla titolarità effettiva comporterà l'applicazione della sanzione prevista dall'art. 2630 c.c. che va da Euro 103,00 a Euro 1.032,00 accertata e contestata dalla Camera di Commercio competente.

SOGGETTI OBBLIGATI

- Le società di capitali, comprese le società consortili e le società cooperative (non le società di persone, non i consorzi)
- Le persone giuridiche private (iscritte nel registro regionale delle persone giuridiche private o nei registri prefettizi)
- I Trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e gli istituti giuridici affini

OBBLIGO DI PRATICA TELEMATICA E DIVIETO DI CONFERIMENTO DELL'INCARICO

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 sostitutiva.

Non è consentito il conferimento dell'incarico ad altri.

Non è quindi possibile conferire l'incarico dell'adempimento a un professionista, per cui i soggetti obbligati dovranno munirsi, di firma digitale, ove già non la possiedano.

I professionisti non possono firmare la comunicazione per conto del cliente, possono solo assumere il ruolo di "postini" per la trasmissione telematica delle pratiche.

CHI DEVE FIRMARE DIGITALMENTE LA COMUNICAZIONE
<ul style="list-style-type: none">• Per le società di capitali: gli Amministratori• Per le persone giuridiche private: il fondatore, i Legali Rappresentanti e gli Amministratori• Per i Trust/istituti giuridici affini: i fiduciari
COME INVIARE LA PRATICA
<ul style="list-style-type: none">• Si accedere a DIRE, lo strumento del Registro Imprese per compilare e inviare pratiche di Comunicazione Unica previa registrazione attraverso il seguente link: https://dire.registroimprese.it/?utm_source=titolareeffettivo-home&utm_medium=referral&utm_campaign=titolare-effettivo oppure utilizzando altre soluzioni di mercato• Si sceglie la pratica del Titolare Effettivo• Si indica l'impresa o l'istituto oggetto della comunicazione e si dichiarano i dati del suo titolare effettivo• Si firma con firma digitale
CONFERMA ANNUALE
<p>Ogni anno, gli stessi soggetti dovranno comunicare la conferma dei dati e delle informazioni, entro dodici mesi dalla data della prima comunicazione o dall'ultima comunicazione di variazione.</p> <p>Le società di capitali possono effettuare il deposito in occasione del deposito del bilancio annuale.</p>

Al fine di poter individuare il titolare effettivo (che è sempre una persona fisica) bisogna far riferimento al "Decreto antiriciclaggio" art. 20, d.lgs n. 231/2007. A tal proposito Vi preghiamo di voler prendere visione della tabella sottostante.

criterio della proprietà (art. 20, co 2)	<ul style="list-style-type: none">• Proprietà diretta: costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale detenuta da una persona fisica• Proprietà indiretta: costituisce indicazione di proprietà indiretta una partecipazione superiore al 25% posseduta per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona
criterio del controllo (art. 20, co 3)	Se l'assetto proprietario non consente 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 è la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è

	<p>attribuibile il controllo del medesimo in forza:</p> <p><u>Voti in assemblea</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria• Del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria <p><u>Vincoli contrattuali</u></p> <p>Dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante</p>
Criterio residuale (art. 20, co 5)	<p>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.</p> <p>Nel caso di persone giuridiche private – ossia le associazioni, le fondazioni e le altre istituzioni di carattere privato – i titoli effettivi sono cumulativamente individuati (art. 20, comma 4) in:</p> <ul style="list-style-type: none">• (a) fondatori, ove in vita• (b) beneficiari, quanto individuati o facilmente individuabili• (c) titolari di poteri di rappresentanza legale, direzione e amministrazione <p>Nel caso di <u>Trust e istituti giuridici affini</u> il titolare effettivo coincide con l'identità del costituente o dei costituenti, del fiduciario o dei fiduciari, del guardiano o dei guardiani ovvero di 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)</p>

Qualora vogliate che lo Studio Franceschetti si occupi della predisposizione della pratica e delle trasmissioni, fungendo da "postino" il costo per tale adempimento ammonta ad Euro 200,00 oltre oneri di legge e anticipazioni per diritti Camera di Commercio (che ammontano ad Euro 30,00) che dovranno essere corrisposti prima del deposito telematico della pratica.

Per tutto quanto sperimentato in occasione dei recenti adempimenti (ritardi dei decreti attuativi, malfunzionamento degli ambienti telematici, continue modifiche ai tracciati telematici, eccetera) riteniamo strettamente necessario che sia osservato un rigido calendario delle procedure.

Primo step: Il conferimento o sollevamento di incarico: Vi preghiamo di compilare, sottoscrivere e renderci debitamente compilato il modello di conferimento/sollevamento di incarico allegato alla presente circolare entro e non oltre il 18.10.2023.

Il mancato riscontro, nei termini indicati, solleverà lo Studio Franceschetti dall'adempimento per impossibilità oggettiva di adempiere.

Secondo step: La predisposizione del modello di comunicazione: Solo ottenuto quanto sopra, lo Studio Franceschetti avrà eventualmente modo di procedere alla formazione del modello dichiarativo. Esso Vi sarà reso per la firma in ragione dei tempi tecnici legati all'ambiente telematico "DIRE" e in coerenza con il preavviso di cui al primo step.

Terzo step: Il riconoscimento dell'onorario e dei diritti camerali: Unitamente al modello di comunicazione, Vi sarà sottoposta anche pro-forma di parcella per il riconoscimento degli onorari e dei diritti camerali che lo Studio verserà alla Camera di Commercio in occasione del deposito telematico.

Quarto step: A partita incassata, lo Studio provvederà all'emissione della fattura elettronica e all'invio telematico del modello di comunicazione.

Rimaniamo a disposizione per ogni chiarimento in merito.

Distinti saluti.

Studio Dott. Antonio Franceschetti