

# Studio Gianzini

20121 Milano - Via F. Turati, 29

Tel. 02.6599053 - Fax. 02.6595090

E-mail [info@studiogianzini.com](mailto:info@studiogianzini.com)

[studiogianzinimilano@legalmail.it](mailto:studiogianzinimilano@legalmail.it)

Dr. Mario Danti

Rag. Angelo Casartelli

Dr. Marco Casartelli

Dr. Mauro Sala

Avv. Tiziana Grilli

Circolare 1/2023 – Titolare Effettivo

In data 9 ottobre 2023 è stato pubblicato da parte del Ministero delle Imprese e del Made in Italy, l'ultimo decreto attuativo riferito all'operatività del sistema di comunicazione dei dati e delle informazioni sul Titolare Effettivo.

**Pertanto, diviene operativo ed obbligatorio comunicare alla Camera di Commercio di competenza il nominativo del Titolare Effettivo.**

## DEFINIZIONE DI TITOLARE EFFETTIVO

Secondo la normativa antiriciclaggio per Titolare Effettivo si intende la persona fisica (una o più) che, in ultima istanza, possiede o controlla un'entità giuridica ovvero ne risulta beneficiaria.

## ENTRATA IN VIGORE

Dal 9 ottobre 2023, data di pubblicazione del Decreto, entra in vigore l'obbligo di comunicare il Titolare Effettivo.

Il termine per la comunicazione varia in base alla data di costituzione della società

- **società costituite fino al 9 ottobre 2023:** termine 60 giorni (11 dicembre 2023)
- **società costituite dal 10 ottobre 2023:** termine 30 giorni dall'iscrizione nei rispettivi registri o dalla data di costituzione

## SOGGETTI OBBLIGATI

Sono obbligati all'adempimento:

- gli amministratori di Società di Capitali,
- i fondatori, i rappresentanti e gli amministratori delle persone giuridiche private (società cooperative, di mutuo soccorso e consortili),
- i fiduciari dei trust e dei mandati fiduciari.

## INFORMAZIONI NECESSARIE

Al fine di predisporre la comunicazione occorre indicare:

- dati anagrafici del soggetto da indicare come Titolare Effettivo
- qualifica del Titolare Effettivo:
  - o proprietà diretta (partecipazione superiore al 25% del capitale)
  - o proprietà indiretta (partecipazione superiore al 25% del capitale tramite società controllate, società fiduciarie o interposta persona)

In assenza di queste condizioni, il Titolare Effettivo è individuato considerando nell'ordine questi requisiti:

- o controllo di un numero maggioritario di voti nell'assemblea ordinaria dei soci
- o controllo di un numero di voti sufficienti per influenza dominante nell'assemblea ordinaria dei soci
- o l'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentono di esercitare un'influenza dominante.

Se anche con questi criteri l'attribuzione non è possibile, il Titolare Effettivo è la persona fisica (o le persone fisiche) con poteri di rappresentanza, amministrazione o direzione.

- dati anagrafici del Legale Rappresentante/Amministratore della società (colui che possiede la firma digitale)

#### ADEMPIMENTI NECESSARIE

- 1) **Il Legale Rappresentante della società deve avere la firma digitale, necessaria per firmare la distinta della pratica.**

La comunicazione dovrà essere sottoscritta digitalmente dal soggetto obbligato all'adempimenti, in quanto la stessa è resa mediante dichiarazione sostitutiva ai sensi degli articoli 46, 47 e 76 del DPR 445/2000. Non è prevista la possibilità di delegare l'adempimento di firma a un professionista.

- 2) Il nostro Studio provvederà a predisporre la pratica in Camera di Commercio e ad inviare al Legale Rappresentante la distinta da firmare.
- 3) Ricevuta la distinta firmata digitalmente, lo Studio provvederà alla trasmissione in Camera di Commercio.

#### SANZIONI

In caso di mancato adempimento nei termini sopra citati, in base all'art. 2630 cc, verrà applicata una sanzione amministrativa pecuniaria da 206 euro a 2.065 euro.