



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



## Registro dei titolari effettivi e obbligo di comunicazione dei dati al Registro delle Imprese da parte delle società di capitali, fondazioni e trust

- › I soggetti obbligati a trasmettere i dati e a comunicarne le variazioni e i tempi di esecuzione
- › Il controinteressato all'accesso
- › L'accreditamento da parte dei professionisti e i soggetti legittimati ad accedere e a consultare i dati contenuti nel Registro dei titolari effettivi
- › Le modalità di trasmissione dei dati del titolare effettivo al Registro delle Imprese
- › Le comunicazioni dei soggetti obbligati delle discordanze dei dati
- › Le sanzioni penali a carico degli amministratori nei casi di infedeltà nella comunicazione dei dati al Registro dei titolari effettivi

Dott. Antonio Fortarezza

Presidente Commissione Antiriciclaggio ODCEC Milano

0

## Intro



# Il Decreto 11 marzo 2022, n. 55 che ha regolamentato il Registro dei Titolari effettivi

Regolamento recante disposizioni in materia di comunicazione, accesso e consultazione dei dati e delle informazioni relativi alla titolarità effettiva di imprese dotate di personalità giuridica, di persone giuridiche private, di trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e di istituti giuridici affini al trust.

Il Decreto attuativo del Registro sulla titolarità effettiva previsto dall'art. 21 del D.Lgs. 231/2007 emanato dal MEF di concerto con il MISE è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.121 in data **25 maggio 2022**





## L'avanzamento dell'attuazione (al 20/07/2023)

Argomento	Provvedimento	Pubblicazione
Approvazione delle <b>specifiche tecniche</b> del formato elettronico della comunicazione unica di impresa che consentirà l'adempimento	Decreto del Ministero delle Imprese e del Made in Italy 12 aprile 2023	Gazzetta Ufficiale n. 93 del 20/04/2023
Approvazione degli importi dei <b>diritti di segreteria</b>	Decreto del Ministero delle Imprese e del Made in Italy 20 aprile 2023	Gazzetta Ufficiale n. 149 del 28/06/2023
Approvazione dei <b>modelli per il rilascio di certificati</b> e copie anche digitali relativi alle informazioni sulla titolarità effettiva	Decreto del Ministero delle Imprese e del Made in Italy 16 marzo 2023	Gazzetta Ufficiale n. 149 del 28/06/2023
Provvedimento del Ministero dello sviluppo economico che attesta l'operatività del sistema di comunicazione dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva.		





## Struttura del Registro dei titolari effettivi

PRESSO IL REGISTRO DELLE  
IMPRESE E' STATO ISTITUITO IL  
REGISTRO DEI DATI RELATIVI ALLA  
TITOLARITA' EFFETTIVA E SI  
COMPONE DI DUE SEZIONI



### SEZIONE AUTONOMA

Che contiene i dati e le informazioni sulla titolarità effettiva di imprese dotate di personalità giuridica e di persone giuridiche private.



### SEZIONE SPECIALE

Che contiene le informazioni sulla titolarità effettiva dei trust produttivi di effetti giuridici rilevanti a fini fiscali, nonché degli istituti giuridici affini, stabiliti o residenti sul territorio della Repubblica italiana.

# 1

## I soggetti obbligati a trasmettere i dati e a comunicarne le variazioni e i tempi di esecuzione



## Gli enti obbligati alla comunicazione

### SOGGETTI OBBLIGATI ALLA COMUNICAZIONE

#### Imprese dotate di personalità giuridica:

- a) società a responsabilità limitata;
- b) società per azioni;
- c) società in accomandita per azioni;
- d) società cooperative;
- e) società consortili
- f) società di mutuo soccorso



- Sedi secondarie di imprese estere;
- Società fallite;
- Società in liquidazione;
- Società che hanno depositato il bilancio finale di liquidazione ma non ancora cancellate;

#### Persone giuridiche private:

- a) Associazioni (con personalità giuridica);
- b) fondazioni;
- c) istituzioni di carattere privato;



- ETS con l'iscrizione al RUNTS (Registro Nazionale Terzo Settore);

#### Trust produttivi di effetti giuridici rilevanti a fini fiscali

#### Istituti giuridici affini al trust



- Mandato fiduciario Legge 1966/39;
- Vincolo di destinazione ex art. 2645-ter cc;



## Gli esecutori dell'obbligo

**Imprese dotate di personalità giuridica:**



- Gli amministratori (il curatore nelle procedure fallimentari)

**Persone giuridiche private:**



- il fondatore, ove in vita, oppure i soggetti cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione

**Trust produttivi di effetti giuridici rilevanti a fini fiscali**



- Il fiduciario di trust (trustee) o di istituti giuridici affini

**Istituti giuridici affini al trust**



## I termini relativi alla comunicazione dei dati al registro dei titolari effettivi

### PRIMA COMUNICAZIONE

#### **ENTRO 60 GIORNI**

Dalla pubblicazione del Decreto Dirigenziale che darà operatività piena al Registro

### COSTITUZIONE DI IMPRESE CON PG E PERSONE GIURIDICHE PRIVATE

#### **ENTRO 30 GIORNI**

Dalla data di iscrizione presso il Registro delle Imprese

### COSTITUZIONE DI TRUST

#### **ENTRO 30 GIORNI**

Dalla data della costituzione

### VARIAZIONI E AGGIORNAMENTO

#### **ENTRO 30 GIORNI**

Dalla data del compimento dell'atto di variazione

### CONFERMA ANNUALE

#### **ENTRO 12 MESI**

Dalla prima comunicazione o dall'ultima comunicazione di variazione o dall'ultima conferma (le società di capitali possono confermare in sede deposito bilancio annuale)



## I dati e le informazioni da comunicare

Soggetti	Dati e informazioni oggetto di comunicazione Art. 4 Decreto 55/2022
<b>Imprese dotate di personalità giuridica</b> <b>Persone giuridiche private</b> <b>Trust</b> <b>Istituti giuridici affini al trust</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• I dati delle persone fisiche indicate come titolari effettivi: <ul style="list-style-type: none"> <li>– nome e cognome;</li> <li>– luogo e data di nascita;</li> <li>– residenza anagrafica o domicilio (se diverso dalla residenza);</li> <li>– cittadinanza;</li> <li>– codice fiscale;</li> </ul> </li> <li>• Eventuale indicazione delle circostanze eccezionali, ai fini dell'esclusione dell'accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva (<b>Controinteressati</b>);</li> <li>• Indicazione di un indirizzo di <b>posta elettronica</b> per ricevere le comunicazioni di cui all'articolo nella qualità di <b>controinteressato</b></li> <li>• La dichiarazione, di responsabilità e consapevolezza in ordine alle sanzioni penali in materia di falsità degli atti e delle dichiarazioni rese.</li> </ul>
<b>Imprese dotate di personalità giuridica</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Entità della partecipazione (Caso Art. 20, comma 2, Dlgs. 231/2007);</li> <li>– Modalità di esercizio del controllo (Caso Art. 20, comma 3, Dlgs. 231/2007);</li> <li>– Poteri di rappresentanza (Caso Art. 20, comma 5, Dlgs. 231/2007);</li> </ul>
<b>Persone giuridiche private</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– La denominazione dell'ente;</li> <li>– La sede legale e, ove diversa da quella legale, la sede amministrativa dell'ente;</li> <li>– <b>L'indirizzo di posta elettronica certificata</b>;</li> <li>– Il codice fiscale dell'ente;</li> </ul>
<b>Trust</b> <b>Istituti giuridici affini al trust</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– La denominazione del trust o dell'istituto giuridico affine;</li> <li>– <b>La data, il luogo e gli estremi dell'atto di costituzione</b> del trust o dell'istituto giuridico;</li> </ul>





## I dati e le informazioni da comunicare

**REQUISITI/CARATTERISTICHE**

\*Requisito/Caratteristica

PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE TPD

Menu a tendina con i requisiti/caratteristiche del titolare effettivo

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

CONCRETA E DETTAGLIATA MOTIVAZIONE DI CONTROINTERESSATO CTR

Lista requisiti/caratteristiche del titolare effettivo di una società

Fonte  
CCIAA  
MILomb

**NB: per Imprese dotate di personalità giuridica:**

E' necessario che per ogni titolare effettivo venga selezionato il criterio di individuazione del titolare effettivo che è previsto all'art. 20 del D.lgs. 231/2007



## I dati e le informazioni da comunicare

**Persone giuridiche private:**

**Trust produttivi di effetti giuridici rilevanti a fini fiscali**

### REQUISITI/CARATTERISTICHE

\*Requisito/Caratteristica



#### PERSONE GIURIDICHE PRIVATE – REQUISITI UTILIZZABILI E DESCRIZIONE

<b>FND</b>	Fondatore
<b>BNP</b>	Beneficiario della persona giuridica privata
<b>TRA</b>	Titolare dei poteri di rappresentanza, amministrazione o direzione della società
<b>CTR</b>	Concreta e dettagliata motivazione di controinteressato

#### TRUST – REQUISITI UTILIZZABILI E DESCRIZIONE

<b>CST</b>	Costituente
<b>FDU</b>	Fiduciario (trustee)
<b>GUR</b>	Guardiano
<b>DDF</b>	Soggetto individuato dal fiduciario
<b>BNC</b>	Beneficiario del trust
<b>TFC</b>	Titolare funzioni di controllo
<b>CSA</b>	Titolare effettivo di costituente di trust o istituto affine
<b>FDA</b>	Titolare effettivo di fiduciario di trust o istituto affine
<b>GUA</b>	Titolare effettivo di guardiano di trust o istituto affine
<b>DDA</b>	Titolare effettivo di soggetto che opera per conto fiduciario in trust o istituto affine
<b>TFA</b>	Titolare effettivo di esercente controllo sui beni in trust o istituto affine
<b>BNA</b>	Titolare effettivo di beneficiario del trust o istituto affine
<b>CTR</b>	Concreta e dettagliata motivazione di controinteressato

# 2

## Il controinteressato all'accesso



## Il controinteressato

Il **controinteressato** è il titolare effettivo che dall'esercizio dell'accesso al registro dei titolari effettivi vedrebbero compromesso il diritto alla riservatezza.

CONDIZIONI



Soggetto esposto ad un rischio sproporzionato di:

- Frode
- Rapimento
- Ricatto
- Estorsione
- Molestia
- Violenza o intimidazione

Soggetto incapace o minore d'età



## Il controinteressato

DOSSIER TITOLARE  
EFFETTIVO DELLE  
IMPRESE, DELLE  
PERSONE  
GIURIDICHE  
PRIVATE E DEI  
TRUST Art. 22,  
comma 1, e comma  
5, D.lgs. 231/2007

E' l'amministratore (rappresentante legale) che deve comunicare al Registro delle Imprese se il titolare effettivo è un controinteressato. Quindi lo deve chiedere al titolare effettivo quando ex art 22 acquisisce i dati della propria titolarità effettiva da conservare nello specifico dossier.

COLLEGIO  
SINDACALE  
(SINDACO)

Vigilanza sul rispetto dell'obbligo di ottenere e conservare, per un periodo non inferiore a cinque anni, informazioni adeguate, accurate e aggiornate sulla propria titolarità effettiva.



## Il controinteressato – La procedura

In caso di accesso, la Camera di Commercio territorialmente competente trasmette la richiesta di accesso al controinteressato, **mediante comunicazione all'indirizzo di posta elettronica certificata**



**Entro dieci giorni dalla ricezione** della predetta comunicazione, il controinteressato all'accesso **può trasmettere, a mezzo posta elettronica certificata**, una motivata opposizione



La Camera di commercio valuta caso per caso le circostanze eccezionali rappresentate dal controinteressato, che giustificano in tutto o in parte il diniego dell'accesso,



Il diniego motivato dell'accesso è comunicato al richiedente, a mezzo posta elettronica certificata, **entro venti giorni** dalla richiesta di accesso.

**In mancanza di comunicazione entro il predetto termine l'accesso si intende respinto.**

# 3

## L'accreditamento da parte dei professionisti e i soggetti legittimati ad accedere e a consultare i dati contenuti nel Registro dei titolari effettivi



## Chi può accedere per la consultazione dei dati al registro dei titolari effettivi?

### Autorità

### Soggetti obbligati D.Lgs. 231/07

### Altri soggetti

#### Senza limitazioni

- Ministero dell'economia e delle finanze
- Unità di informazione finanziaria
- Direzione investigativa antimafia
- Guardia di finanza in veste di Polizia Valutaria
- Direzione nazionale antimafia
- Autorità giudiziaria
- Autorità preposte al contrasto dell'evasione fiscale, esclusivamente nei limiti di tale finalità

I soggetti richiamati ex art. 3, tra cui tutti i professionisti aree economico/legali:

- **Commercialisti**
- **Avvocati**
- **Notai**
- **Consulenti del Lavoro**
- **Etc**

Ed in più altri soggetti quali:

- Banche
- Assicurazioni
- Intermediari immobiliari, ecc... ecc....

#### Con limitazioni

Alla **SEZIONE AUTONOMA**

Ogni altro soggetto, fatta salva la fattispecie per la quale il controinteressato abbia fornito al richiedente una motivata opposizione, accolta successivamente dalla Camera di Commercio

Alla **SEZIONE SPECIALE**

Ogni altro soggetto sulla base della presentazione alla Camera di Commercio di una istanza motivata



## L'accreditamento alla consultazione dei dati al registro dei titolari effettivi dei soggetti obbligati all'adeguata verifica

Soggetti	Accesso a	Accreditamento	Durata dell'accr editamento	Territorio	Diritti di segreteria
Intermediari bancari e finanziari  Altri operatori finanziari  Professionisti  Altri operatori non finanziari  Prestatori di servizi di gioco	<b>Sezione Autonoma</b> - Persone giuridiche – Persone giuridiche private <b>Sezione speciale</b> - Trust e istituti affini	Presentazione della richiesta di accreditamento alla Camera di Commercio territorialmente competente.  La Camera di Commercio comunica al soggetto obbligato l'accr editamento a mezzo PEC.  <b>Gratuito</b>	Due anni	Intero territorio nazionale	Consultazione soggetta al pagamento dei diritti di segreteria ( <b>da 1 euro a 5 euro</b> )

# 4

## Le modalità di trasmissione dei dati del titolare effettivo al Registro delle Imprese



## La modalità di trasmissione dei dati

DI RE Depositi e Istanze Registro imprese

Home

Nuova Pratica

Lista Pratiche

Impostazioni

Visure e bilanci

Crea nuova pratica

1 IMPOSTA 2 COMPILA 3 COMPLETA E ALLEGA 4 FIRMA E INVIA

Scegli Categoria Pratica

**SUGGERIMENTO:** Scopri quali sono le pratiche disponibili in DIRE. [Maggiori informazioni](#)

Iscrizione Variazione Bilancio Trasferimento d'azienda **Titolare effettivo** Cancellazione

### COSA SERVE?

- 1) Account Telemaco (ad esempio della società);
- 2) Firma digitale (del soggetto obbligato alla comunicazione);
- 3) Pec e Pec del controinteressato;
- 4) Software DIRE



Per questa comunicazione non sono previste deleghe ad intermediari abilitati (la pratica deve essere firmata digitalmente dai soggetti sopra individuati)



## La modalità di trasmissione dei dati

Come i Commercialisti possono assistere i soggetti tenuti alla comunicazione?



### Esempio:

- 1) L'amministratore si collega a DIRE e compila i dati relativi alla titolarità effettiva della società che amministra;
- 2) L'amministratore completa la pratica, la firma con la sua firma digitale ed esporta il file (firmato digitalmente);
- 3) Il commercialista prende quel file firmato digitalmente dall'amministratore e lo può trasmettere al Registro delle Imprese e pagare i diritti della pratica con il suo account Telemaco.



## La modalità di trasmissione dei dati

Diritti di  
segreteria per:

PRIMA COMUNICAZIONE

COSTITUZIONE DI IMPRESE CON PG E  
PERSONE GIURIDICHE PRIVATE

COSTITUZIONE DI TRUST

VARIAZIONI E AGGIORNAMENTO

CONFERMA ANNUALE

Euro 30

# 5

## Le comunicazioni dei soggetti obbligati delle discordanze dei dati



## Segnalazione dei soggetti obbligati alla Camera di Commercio di eventuali discordanze nei dati acquisiti

### L'OBBLIGO

I soggetti obbligati accreditati **segnalano alla Camera di commercio territorialmente competente** le eventuali difformità tra le informazioni sulla titolarità effettiva ottenute per effetto della consultazione della sezione autonoma e della sezione speciale del registro delle imprese e quelle acquisite in sede di adeguata verifica della clientela

### TERMINI

La segnalazione deve essere tempestiva. I termini sono lasciati alla valutazione da parte del soggetto obbligato, che naturalmente non appena avrà svolto le sue analisi, integrato il suo patrimonio informativo e svolte le necessarie valutazioni circa la difformità potrà provvedere alla segnalazione in Camera di Commercio.

### ANONIMATO

Le segnalazioni acquisite sono consultabili unicamente da parte delle Autorità, **garantendo, in ogni caso, l'anonimato dei soggetti obbligati segnalanti.**



## Conservazione nei casi di consultazione al registro dei titolari effettivi

SE SI CONSULTA IL  
REGISTRO DEI  
TITOLARI EFFETTIVI

Nei casi in cui sia obbligatorio il riscontro dei dati relativi al titolare effettivo consultando il registro dei titolari effettivi è necessario acquisire e conservare per 10 anni, prova dell'iscrizione del titolare effettivo nel registro ovvero conservare un estratto dei registri idoneo a documentare tale iscrizione.



In caso di mancata conservazione si applica la sanzione amministrativa da euro 2.000 a euro 50.000.

# 6

## Le sanzioni carico degli amministratori nei casi di infedeltà o omissione nella comunicazione dei dati al Registro dei titolari effettivi



**SANZIONI PENALI**

Falsa o infedele  
comunicazione dei dati

Reclusione da uno a sei anni.

**ATTENZIONE:**



**CONCORSO** Da uno a sei anni di reclusione



**FAVOREGGIAMENTO** Fino a quattro anni di reclusione



### SANZIONI AMMINISTRATIVE

#### OMESSA O TARDIVA COMUNICAZIONE DEI DATI

#### OMESSA COMUNICAZIONE DEI DATI O COMUNICAZIONE OLTRE I 30 GIORNI DAL TERMINE

L'importo delle sanzioni varia da 103 euro a 1.032 euro (art. 2630 c.c.).

#### COMUNICAZIONE DEI DATI TARDIVA MA ENTRO I 30 GIORNI DAL TERMINE

La sanzione è ridotta a un terzo, quindi da 34,33 euro fino a 344 euro

# Grazie per l'attenzione

**Antonio Fortarezza**

Dottore Commercialista

Via Giuseppe Pecchio n. 1 - 20131 Milano

Email: [fortarezza@studiofa.it](mailto:fortarezza@studiofa.it)