
Partner

Dott. Comm. Corrado Colombo
Dott. Comm. Giorgio Agnello
Dott. Comm. Paolo Bergamasco
Dott. Comm. Valeria De Cicco
Dott. Comm. Silvio Formenti
Dott. Comm. Piergiorgio Gusso
Dott. Comm. Luigi Lepore
Dott. Comm. Mara Losi
Dott. Comm. Gianluca Panizza
Dott. Comm. Maria Paola Pecollo
Dott. Comm. Monica Poletto
Dott. Comm. Filippo Purgè
Dott. Comm. Giovanna Rita
Avv. Nicola Salvarani
Dottoressa Elsa Ségard Esp. Cont.
Dott. Comm. Pino Sorrentino
Dott. Comm. Alfredo Tradati
Dott. Comm. Carlo Triberti

Of Counsel

Dott. Comm. Paolo Triberti
Avv. Vittorio Versace
Dott. Luca Insabato Cons. del Lav.
Avv. Patrizia Tovazzi

Dott. Comm. Anna Aimetti
Avv. Lucia Campora
Dott. Comm. Giuseppina Grazia Carbone
Dott. Comm. Sara Casana
Dott. Comm. Giuseppe Celestini
Dott. Comm. Michele Ciccone
Dott. Comm. Barbara Di Gregorio
Dott. Comm. Moira Di Muzio
Dott. Comm. Vincenzo Frunzio
Dott. Comm. Gerardo Giannella
Dott. Comm. Emanuela Glerean
Dott. Comm. Irene Guerzoni
Dott. Comm. Alberto Mattiello
Dott. Comm. Giorgia Mazzieri
Dott. Comm. Mila Monova
Dott. Comm. Gaia Napoli
Dott. Comm. Enzo Pignataro
Avv. Chiara Pisani
Dott. Comm. Alessandro Pozzi
Dott. Comm. Federica Prete
Dott. Comm. Bruna Paulon Puerari
Dott. Comm. Rosa Runci
Dott. Comm. Camilla Santinoli
Dott. Comm. Stefania Silvestri
Dott. Comm. Andreina Soffientini
Dott.ssa Tzvetelina Spassov Esp. Cont.
Dott. Comm. Gloria Torre
Avv. Stefano Versace

C.F. e P.Iva 10444880156

www.tcapartners.it
info@tcapartners.it

Milano, 24 novembre 2022

Comunicazione n. 20/2022

Oggetto: Comunicazione delle informazioni relative ai titolari effettivi – adempimenti obbligatori

Gentili Clienti,

Il Decreto Antiriciclaggio (D. Lgs. 231/2007), dopo le modifiche apportate, ha introdotto l'**obbligo di comunicare alla Camera di Commercio di riferimento le informazioni relative alla titolarità effettiva** di:

- imprese dotate di personalità giuridica;
- persone giuridiche private;
- trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali ed istituti giuridici ad essi affini.

Saranno attivate due sezioni del registro imprese:

- una «**autonoma**», con dati e informazioni sulla titolarità effettiva di imprese dotate di personalità giuridica e di persone giuridiche private;
- e una «**speciale**» con le informazioni sulla titolarità effettiva di trust e istituti giuridici affini.

Il 09/06/2022 è entrato in vigore il **D.M. 11.03.2022, n. 55**, intitolato *“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”*.

Tale decreto prevede che le informazioni oggetto di comunicazione consistano, per tutti gli enti, nei dati identificativi e nella cittadinanza delle persone fisiche indicate come Titolari Effettivi.

Per le imprese dotate di personalità giuridica, la comunicazione includerà anche l'entità della partecipazione al capitale del Titolare Effettivo ovvero le modalità di esercizio del controllo o i poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione dell'ente. Per le persone giuridiche private, invece, si dovrà comunicare, oltre ai dati identificativi ed alla cittadinanza delle persone fisiche indicate come Titolari Effettivi, il codice fiscale, la denominazione, la sede legale e amministrativa e l'indirizzo p.e.c. dell'ente. Per i trust e istituti affini, la denominazione, la data, il luogo e gli estremi dell'atto costitutivo.

Il decreto prevede, inoltre, che **per le imprese dotate di personalità giuridica e per le persone giuridiche private**, siano gli **amministratori** e il **fondatore**, ove in vita, oppure i **soggetti cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione**, a comunicare all'ufficio del registro delle imprese della Camera di commercio territorialmente competente i dati e le informazioni relativi alla titolarità effettiva, acquisiti ai sensi dell'articolo 22, commi 3 e 4, del decreto antiriciclaggio, per la loro iscrizione e conservazione nella sezione autonoma del registro delle imprese.

Per trust et similia, invece, la comunicazione deve essere effettuata dal «**fiduciario**» (nel caso del trust, quindi, il trustee).

L'adempimento non è delegabile né è possibile conferire incarico ad intermediari abilitati al fine di ottemperare a tale comunicazione.

E', pertanto, necessario che i soggetti su cui grava l'onere della comunicazione si adoperino per procurarsi tempestivamente tutti gli **strumenti essenziali** (*in primis*, il dispositivo di firma digitale) per la trasmissione delle informazioni richieste.

Le comunicazioni in parola dovranno essere effettuate **entro i 60 giorni successivi al provvedimento del Mise** che attesterà, in seguito alla preliminare emanazione dei necessari provvedimenti attuativi, l'operatività del sistema di comunicazione. **Tale provvedimento dovrebbe essere pubblicato a breve.**

In questi giorni il [sito del Registro Imprese](#) si sta strutturando per fornire le istruzioni operative per effettuare la comunicazione.

Sicuramente i dati del Titolare Effettivo dovranno essere comunicati unicamente al Registro delle Imprese attraverso l'invio di una **pratica telematica di Comunicazione Unica**; per la comunicazione occorrerà utilizzare il **nuovo applicativo DIRE o altre soluzioni di mercato.**

Occorrerà, inoltre, aver sottoscritto un contratto per l'utilizzo del **servizio Telemaco**, disporre di un **dispositivo di Firma Digitale** e di un **indirizzo di posta elettronica certificata (PEC)**, per ricevere le comunicazioni da parte della Camera di Commercio.

Lo Studio TCA, se tempestivamente incaricato, si rende disponibile ad assistere i Clienti interessati, e chi è onerato all'invio della comunicazione, nella predisposizione della comunicazione per il tramite degli applicativi richiesti e nella trasmissione della pratica telematica di Comunicazione Unica.

Per le citate attività sarà richiesto, oltre ad eventuali spese anticipate, un onorario fisso di euro 250,00.

Per i casi di particolare complessità, che richiedono un intervento di carattere consulenziale, l'onorario sarà concordato con il Professionista di riferimento.

Lo Studio inoltre è soggetto abilitato al rilascio di dispositivi di Firma Digitale che, come anticipato, sono essenziali per l'assolvimento dell'adempimento in oggetto; il compenso richiesto per l'attivazione e rilascio di tali dispositivi è pari ad euro 50,00, oltre a spese vive pari ad euro 26,00 nel caso di attivazione di Smart card oppure euro 36,00 nel caso di attivazione di Token usb.

Ricordiamo, infine, che a regime, trascorso il termine dei 60 giorni successivi al provvedimento del Mise, per le nuove costituzioni di enti o imprese o per eventuali variazioni delle informazioni sul Titolare Effettivo ci sarà un tempo massimo di 30 giorni per ottemperare alla comunicazione. Le informazioni rese, inoltre, dovranno essere confermate annualmente, entro 12 mesi dalla precedente comunicazione (o variazione).

Rimanendo a disposizione per ogni chiarimento in merito, inviamo con l'occasione i migliori saluti.

TCA - Triberti Colombo & Associati