STUDIO SERGIO SCIBETTA
CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

SERGIO SCIBETTA
CECILIA SCIBETTA
LIVIO PERRI
GIANLUCA MARTA
GULIANA BATTISTI
FERDINANDO DE FLORA
LUCA MORRONI
STEFANIA MACI
FRANCESCA GRECO
FRANCESCO CAFARO
CLAUDIA MANDOLESI
VIVIANA BORGIA

News per i clienti dello Studio

N. 41
30 Ottobre 2023

Comunicazione del Titolare Effettivo-adempimenti

In esito alla pubblicazione del Decreto definitivo sulla Gazzetta Ufficiale, Serie Generale 236 del 9.10.2023, è insorto l'obbligo di comunicare, alla Camera di Commercio, entro il termine perentorio dell'11 dicembre 2023, il Titolare Effettivo delle Imprese dotate di personalità giuridica quali tutte le S.r.l., le S.p.A. e altre società di capitali, le persone giuridiche private, come le Fondazioni e le Associazioni riconosciute.

Il Titolare Effettivo deve essere comunicato solo per via telematica, a mezzo di una istanza da firmarsi digitalmente dal legale rappresentante e da inviarsi da un Amministratore, dal fondatore o dai soggetti che hanno la rappresentanza delle persone giuridiche private, dal fiduciario nel caso dei Trust, ed altre.

Il Decreto enunciato, emanato in attuazione della Direttiva UE 2015/849, costituisce parte della normativa antiriciclaggio ed a tal fine ricerca una figura di trasparenza individuando nel Titolare la persona fisica che realizza un'operazione o un'attività oppure, nel caso di entità giuridica, la persona fisica che, in ultima istanza, la possiede o controlla o ne è beneficiaria.

Il Titolare Effettivo di società è la persona fisica o le persone fisiche che detengono almeno la proprietà diretta delle partecipazioni superiore al 25% del capitale, ovvero la proprietà indiretta, detenuta tramite società controllate, fiduciarie o interposte persone. In carenza di siffatte condizioni il Titolare Effettivo verrà individuato nell'evidenza di ulteriori requisiti.

Portiamo alla Vostra attenzione come l'omessa comunicazione del Titolare Effettivo alla Camera di Commercio territorialmente competente, entro il termine prescritto, implichi la violazione di un obbligo di legge e l'applicazione di una sanzione, ex art. 2630 del C.C., che, previa contestazione della violazione, varia da 103 euro a 1.032 euro riducibili a un terzo in ipotesi di comunicazioni perfezionate entro 30 giorni dalla scadenza.

Lo Studio resta a disposizione per qualsivoglia chiarimento e verifica, nella puntuale individuazione della figura in oggetto e, ove di Vostro interesse, nel perfezionamento dell'adempimento telematico.

In siffatta, ultima ipotesi sarà Vostra tempestiva cura comunicarci il nome del Titolare Effettivo, da trasferire alla Camera di Commercio territorialmente competente.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.