



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

News per i clienti dello Studio

N. 37
10 Ottobre 2023

Registro titolari effettivi Comunicazioni entro 11 dicembre 2023

A distanza di sei anni e mezzo dall'inizio del recepimento della IV direttiva antiriciclaggio (DI 90/2017, in relazione alla direttiva Ue/ 2015/849), è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale 236 del 9 ottobre 2023 il decreto direttoriale del Ministero delle Imprese e del Made in Italy con cui **scatta il termine di 60 giorni** per l'adempimento di **prima iscrizione** nella **Sezione dei Titolari Effettivi del Registro Imprese**.

Il termine decorre dalla data di pubblicazione di questo decreto in Gazzetta Ufficiale e termina, pertanto, il giorno **11 dicembre 2023**.

Chi è il titolare effettivo?

Il Titolare Effettivo è la persona fisica che, in ultima istanza, possiede o controlla l'impresa o ne risulta beneficiaria.

Quali sono i soggetti obbligati ad assolvere l'adempimento ovvero la comunicazione del Titolare Effettivo?

- Le imprese dotate di personalità giuridica, anche se costituite in forma consortile (Spa, Srl, Sapa, Coop).
- Le persone giuridiche private, come le fondazioni, le associazioni riconosciute e le altre istituzioni di carattere privato che acquistano la personalità giuridica con l'iscrizione nel registro delle persone giuridiche.
- I trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e gli istituti giuridici affini al trust (enti e istituti che, per assetto e funzioni, determinano effetti giuridici equivalenti a quelli dei trust espressi).

Come comunicare al Registro Imprese il Titolare Effettivo



La comunicazione del Titolare Effettivo al Registro Imprese deve avvenire **esclusivamente per via telematica** attraverso l'applicativo DIRE oppure un'altra soluzione di mercato, con la **presentazione di una pratica sottoscritta digitalmente**, in caso di società, **dal legale rappresentante o da uno degli amministratori, o dei liquidatori, o dal commissario giudiziario, oppure da un sindaco** in caso di inerzia degli amministratori/liquidatori. La comunicazione va effettuata all'ufficio del registro imprese della Camera di commercio territorialmente competente.

Attenzione: Non sono ammesse deleghe o incarichi a terzi per la sottoscrizione digitale del modello di comunicazione del titolare effettivo. Solo i soggetti indicati possono sottoscrivere digitalmente la comunicazione e così autocertificare la titolarità effettiva. **I terzi possono solo provvedere alla trasmissione telematica del modello già sottoscritto dal soggetto obbligato:** in questo caso devono aggiungere la loro firma digitale a quella del dichiarante nella distinta di accompagnamento ai fini della domiciliazione.

Imprese costituite dopo il 9 ottobre 2023

Le imprese, persone giuridiche private, trust e istituti affini costituite successivamente alla data del 9 ottobre 2023, **provvederanno alla comunicazione del titolare effettivo entro 30 giorni dall'iscrizione nei rispettivi registri.**

Adempimenti successivi

Con cadenza annuale è necessario **confermare dati e informazioni già trasmesse, entro 12 mesi dalla prima comunicazione o dall'ultima della loro variazione o dall'ultima conferma.** Le imprese con **personalità giuridica** possono **effettuare la conferma con il deposito del bilancio.**

Variazioni rispetto ai dati e alle informazioni sul titolare effettivo devono essere **comunicate entro 30 giorni** dal compimento dell'atto.