

# *Rag. Renzo Del Rosso*

Massa e Cozzile, li 17 ottobre 2023

Circolare n°14

*Ai gentili Clienti  
Loro sedi*

## **Comunicazione titolare effettivo**

*Gentile Cliente,*

*con la stesura del presente documento intendiamo informarLa in merito alla comunicazione delle informazioni sulla titolarità effettiva di persone giuridiche e trust, come prevista dall'articolo 21 del D.Lgs. n. 231/2007.*

### **Comunicazione titolare effettivo**

#### **Premessa**

Entro **l'11 dicembre 2023** le imprese con personalità giuridica, le persone giuridiche private, i trust e gli istituti simili dovranno inviare la comunicazione del titolare effettivo al Registro delle Imprese della Camera di Commercio competente per territorio. Per i soggetti iscritti o costituiti successivamente al 9 ottobre 2023, la comunicazione andrà trasmessa entro 30giorni dall'iscrizione o costituzione.



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso



**INFORMA** - 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.

<b>Soggetti obbligati</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ imprese dotate di personalità giuridica (società a responsabilità limitata, società per azioni, le società in accomandita per azioni e società cooperative);</li><li>✓ Persone Giuridiche Private: fondazioni, associazioni e altre istituzioni di carattere privato che acquistano la personalità giuridica mediante l'iscrizione nel registro delle persone giuridiche, istituito presso le Prefetture e presso le Regioni e le Province autonome;</li><li>✓ Trust e istituti giuridici affini: enti e istituti che, per assetto e funzioni, determinano effetti giuridici equivalenti a quelli dei trust (rapporto giuridico nel quale una persona - fiduciario - amministratore dei beni, sui quali ha il controllo, nell'interesse di terzi beneficiari).</li></ul>
<b>Apertura canale</b>	Dal 10 ottobre all'11 dicembre 2023
<b>Cadenza adempimento</b>	Ogni anno
<b>Oggetto comunicazione</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ dati identificativi dei soggetti cui è riferita la titolarità effettiva (il nome e il cognome, il luogo e la data di nascita, la residenza anagrafica e il domicilio, ove diverso dalla residenza anagrafica, e, ove assegnato, il codice fiscale),</li><li>✓ l'entità della partecipazione detenuta ovvero le modalità di esercizio del controllo.</li></ul>
<b>Come si effettua</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• accedere a <a href="#">DIRE</a>, lo strumento del Registro Imprese per compilare e inviare pratiche di Comunicazione Unica, oppure utilizzare <a href="#">un'altra soluzione di mercato</a></li><li>• scegliere la pratica del Titolare Effettivo</li><li>• indicare l'impresa o l'istituto oggetto della comunicazione e dichiarare i dati del suo Titolare Effettivo</li><li>• firmare con Firma Digitale</li></ul>
<b>Sanzioni</b>	In caso di omissione, la sanzione potrà variare da un minimo di 103 euro





Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso

fino a un massimo di 1.032 euro, che si riducono a un terzo se la comunicazione è effettuata entro 30 giorni dalla scadenza originaria.

## Imprese dotate di personalità giuridica

<b>Soggetti obbligati</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ società a responsabilità limitata,</li><li>✓ società per azioni,</li><li>✓ società in accomandita per azioni,</li><li>✓ società cooperative</li></ul>
<b>Individuazione titolare effettivo</b>	<p>il titolare effettivo corrisponde a colui, o coloro, a cui è attribuibile:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ la diretta titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale sociale, se detenuta da una persona fisica;</li><li>✓ ovvero, in caso di partecipazione indiretta, la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale sociale, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.</li></ul> <p style="text-align: center;"></p> <p>In quest'ultimo caso è necessario analizzare la struttura di proprietà e la catena di controllo fino ad individuare la persona fisica o le persone fisiche che, in ultima istanza, soddisfano le condizioni richieste, senza alcuna demoltiplicazione.</p> <p> <b>ATTENZIONE!</b> Nel caso in cui non sia possibile individuare in maniera univoca la persona fisica o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta della società, il titolare effettivo coincide con la persona fisica, o le persone fisiche, a cui è attribuibile il controllo di fatto, in ragione:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➔ del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;</li><li>➔ del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;</li><li>➔ dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.</li></ul>



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso

	In via residuale, quando nemmeno i criteri appena illustrati risultano decisivi nella sua individuazione, è titolare effettivo la persona fisica o le persone fisiche titolari di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società.
<b>Quali strumenti servono</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• dispositivo di firma digitale</li><li>• contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco</li><li>• nuovo ambiente di compilazione DIRE, oppure le altre soluzioni di mercato</li></ul>
<b>Come si comunica</b>	pratica telematica di comunicazione unica, da inviare alla Camera di Commercio di riferimento per la sede legale dell'impresa.
<b>la comunicazione</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ è destinata esclusivamente al Registro Imprese: nessun altro Ente coinvolto</li><li>✓ non può contenere ulteriori contestuali adempimenti</li><li>✓ avviene tramite il nuovo modello TE</li><li>✓ deve essere firmata digitalmente da un amministratore (non è consentito l'utilizzo della procura speciale)</li><li>✓ non prevede allegati obbligatori</li><li>✓ è soggetta al pagamento di diritti di segreteria ed è esente dall'imposta di bollo</li></ul>
<b>Quali dati comunicare</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ i dati anagrafici del soggetto o dei soggetti individuati come titolari effettivi</li><li>✓ il requisito che conferisce tale status</li><li>✓ l'eventuale indicazione di soggetto controinteressato all'accesso, ad esempio in caso di titolare effettivo minore d'età o inabile</li><li>✓ la dichiarazione ai sensi del D.P.R. 445 del 2000.</li></ul>

## Persone giuridiche private


<b>Soggetti obbligati</b>	Le associazioni, le fondazioni e le altre istituzioni di carattere privato, iscritte o meno al R.E.A., che hanno acquisito la personalità giuridica mediante l'iscrizione nel registro delle persone giuridiche, istituito presso le
---------------------------	--



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso

	Prefetture, le Regioni e le Province autonome.
<b>Individuazione titolare effettivo</b>	<p>persona fisica che ricopre uno dei seguenti ruoli:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ fondatore, se in vita</li><li>✓ beneficiario</li><li>✓ titolare di funzioni di rappresentanza legale, direzione e amministrazione</li></ul> <p> <b>ATTENZIONE!</b> Una persona giuridica privata può avere anche più di un titolare effettivo.</p>
<b>Quali strumenti servono</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• dispositivo di firma digitale</li><li>• contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco</li><li>• nuovo ambiente di compilazione DIRE, oppure le altre soluzioni di mercato</li></ul>
<b>Come si comunica</b>	pratica telematica di comunicazione unica, da inviare alla Camera di Commercio di riferimento per la sede legale dell'impresa.
<b>la comunicazione</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ è destinata esclusivamente al Registro Imprese: nessun altro Ente coinvolto</li><li>✓ non può contenere ulteriori contestuali adempimenti</li><li>✓ avviene tramite il nuovo modello TE</li><li>✓ deve essere firmata digitalmente da un amministratore (non è consentito l'utilizzo della procura speciale)</li><li>✓ non prevede allegati obbligatori</li><li>✓ è soggetta al pagamento di diritti di segreteria ed è esente dall'imposta di bollo</li></ul>
<b>Quali dati comunicare</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ dati identificativi dell'ente: denominazione, codice fiscale e PEC</li><li>✓ la sede legale e se diversa la sede amministrativa</li><li>✓ i dati anagrafici del soggetto o dei soggetti individuati come titolari effettivi</li><li>✓ il requisito che conferisce tale status</li><li>✓ l'eventuale indicazione di soggetto controinteressato all'accesso, ad esempio in caso di titolare effettivo minore d'età o inabile</li></ul>




Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# Rag. Renzo Del Rosso

✓ la dichiarazione ai sensi del D.P.R. 445 del 2000.

## Trust e istituti giuridici affini

<b>Soggetti obbligati</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ trust in possesso di codice fiscale, stabiliti o residenti in Italia e quelli non residenti, ma con i redditi prodotti in Italia;</li><li>✓ gli istituti che, per assetto e funzioni, determinano effetti giuridici equivalenti a quelli dei trust.</li></ul>
<b>Trust e istituti giuridici affini</b>	<p>persona fisica che ricopre uno dei seguenti ruoli:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ costituente</li><li>✓ fiduciario (tranne nei casi specifici previsti dalla normativa)</li><li>✓ guardiano</li><li>✓ beneficiario</li><li>✓ soggetto che esercita il controllo sul trust o sui beni conferiti nel trust attraverso la proprietà diretta o indiretta o attraverso altri mezzi.</li></ul> <p> <b>ATTENZIONE!</b> Un Trust può avere anche più di un titolare effettivo.</p>
<b>Quali strumenti servono</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• dispositivo di firma digitale</li><li>• contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco</li><li>• nuovo ambiente di compilazione DIRE, oppure le altre soluzioni di mercato</li></ul>
<b>Come si comunica</b>	<p>pratica telematica di comunicazione unica, da inviare alla Camera di Commercio di riferimento per la sede del trust o istituto giuridico affine.</p> <p>→ Se il trust è stato costituito all'estero, l'invio deve essere destinato alla Camera di Commercio di Roma.</p>
<b>la comunicazione</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ avviene tramite il nuovo modello TE</li><li>✓ deve essere firmata digitalmente da un fiduciario (non è consentito</li></ul>




Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



# *Rag. Renzo Del Rosso*

	<p>l'utilizzo della procura speciale)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ non prevede allegati obbligatori</li><li>✓ è soggetta al pagamento di diritti di segreteria ed è esente dall'imposta di bollo</li></ul>
<b>Quali dati comunicare</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ i dati identificativi del Trust o istituto giuridico affine</li><li>✓ la data, il luogo e gli estremi dell'atto di costituzione</li><li>✓ i dati anagrafici del soggetto o dei soggetti individuati come titolari effettivi</li><li>✓ il requisito che conferisce tale status.</li></ul>

**Distinti saluti**

*Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....* 



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)  
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica  
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)  
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471  
Tel/Fax 0572/050285 - Email [scrivi@renzodelrosso.eu](mailto:scrivi@renzodelrosso.eu) - Pec: [renzodelrosso@pec.it](mailto:renzodelrosso@pec.it)  
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

