

Te✓

TITOLARE
effettivo

REGISTRO TITOLARE EFFETTIVO: SI PARTE!



UNIONCAMERE

Pierluigi Sodini

Vicenza 24 ottobre 2023

Il contesto normativo

Antiriciclaggio

la raccolta di informazioni sul titolare effettivo riveste una fondamentale importanza per individuare le persone che utilizzano strutture societarie per compiere attività illecite.

A questo scopo, il d.lgs. n.231/2007 (c.d. **Decreto Antiriciclaggio**) impone l'obbligo, in capo ai soggetti destinatari degli adempimenti di adeguata verifica, di raccogliere i dati del titolare effettivo.

Il legislatore ha identificato il **Registro delle Imprese** (art. 21) come **Registro ufficiale dei dati e delle informazioni del Titolare Effettivo**.

Le modalità di **comunicazione, accesso e consultazione dei dati del Titolare Effettivo** nel Registro delle Imprese sono state definite con **decreto 11 marzo 2022, n. 55** (pubblicato in G.U. il 25 maggio 2022) contenente il *“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 antiriciclaggio (1/2)

ART. 21 - **COMUNICAZIONE** delle informazioni sulla titolarità effettiva



Quali sono i soggetti tenuti alla comunicazione?

1. **Le imprese dotate di personalità giuridica** tenute all'iscrizione nel Registro delle imprese di cui all'articolo 2188 del codice civile;
2. **Le persone giuridiche private (PGP)** tenute all'iscrizione nel Registro delle persone giuridiche private di cui al decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361;
3. **I trust produttivi di effetti giuridici rilevanti a fini fiscali nonché gli istituti giuridici affini** stabiliti o residenti sul territorio della Repubblica italiana.

A chi viene comunicata la titolarità effettiva?

Al Registro delle imprese - telematicamente - per l'iscrizione nell'**autonoma sezione** (imprese dotate di personalità giuridica e persone giuridiche private) e nella **sezione speciale** (trust e istituti giuridici affini).



Il Decreto antiriciclaggio (2/2)

ART. 21 - CONSULTAZIONE delle informazioni sulla titolarità effettiva

Quali sono i soggetti che possono consultare il Titolare Effettivo?

1. MEF, Autorità di vigilanza di settore, UIF, Direzione investigativa antimafia, Guardia di finanza, Nucleo Speciale Polizia Valutaria, Direzione nazionale antimafia e antiterrorismo;
2. Autorità giudiziaria;
3. Autorità preposte al contrasto dell'evasione fiscale;
4. I **soggetti obbligati** a supporto degli adempimenti prescritti in occasione dell'adeguata verifica;
5. I **soggetti c.d. "privati"** limitatamente ad un "set ridotto" di dati. (*)

Per questi ultimi due tipi di soggetto (obbligati e privati) è prevista la consultazione dietro pagamento dei diritti di segreteria di cui all'articolo 18 della legge 29 dicembre 1993, n. 580.

(*)



Il Regolamento

Il **Decreto 11 marzo 2022, n.55 (c.d. Regolamento)** recepisce quanto previsto dalla normativa Antiriciclaggio e va a disciplinare nello specifico il **contenuto, modalità e soggetti interessati** per i seguenti ambiti:

1. Comunicazione dati del titolare effettivo al Registro delle imprese da effettuare entro una data scadenza per il primo popolamento dei dati e da ripetere ad ogni variazione intercorsa. Inoltre, annualmente, i dati dovranno essere almeno confermati.

2. Consultazione dati: distinta tra informazioni (ridotte) consultabili dal pubblico e informazioni (complete dei dati riservati) dedicate alle Autorità e soggetti previsti dalla norma. N.B. per i soggetti obbligati l'accesso alla consultazione è vincolato all'ottenimento dell'**accreditamento**.

3. Difformità che i soggetti obbligati comunicano alla camera di commercio territorialmente competente tra le informazioni sulla titolarità effettiva estratte dal registro e quelle acquisite in sede di adeguata verifica. Le segnalazioni acquisite sono consultabili dalle Autorità previste dalla norma garantendo, in ogni caso, l'anonimato dei soggetti obbligati segnalanti.



I Decreti attuativi

L'art. 8 del **Regolamento** ha previsto a sua volta l'adozione da parte del MiMIT di una serie di decreti di propria competenza. Tali decreti attuativi sono stati adottati in corso d'anno e riguardano:

Specifiche tecniche (decreto 12 aprile 2023) che definiscono le modalità e i contenuti per effettuare la comunicazione della titolarità effettiva;

Output certificativi (decreto del 16 marzo 2023) ossia i modelli per il rilascio di certificati digitali relativi alle informazioni sulla titolarità effettiva;

Diritti di segreteria (decreto del 20 aprile 2023) che individua le voci e gli importi dei diritti di segreteria delle Camere di Commercio per gli adempimenti relativi all'istituzione della sezione autonoma e alla sezione speciale del registro delle imprese e l'accesso alle stesse nonché i canali di erogazione degli output.

Provvedimento che attesta l'operatività del sistema del 29 settembre 2023 che avendo preso atto dei pareri favorevoli espressi dal Garante della Privacy ha autorizzato l'invio delle comunicazioni sulla titolarità effettiva dal 10 ottobre 2023.



Come identificare il **Te** ✓ (art. 20 d.lgs. 231/2007)

Il titolare effettivo è identificato nella persona fisica (o le persone fisiche) che rispecchia le seguenti caratteristiche, a seconda della tipologia di soggetto:

Imprese	Persone Giuridiche Private (PGP)	Trust e istituti giuridici affini
<ul style="list-style-type: none"> ✓ aventi proprietà diretta/indiretta maggiore al 25% ✓ controlla la maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria ✓ controlla i voti sufficienti per una influenza dominante in questa assemblea ✓ sia in grado di esercitare (in assemblea) un'influenza dominante 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ fondatori ✓ beneficiari ✓ titolari di funzioni di rappresentanza legale, direzione e amministrazione 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ costituenti ✓ fiduciari ✓ guardiani ✓ beneficiari; ✓ altre persone fisiche che esercitano il controllo sul trust o sui beni conferiti nel trust

Soggetti interessati alla comunicazione

- ✓ **Imprese dotate di personalità giuridica:** le società a responsabilità limitata, le società per azioni, le società in accomandita per azioni e le società cooperative
- ✓ **Persone Giuridiche Private:** le fondazioni, le associazioni e le 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
- ✓ **Trust e istituti giuridici affini:** gli enti e gli istituti che, per assetto e funzioni, determinano effetti giuridici equivalenti a quelli dei trust (*rapporto giuridico nel quale una persona - fiduciario - amministra dei beni, sui quali ha il controllo, nell'interesse di terzi - beneficiari -*)
 - ↳ **Il mandato fiduciario:** è uno strumento giuridico per mezzo del quale il mandante (persona fisica o giuridica) attribuisce la titolarità formale e l'amministrazione di un bene, sia esso mobile che immobile, a una società fiduciaria.

Modalità di comunicazione: art. 3. Regolamento

Il Regolamento prevede che le informazioni relative alla titolarità effettiva debbano essere comunicate all'ufficio del Registro delle imprese, **attraverso la comunicazione unica d'impresa**, per la loro iscrizione e conservazione nella sezione del Registro.

Oltre alla prima iscrizione della titolarità effettiva nell'autonoma sezione o sezione speciale del Registro delle imprese, il Regolamento prevede anche successivi adempimenti:

Nuove costituzioni e variazioni: Per i soggetti di nuova costituzione o per quelli per cui è intercorsa una variazione dei dati della titolarità effettiva, sarà necessario effettuare la comunicazione *entro 30 giorni* dalla data dell'atto costitutivo o di variazione

Conferma: I dati del titolare effettivo comunicati dovranno essere confermati una volta l'anno. Per le imprese dotate di personalità giuridica tale conferma potrà avvenire contestualmente all'adempimento di deposito del bilancio

 Il **Ministero dell'Impresa e del Made in Itali (MiMIT)** ha emanato, con decreto 12 aprile 2023 le **specifiche tecniche** che consentono di effettuare gli adempimenti sopra descritti

Il Programma informatico prevede **CONTROLLI BLOCCANTI** in fase di spedizione, tra i quali ad esempio...

- ✓ Controllo della presenza all'interno dell'elenco soci e della % di quote possedute della persona indicata quale TE con requisito di partecipazione diretta;
- ✓ Controllo di congruenza tra tipo requisito/caratteristica del TE e tipo soggetto per il quale si sta rendendo la comunicazione (impresa, PGP, trust e istituto giuridico affine);
- ✓ Controlli di coerenza in campi data, presenza del codice fiscale del soggetto con cittadinanza italiana, requisiti TE da non utilizzare in caso di mandato fiduciario,...

... ed altri ancora ...

Modalità di comunicazione: gli strumenti

Per effettuare la comunicazione è necessario:

- uno **strumento di compilazione** aggiornato con la modulistica ministeriale
- un contratto per l'utilizzo del **servizio Telemaco**
- la **firma digitale** del dichiarante (es. amministratore, fondatore, fiduciario, ecc.)
- un **indirizzo PEC** (Posta Elettronica Certificata) che sarà utilizzato per le comunicazioni relative alla pratica

L'adempimento rientra tra le pratiche di **Comunicazione Unica**, e consente di inviare al Registro delle Imprese i dati sul Titolare Effettivo.

La comunicazione:

- si assolve tramite la compilazione di apposita modulistica
- è soggetta al pagamento **dei diritti di segreteria**
- è **esente** dall'imposta di bollo
- richiede la **sottoscrizione digitale** da parte di un soggetto obbligato alla comunicazione
- la pratica potrà essere **trasmessa** anche da un professionista in qualità di intermediario alla spedizione

È previsto un link titolareeffettivo.registroimprese.it per recuperare le informazioni in materia.

Ufficio del registro competente

Nei casi di comunicazione, variazione e conferma dei dati relativi alla titolarità effettiva di imprese, PGP e Trust l'ufficio competente è quello della camera di commercio titolare del dato, ossia ove l'impresa e la PGP hanno la loro sede legale oppure, nel caso di trust, nella provincia in cui è stato costituito.

Solo per i trust residenti in Italia, ma costituito all'estero la Camera di Commercio competente è quella di Roma.

Nel caso di mandato fiduciario la provincia di competenza è quella della sede legale della società fiduciaria alla quale il mandato fa riferimento.

Soggetti neo costituiti dopo il 9 ottobre 2023

La comunicazione del titolare effettivo è un adempimento obbligatorio anche per i soggetti costituiti dopo il 9 ottobre 2023 in questo caso le scadenze sono:

- a) per le imprese dotate di personalità giuridica la comunicazione della titolarità effettiva deve essere trasmessa all'ufficio del registro delle imprese entro 30 giorni dall'iscrizione nel registro delle imprese,
- b) per le persone giuridiche private la comunicazione della titolarità effettiva deve essere trasmessa all'ufficio del registro delle imprese entro 30 giorni dall'iscrizione nel registro delle imprese giuridiche private;
- c) Per i trust e gli istituti giuridici affini la comunicazione deve essere trasmessa entro 30 giorni dalla costituzione

Variazione della titolarità effettiva

Tutte le volte in cui si verifichi una variazione della titolarità effettiva dovuta a qualsiasi causa deve essere inviata una comunicazione digitale con il modello TE all'ufficio del registro delle imprese competente.

La scadenza entro cui inviare la comunicazione aggiornata della titolarità effettiva entro 30 giorni dall'atto o dall'evento che ha provocato il cambiamento.

Conferma annuale della titolarità effettiva

La comunicazione della titolarità effettiva deve essere confermata ogni anno entro cioè dodici mesi dall'ultima comunicazione (sia essa di variazione, o di conferma)-

Le imprese dotate di personalità giuridica possono fare l'adempimento- nel rispetto comunque del termine massimo di dodici mesi dall'ultima comunicazione- contestualmente al deposito annuale del bilancio d'esercizio nel registro delle imprese competente.

Le linee Guida a favore degli utenti

Unioncamere e Infocamere per agevolare la corretta compilazione delle domande di iscrizione del titolare effettivo hanno predisposto, in collaborazione con alcune Camere di commercio, un manuale che è possibile consultare non solo sul portale titolareeffettivo.registroimprese.it ma anche nel sito istituzionale di Unioncamere all'interno dell'area dedicata al Registro delle Imprese

Modalità di comunicazione: gli strumenti

...che fornisce le indicazioni su come predisporre la comunicazione...

Come comunicare il Titolare Effettivo: la pratica

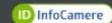
A breve potrai **comunicare** il Titolare Effettivo al Registro Imprese. Per presentare la pratica:

- 1 accedi a [DIRE](#), lo strumento del Registro Imprese per compilare e inviare pratiche di Comunicazione Unica, oppure utilizza [un'altra soluzione di mercato](#)
- 2 scegli la pratica del Titolare Effettivo
- 3 indica l'impresa o l'istituto oggetto della comunicazione e dichiara i dati del suo Titolare Effettivo
- 4 firma con Firma Digitale

Ti serve la Firma Digitale?

Puoi firmare la pratica se sei un amministratore dell'impresa o, in caso di PGP, il fondatore o un soggetto con la rappresentanza e l'amministrazione o, in caso di Trust, il fiduciario.

[ID InfoCamere](#) è la Firma Digitale garantita dalla tua Camera di Commercio. Oppure consulta [le alternative di mercato](#).

 ID InfoCamere

[Gli strumenti per inviare la pratica >](#)



Modalità di comunicazione: gli strumenti

...e supporta nelle richieste di assistenza

Titolare Effettivo: aiuto ed assistenza

Leggi le **FAQ** qui di seguito per avere tutte le informazioni sulla comunicazione del **Titolare Effettivo**, le modalità

Chi è il Titolare Effettivo?

Come individuare il soggetto che può firmare la pratica per un'impresa?

Quali strumenti occorrono per comunicare i dati del Titolare Effettivo?

Quali sono le imprese tenute a dichiarare il Titolare Effettivo?

Chi può inviare la comunicazione relativa alla titolarità effettiva?

Non hai trovato le informazioni che cercavi?

Visita la pagina **Aiuto e Assistenza**, dove potrai trovare ulteriori informazioni o prenotare un appuntamento telefonico.

[Aiuto e Assistenza >](#)

The screenshot shows the website interface for 'Titolare Effettivo'. At the top, there is a dark red header with the logo 'Te' and 'Titolare Effettivo' (Dato ufficiale Registro Imprese). To the right, there is a 'SUPPORTO' button with a hand icon and the text 'chi siamo | cos'è'. Below the header is a search bar with the placeholder text 'Cosa stai cercando?' and search icons. A 'Home' button is located below the search bar.

The main content area is divided into two columns. The left column is titled 'Categorie' and lists two categories: 'Chi è il Titolare Effettivo (21)' and 'Comunicare il Titolare Effettivo al Registro Imprese (29)'. The right column displays search results for 'Chi è il titolare effettivo?'. The results are organized into a grid of three columns and two rows. The first row contains three cards: 'Chi è il soggetto che firma la pratica del titolare effettivo?', 'Quali sono i soggetti tenuti alla comunicazione del titolare effettivo?', and 'Quali strumenti occorrono per comunicare i dati del titolare effettivo?'. The second row contains three cards: 'Chi è il titolare effettivo?', 'Cosa prevede il decreto sul titolare effettivo?', and another card with the same title as the first card in the first row.

Below the search results, there are two sections: 'IN EVIDENZA' and 'GLI ARGOMENTI PIÙ LETTI'. The 'IN EVIDENZA' section lists three items: 'Principali riferimenti normativi', 'Come si ottiene il dispositivo di firma digitale?', and 'Qual è il termine per la comunicazione dei dati e le informazioni relativi alla titolarità effettiva?'. The 'GLI ARGOMENTI PIÙ LETTI' section lists five items: 'Qual è il termine per la comunicazione dei dati e le informazioni relativi alla titolarità effettiva?', 'Chi è il soggetto che firma la pratica del titolare effettivo?', 'Quali strumenti occorrono per comunicare i dati del titolare effettivo?', 'Sono previsti costi?', and 'Chi è il titolare effettivo delle...'. At the bottom right, there is a 'CONTATTACI' button with a hand icon.

At the bottom left of the screenshot, there is a 'Leggi Tutto' button.

Soggetti interessati alla consultazione

La consultazione dei dati sulla titolarità effettiva differisce a seconda del richiedente:

AUTORITÀ COMPETENTI Le autorità di cui all'articolo 21, comma 2, lettere a), b), c) e d) e comma 4, lettere a), b) e c) del decreto antiriciclaggio (es. MEF, UIF, DIA)

SOGGETTI OBBLIGATI distinta tra informazioni (ridotte) consultabili dal pubblico e informazioni (complete dei dati riservati) dedicate alle Autorità e soggetti previsti dalla norma.
N.B. per i soggetti obbligati l'accesso alla consultazione è vincolato all'ottenimento dell'**accreditamento**

SOGGETTI c.d. LEGITTIMATI soggetti legittimati all'accesso ai sensi dell'articolo 21, comma 4, lettera d-bis) del decreto antiriciclaggio, alle informazioni sulla titolarità effettiva di trust produttivi di effetti giuridici rilevanti a fini fiscali e degli istituti giuridici affini al trust, presenti nella sezione speciale del registro delle imprese

ALTRI SOGGETTI PRIVATI Tutto il pubblico che non rientra nelle precedenti categorie

*N.B.: Autorità competenti e soggetti obbligati hanno accesso ai dati completi sulla titolarità effettiva di **Imprese, PGP e Trust e istituti giuridici affini.***

Focus: Accesso da parte dei soggetti obbligati

L'art. 6 del Regolamento disciplina l'accesso da parte dei soggetti obbligati ai dati e alle informazioni sulla titolarità effettiva.

L'accesso è subordinato all'accreditamento che il soggetto obbligato ottiene dalla camera di commercio territorialmente competente e rende ai sensi degli articoli 46 e 47 del Testo Unico Documentazione Amministrativa (TUDA).



Presentazione della richiesta di accreditamento: quali contenuti?

- dati identificativi del richiedente (compresa la PEC per ricevere comunicazione dell'avvenuto accreditamento);
- l'appartenenza alle categorie previste dall'Antiriciclaggio (intermediari bancari e finanziari, operatori finanziari, professionisti, prestatori di servizi di gioco, etc.);
- indicazione dell'autorità di vigilanza competente;
- la finalità che i dati vengono utilizzati a supporto degli adempimenti di adeguata verifica della clientela.

SOGGETTI OBBLIGATI ACCREDITATI

alcuni ulteriori elementi previsti nel Regolamento

- i soggetti obbligati accreditati possono indicare, sotto la propria responsabilità, anche dei delegati all'accesso incardinati nella propria organizzazione;
- saranno rese disponibili specifiche funzionalità - declinate anche nel disciplinare di sicurezza di cui all'art. 11 - che consentiranno ai soggetti obbligati accreditati l'accesso tramite strutture tecniche informatiche indicate da loro stessi per il collegamento con il sistema informatico del gestore.

Focus: Accesso da parte di altri soggetti

L'art. 7 del Regolamento prevede che i dati e le informazioni relative alla titolarità effettiva siano Accessibili (*) da parte di:

Il c.d. "PUBBLICO"

Hanno accesso ai dati "ridotti" (nome, cognome, mese, anno di nascita, paese di residenza, cittadinanza e condizioni da cui derivi lo status di titolare effettivo).

La richiesta di accesso è presentata alla camera di commercio territorialmente competente affinché possa valutare le legittimità della richiesta e, se dichiarato, sentito anche il soggetto controinteressato.

() I decreti attuativi del MiMIT hanno tenuto conto di quanto previsto nella Sentenza della Corte di Giustizia europea del 22 Novembre 2022 che ha di fatto disapplicato l'accesso indiscriminato ai dati e informazioni sulla titolarità effettiva.*

Grazie per l'attenzione.



UNIONCAMERE