

Rag. MAURIZIO GUERRINO CREMONINI
Commercialista - Revisore Legale dei Conti
20121 MILANO – Piazza della Repubblica 10
Telefono 02 6570705

Milano, 11 ottobre 2023

Oggetto: Comunicazione Titolare Effettivo

Gentile Cliente,

è stato pubblicato in GU n. 236 del 29 settembre il [Decreto MIMIT 29 settembre](#) che rende **definitivamente operativo il Registro dei titolari effettivi**.

L' art. 21 del D.Lgs. nr. 231/2007 (decreto antiriciclaggio) prevede, infatti, che le imprese dotate di personalità giuridica, devono **comunicare le informazioni relative ai propri titolari effettivi al Registro delle imprese**, per via esclusivamente telematica e in esenzione da imposta di bollo, ai fini della loro conservazione in apposita sezione.

Sono obbligati all'adempimento gli amministratori di società di capitali, i fondatori, i rappresentanti e gli amministratori delle persone giuridiche private e i fiduciari dei trust e dei mandati fiduciari.

Il termine per la prima comunicazione è previsto per **lunedì 11 dicembre 2023**

Per le società che verranno a costituirsi dopo la data del 09 ottobre 2023 e per le successive eventuali variazioni, le comunicazioni dovranno essere effettuate entro 30 giorni dalle variazioni / costituzioni.

I dati forniti al registro delle Imprese andranno, in ogni caso, confermati annualmente.

L'omessa comunicazione delle informazioni sul titolare effettivo è punita sul piano amministrativo con la sanzione pecuniaria da 103 euro a 1.032 euro.

Si rammenta che, ai sensi dell'articolo 20 del D.lgs. 231/2007: "Il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo".

Nel caso di società di capitali:

- a) costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale sociale, detenuta da una persona fisica;
- b) costituisce indicazione di proprietà 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.

Nelle ipotesi in cui l'esame dell'assetto proprietario non consenta di individuare in maniera univoca la persona fisica o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile il controllo del medesimo in forza:

- a) del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;
- b) del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;
- c) dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento ed è disponibile - **previo incarico** – alla predisposizione ed invio della comunicazione del titolare effettivo al Registro delle imprese.

Con i migliori saluti.

Studio Cremonini