SLIDE 1

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

COMUNICAZIONE TITOLARE EFFETTIVO PER LE IMPRESE DOTATE DI PERSONALITA' GIURIDICA

Michela Boidi e Rosanna Chiesa – Commercialiste

21 novembre 2023

SLIDE 2

PARLEREMO DI:

SLIDE 3

STRUMENTI UTILI PER GLI ADEMPIMENTI RELATIVI ALLA COMUNICAZIONE TE

PROVVEDIMENTI NORMATIVI DI RIFERIMENTO

- *D. Lgs. 21.11.2007, n. 231 - D.M. 11.03.2022, n. 55 - D.D. 12.04.2023 (G.U. 20.04.2023, n. 93) - D.M. 16.03.2023 (G.U. 28.06.2023, n. 149) - D.M. 20.04.2023 (G.U. 28.06.2023, n. 149) - D.M. 29.09.2023 (G.U. 9.10.2023, n. 236)*

MANUALE OPERATIVO UNIONCAMERE

- https://titolareeffettivo.registroimprese.it/home

LINEE GUIDA CNDCEC VALUTAZIONE RISCHIO E ADEGUATA VERIFICA DELLA CLIENTELA

- https://commercialisti.it/documents/20182/1324415/Allegato+-+informativa+27-2021.pdf/50489c11-7b93-41f9-8e8d-c3ee1074a65c

SLIDE 4

REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Art. 21 c.1 e 23 c.3 del D.Lgs. n. 231/2007

Obbligo per imprese, trust e istituti giuridici affini di acquisire e conservare per 5 anni dati sulla titolarità effettiva. Informazioni da acquisire anche sulla base di quanto risultante dalle scritture contabili e dai bilanci, dal libro dei soci, dalle comunicazioni relative all'assetto proprietario o al controllo dell'ente, cui l'impresa è tenuta secondo le disposizioni vigenti nonché dalle comunicazioni ricevute dai soci e da ogni altro dato a disposizione degli amministratori.

Inerzia, rifiuto o comunicazione di dati falsi ⇨ diritto di voto inesercitabile e possibilità di impugnare delibere assunte con voto determinante [OBBLIGO IN VIGORE DAL 2019]

Obbligo amministratori di comunicare al Registro delle imprese, per via telematica, le informazioni ottenute (*sanzioni ex art. 2630 c.c.*) [OBBLIGO IN VIGORE DA 9.10.2023]

Responsabilità organo di controllo

Vigilanza su adempimenti organo amministrativo e su condotte omissive dei soci a seguito di richiesta amministratori;

Obbligo di invio al Registro in via surrogatoria (sanzioni?)

SLIDE 5

REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

***DUE SEZIONI*:**
- AUTONOMA: imprese e persone giuridiche private
- SPECIALE: trust e istituti giuridici affini

***CHI COMUNICA*:**
- IMPRESE: amministratori
- PERSONE GIURIDICHE PRIVATE: fondatore (ove in vita) o soggetti a cui è attribuita LR
- TRUST ESPRESSI / ISTITUTI GIURIDICI AFFINI: fiduciario

***SCADENZE*:**
- PRIMA COMUNICAZIONE:
    - soggetti obbligati già costituiti al 9 ottobre 2023: entro 11 dicembre 2023
    - nuove costituzioni: entro 30 giorni
- VARIAZIONI: entro 30 giorni
- COMUNICAZIONE ANNUALE DI CONFERMA DEI DATI:
    - imprese: in sede di deposito del bilancio
    - altre: 12 mesi dall'ultima comunicazione trasmessa

SLIDE 6

GLI ADEMPIMENTI RIFERITI ALLA COMUNICAZIONE TE IN SINTESI

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

11/12/2023	**Data di scadenza della comunicazione TE per il primo popolamento del registro** **Le informazioni sono riferite alla data del 09/10/2023**
Entro 30 gg. dal verificarsi	**Comunicazione delle eventuali variazioni dei dati ed informazioni presenti nel registro**
Entro 12 mesi dall'ultima comunicazione	**Comunicazione di conferma dei dati (per i soli soggetti tenuti al deposito del bilancio questo adempimento può essere congiunto)**

IL PRIMO ADEMPIMENTO PER I SOGGETTI OBBLIGATI DI NUOVA COSTITUZIONE

IMPRESE DOTATE DI PERSONALITA' GIURIDICA

- Entro 30 gg. dall'iscrizione nel registro delle imprese

PERSONE GIURIDICHE PRIVATE

- Entro 30 gg. dall'iscrizione nel registro delle persone giuridiche private

TRUST E ISTITUTI GIURIDICI AFFINI

- Entro 30 gg. dalla costituzione

SLIDE 8

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

CHI E' E COME SI IDENTIFICA IL TE

CHI DEVE E COME OCCORRE EFFETTUARE LA COMUNICAZIONE

CASI E QUESITI

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

CHI E' IL TITOLARE EFFETTIVO (TE) E COME SI IDENTIFICA

"Il titolare effettivo di clienti diversi dalle persone fisiche 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". (DLgs 231/2007)

SLIDE 10 REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Procedura:

- modulo da sottoscrivere digitalmente da soggetto obbligato alla trasmissione dei dati → delega al commercialista solo per trasmissione;
- esenzione da imposta di bollo, ma soggetto a diritti di segreteria € 30,00;
- non è possibile trasmetterla insieme ad altre pratiche

UNIONCAMERE

IL REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Manuale operativo per l'invio telematico
delle comunicazioni del titolare effettivo
agli uffici del registro delle imprese

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

I SOGGETTI OBBLIGATI AGLI ADEMPIMENTI DI COMUNICAZIONE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

COME SI IDENTIFICA IL TITOLARE EFFETTIVO (TE)

CRITERI PER IMPRESE DOTATE DI PERSONALITA' GIURIDICA

1.DELLA PROPRIETA'

DIRETTA:
partecipazione superiore al 25% del capitale detenuta da una persona fisica

INDIRETTA:
partecipazione superiore al 25% posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona

2.DEL CONTROLLO

VOTI ASSEMBLEA:
controllo della maggioranza dei voti/ di voti sufficienti esercitabili in assemblea ordinaria per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria

VINCOLI CONTRATTUALI:
che consentono di esercitare influenza dominante

3.RESIDUALE

Persona fisica o persone fisiche detentrice/i dei poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione.

I CRITERI SI APPLICANO A SCALARE
– NON POSSONO COESISTERE, PER IL MEDESIMO SOGGETTO, TE INDIVIDUATI SULLA BASE DI CRITERI DIVERSI –

APPLICAZIONE DEL CRITERIO DELLA PROPRIETA' NELLE CATENE DI CONTROLLO

APPLICAZIONE DEL CRITERIO DELLA PROPRIETA' NELLE CATENE DI CONTROLLO DELLE IMPRESE DOTATE DI PERSONALITA' GIURIDICA

>25%

METODO «BOTTOM UP»: Si qualifica come TE la persona fisica che a qualsiasi livello della catena partecipativa detiene una partecipazione superiore al 25% del capitale sociale della controllata

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

COME SI IDENTIFICA IL TITOLARE EFFETTIVO (TE)

CRITERIO CUMULATIVO PER LE PERSONE GIURIDICHE PRIVATE

NELLE PERSONE GIURIDICHE PRIVATE – secondo quanto stabilito dall'art. 1 comma 2 lett. p) del Decreto – il titolare effettivo è individuato nei "*…soggetti individuati dall'articolo 20, comma 4, del decreto antiriciclaggio…*". Quest'ultima norma dispone: "*Nel caso in cui il cliente sia una persona giuridica privata, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361, sono cumulativamente individuati, come titolari effettivi: a) i fondatori, ove in vita; b) i beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili; c) i titolari di poteri di rappresentanza legale, direzione e amministrazione*".

In questo caso la titolarità effettiva è individuata in via 'cumulativa': i fondatori, i beneficiari e i titolari di poteri di rappresentanza legale, direzione e amministrazione sono tutti individuati quali titolari effettivi della persona giuridica privata e devono essere comunicati all'ufficio del registro delle imprese.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

COME SI IDENTIFICA IL TITOLARE EFFETTIVO (TE)

CRITERIO CUMULATIVO PER TRUST E ISTITUTI GIURIDICI AFFINI

PER I TRUST E GLI ISTITUTI GIURIDICI AFFINI AI TRUST, l'art. 1 comma 2 lett. q) del Decreto rinvia all'articolo 22, comma 5, primo periodo del decreto antiriciclaggio. Tale disposizione prevede che le notizie sulla titolarità effettiva sono "*...relative all'identità del costituente o dei costituenti, del fiduciario o dei fiduciari, del guardiano o dei guardiani ovvero di altra persona per conto del fiduciario, ove esistenti, dei beneficiari o classe di beneficiari e delle altre persone fisiche che esercitano il controllo sul trust o sull'istituto giuridico affine e di qualunque altra persona fisica che esercita, in ultima istanza, il controllo sui beni conferiti nel trust o nell'istituto giuridico affine attraverso la proprietà diretta o indiretta o attraverso altri mezzi*".

Anche in questo caso, la titolarità effettiva è individuata in via cumulativa ([4]): se oltre al costituente (o settlor) e al fiduciario (trustee) sono presenti altri soggetti tra quelli indicati, tutti devono essere comunicati quali titolari effettivi del trust affinché siano iscritti nella 'sezione speciale' del registro delle imprese.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

CHI E' E COME SI IDENTIFICA IL TE

CHI DEVE E COME OCCORRE EFFETTUARE LA COMUNICAZIONE

CASI E QUESITI

SLIDE 17

CHI EFFETTUA LA COMUNICAZIONE, COME E COSA COMUNICARE

CHI

IMPRESE DOTATE DI PERSONALITA' GIURIDICA:

- legale rappresentante;
- amministratore;
- liquidatore;
- commissario liquidatore;
- commissario giudiziario;
- componente collegio sindacale (in caso di inerzia dei precedenti)

PERSONE GIURIDICHE PRIVATE

-fondatore;

-persona dotata di poteri di rappresentanza e amministrazione;

- liquidatore

TRUST O ISTITUTI GIURIDICI AFFINI

- fiduciario

COME

Compilazione e sottoscrizione con firma elettronica del modulo digitale TE e suo invio tramite la piattaforma DIRE.

La pratica può essere inviata dal professionista

COSA

Comunicazione TE per:

- Primo popolamento

-Variazione

- Conferma

Dati della/delle persone fisiche individuate quali TE:

- Cognome, Nome, cittadinanza;
- Codice fiscale;
- Residenza;
- Codice Criterio;
- Eventuale indicazione CTR ed in tal caso mail-pec

SLIDE 18 REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Sindaci:

- Decreto MIMIT 12.04.2023 (all. A) e Manuale UNIONCAMERE: Distinta firmata digitalmente da un componente dell'organo amministrativo o *«in via surrogatoria da un sindaco»*

- qualifica: «altro previsto da normativa vigente» - NO amministratore o legale rappresentante

- temi aperti:

1) La norma parla espressamente degli amministratori (*la dichiarazione, ai sensi dell'articolo 48 del TUDA, di responsabilità e consapevolezza in ordine alle sanzioni previste dalla legislazione penale e dalle leggi speciali in materia di falsità degli atti e delle dichiarazioni rese*)
2) Opzione A: Gli amministratori hanno individuato e conservato i dati in tema di titolare effettivo ma hanno solo omesso la comunicazione – trasmissione comunicazione
3) Opzione B: Gli amministratori non hanno individuato e conservato i dati in tema di titolare effettivo e hanno solo omesso la comunicazione – i sindaci non possono provvedere all'acquisizione dei dati e al successivo invio

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

IL RUOLO DEL PROFESSIONISTA

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

Il PROFESSIONISTA supporterà il Cliente nella compilazione e nell'invio della pratica con la propria utenza TELEMACO software compilativo DIRE.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

STRUMENTI NECESSARI PER ESEGUIRE LA PRATICA

Cosa serve per comunicare il Titolare Effettivo

Hai bisogno di questi strumenti per compilare e comunicare la pratica del Titolare Effettivo.

1. Un account Telemaco

Il servizio Telemaco consente sia la consultazione delle informazioni ufficiali delle imprese italiane sia l'invio e il monitoraggio delle pratiche Registro Imprese.

Se ancora non hai l'accesso, registrati gratuitamente su www.registroimprese.it o rivolgiti ad un intermediario autorizzato.

2. La Tua Firma Digitale

E' lo strumento informatico, collegato alla tua identità digitale, indispensabile per firmare la pratica con pieno valore legale. Può essere rilasciata solo da prestatori di servizi fiduciari qualificati da AgID (Qualified Trust Service Provider - QTSP).

Scegli ID InfoCamere, la Firma Digitale del QTSP ufficiale delle Camere di Commercio d'Italia.

Scopri di più:
id.infocamere.it

Oppure, rivolgiti ad altri QTSP presenti sul mercato.

3. Un software di compilazione ed invio delle pratiche

DIRE è il servizio web delle Camere di Commercio Italiane per compilare ed inviare Depositi e Istanze al Registro delle Imprese. Con il tuo Account Telemaco puoi accedere a DIRE anche per compilare ed inviare la pratica del Titolare Effettivo.

4. Una PEC

Durante la compilazione della pratica ti sarà chiesto di indicare l'indirizzo PEC sul quale desideri ricevere tutte le comunicazioni ufficiali ad essa collegate.

Fonte: https://titolareeffettivo.registroimprese.it/strumenti

SLIDE 21

SUPPORTO UNIONCAMERE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

Titolare Effettivo

Dato ufficiale Registro Imprese

Comunica il Titolare Effettivo entro l'11 Dicembre 2023

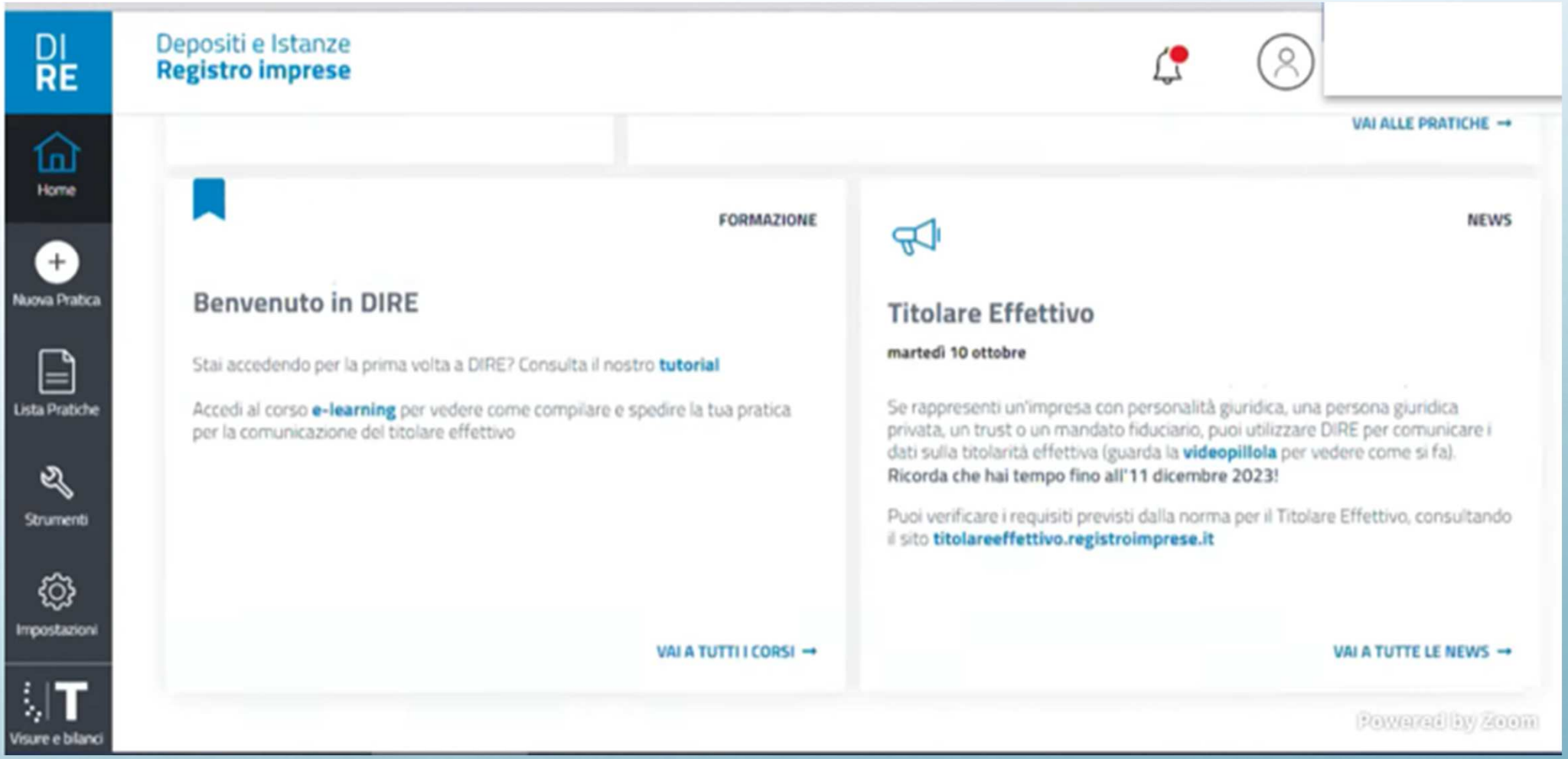
https://titolareeffettivo.registroimprese.it/home

SLIDE 22

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

IL COMPILATIVO DIRE



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

CHI E' E COME INDIVIDUARE IL TE

CHI DEVE E COME OCCORRE EFFETTUARE LA COMUNICAZIONE

CASI E QUESITI

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

IMPRESE DOTATE DI PERSONALITA' GIURIDICA

TABELLA CODICI PER ESPLICITAZIONE CRITERIO NEL MOD. TE

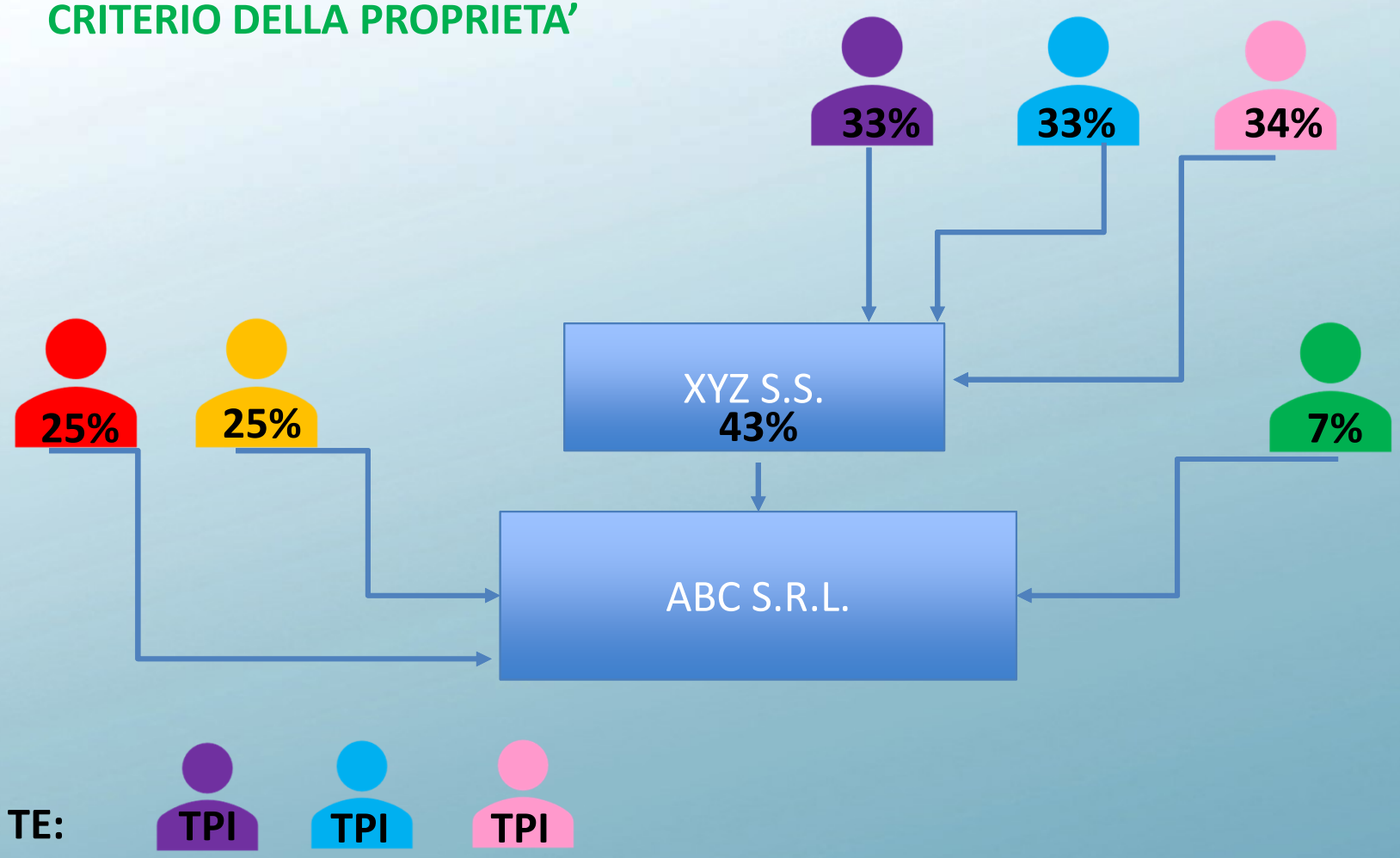
Descrizione criterio di individuazione TE	Codice
Partecipazione proprietaria diretta superiore al 25% del capitale	TPD
Partecipazione proprietaria indiretta superiore al 25% del capitale	TPI
Controllo di maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria	TCM
Controllo di voti sufficienti per influenza dominante in assemblea ordinaria	TCE
Esistenza di vincoli contrattuali per influenza dominante sulla società	TVC
Titolare poteri di rappresentanza, amministrazione o direzione	TRA
controinteressato all'accesso per esposizione a rischio proporzionato di frode, rapimento, ricatto, estorsione, molestia, violenza o intimidazione oppure persona incapace o minore d'età (*il codice coesiste con gli altri codici)	CTR*

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

IMPRESE DOTATE DI PERSONALITA' GIURIDICA

CRITERIO DELLA PROPRIETA'



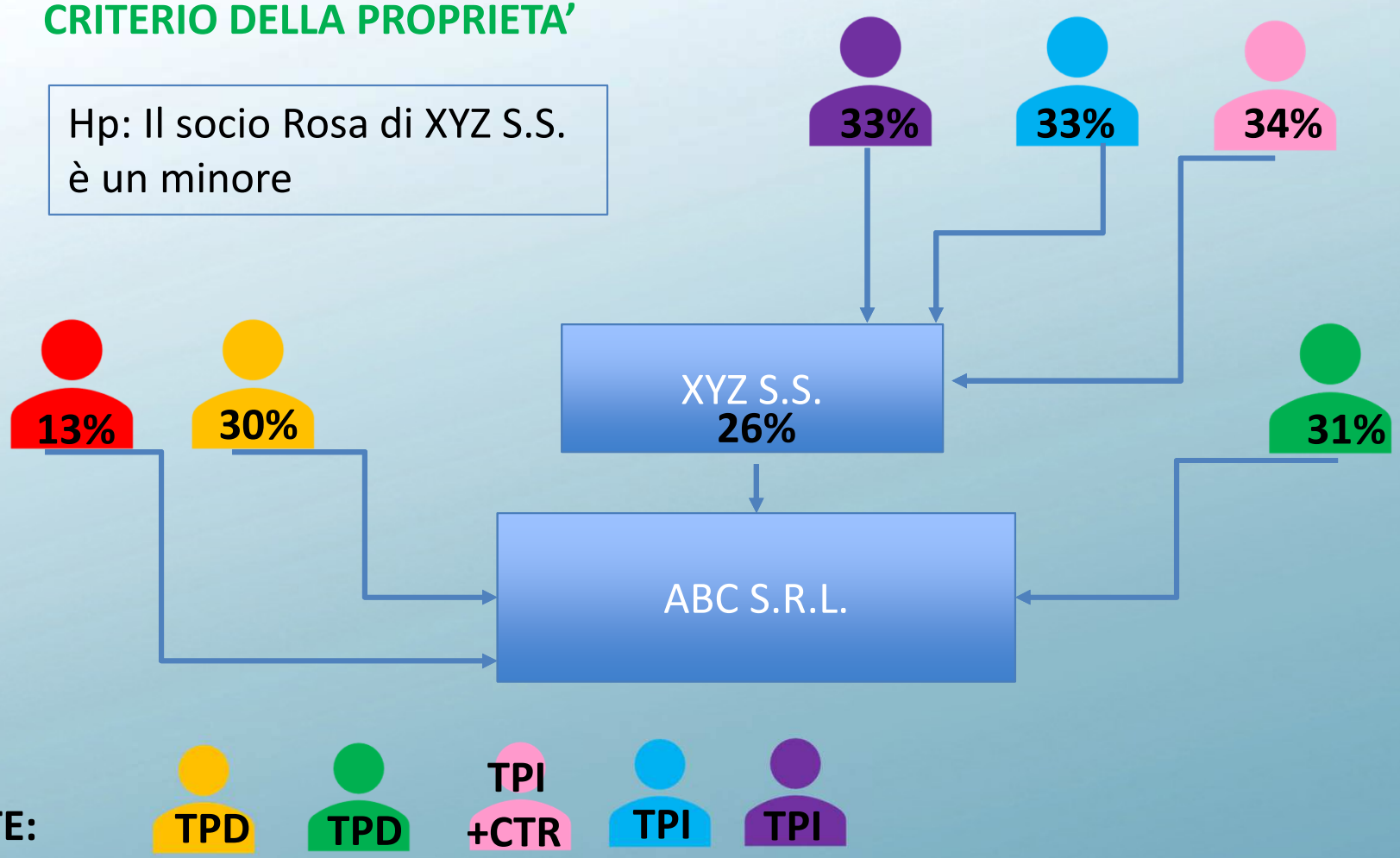
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

IMPRESE DOTATE DI PERSONALITA' GIURIDICA

CRITERIO DELLA PROPRIETA'

Hp: Il socio Rosa di XYZ S.S. è un minore

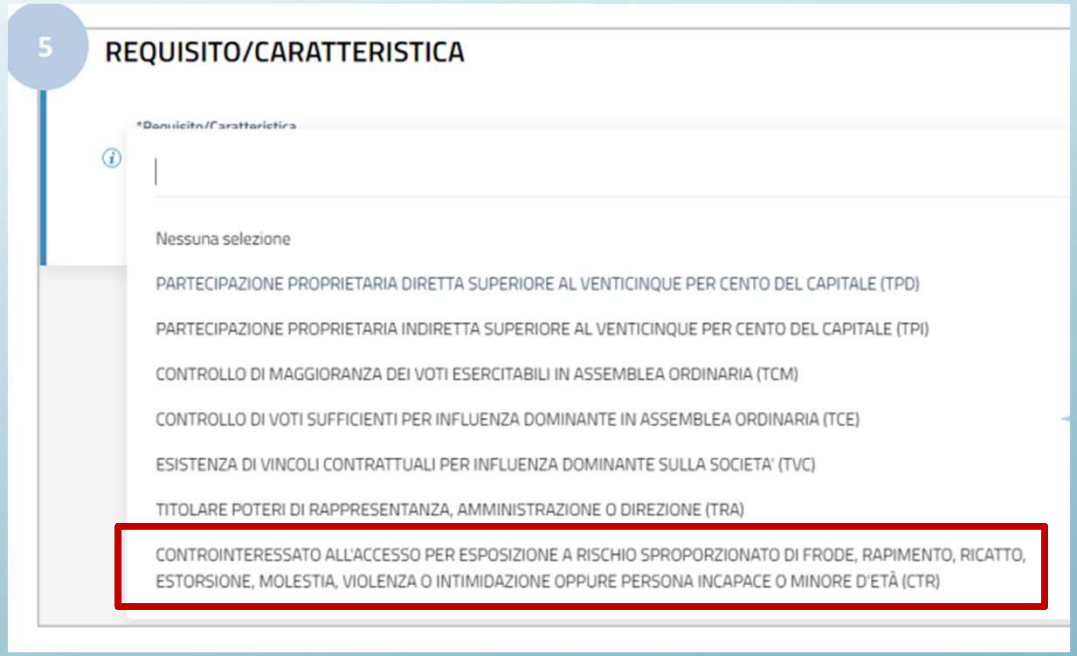


SLIDE 27

REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Il controinteressato:

In circostanze eccezionali, l'accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva può essere escluso, in tutto o in parte, qualora l'accesso esponga il titolare effettivo a un **rischio sproporzionato di frode, rapimento, ricatto, estorsione, molestia, violenza o intimidazione** ovvero qualora il titolare effettivo sia una persona **incapace o minore d'età**, secondo un approccio caso per caso e previa dettagliata valutazione della natura eccezionale delle circostanze.
SERVE UNA **PEC** RIFERIBILE (NON INTESTATA) AL CONTROINTERESSATO PERCHE' IL REGISTRO POSSA COMUNICARE LA RICHIESTA DI ACCESSO.



Il requisito di *CTR – controinteressato* può essere selezionato solo se viene selezionato almeno uno degli altri requisiti per determinare la titolarità effettiva.

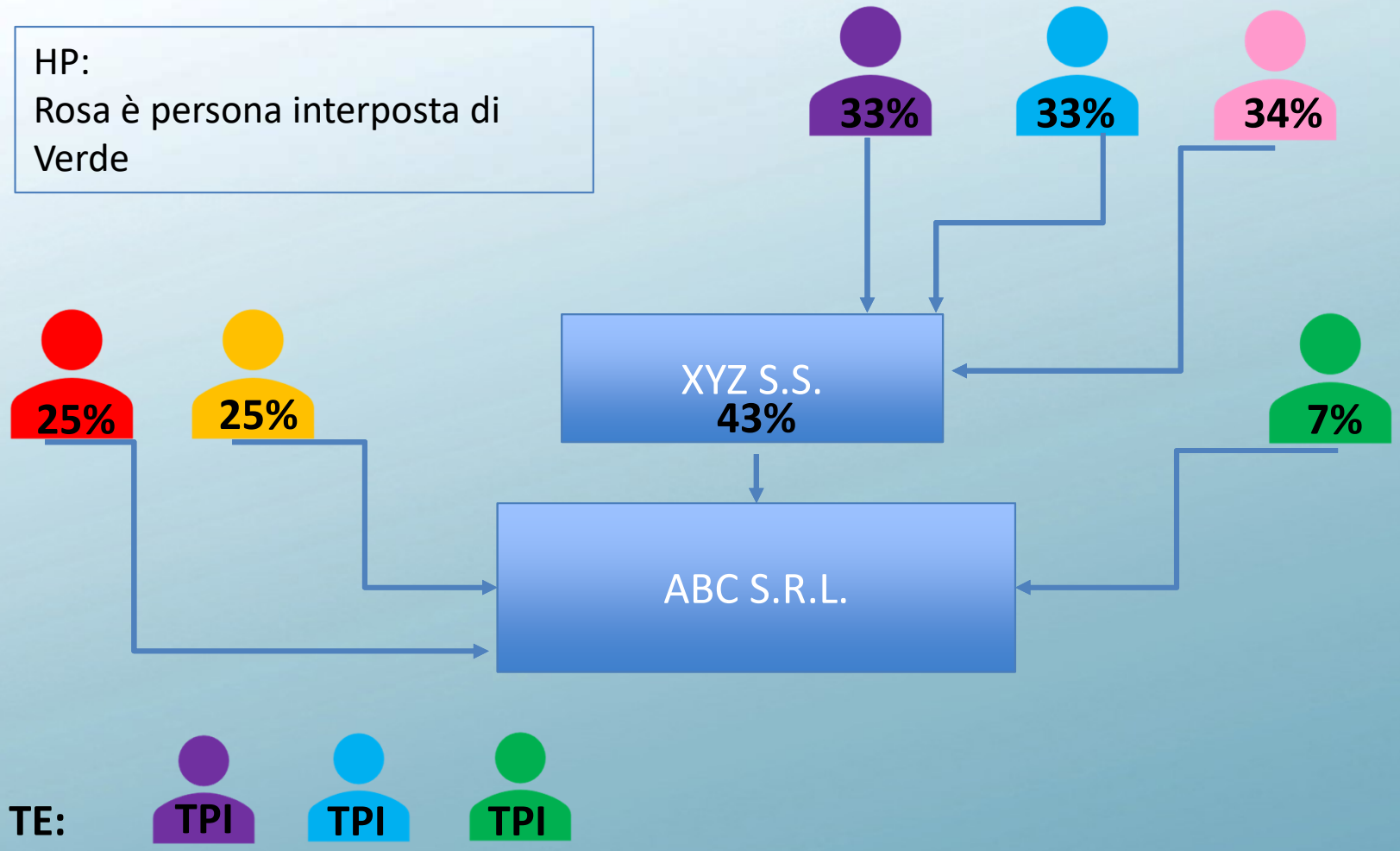
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

IMPRESE DOTATE DI PERSONALITA' GIURIDICA

CRITERIO DELLA PROPRIETA'

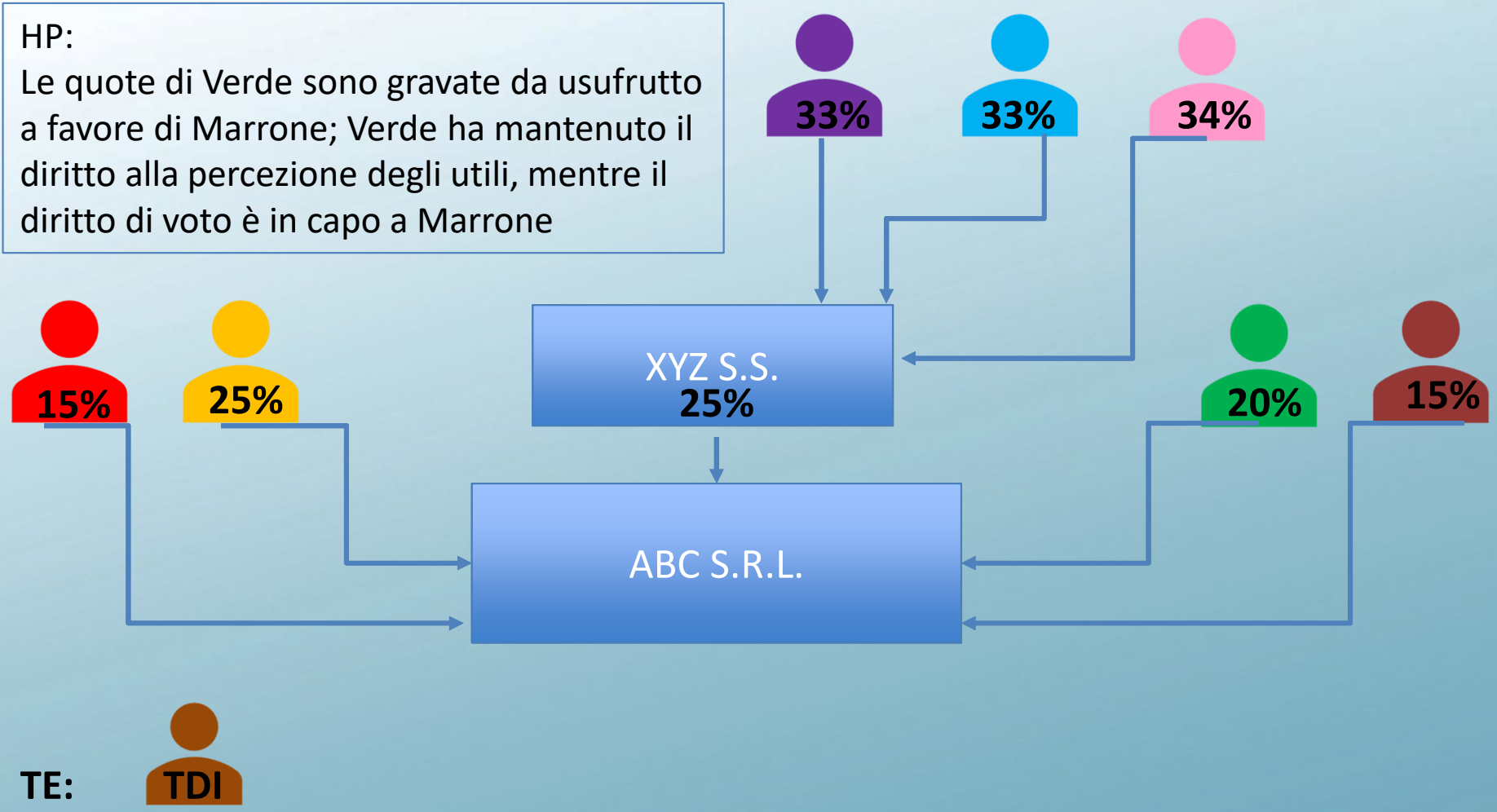
HP:
Rosa è persona interposta di Verde



IMPRESE DOTATE DI PERSONALITA' GIURIDICA

CRITERIO DELLA PROPRIETA'

HP:
Le quote di Verde sono gravate da usufrutto a favore di Marrone; Verde ha mantenuto il diritto alla percezione degli utili, mentre il diritto di voto è in capo a Marrone



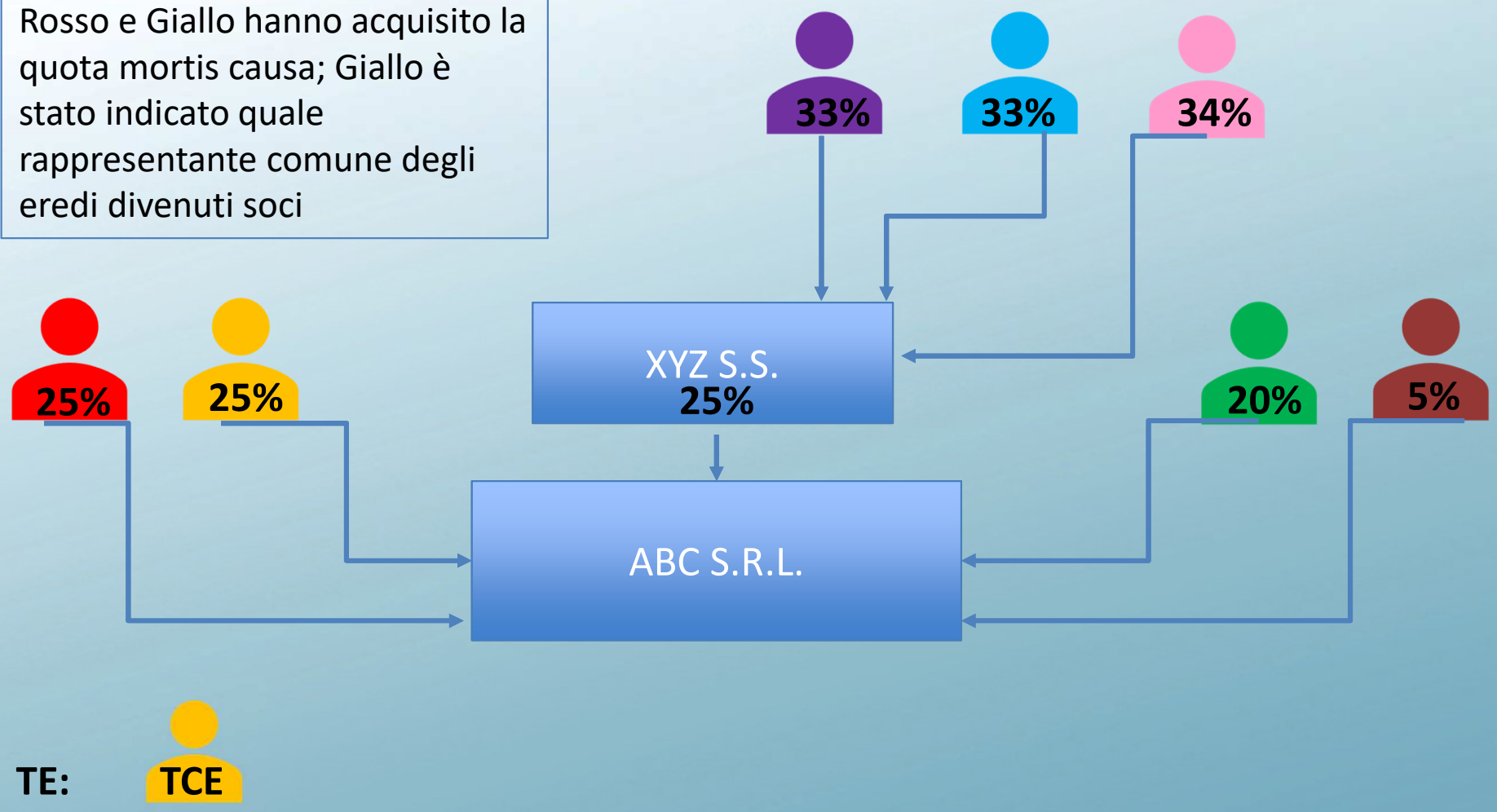
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

IMPRESE DOTATE DI PERSONALITA' GIURIDICA

CRITERIO DEL CONTROLLO

HP:
Rosso e Giallo hanno acquisito la quota mortis causa; Giallo è stato indicato quale rappresentante comune degli eredi divenuti soci



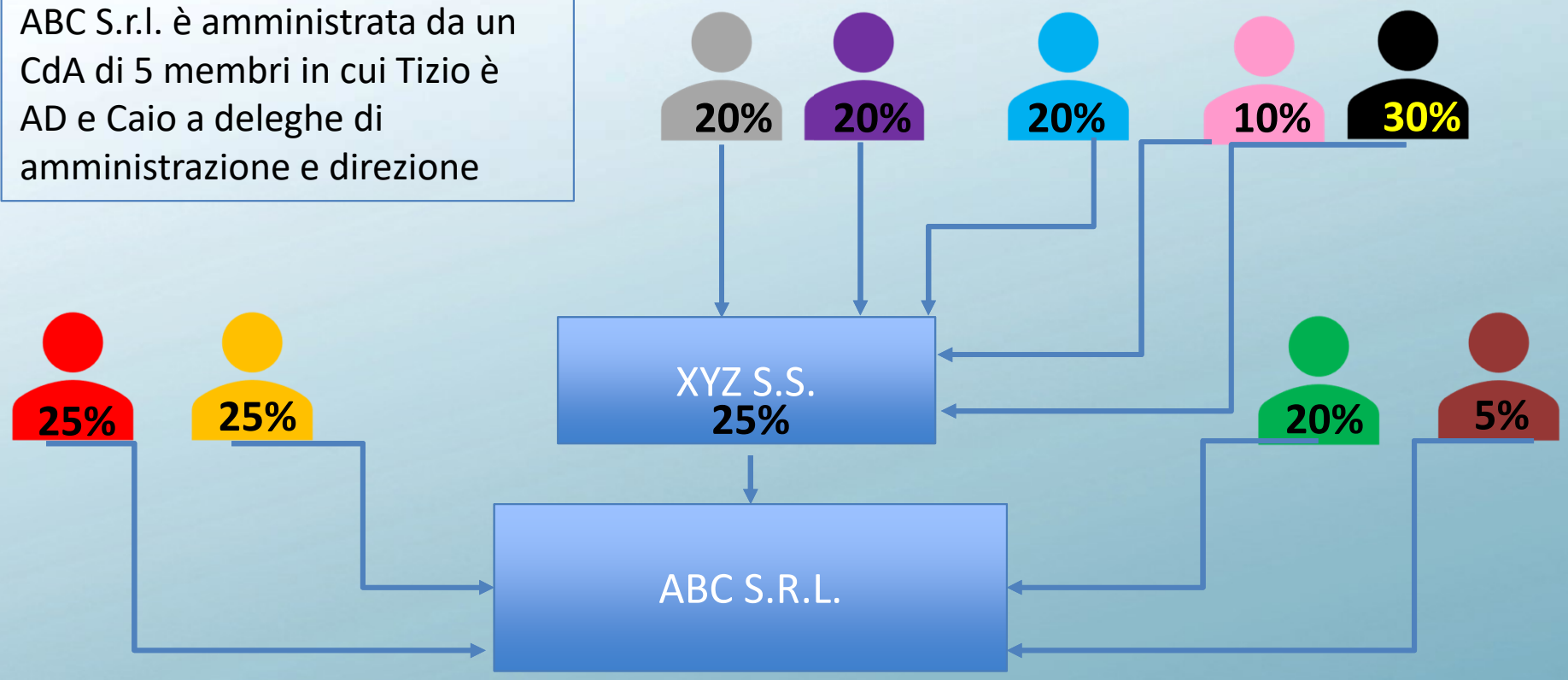
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

IMPRESE DOTATE DI PERSONALITA' GIURIDICA

CRITERIO REDIDUALE

HP:
ABC S.r.l. è amministrata da un CdA di 5 membri in cui Tizio è AD e Caio a deleghe di amministrazione e direzione



TE:

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

PERSONE GIURIDICHE PRIVATE

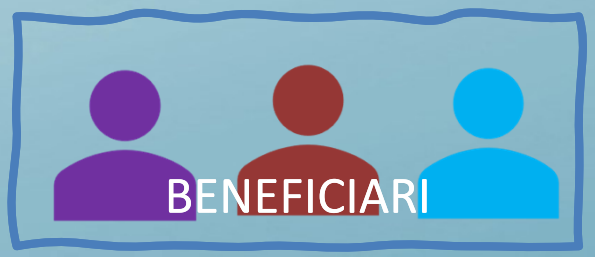
TABELLA CODICI PER ESPLIDCITAZIONE CRITERIO DETERMINAZIONE TE

PERSONE GIURIDICHE PRIVATE – CODICI UTILIZZABILI E DESCRIZIONE	
FND	FONDATORE
BNP	BENEFICIARIO DELLA PERSONA GIURIDICA PRIVATA
TRA	TITOLARE POTERI DI RAPPRESENTANZA, AMMINISTRAZIONE O DIREZIONE

PERSONE GIURIDICHE PRIVATE

Rosso: Fondatore, amministratore e rappresentante legale
Giallo: amministratore con poteri di direzione
Verde: amministratore
Viola – Marrone – Azzurro: beneficiari

FONDAZIONE ALFA
Iscritta al registro PGP



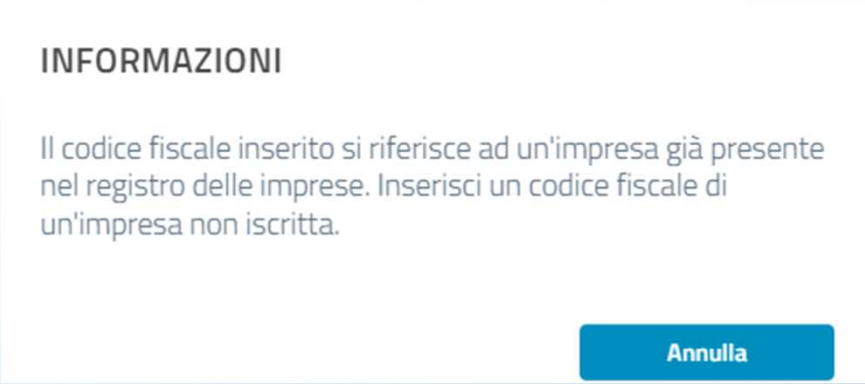
TE:

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

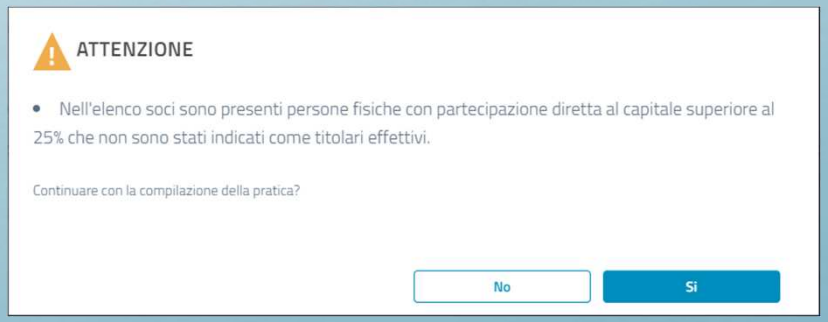
PRINCIPALI CONTROLLI ESEGUITI DA DIRE

Verifica coerenza Tipo Soggetto con i dati a sistema



Verifica coerenza dichiarante

Verifica coerenza TDP con i dati



Verifica completezza dati inseriti

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

TRUST E ISTITUTI GIURIDICI AFFINI

TRUST – CODICI UTILIZZABILI E DESCRIZIONE	
CSA	TITOLARE EFFETTIVO DI COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
FDA	TITOLARE EFFETTIVO DI FIDUCIARIO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
GUA	TITOLARE EFFETTIVO DI GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
DDA	TITOLARE EFFETTIVO DI SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
BNA	TITOLARE EFFETTIVO DI BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE
TFA	TITOLARE EFFETTIVO DI ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
CST	COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
FDU	FIDUCIARIO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
GUR	GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
DDF	SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
BNC	BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE
TFC	ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

TRUST E ISTITUTI GIURIDICI AFFINI

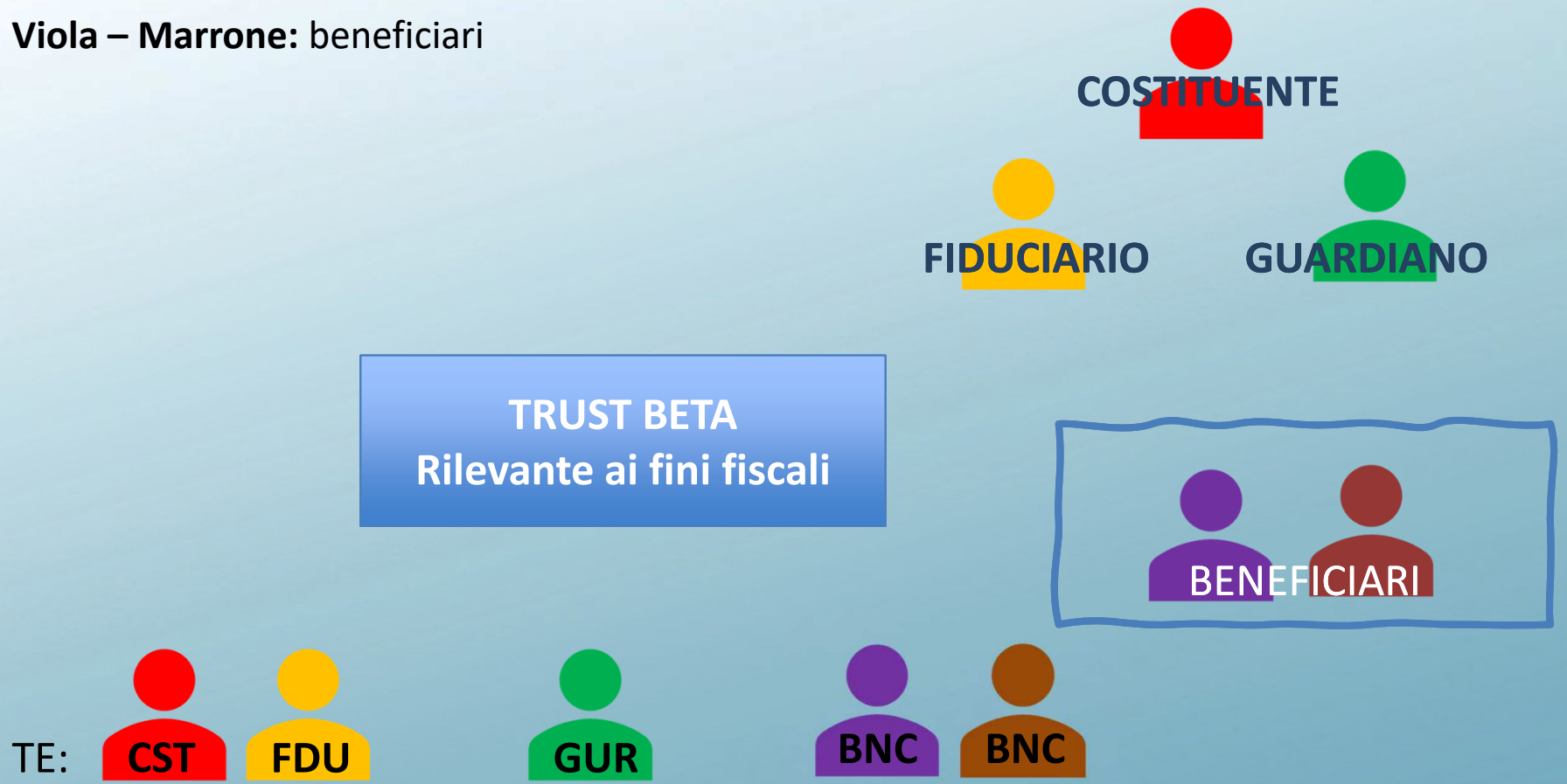
MANDATI FIDUCIARI – CODICI UTILIZZABILI E DESCRIZIONE	
CSA	TITOLARE EFFETTIVO DI COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
GUA	TITOLARE EFFETTIVO DI GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
DDA	TITOLARE EFFETTIVO DI SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
BNA	TITOLARE EFFETTIVO DI BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE
TFA	TITOLARE EFFETTIVO DI ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
CST	COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
GUR	GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
DDF	SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
BNC	BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE
TFC	ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

TRUST E ISTITUTI GIURIDICI AFFINI

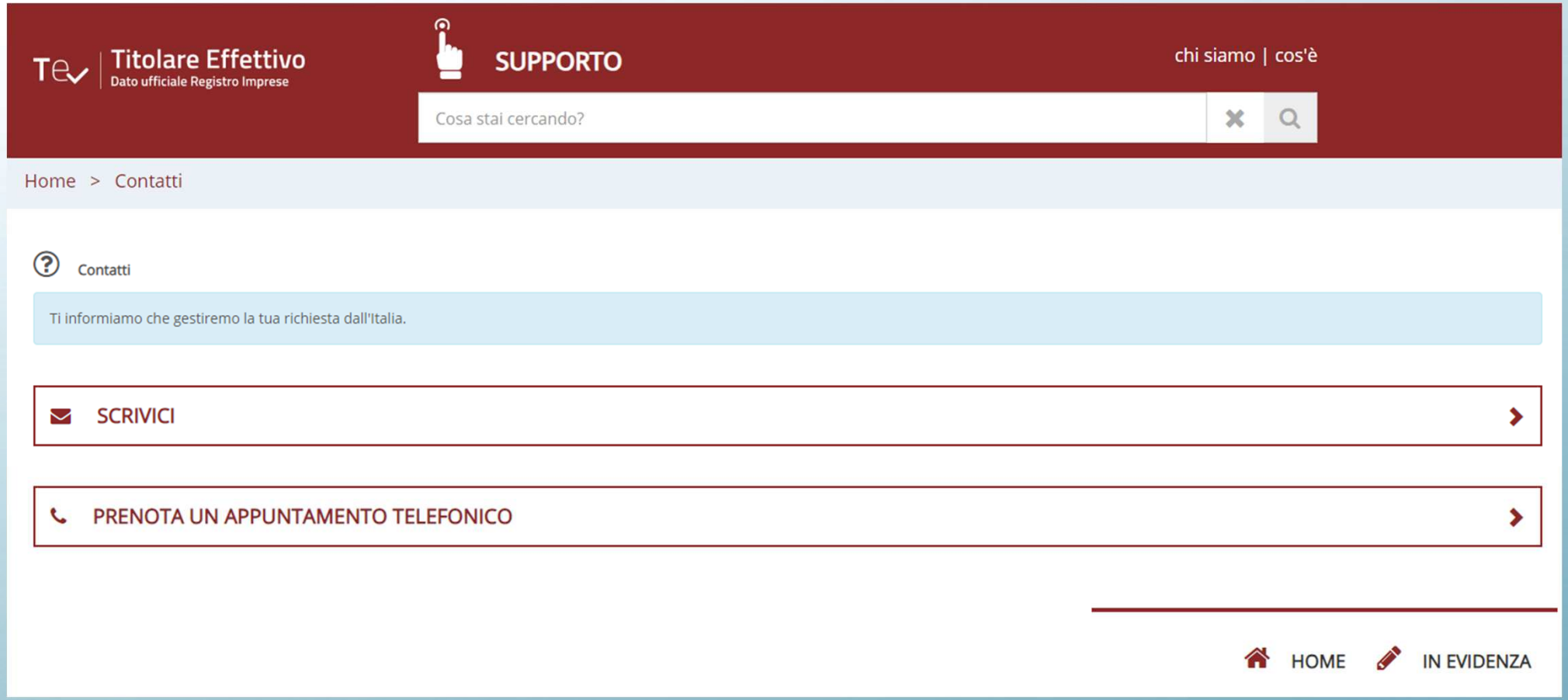
Rosso: Costituente il Trust
Giallo: Fiduciario
Verde: Guardiano
Viola – Marrone: beneficiari



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

IN CASO DI CRITICITA' SPECIFICHE



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

Fondazione Piero Piccatti e Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI TORINO

LA CONSULTAZIONE DEI DATI

SLIDE 40

REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Chi potrà consultarlo?

L'accesso alla sezione ***autonoma*** è consentito:

a) al Ministero dell'economia e delle finanze, alle Autorità di vigilanza di settore, all'Unità di informazione finanziaria per l'Italia, alla Direzione investigativa antimafia, alla Guardia di finanza che opera nei casi previsti dal presente decreto attraverso il Nucleo Speciale Polizia Valutaria senza alcuna restrizione;

b) alla Direzione nazionale antimafia e antiterrorismo;

c) all'autorità giudiziaria, conformemente alle proprie attribuzioni istituzionali;

d) alle autorità preposte al contrasto dell'evasione fiscale, secondo modalità di accesso idonee a garantire il perseguimento di tale finalità, stabilite in apposito decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dello sviluppo economico;

e) ai soggetti obbligati, a supporto degli adempimenti prescritti in occasione dell'adeguata verifica, previo accreditamento e dietro pagamento dei diritti di segreteria di cui all'articolo 18 della legge 29 dicembre 1993, n. 580;

f) al pubblico, dietro pagamento dei diritti di segreteria di cui all'articolo 18 della legge 29 dicembre 1993, n. 580. L'accesso ha ad oggetto il nome, il cognome, il mese e l'anno di nascita, il paese di residenza e la cittadinanza del titolare effettivo e le condizioni, di cui all'articolo 20, in forza delle quali il titolare effettivo è tale. In circostanze eccezionali l'accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva può essere escluso, in tutto o in parte, qualora l'accesso esponga il titolare effettivo a un rischio sproporzionato di frode, rapimento, ricatto, estorsione, molestia, violenza o intimidazione ovvero qualora il titolare effettivo sia una persona incapace o minore d'età, secondo un approccio caso per caso e previa dettagliata valutazione della natura eccezionale delle circostanze.

SLIDE 41

REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Chi potrà consultarlo?

L'accesso alla sezione *speciale* è consentito:

a) al Ministero dell'economia e delle finanze, alle Autorità di vigilanza di settore, all'Unità di informazione finanziaria per l'Italia, alla Direzione investigativa antimafia, alla Guardia di finanza che opera nei casi previsti dal presente decreto attraverso il Nucleo Speciale Polizia Valutaria, **alla Direzione nazionale antimafia e antiterrorismo,** senza alcuna restrizione;

b) all'autorità giudiziaria, conformemente alle proprie attribuzioni istituzionali;

c) alle autorità preposte al contrasto dell'evasione fiscale, secondo modalità di accesso idonee a garantire il perseguimento di tale finalità, stabilite in apposito decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dello sviluppo economico;

d) ai soggetti obbligati, a supporto degli adempimenti prescritti in occasione dell'adeguata verifica, previo accreditamento e dietro pagamento dei diritti di segreteria di cui all'articolo 18 della legge 29 dicembre 1993, n. 580;

d-bis) dietro pagamento dei diritti di segreteria, **ai soggetti privati**, compresi quelli portatori di interessi diffusi, **titolari di un interesse giuridico rilevante e differenziato**, nei casi in cui la conoscenza della titolarità effettiva sia necessaria per curare o difendere un interesse corrispondente ad una situazione giuridicamente tutelata, qualora abbiano evidenze concrete e documentate della non corrispondenza tra titolarità effettiva e titolarità legale. L'interesse deve essere diretto, concreto ed attuale e, nel caso di enti rappresentativi di interessi diffusi, non deve coincidere con l'interesse di singoli appartenenti alla categoria rappresentata. In circostanze eccezionali, l'accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva può essere escluso, in tutto o in parte, qualora l'accesso esponga il titolare effettivo a un rischio sproporzionato di frode, rapimento, ricatto, estorsione, molestia, violenza o intimidazione ovvero qualora il titolare effettivo sia una persona incapace o minore d'età, secondo un approccio caso per caso e previa dettagliata valutazione della natura eccezionale delle circostanze.

SLIDE 42 REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Informazioni a cui si accede:

- Nome
- Cognome
- Mese e anno di nascita
- Paese di residenza
- Cittadinanza
- Requisito titolarità effettiva

Spetta al Registro delle Imprese ***verificare*** la presenza di un interesse giuridico rilevante e differenziato.

I soggetti obbligati dovranno, in maniera tempestiva, ***segnalare le difformità*** riscontrate tra dati e informazioni circa la titolarità effettiva risultanti dalla consultazione del Registro delle imprese, nonché quelle che vengono acquisite in sede di adeguata verifica della clientela, così come previsto dall'art. 6, comma 5, del D.M. n. 55/2022.
Tutela della RISERVATEZZA e ANONIMATO segnalante.

SLIDE 43 REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

CGUE – sentenza su cause riunite C-37/20 e C-601/20 – novembre 2022

È invalido l'art. 1 punto 15 lett. c) della direttiva antiriciclaggio 2018/843/Ue.

Una società lussemburghese chiedeva al relativo Registro di precludere l'accesso del pubblico alle informazioni relative al proprio titolare effettivo per contro interesse, con rifiuto del Registro.
La società agiva per ottenere la disapplicazione della disciplina sottolineandone, in primo luogo, il contrasto con il diritto alla tutela della vita privata e familiare, nonché con il diritto alla protezione dei dati personali.

La CGUE rileva che eventuali limitazioni all'esercizio dei diritti e delle libertà riconosciute dagli artt. 7 e 8 della Carta devono essere previste dalla legge e rispondere effettivamente a finalità di interesse generale condivise dall'Unione o all'esigenza di proteggere i diritti e le libertà altrui.

FOLLOW THE MONEY → FOLLOW THE PEOPLE

SLIDE 44 REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Modificare norma comunitaria → norma italiana

MIMIT nelle premesse del decreto aprile 2023 ha ritenuto limitare l'accesso ai dati delle imprese e delle persone giuridiche private ai soli soggetti titolari di un *interesse giuridico rilevante e differenziato*, analogamente a quanto previsto per l'accesso alla sezione speciale.

Si è reso necessario modificare il tracciato per l'introduzione del modulo TE da utilizzare per la comunicazione della titolarità effettiva da parte di imprese dotate di personalità giuridica, di persone giuridiche private e di trust o istituti giuridici affini → **DISAPPLICAZIONE ART. 7, CO. 1, DM 55/2022**

SLIDE 45 REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

RI trasmette richiesta di accesso mezzo PEC al CTR

10 gg

CTR può trasmettere a mezzo PEC motivata opposizione

CCIAA valuta circostanze eccezionali rappresentate dal CTR

L'accesso ai dati può essere escluso in tutto o in parte all'esito della valutazione

20 gg

10 gg

Comunicazione diniego motivato al richiedente a mezzo PEC. In mancanza di comunicazione entro il predetto termine l'accesso si intende respinto

Avverso il diniego dell'accesso il **richiedente** può avvalersi dei mezzi di tutela di cui all'art. 25 L. 241/1990