FORMAZIONE SU MISURA

22 NOVEMBRE 2023

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO: GUIDA PRATICA ALLA SCADENZA DELL'11/12/2023

A cura di

A. DE VIVO

EUTEKNEFORMAZIONE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino

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

Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Torino

Partner e sponsor
sistemi
PROFESSIONE INFORMATICA
sistemi.com

LA STRUTTURA DEL REGISTRO, I SOGGETTI OBBLIGATI, I DATI DA COMUNICAZIONE E LE SANZIONI

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

IL D.M. 11 MARZO 2022, N. 55

25 maggio 2022

pubblicato in GU

9 giugno 2022

entrata in vigore

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

I DECRETI PROPEDEUTICI ALL'INVIO (1/2)

TIPOLOGIA PROVVEDIMENTO	OGGETTO	DATA
Infocamere S.C.p.a.	Schema di "Disciplinare tecnico sulla sicurezza del trattamento dei dati sulla titolarità effettiva" ai sensi dell'art. 11, c. 3, del Decreto MEF, di concerto con il MISE, 11 marzo 2022, n. 55.	Sottoposto al parere del Garante per la protezione dei dati personali il 9 agosto 2022
Garante per la protezione dei dati personali	Parere sullo schema di "Disciplinare tecnico sulla sicurezza del trattamento dei dati sulla titolarità effettiva" (di cui al punto precedente).	6 ottobre 2022
DD MIMIT	Approvazione delle specifiche tecniche del formato elettronico della comunicazione unica d'impresa.	12 aprile 2023 (in G.U. n. 93 del 20 aprile 2023)

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

I DECRETI PROPEDEUTICI ALL'INVIO (2/2)

TIPOLOGIA PROVVEDIMENTO	OGGETTO	DATA
DM MIMIT	Approvazione dei modelli per il rilascio di certificati e copie anche digitali relativi alle informazioni sulla titolarità effettiva.	16 marzo 2023 (in G.U. n. 149 del 28 giugno 2023)
DM MIMIT	Approvazione degli importi dei diritti di segreteria di cui all'art. 8, c. 1 D.M. 11 marzo 2022, n. 55.	20 aprile 2023 (in G.U. n. 149 del 28 giugno 2023)
DM MIMIT	Attestazione dell'operatività del sistema di comunicazione dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva.	29 settembre 2023 (in G.U. n. 236 del 9 ottobre 2023)

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

GLI OBBLIGHI DEL CLIENTE PER LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO (ART. 22, C. 1 E 2) (1/2)

- **I clienti forniscono per iscritto, sotto la propria responsabilità, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentire ai soggetti obbligati di adempiere agli obblighi di adeguata verifica.**
- Le imprese dotate di personalità giuridica e le persone giuridiche private ottengono e **conservano, per un periodo non inferiore a cinque anni, informazioni adeguate**, accurate e aggiornate sulla propria titolarità effettiva e le forniscono ai soggetti obbligati, in occasione degli adempimenti strumentali all'adeguata verifica della clientela.

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

GLI OBBLIGHI DEL CLIENTE PER LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO (ART. 22, C. 1 E 2) (2/2)

- **Le informazioni** inerenti le imprese dotate di personalità giuridica tenute all'iscrizione nel RI. di cui all'art. 2188 c.c., sono **acquisite, a cura degli amministratori, richiedendole al titolare effettivo, individuato ai sensi dell'art. 20 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,** nonché dalle comunicazioni ricevute dai soci e da ogni altro dato a loro disposizione (art. 22, comma 3).
- **L'inerzia o il rifiuto ingiustificati del socio** nel fornire agli amministratori le informazioni da questi ritenute necessarie per l'individuazione del titolare effettivo ovvero l'indicazione di informazioni palesemente fraudolente **rendono inesercitabile il relativo diritto di voto e comportano l'impugnabilità, a norma dell'articolo 2377 del codice civile, delle deliberazioni eventualmente assunte con il suo voto determinante.**

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LA SUDDIVISIONE DEL REGISTRO

Il registro è suddiviso in due sezioni

Sezione Autonoma

Vi devono esser iscritte le imprese (intese come società di capitali) e le persone giuridiche private (fondazioni ed associazioni riconosciute)

Sezione Speciale

I trust fiscalmente riconosciuti e le persone giuridiche affini (fiduciarie ed atti di destinazione)

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

ISTITUTI GIURIDICI AFFINI AL TRUST

SOCIETÀ FIDUCIARIE

- Di cui alla legge 1966/1939.
  Essi sono tenute ad iscrivere (in qualità di fiduciari), nella sezione speciale, i mandati fiduciari ricevuti ed i dati rilevanti agli stessi connessi (costituente; fiduciario; beneficiario; ecc.).

VINCOLI DI DESTINAZIONE

- ~~Si tratta dell'istituto previsto dall'art. 2645-ter per la realizzazione di interessi meritevoli di tutela riferibili a persone con disabilità, a Pubbliche Amministrazioni, o ad altri enti o persone fisiche~~

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

CHI COMUNICA

I soggetti tenuti alla comunicazione

1. Gli amministratori di tutte le imprese dotate di personalità giuridica tenute all'iscrizione al registro delle imprese di cui all'art. 2188 c.c.;
2. per le persone giuridiche private il fondatore ove in vita oppure i soggetti a cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione delle persone giuridiche private.
   Il fiduciario di trust o istituiti giuridici affini.

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

MODALITÀ E TERMINI DELLA COMUNICAZIONE (ART. 3)

Gli amministratori delle società, delle associazioni e dei trust e il fondatore, ove in vita delle fondazioni (o i loro amministratori) dopo avere acquisito (con le modalità di cui all'articolo 22, comma 3 del decreto antiriciclaggio) **i dati e le informazioni relativi alla titolarità effettiva dell'impresa ….**

Li comunicano, all'ufficio del registro delle imprese, attraverso la comunicazione unica d'impresa, (COMUNICA) per la loro iscrizione e conservazione nella sezione del registro (commi 1 e 2).

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

IL SISTEMA «COMUNICA» (ART. 3, C. 5)

Comunicazioni attraverso "Comunica" → Le comunicazioni saranno effettuate telematicamente al registro delle imprese attraverso il modello di comunicazione unica di cui al decreto del Mise 19/11/2009 (cd "Comunica").

Popolamento del registro → Tutte le società enti e trust costituiti **fino al 9 ottobre 2023** dovranno comunicare i dati dei relativi T.E attraverso "comunica" entro il prossimo 11 dicembre

Nuove costituzioni → Le società , gli enti ed i trust costituiti a partire dal **10 Ottobre , dovranno inviare la comunicazione del TE entro 30 giorni dalla iscrizione al relativo registro o dalla costituzione**

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

VARIAZIONE E CONFERMA DATI

Variazioni

Le società gli enti ed i trust, con le medesime modalità ivi previste, a **comunicare eventuali variazioni dei dati e delle informazioni attinenti alla titolarità effettiva, entro 30 giorni** dal compimento dell'atto che dà luogo a variazione (comma 3)..

Conferma dati

Le società gli enti ed i trust provvedono a **confermare annualmente**, **i dati e le informazioni, comunicati entro 12 mesi dalla data della loro prima comunicazione o dall'ultima comunicazione della loro o conferma**

Le imprese dotate di personalità giuridica possono effettuare conferma contestualmente al deposito del bilancio.

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

DATA DA CUI DECORRE LA VARIAZIONE: ISCRIZIONE AL R.I. – (MANUALE OPERATIVO UNIONCAMERE OTTOBRE 2023)

Se gli effetti modificativi intervengono solo in seguito alla **pubblicità dell'atto** (cd. 'pubblicità costitutiva' o 'parzialmente costitutiva') appare corretto tenere conto di tale aspetto nel calcolo della decorrenza del termine sopra ricordato. Ad esempio, se un atto di trasferimento di quote di una SRL (relativo a partecipazione superiore al 25%) datato 10/01/2023 è stato iscritto il **15/01/2023** nel registro delle imprese (e l'ex socio, già indicato quale titolare effettivo grazie alla proprietà della partecipazione, cessa pertanto di essere tale a favore dell'acquirente la quota) **la data di variazione** della titolarità effettiva da indicare nella modulistica è 15/01/2023 **e la pratica di variazione deve essere presentata entro 30 giorni dalla suddetta data.**

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

DIRITTI DI SEGRETERIA (ART. 8)

Con apposito decreto del Mise di concerto con il Mef saranno individuate (e successivamente modificati ed aggiornati), le voci e gli importi dei diritti di segreteria che le camere di commercio chiederanno agli utilizzatori del registro.

Dovranno essere pagati per:

a) la comunicazione, la variazione e la conferma dei dati e delle informazione da inviare al registro;
b) l'accesso da parte di soggetti obbligati all'adeguata verifica;
c) l'accesso di qualunque persona fisica o giuridica ivi comprese quelle portatrici di interessi diffusi

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

I COSTI CAMERALI SULLA TITOLARITÀ EFFETTIVA

Comunicazione o richiesta (società, persone giuridiche private o Trust)	Costo
Iscrizione (del TE) e variazione dati e informazioni in modalità telematica	**30 Euro**
Conferma dati ed informazioni in modalità telematica	**30 Euro**
Certificati (ridotto e non) titolarità effettiva	5 Euro
Storico (ridotto e non) titolarità effettiva	7 Euro
Visura (ridotta e non) titolarità effettiva	1 euro
Visure storiche su T.E allo sportello telematico	2 euro
Visure storiche su T.E. allo sportello camerale	4 euro
Visure su T.E. da terminale remoto	0.30 euro
Visure storiche su T.E. da terminale remoto	0.45 euro

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

MANCATA COMUNICAZIONE DATI, SANZIONI (ART. 4)

Le Camere di commercio provvedono all'accertamento e contestazione della violazione dell'obbligo di comunicazione dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva e **all'irrogazione della relativa sanzione amministrativa**, ai sensi dell'articolo 2630 del codice civile, secondo le disposizioni di cui alla legge 24 novembre 1981, n. 689. (da **103 a 1.032** euro).

Le Camere di commercio provvedono altresì ai controlli formali sulle comunicazioni di cui all'articolo 3, secondo le modalità indicate nell'allegato tecnico

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

GUIDA UNIONCAMERE (OTTOBRE 2023)

L'omessa comunicazione della titolarità effettiva è sanzionata in base all'art. 2630 c.c. come da seguente prospetto:

Società, persone giuridiche private, trust e istituti affini	Importo sanzione	Pagamento in misura ridotta Se compiuto entro 60 gg dalla notifica
Denunce e comunicazioni presentate entro i 30 giorni successivi alla scadenza	Minimo € 34,33 massimo: € 344,00	€ 68,66
Denunce e comunicazioni presentate oltre i 30 giorni successivi alla scadenza	minimo: € 103,00 massimo: € 1.032	€ 206,00

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

CONCORSO NELLA VIOLAZIONE AMMINISTRATIVA

Ai sensi dell'art. 5 della legge n. 689/81

Quando più persone concorrono in una violazione amministrativa, ciascuna di esse soggiace alla sanzione per questa disposta, salvo che sia diversamente stabilito dalla legge

Da ciò deriva che la sanzione di cui all'art. 2630 c.c. riguarderebbe **ogni singolo amministratore**

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

SANZIONI SUI SINDACI? (1/2)

Nel caso in cui **gli amministratori di spa o di srl** (nel caso in cui la società abbia nominato il collegio sindacale o il sindaco unico**) non provvederanno a comunicare il Titolare Effettivo nei tempi previsti dal decreto….**

Le sanzioni di cui all'art. 2630 c.c. **potrebbero** essere irrogate anche **sui membri del collegio sindacale o sul sindaco unico**

Opportuna da parte dei sindaci **una comunicazione formale** agli amministratori per ricordare obbligo, relativa scadenza e rischi sanzionatori

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

SANZIONI SUI SINDACI? (2/2)

Sanzioni sui sindaci. Ipotizzabili?

Gli amministratori hanno individuato e conservato i dati in tema di titolare effettivo, ma non hanno provveduto alla trasmissione attraverso comunica. I sindaci possono inviare la comunicazione sottoscrivendo con firma digitale

Sanzioni sui sindaci Non ipotizzabili

Gli amministratori non hanno individuato e conservato i dati in tema di titolare effettivo, (art. 22 d.lgs 231/07) e non hanno provveduto alla trasmissione attraverso comunica. I sindaci **non possono provvedere ad acquisire autonomamente** i dati dei titolari effettivi ed inviarli

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

TRUST E ISTITUTI GIURIDICI AFFINI

Non essendo registrati presso l'agenzia delle entrate:
1. Nè un elenco dei trust
2. Nè un elenco dei soggetti che hanno istituito un vincolo di destinazione sull'immobile

Potrebbe ritenersi arduo ipotizzare la sanzionabilità degli amministratori di detti istituti

Ma l'ADE fornisce ad Unioncamere le anagrafiche ed i codici fiscali dati delle persone giuridiche dei trust e degli istituiti affini di cui sono in possesso

ex art. 9, comma 1 dm 55/22

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

L'INVIO DEI DATI DEL TITOLARE EFFETTIVO ATTRAVERSO «COMUNICA»

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

I RIFERIMENTI UFFICIALI

https://titolareeffettivo.registroimprese.it

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LA PRIMA COMUNICAZIONE (1/2)

Chi sottoscrive digitalmente la comunicazione?

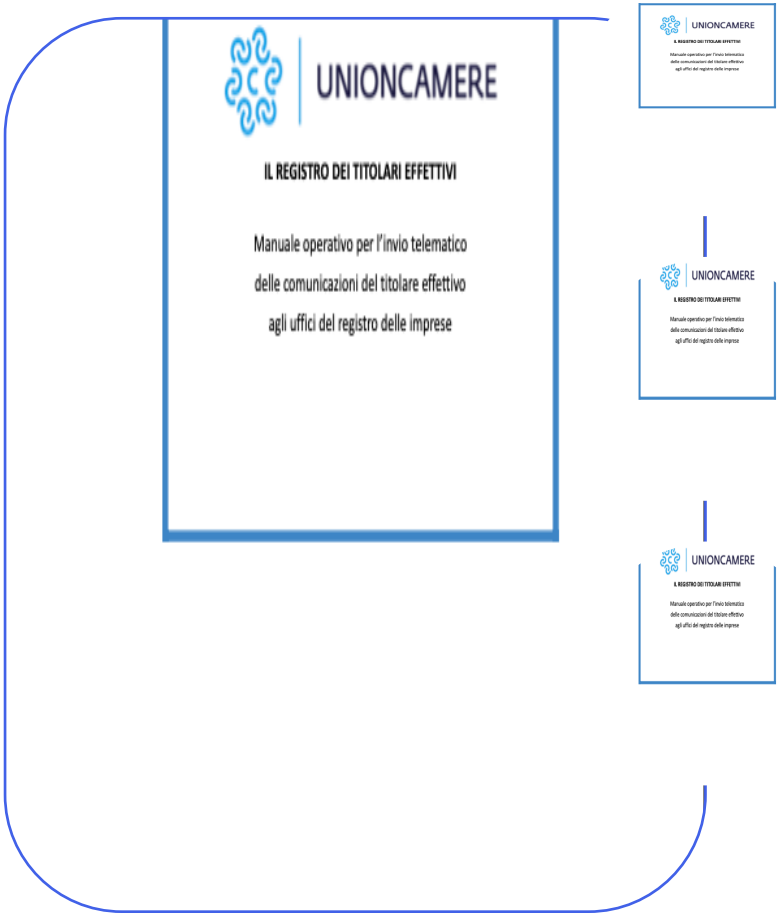
Per le società di capitali:
il legale rappresentante o uno degli amministratori, o dei liquidatori, o il commissario liquidatore, o il commissario giudiziario (oppure un sindaco, in caso di inerzia degli amministratori/liquidatori)

Per le persone giuridiche private:
il fondatore o una delle persone dotate di poteri di rappresentanza e amministrazione, o il liquidatore

Per i trust/istituti giuridici affini:
i fiduciari

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LA PRIMA COMUNICAZIONE (2/2)



L'adempimento si sostanzia nella compilazione e sottoscrizione dell'apposito **modulo digitale TE** (approvato con Decreto 12 aprile 2023), con successivo invio al registro delle imprese mediante Comunicazione unica.

NON sono ammesse deleghe o incarichi a terzi per la sottoscrizione digitale del modello: solo i soggetti sopra indicati (vd. slide precedente) 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.

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

UFFICIO DEL R.I. COMPETENTE

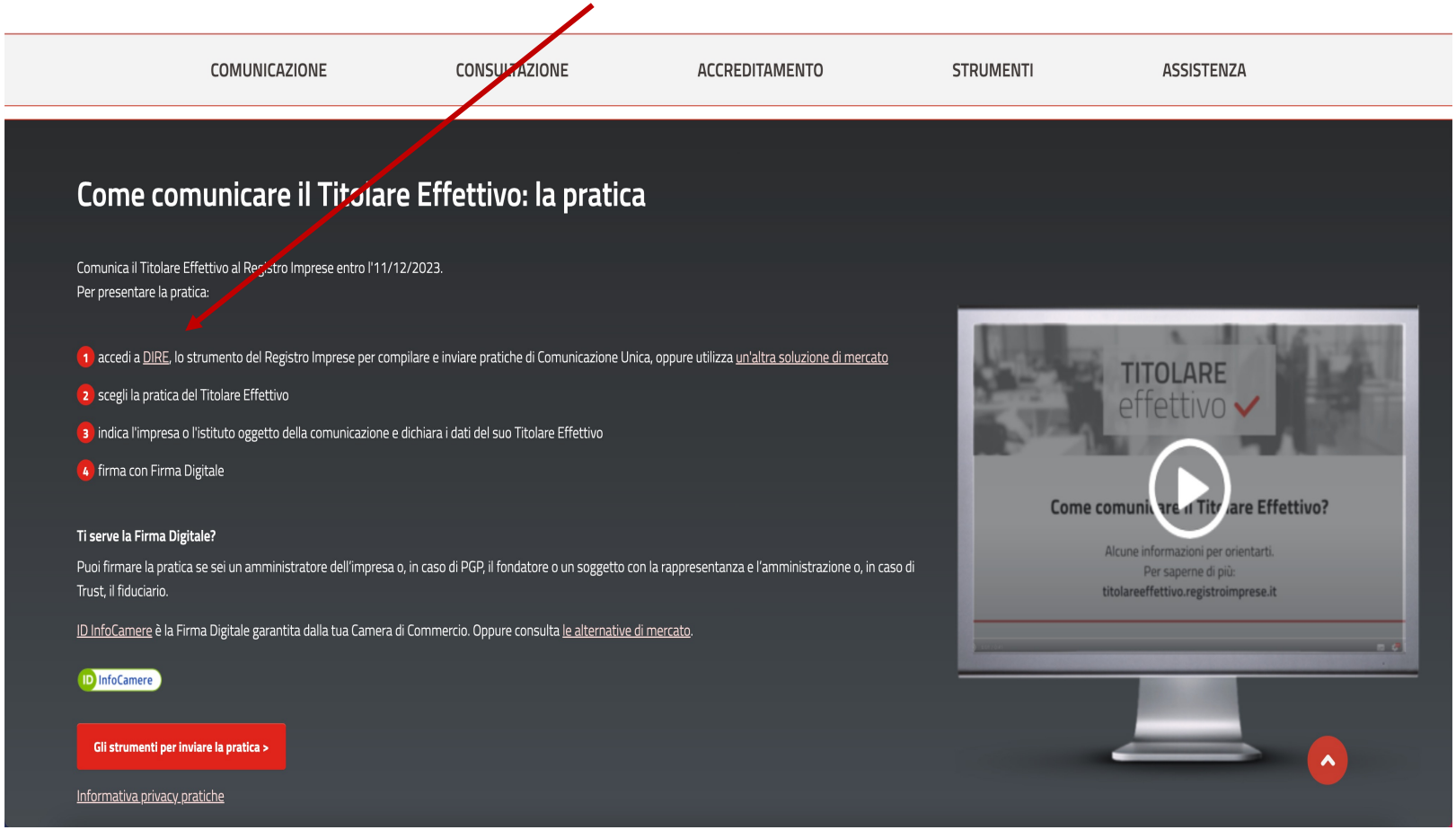
La comunicazione deve essere inviata all'Ufficio del Registro delle Imprese della Camera di Commercio territorialmente competente, per l'iscrizione e la conservazione nell'apposita sezione (autonoma o speciale)

Nel caso di trust, la provincia competente è quella in cui è stato costituito. Solo in caso di trust (o istituto assimilato) residente in Italia, ma costituito all'estero, la Camera di Commercio competente è quella di compensazione (Roma)

In caso di mandato fiduciario, la provincia di competenza è quella della sede della società fiduciaria alla quale il mandato fa riferimento (se la fiduciaria non ha il codice fiscale italiano non può effettuare la comunicazione perché il mandato fiduciario deve essere «stabilito o residente» in Italia)

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

COME COMUNICARE



© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

L'ACCESSO A «DIRE»

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

FIRMA DIGITALE/PEC

DI RE | Depositi e Istanze **Registro imprese**

Cos'è | Cosa fare | Assistenza | Registrati | **Accedi**

Cosa Occorre

Firma Digitale
Per firmare la pratica. È possibile rivolgersi ai Prestatori dei servizi digitali autorizzati da AgID, che garantiscono l'identità dei soggetti firmatari.

PEC (Posta Elettronica Certificata)
Per indicare il domicilio digitale a cui tutti gli Enti destinatari invieranno ricevute, esiti e altre comunicazioni relative al procedimento. È possibile rivolgersi ai Pubblici Gestori autorizzati da AgID.

Utenza Telemaco
Per utilizzare il servizio di sportello telematico delle Camere di Commercio per l'accesso al Registro Imprese. Per registrarsi al servizio Telemaco è necessario disporre di un'identità digitale (CNS, CIE o SPID di livello 2).

Cosa fare per inviare la pratica

01 Registrati
in Registro imprese al servizio Telemaco per la trasmissione delle pratiche telematiche. La registrazione è guidata e gratuita

02 Carica il tuo conto
utilizzando la carta di credito o ICONTO . Questa funzione è raggiungibile anche dall'area utente DIRE

03 Compila
con DIRE le tue pratiche da trasmettere al Registro Imprese.

04 Verifica
lo stato della pratica inviata in **Telemaco**.

Registrati

Assistenza

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LA STRUTTURA DEL MODULO TE (1/2)

I dati e le informazioni che formano oggetto di comunicazione sono indicati dall'art. 4 del DM 55/2022. In conformità a tali indicazioni il modulo digitale TE si compone:

a) di una sezione principale denominata "Estremi della comunicazione", in cui vanno indicati, il tipo di soggetto cui si riferisce la comunicazione della titolarità effettiva, il codice fiscale e la denominazione	b) di tre successivi riquadri così denominati:

1	2	3
•PGP-INFORMAZIONI IDENTIFICATIVE (IN CUI INDICARE L'INDIRIZZO DELLA SEDE LEGALE E DELLA SEDE AMMINISTRATIVA, SE DIVERSA DALLA PRIMA, E L'INDIRIZZO DI POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA)	•TRUST-INFORMAZIONI IDENTIFICATIVE (IN CUI INDICARE DATA, LUOGO ED ESTREMI DI COSTITUZIONE DEL TRUST)	•TITOLARE EFFETTIVO

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LA STRUTTURA DEL MODULO TE (2/2)

La sezione 3 «Titolare Effettivo» è a sua volta suddivisa in tre parti:

- dati anagrafici e cittadinanza del titolare effettivo (si precisa che se il soggetto ha cittadinanza estera non è obbligato compilare il codice fiscale)
- residenza/domicilio
- indicazione dei criteri in base ai quali – *ex* artt. 20 e 22 DLgs. 231/2007 – il soggetto indicato è individuato quale titolare effettivo. Quest'ultimo aspetto viene esplicitato nel modello TE mediante l'uso di alcuni «codici» diversificati in funzione del soggetto giuridico cui è riferita la dichiarazione.

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

I CODICI UTILIZZABILI (1/4)

IMPRESE CON PERSONALITÀ GIURIDICA - CODICI UTILIZZABILI E DESCRIZIONE	
TCM	PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE
TPI	PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA INDIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DEL CAPITALE
TPD	CONTROLLO DI MAGGIORANZA DEI VOTI ESERCITABILI IN ASSEMBLEA ORDINARIA
TCE	CONTROLLO DI VOTI SUFFICIENTI PER INFLUENZA DOMINANTE IN ASSEMBLEA ORDINARIA
TVC	ESISTENZA DI VINCOLI CONTRATTUALI PER INFLUENZA DOMINANTE SULLA SOCIETÀ
TRA	TITOLARE POTERI DI RAPPRESENTANZA, AMMINISTRAZIONE O DIREZIONE

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

I CODICI UTILIZZABILI (2/4)

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

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

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

I CODICI UTILIZZABILI (3/4)

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

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

I CODICI UTILIZZABILI (4/4)

In caso di presenza del controinteressato all'accesso ai dati sulla titolarità effettiva, è necessario digitare il codice specifico cui è abbinato il campo obbligatorio in cui compilare la motivazione per cui – in base all'art. 21, co. 2 lett. f) e 4 lett. d-*bis*) – l'accesso esporrebbe «*il titolare effettivo a un rischio sproporzionato di frode, rapimento, ricatto, estorsione, molestia, violenza o intimidazione*» oppure se «*il titolare effettivo sia una persona incapace o minore d'età*»

CONTROINTERESSATO – CODICE DA UTILIZZARE E DESCRIZIONE	
CTR	CONCRETA E DETTAGLIATA MOTIVAZIONE DEL CONTROINTERESSATO

È necessario indicare anche, nell'apposito campo, l'indirizzo PEC riferibile al titolare effettivo presso cui la Camera di Commercio deve inviare al controinteressato le istanze di accesso ricevute (art. 7, co. 3, DM 55/2022).

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

AUTODICHIARAZIONE E ALLEGATI

Nel modello TE è inserita la dichiarazione *ex* art. 48 dpr 445/2000, «di responsabilità e consapevolezza in merito alle sanzioni previste dalla legislazione penale e dalle leggi speciali in materia di falsità degli atti e delle dichiarazioni rese» (art. 4, co. 1, lett. f), DM 55/2022).

La dichiarazione autocertificata è sufficiente per ottenere l'iscrizione della titolarità effettiva nel registro delle imprese.

Di conseguenza non sono previsti allegati o documenti da inviare a supporto di quanto dichiarato.

Tale documentazione deve comunque essere custodita con cura dagli amministratori e deve essere da loro fornita agli uffici del registro delle imprese in una fase successiva, se richiesta.

È comunque possibile allegare documenti purché in formato pdf/A firmati digitalmente e codificati ad uso interno.

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

CONTROLLI AUTOMATICI

DECRETO MIMIT 12 APRILE 2023
(approvazione del modulo digitale TE)

Alcuni controlli sono svolti dal sistema informatico all'atto della spedizione della pratica

qualora la pratica presenti uno o più errori, la spedizione non andrà a buon fine e il sistema ne darà informativa al mittente

Alcune di queste verifiche informatiche attengono ad aspetti «strutturali» del file digitale, altre alla compilazione del modello di domanda.

Il Decreto elenca i controlli automatizzati e bloccanti previsti per la pratica di comunicazione del titolare effettivo

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

CONTROLLI PER LE SRL

Se il soggetto per cui si sta compilando la pratica è una società iscritta nel registro delle imprese con una delle seguenti forme giuridiche del tipo «a responsabilità limitata»:

RR - SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA A CAPITALE RIDOTTO
RS - SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA SEMPLIFICATA
SL - SOCIETÀ CONSORTILE A RESPONSABILITÀ LIMITATA
SR - SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA
SU - SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA CON UNICO SOCIO

e si comunica un titolare effettivo con requisito PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL 25% DEL CAPITALE (TPD), il suddetto titolare deve essere presente nell'elenco soci e la somma dei valori nominali di tali quote deve essere superiore al 25% del capitale sociale sottoscritto.

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

INDICAZIONE REQUISITI TE (1/3)

Occorre indicare requisiti per la titolarità effettiva coerenti con quelli previsti per il tipo di soggetto o istituto dichiarato:

TABELLA REQUISITO-TIPO SOGGETTO				
Tipo Requisito TE	IMPRESA	PGP	TRUST	MAND.FID.
CSA - TITOLARE EFFETTIVO DI COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X
FDA - TITOLARE EFFETTIVO DI FIDUCIARIO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	
GUA - TITOLARE EFFETTIVO DI GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X
DDA - TITOLARE EFFETTIVO DI SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X
BNA - TITOLARE EFFETTIVO DI BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X
TFA - TITOLARE EFFETTIVO DI ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X
CST - COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

INDICAZIONE REQUISITI TE (2/3)

TIPO REQUISITO TE	IMPRESA	PGP	TRUST	MAND.FID.
FDU - FIDUCIARIO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	
GUR - GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X
DDF - SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X
BNC - BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X
TFC - ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X
BNP - BENEFICIARIO DELLA PERSONA GIURIDICA PRIVATA		X		
FND - FONDATORE		X		
TRA - TITOLARE POTERI DI RAPPRESENTANZA, AMMINISTRAZIONE O DIREZIONE	X	X		

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

INDICAZIONE REQUISITI TE (3/3)

TIPO REQUISITO TE	IMPRESA	PGP	TRUST	MAND.FID.
FDU - FIDUCIARIO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	
GUR - GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X
DDF - SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X
BNC - BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X
TFC - ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE			X	X
BNP - BENEFICIARIO DELLA PERSONA GIURIDICA PRIVATA		X		
FND - FONDATORE		X		
TRA - TITOLARE POTERI DI RAPPRESENTANZA, AMMINISTRAZIONE O DIREZIONE	X	X		

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

INDICAZIONE REQUISITI DICHIARANTE (1/2)

Il «dichiarante» indicato nel modello di Comunicazione Unica deve avere la seguente qualifica, iscritta nel registro delle imprese*:

TABELLA DICHIARANTE-TIPO SOGGETTO				
Tipo TE	IMPRESA	PGP	TRUST	**MANDATO FIDUCIARIO**
LEGALE RAPPRESENTANTE	X	X		
AMMINISTRATORE	X	X		
LIQUIDATORE	X	X		
COMMISSARIO GIUDIZIARIO	X			
ALTRO PREVISTO DALLA VIGENTE NORMATIVA	**X (es. sindaco)**	**X (fondatore)**	**X (fiduciario)**	**X (fiduciario)**

** L'indicazione si riferisce ai soggetti iscritti nel registro delle imprese.*
Per i trust/ mandati fiduciari la comunicazione della titolarità effettiva determina anche la loro «iscrizione» nella sezione speciale del registro delle imprese.

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

INDICAZIONE REQUISITI DICHIARANTE (2/2)

INDICAZIONE REQUISITI IN CASO DI SOTTOSCRIZIONE DA PARTE DI UN COMPONENTE DEL COLLEGIO SINDACALE (UNIONCAMERE)

Distinta firmata digitalmente da un componente dell'organo amministrativo o «**in via surrogatoria da un sindaco**»

↓

La qualifica di sindaco può essere indicata quale dichiarante della Comunica solo con il codice «altro previsto dalla vigente normativa»

↓

Non possono essere utilizzate le qualifiche di «legale rappresentante» o «amministratore»

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

COSA COMUNICARE (1/2)

I dati identificativi e la cittadinanza delle persone fisiche indicate come titolare effettivo

Per le imprese dotate di personalità giuridica:

- l'entità della partecipazione al capitale dell'ente da parte della persona fisica indicata come titolare effettivo
- ove il titolare effettivo non sia individuato in forza dell'entità della partecipazione, le modalità di esercizio del controllo ovvero, in ultima istanza, i poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione dell'ente, esercitati dalla persona fisica indicata come titolare effettivo

Per le persone giuridiche private, il codice fiscale e, anche nel caso di eventuali successive variazioni:

- la denominazione dell'ente
- la sede legale e, ove diversa da quella legale, la sede amministrativa dell'ente
- l'indirizzo di posta elettronica certificata

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

COSA COMUNICARE (2/2)

Relativamente ai *trust* e agli istituti giuridici affini, il codice fiscale e, anche nel caso di eventuali successive variazioni:

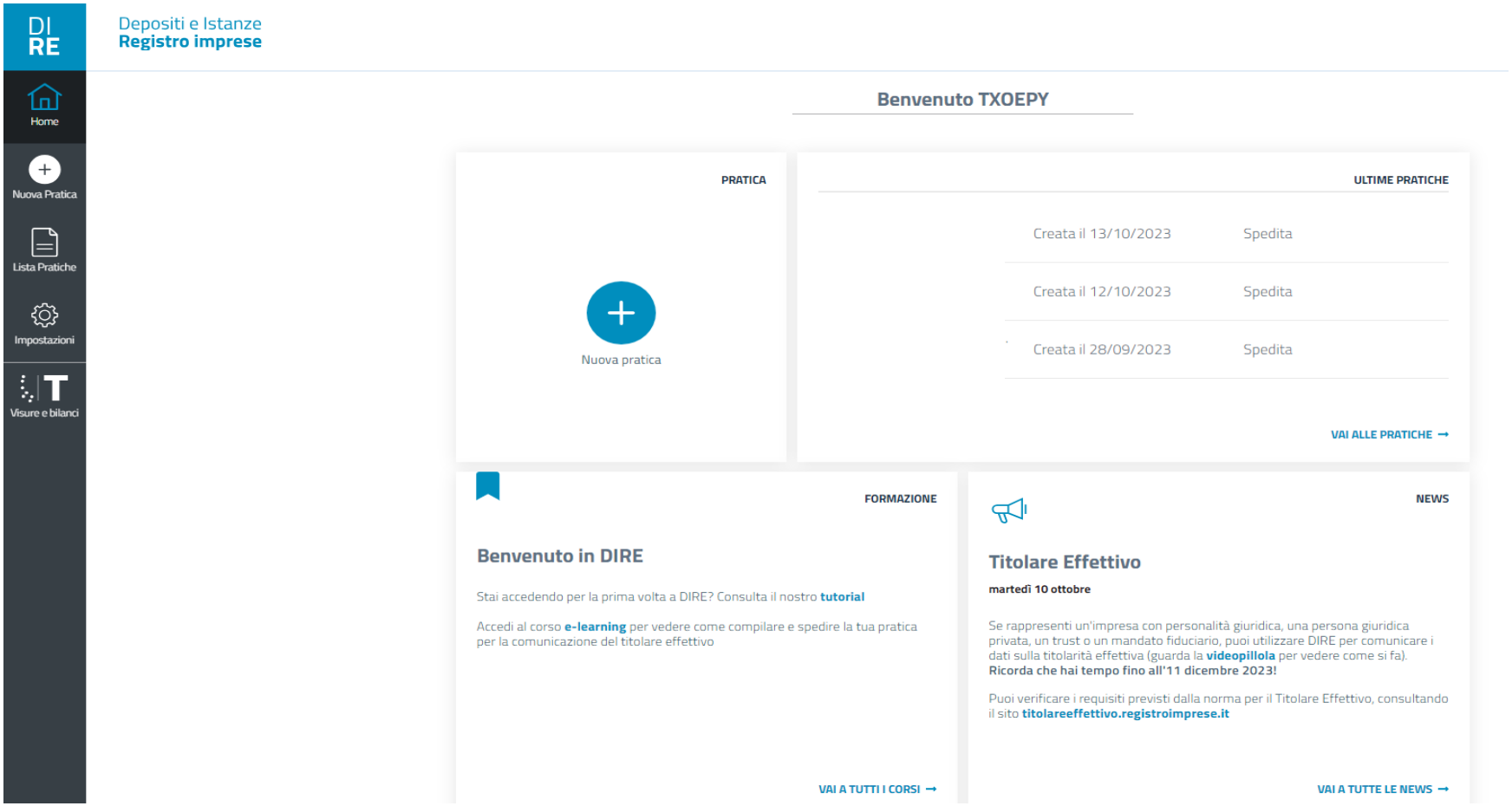
- la denominazione del *trust* o dell'istituto giuridico affine;
- la data, il luogo e gli estremi dell'atto di costituzione del *trust* o dell'istituto giuridico;

L'eventuale indicazione delle circostanze eccezionali, ai fini dell'esclusione dell'accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva, nonché l'indicazione di un indirizzo di posta elettronica per ricevere le comunicazioni nella qualità di controinteressato

La dichiarazione, 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

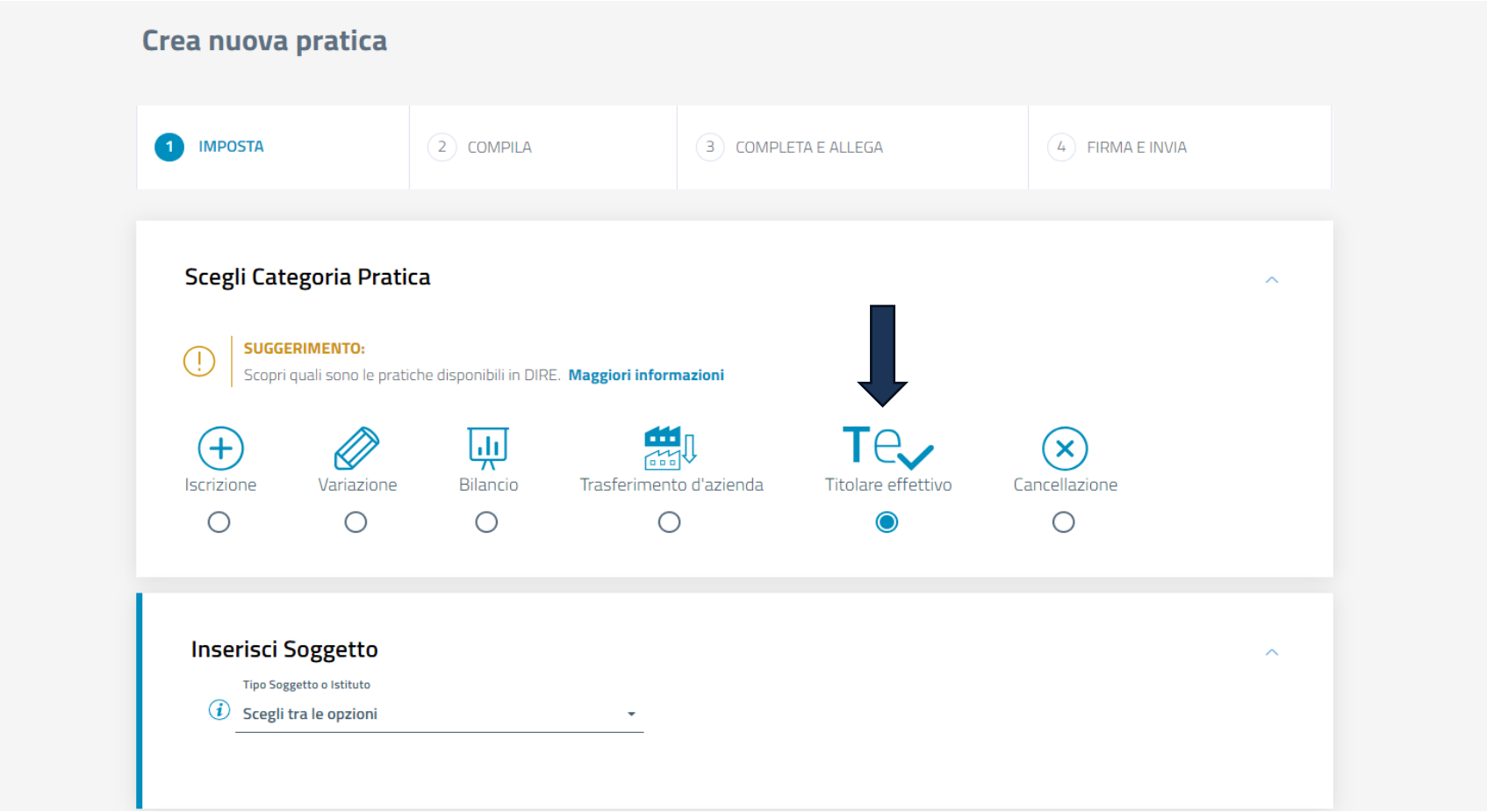
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Collegarsi al sito: https://dire.registroimprese.it/direWeb/home ed effettuare il LOGIN



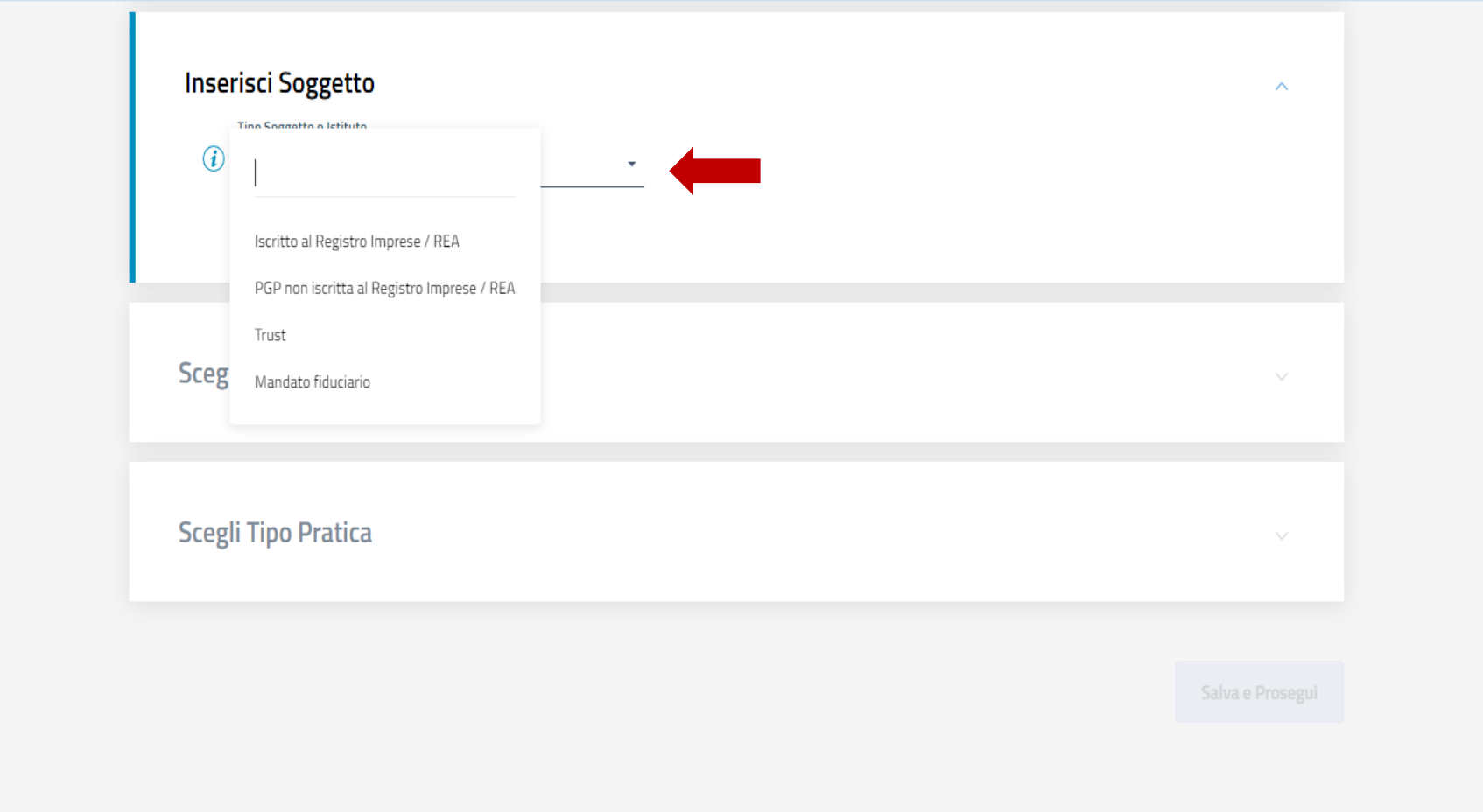
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Scegliere categoria pratica: flag su «Titolare effettivo»



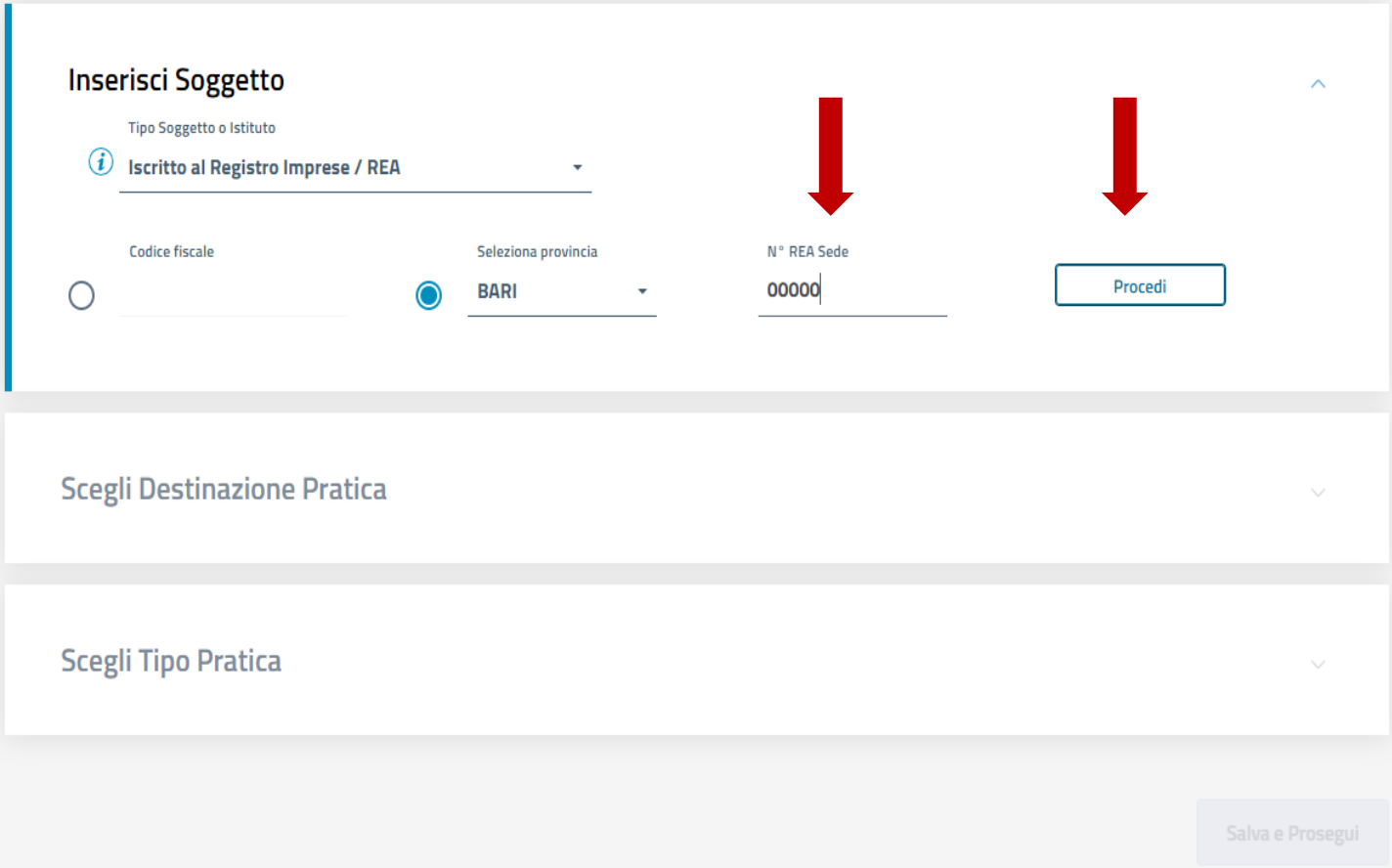
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Selezionare tipologia soggetto per il quale si presenta la pratica



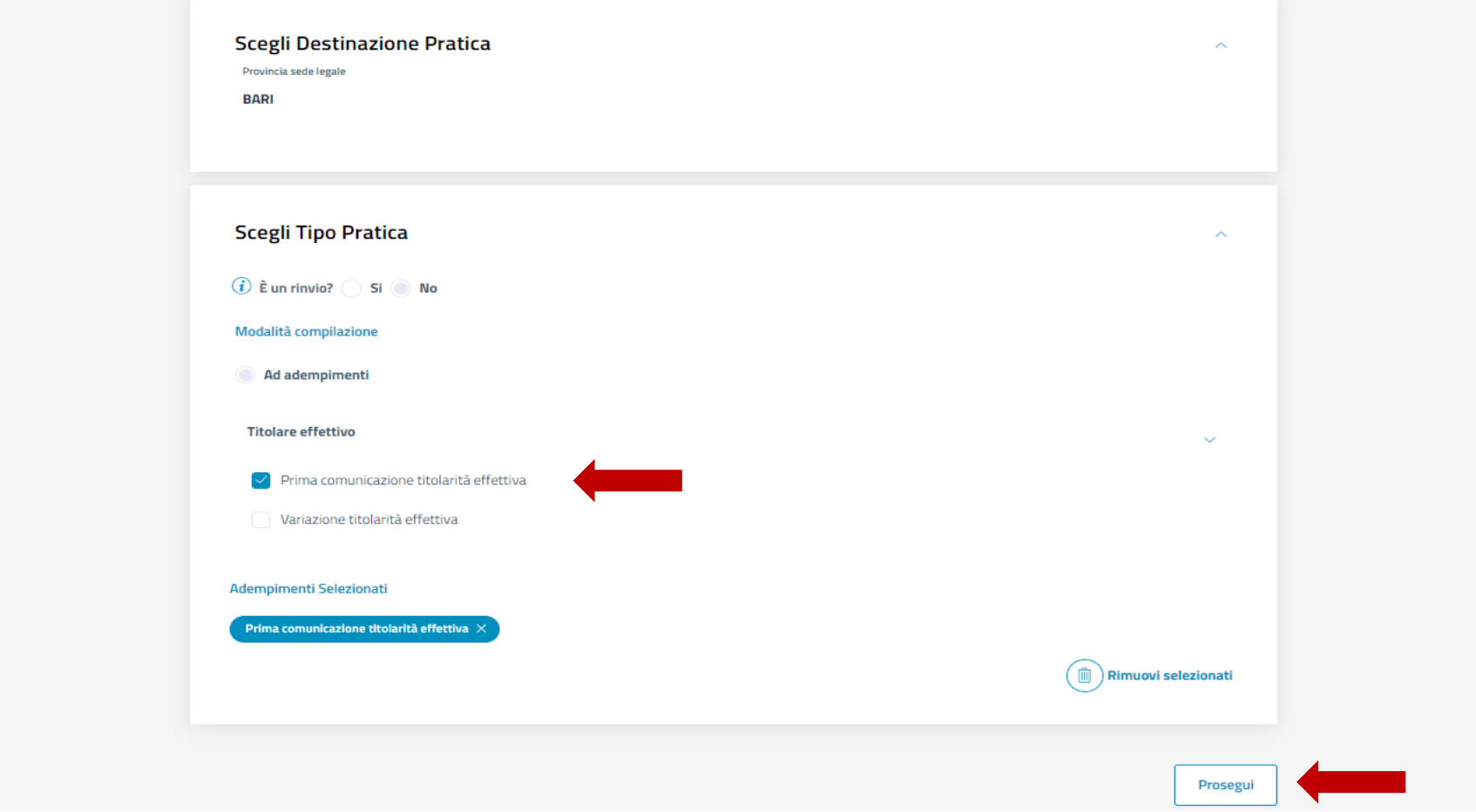
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Inserire i dati del soggetto e cliccare su «procedi».
Il sistema caricherà automaticamente il soggetto per il quale si sta trasmettendo la pratica.



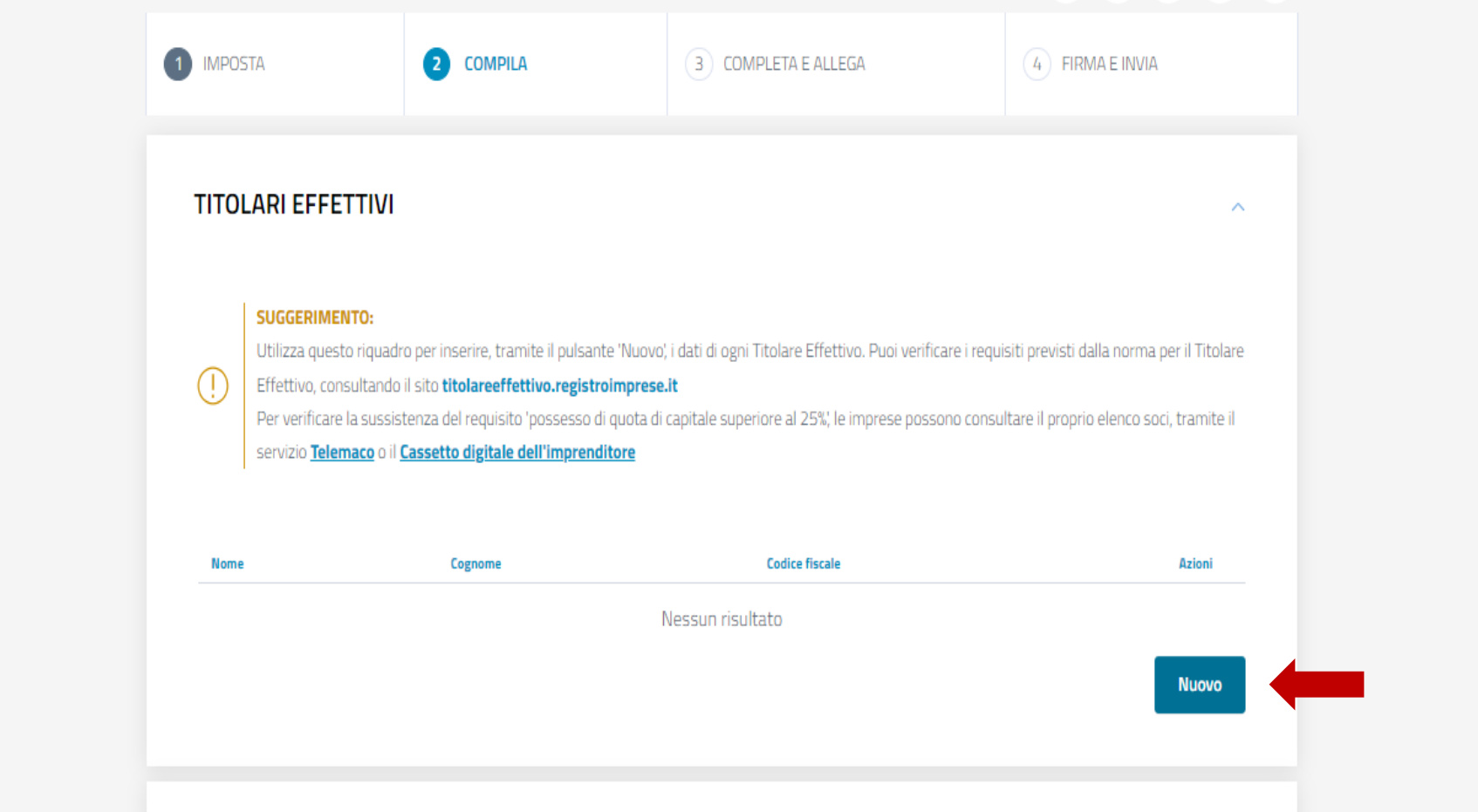
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Per la prima comunicazione inserire il flag come sotto riportato e cliccare poi su «prosegui»



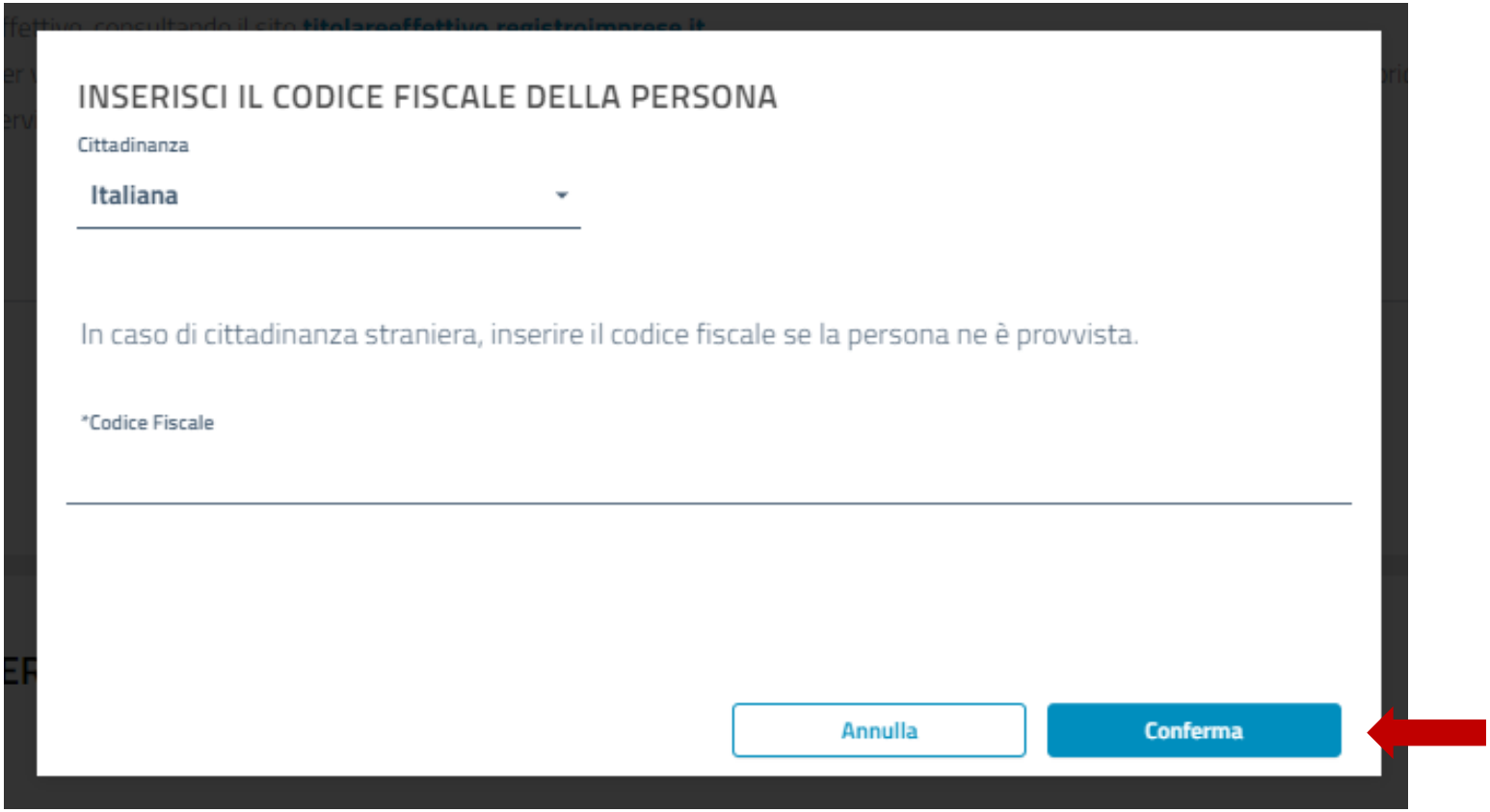
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Nella sezione «titolari effettivi», cliccare su «nuovo»



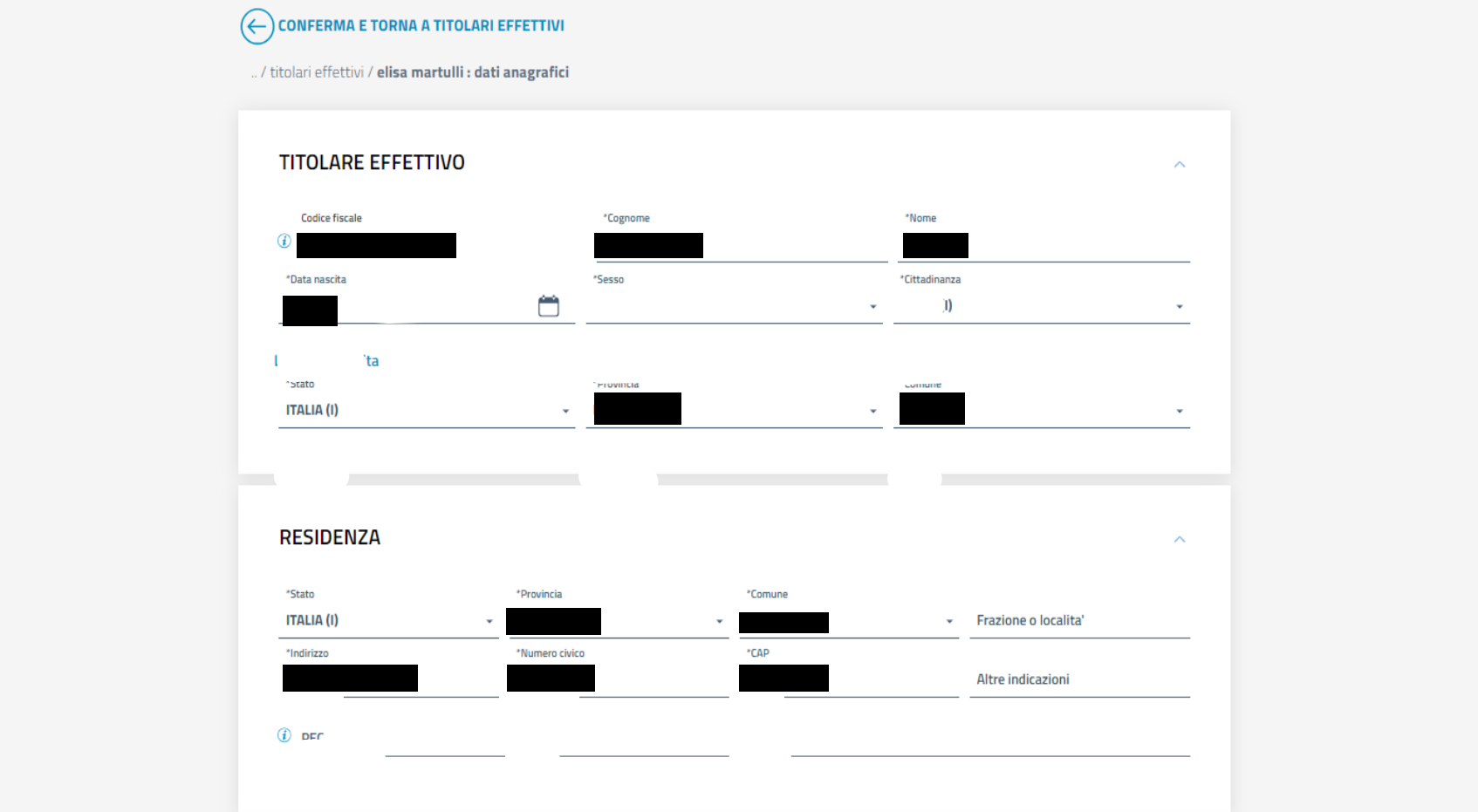
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Si aprirà la seguente schermata nella quale inserire il codice fiscale del titolare effettivo.
Dopodiché cliccare su «conferma»



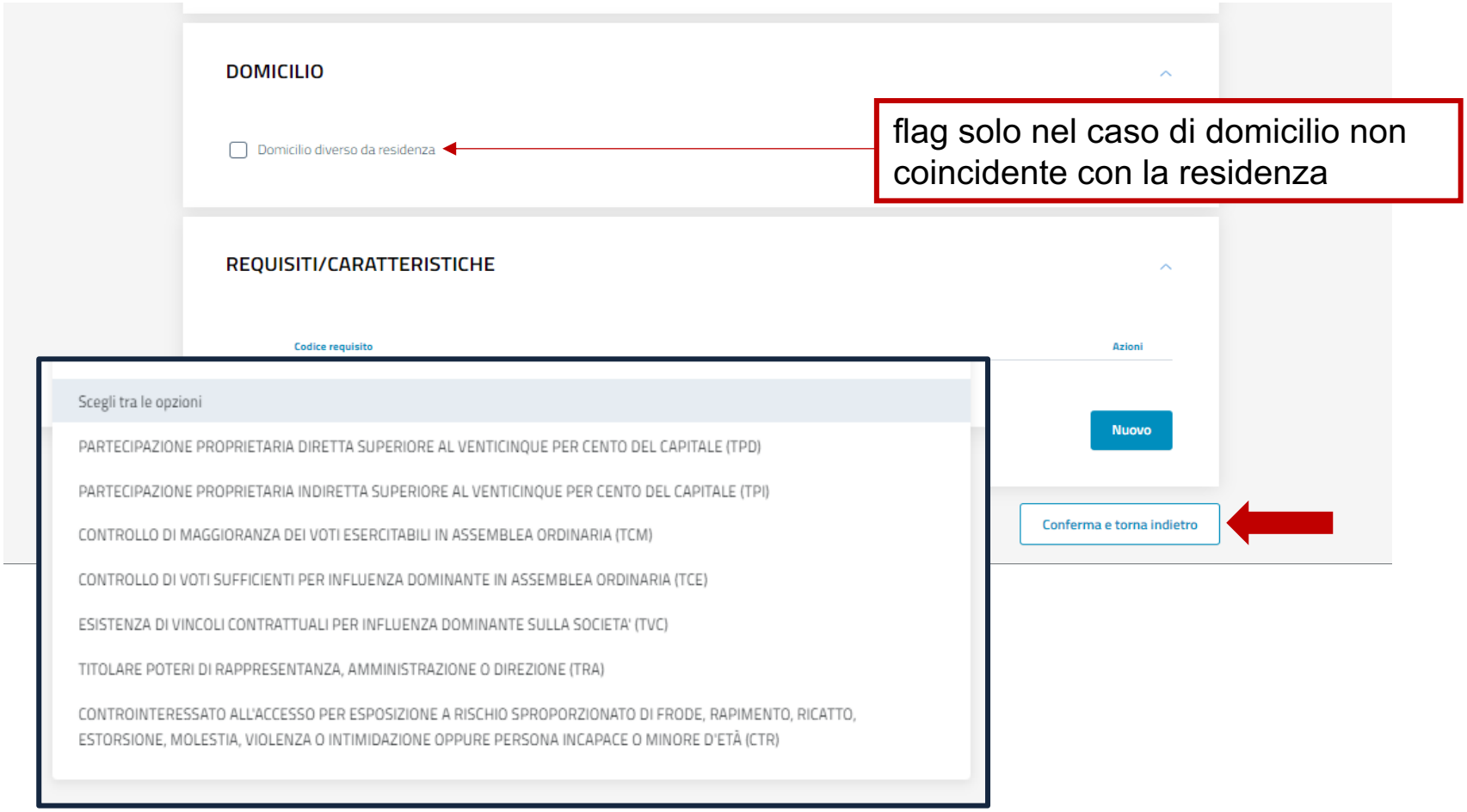
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Inserire quindi tutti i dati anagrafici richiesti (l'indirizzo PEC è facoltativo)



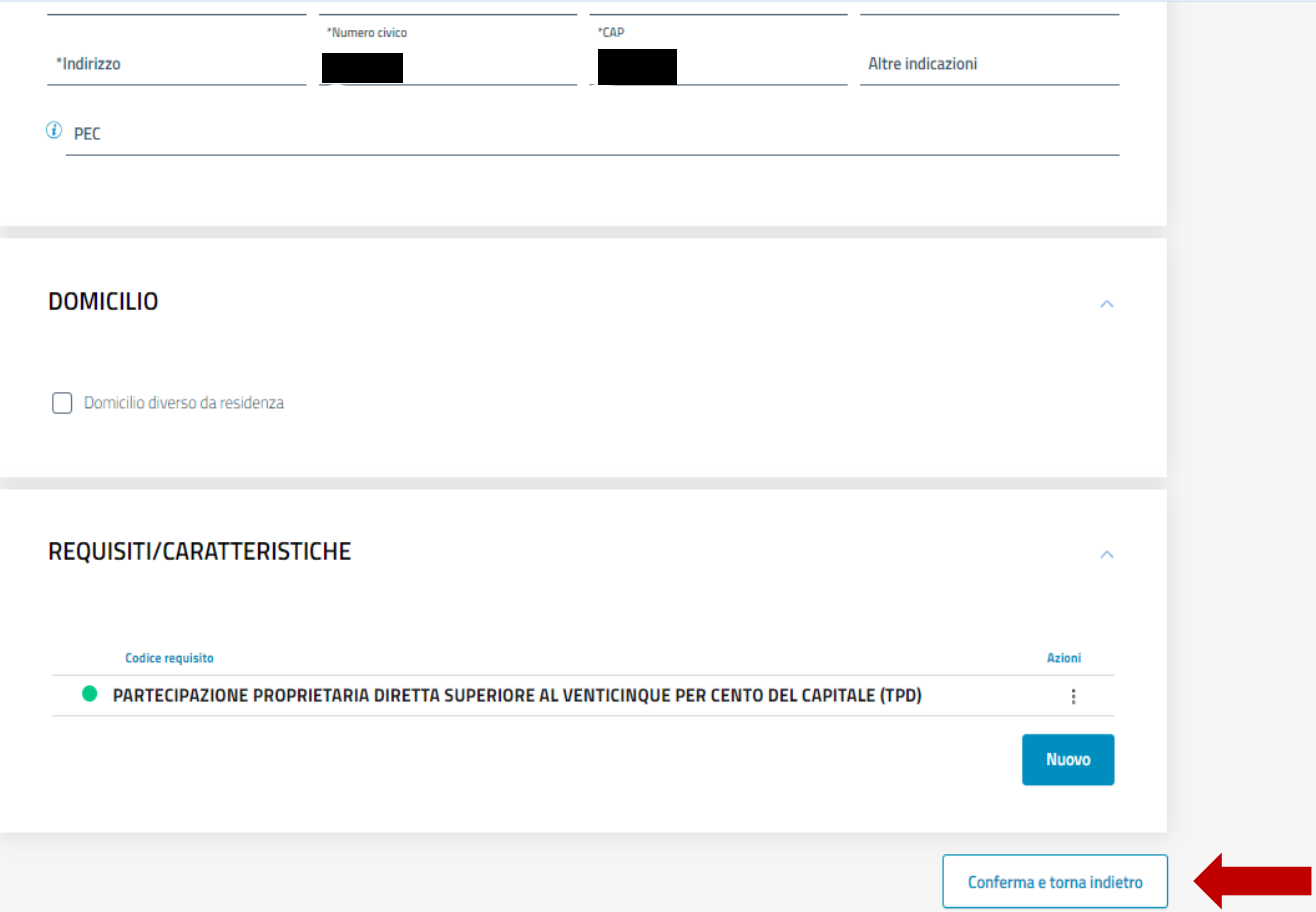
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Selezionare, tra quelli disponibili, il requisito del titolare effettivo e cliccare poi su «conferma e torna indietro»



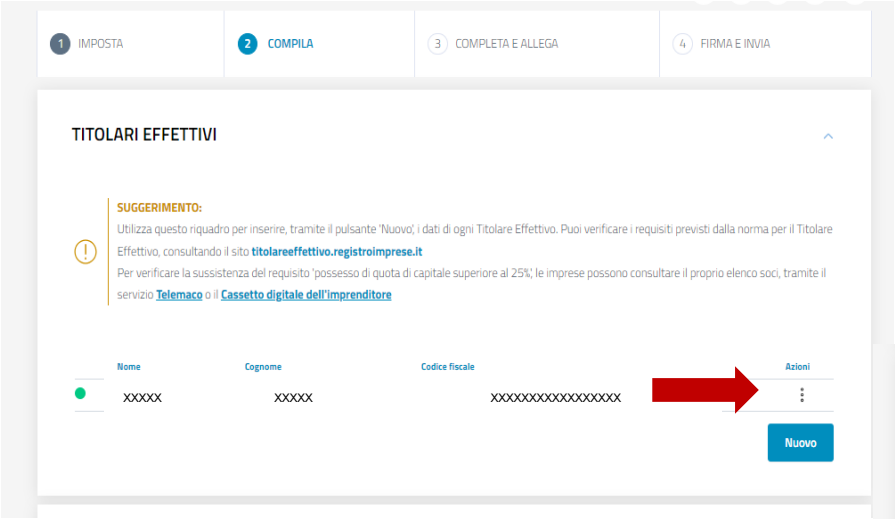
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Il sistema tornerà alla videata precedente, cliccare nuovamente su «conferma e torna indietro»



© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Una volta tornati alla videata principale cliccare su «nuovo» se si intende inserire un altro titolare effettivo



Poi inserire flag nella sezione «autocertificazione» e cliccare su «salva e prosegui»

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Inserire i dati anagrafici del soggetto che presenta la pratica

1 IMPOSTA | 2 COMPILA | 3 COMPLETA E ALLEGA | 4 FIRMA E INVIA

DICHIARANTE

Dati del soggetto che firma digitalmente la distinta della Comunicazione Unica, con la qualifica scelta tra quelle previste dal DM 02/11/2007

Anagrafica

*Codice Fiscale	*Cognome	*Nome	*Qualifica
xxxxx	xxxxx	xxxxxxxxxxxxxxxx	LIQUIDATORE
xxxxx		xxxxxxxxxxxxxxxx	

☐ Ricorda dati inseriti

Domicilio elettronico dell'impresa

*Indirizzo PEC

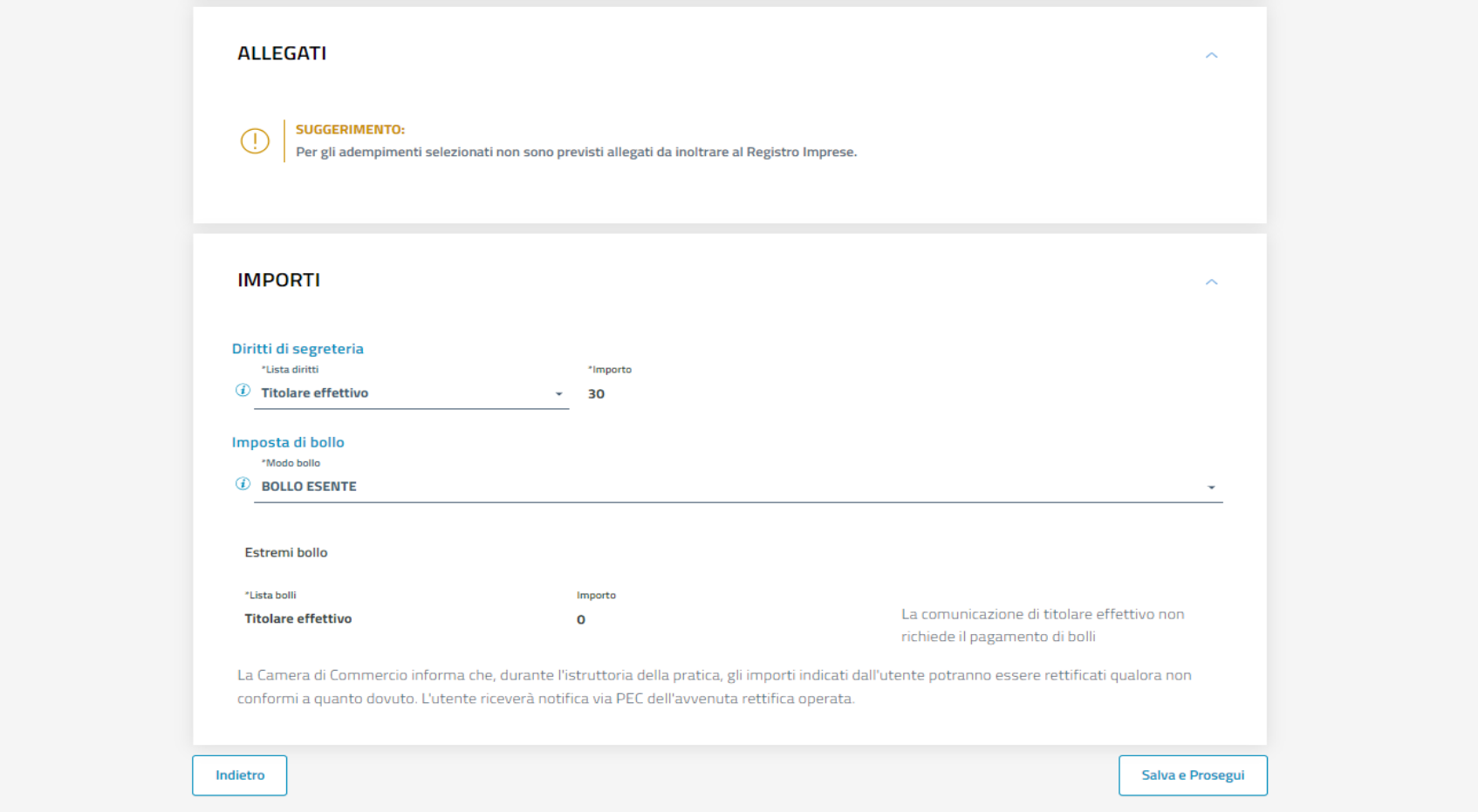
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Dichiarazione domicilio speciale

☑ Il dichiarante ELEGGE domicilio speciale, per tutti gli atti e le comunicazioni inerenti il procedimento, presso l'indirizzo di posta elettronica del soggetto che provvede alla trasmissione telematica, a cui viene conferita la facoltà di presentare, su richiesta, eventuali rettifiche di errori formali inerenti la modulistica.

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

La sezione «importi» viene automaticamente compilata dal sistema, quindi cliccare direttamente su «salva e prosegui»



© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Firmare la distinta scaricandola su PC oppure utilizzando il servizio on line

1 IMPOSTA | 2 COMPILA | 3 COMPLETA E ALLEGA | 4 FIRMA E INVIA

Firma

DICHIARANTE

* Codice fiscale	* Cognome	* Nome
xxxxx	xxxxx	xxxxxxxxxxxxxxxxx

DISTINTA FIRMATA

SUGGERIMENTO:
Puoi scegliere tra due modalità di firma della distinta: online e offline. In entrambi i casi è necessario utilizzare un dispositivo di firma digitale.

Distinta da firmare | Firma

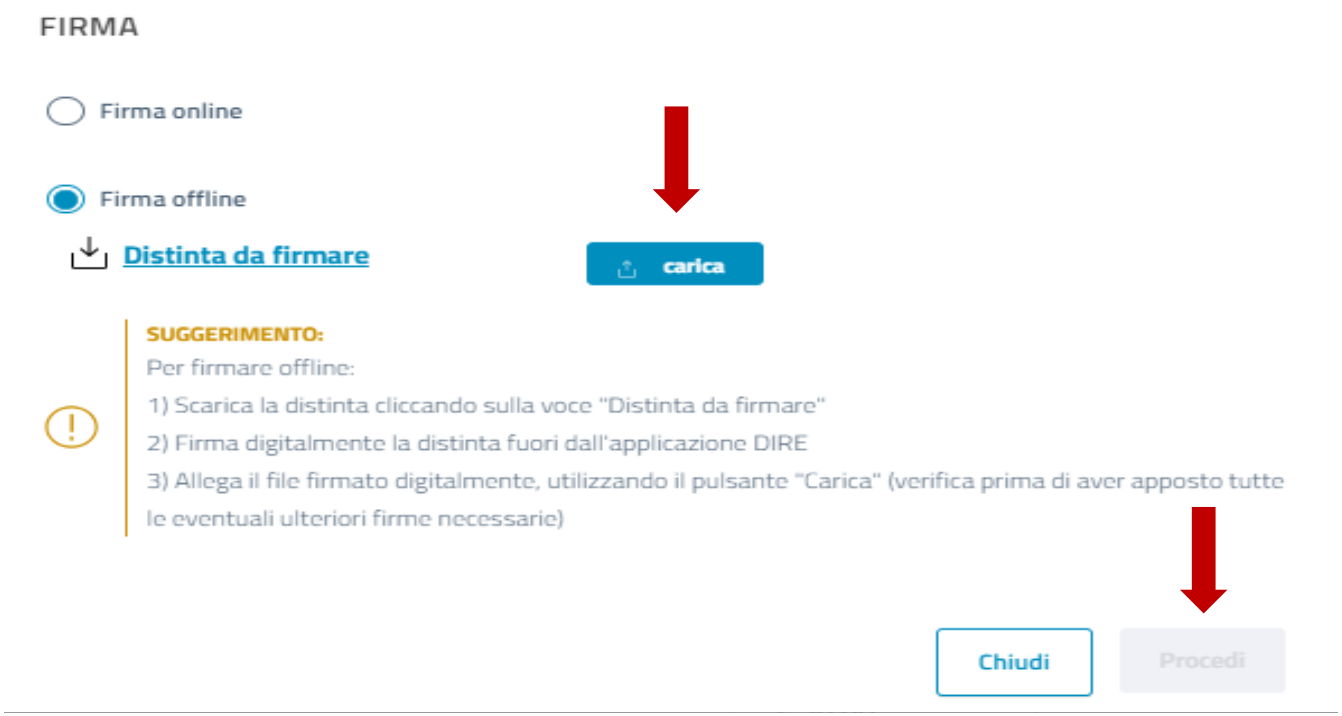
La distinta va firmata sia dall'amministratore sia dall'intermediario che trasmette la pratica

Riepilogo Importi

Diritti di segreteria € 30,00	Imposta di bollo -	TOTALE DIRITTI E BOLLI € 30,00	
Tariffa € 2,00		TOTALE TARIFFA € 2,00	Costo del servizio telematico
		TOTALE € 32,00	

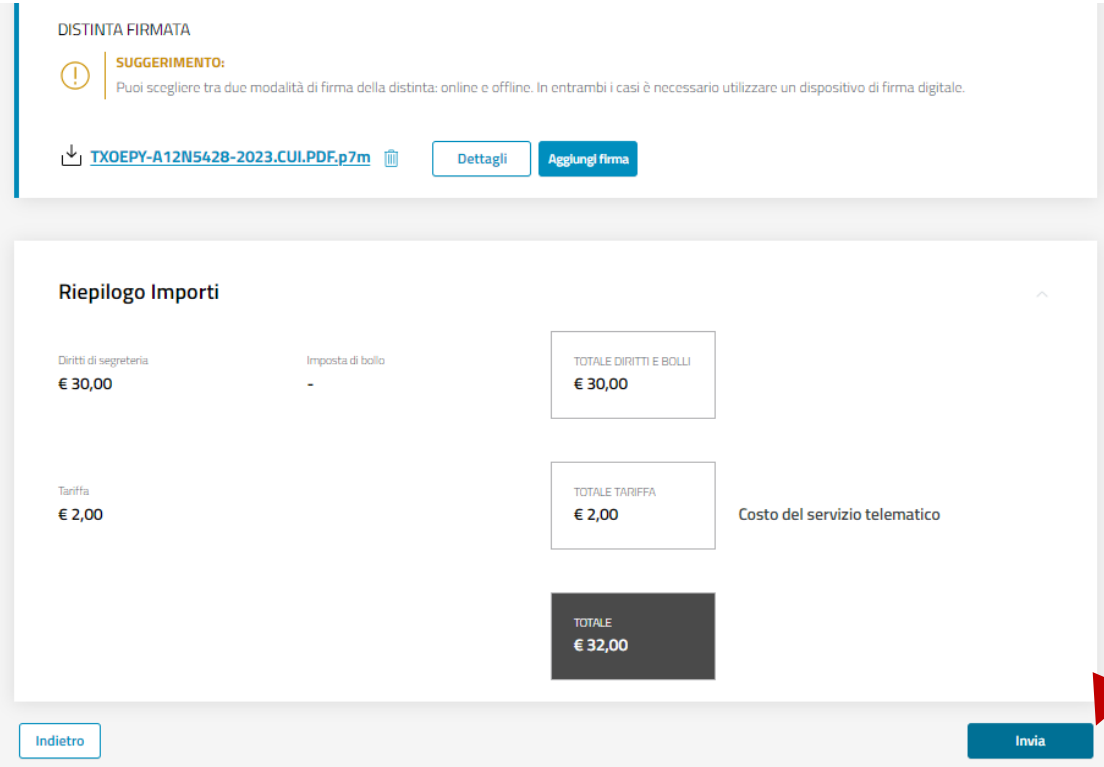
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Caricare la distinta firmata e cliccare poi su «procedi»



© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Il sistema tornerà alla videata principale e la pratica sarà pronta per essere trasmessa, cliccando su «invia» si aprirà una piccola maschera sulla quale cliccare «conferma»

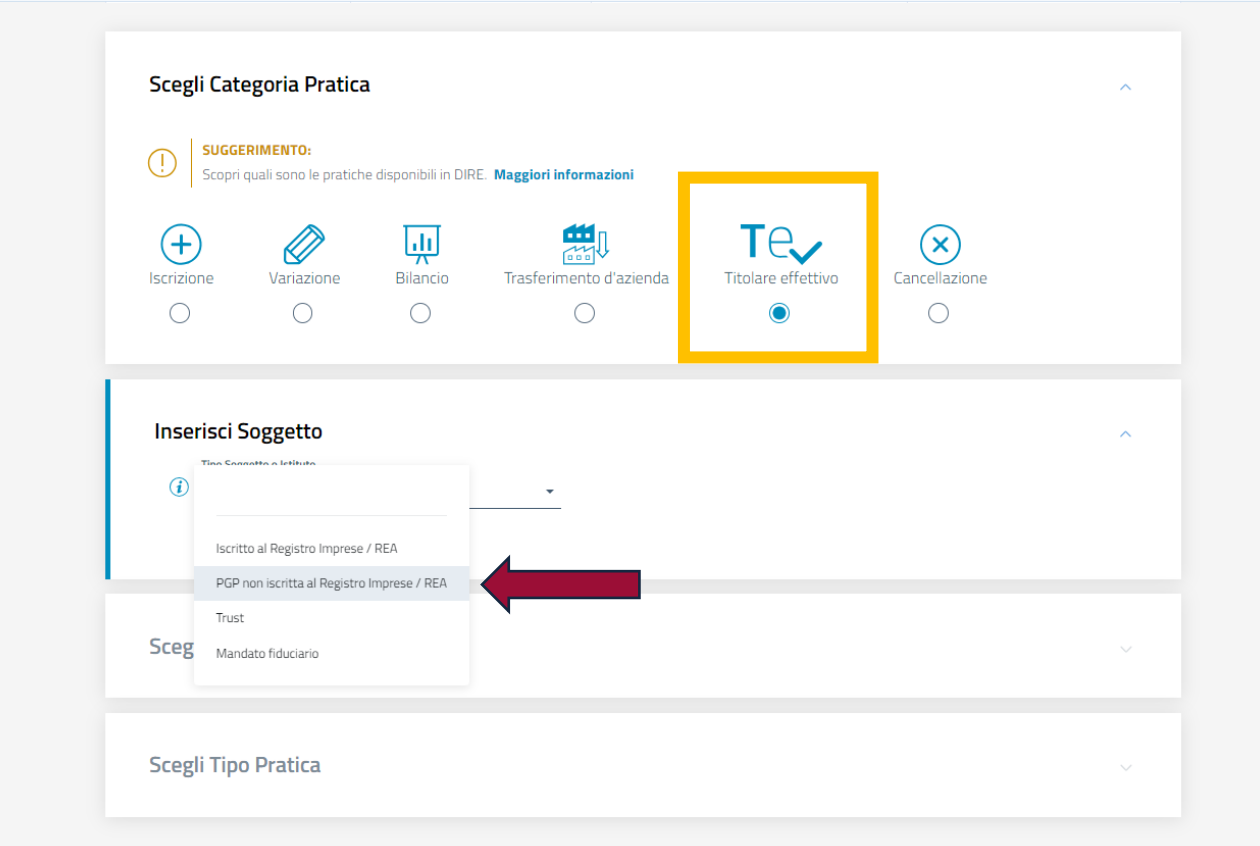


© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

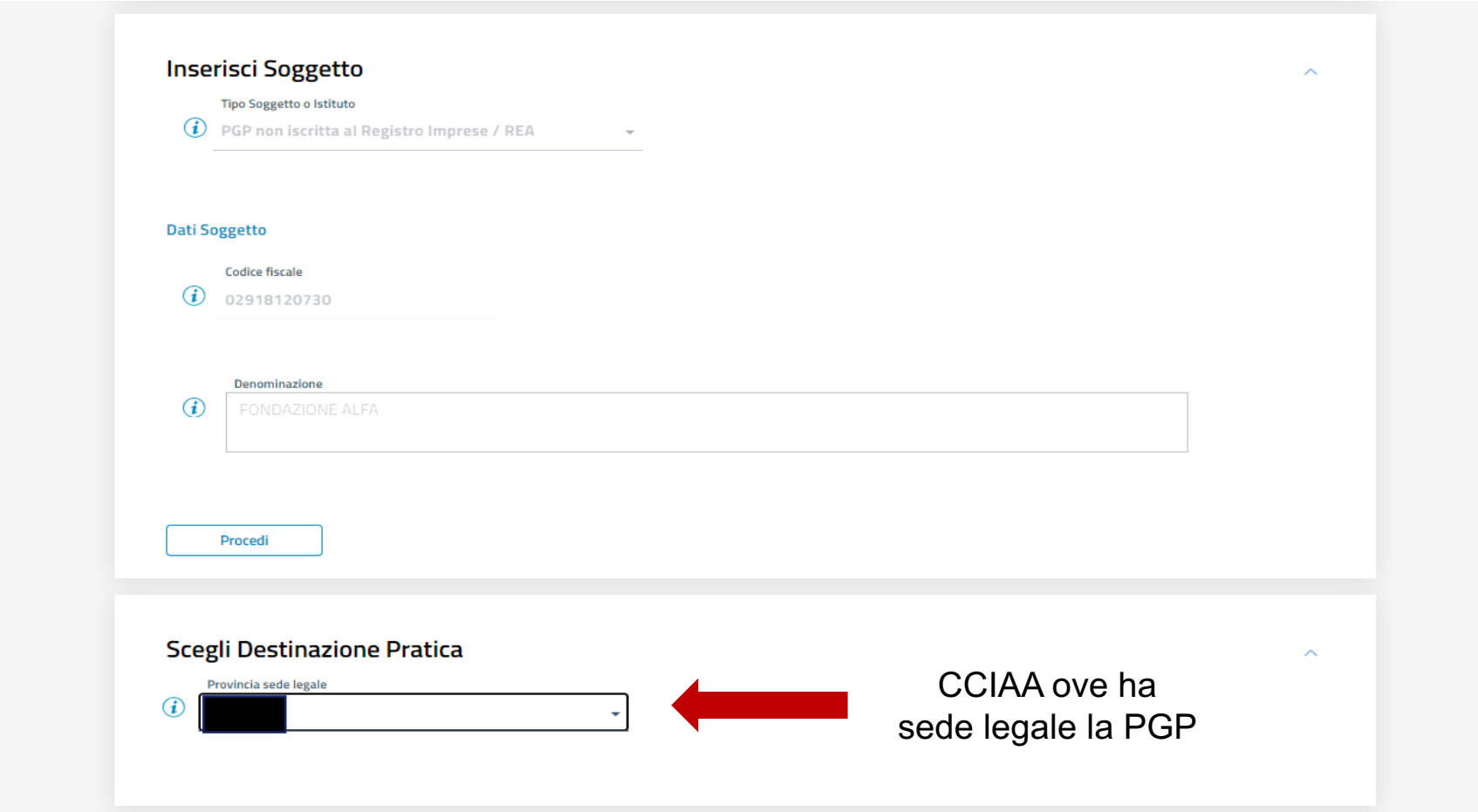
La pratica risulterà così TRASMESSA

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

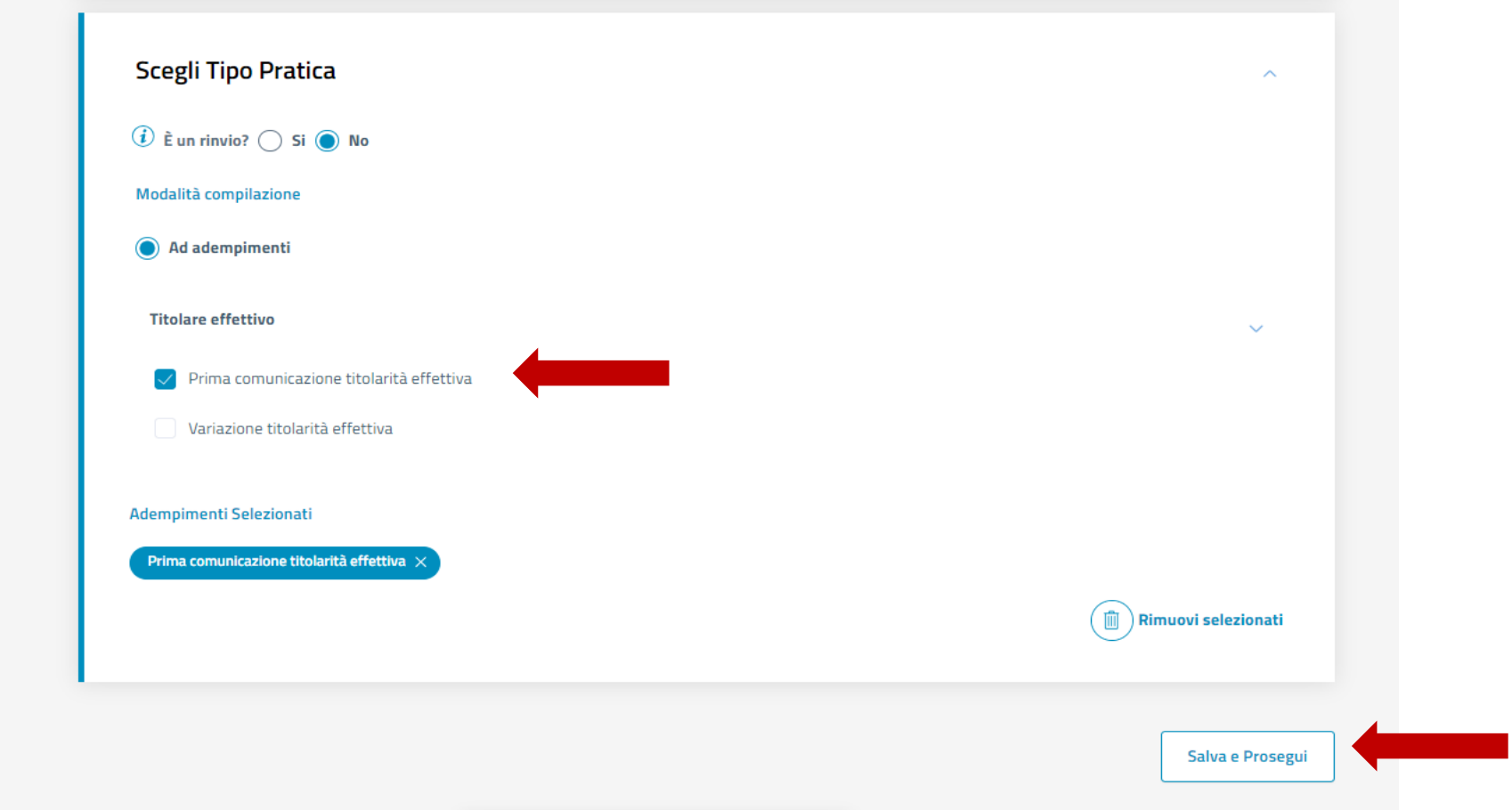
Comunicazione Titolare effettivo di persona giuridica privata (PGP)



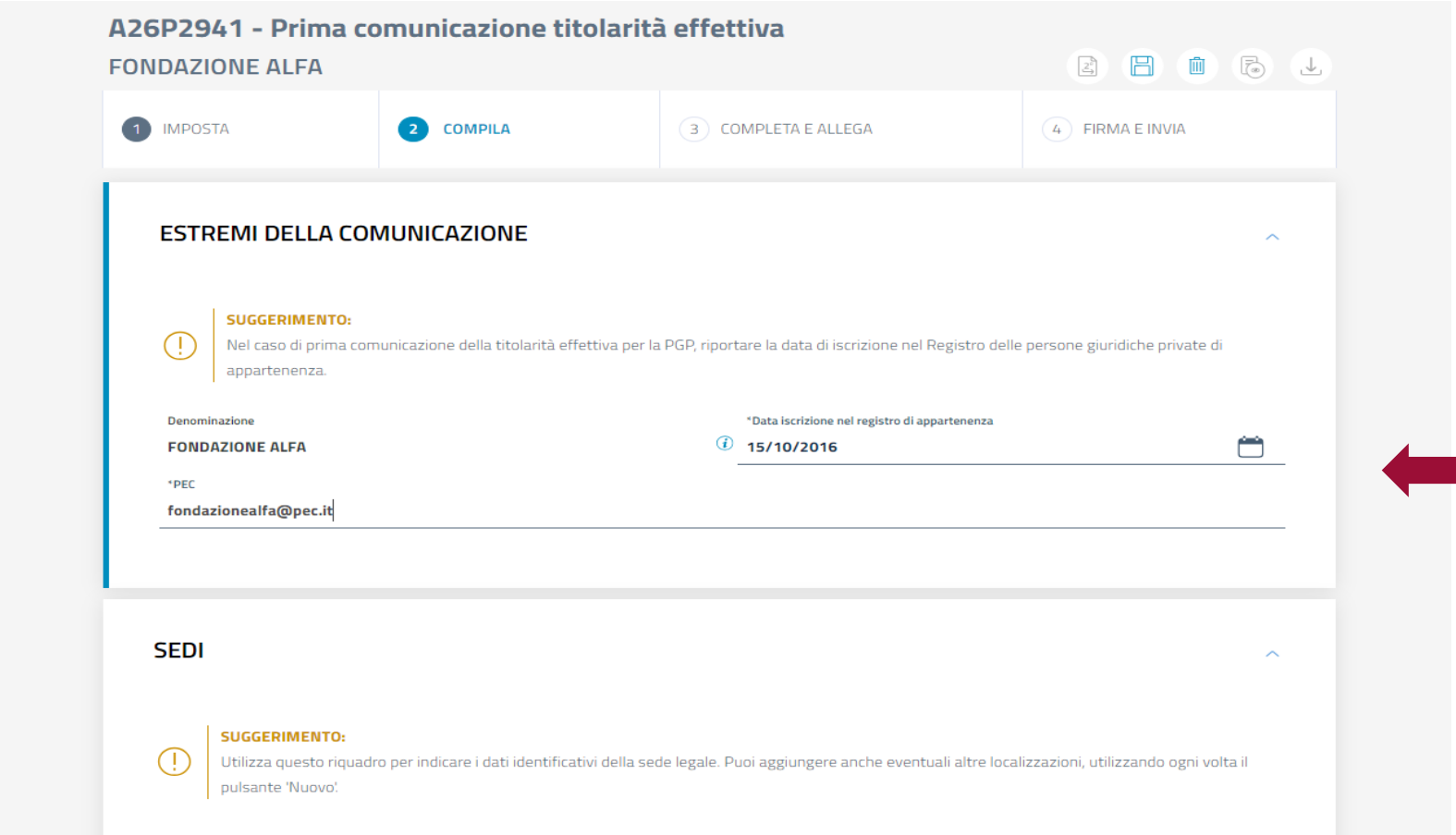
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati



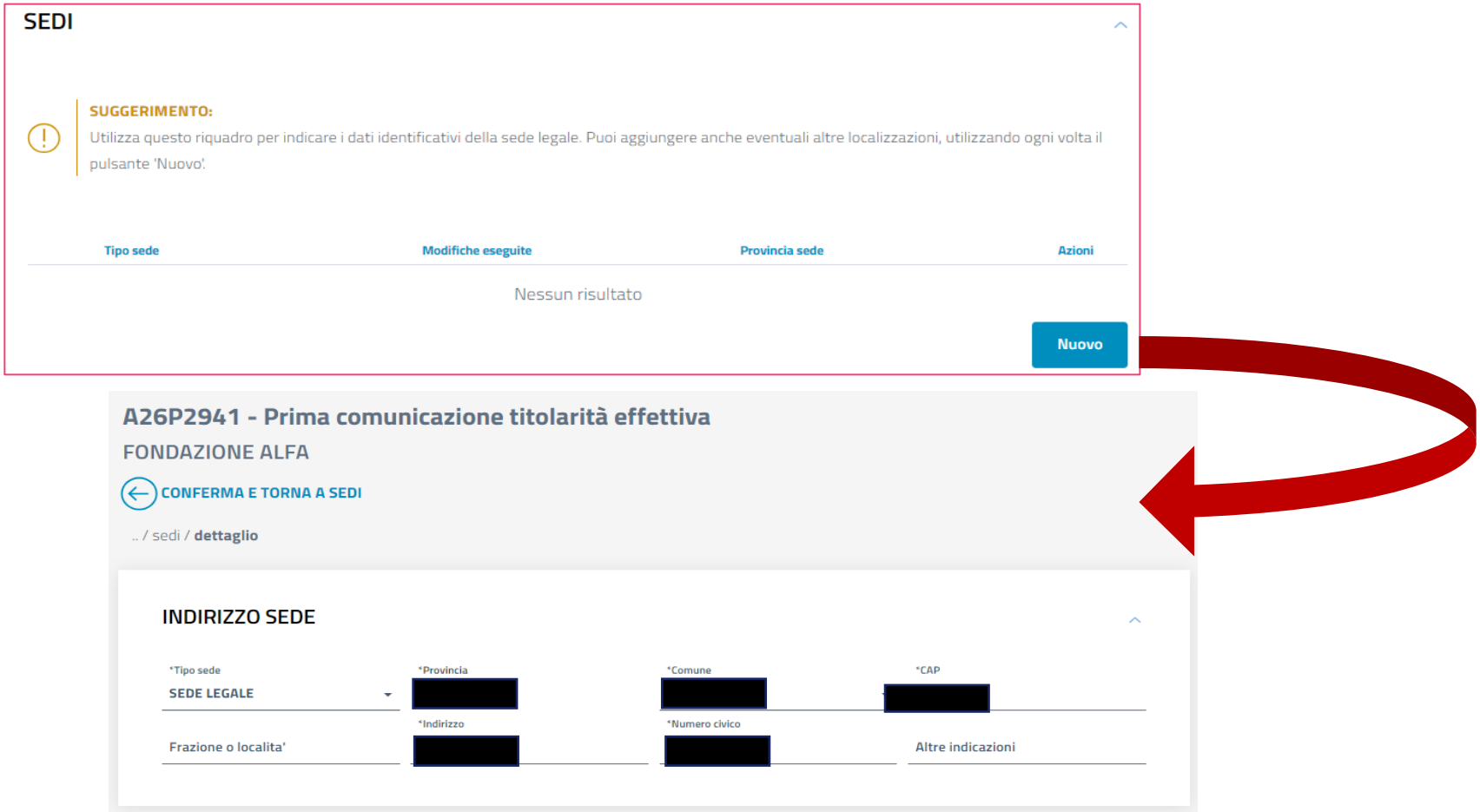
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati



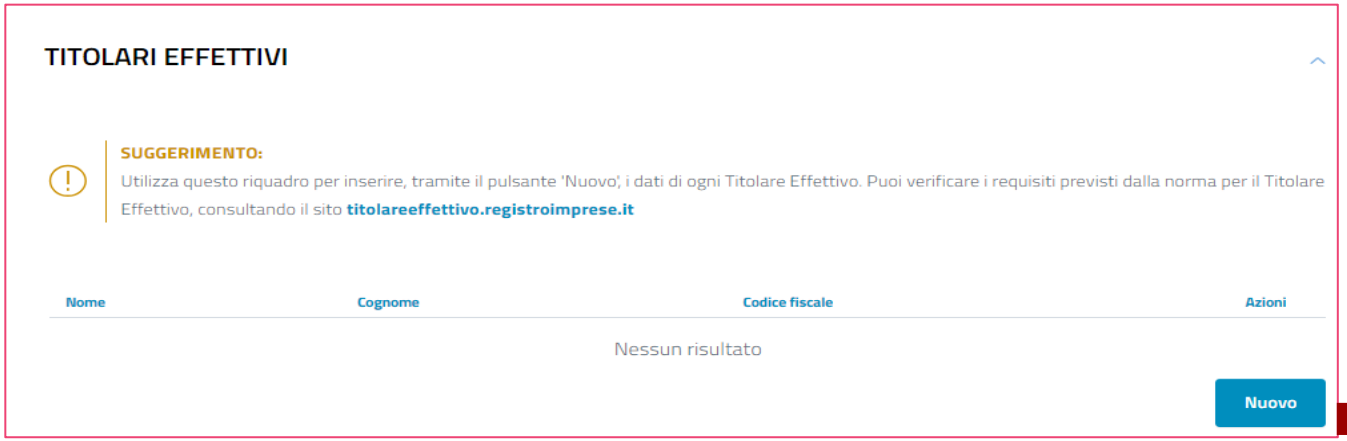
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

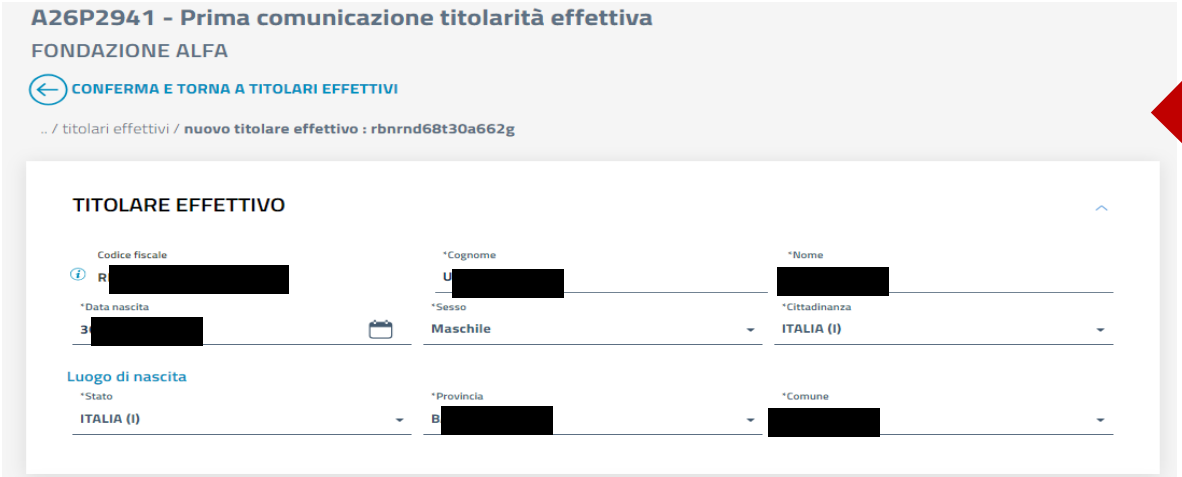


© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

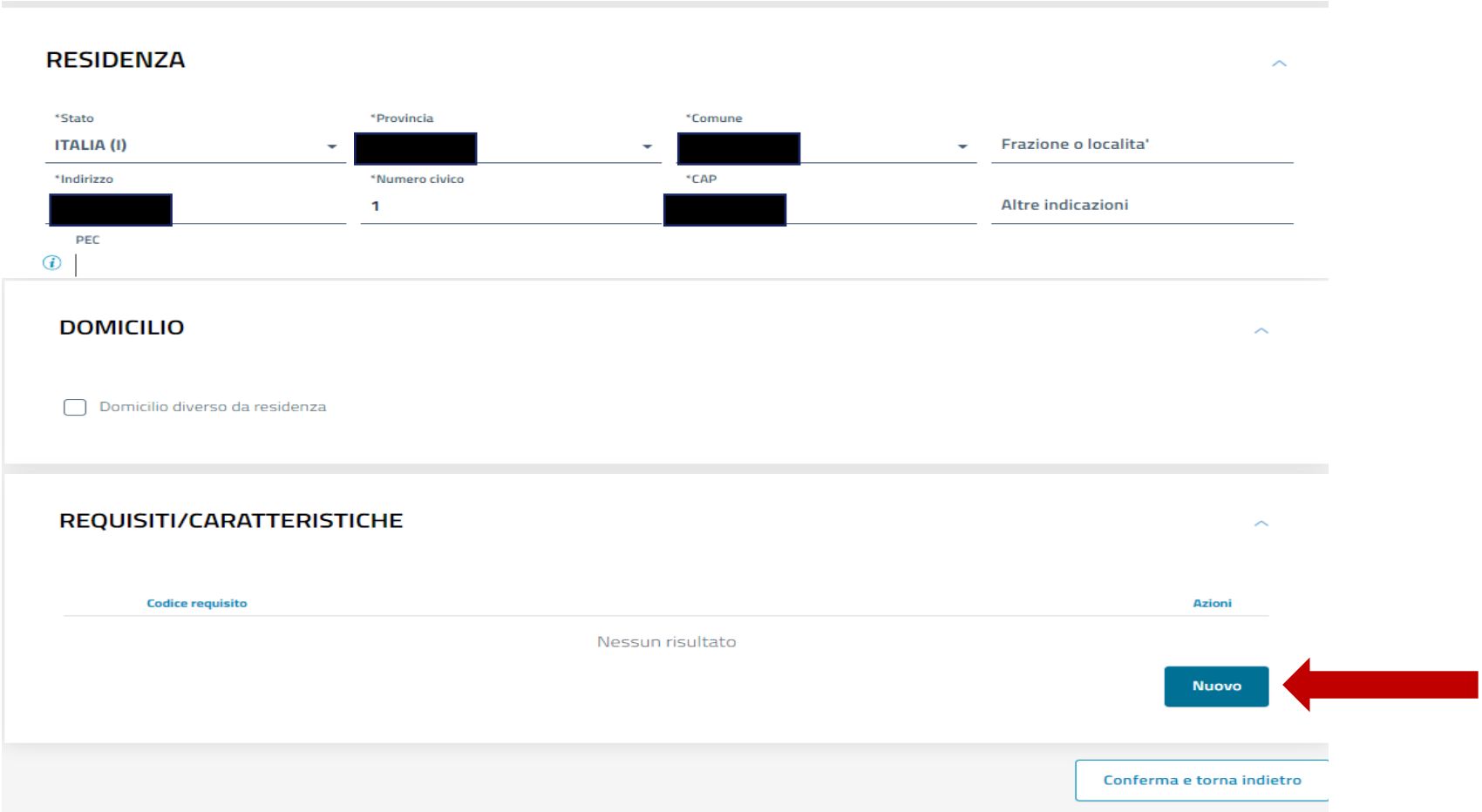


© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati





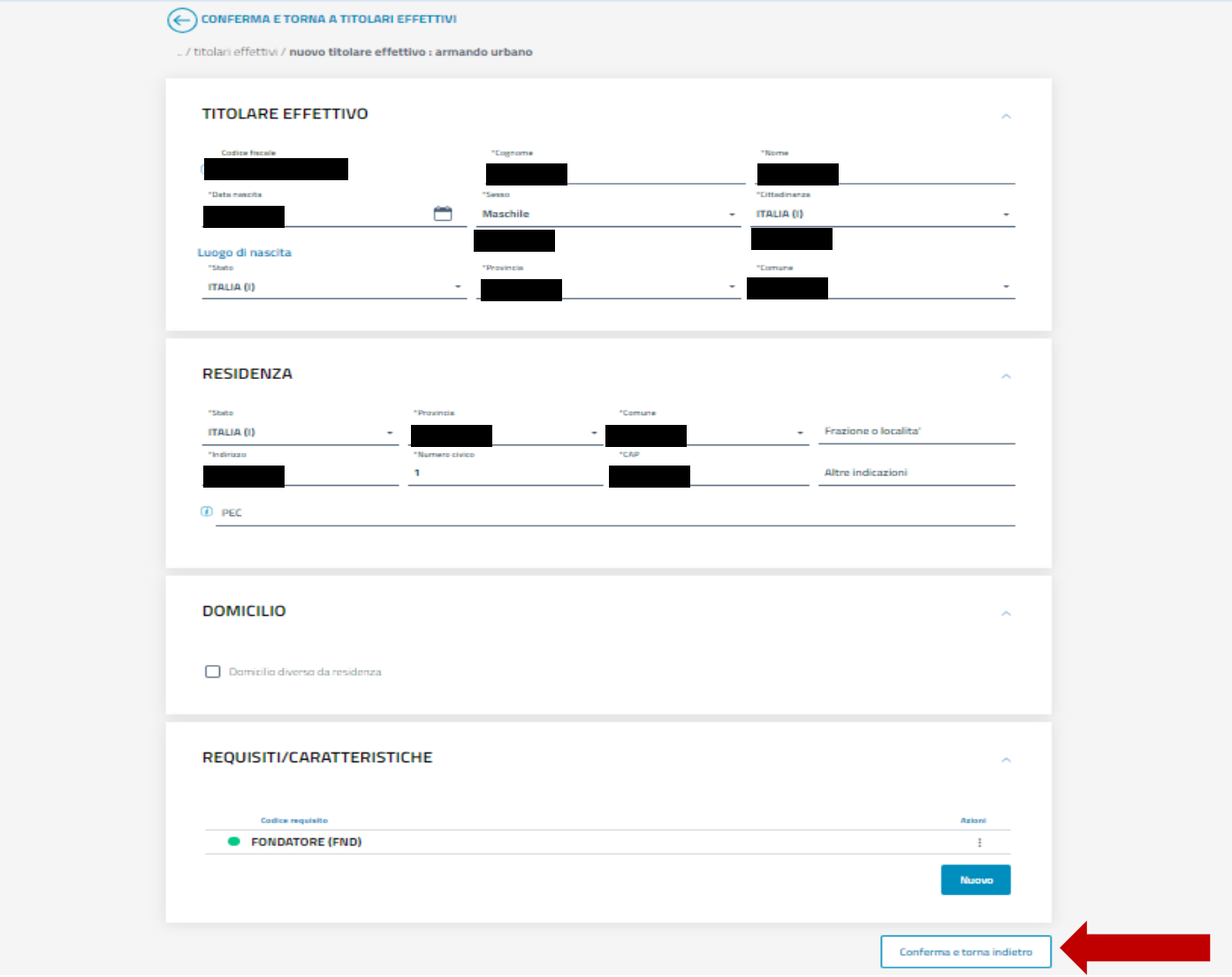
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati



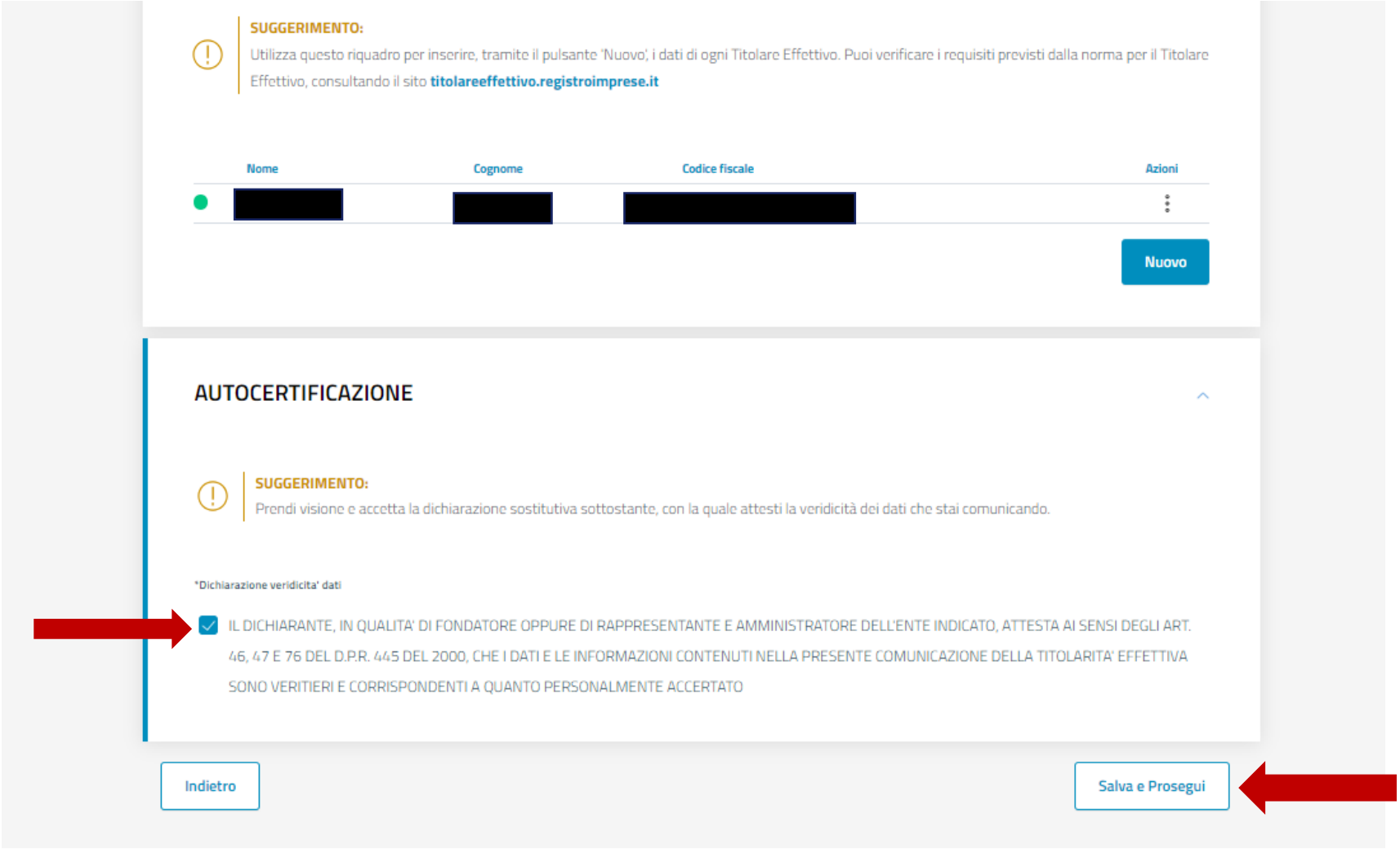
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

L'INVIO DEI DATI DEL TITOLARE EFFETTIVO ATTRAVERSO «COMUNICA»



© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati



© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

A26P2941 - Prima comunicazione titolarità effettiva

FONDAZIONE ALFA

1 IMPOSTA | 2 COMPILA | 3 COMPLETA E ALLEGA | 4 FIRMA E INVIA

DICHIARANTE

Dati del soggetto che firma digitalmente la distinta della Comunicazione Unica, con la qualifica scelta tra quelle previste dal DM 02/11/2007

Anagrafica

*Codice Fiscale: [redacted]

*Cognome: [redacted]

*Nome: [redacted]

*Qualifica: LEGALE RAPPRESENTANTE

*Telefono: [redacted]

*E-mail ordinaria o PEC: FONDAZIONEALFA@PEC.IT

☐ Ricorda dati inseriti

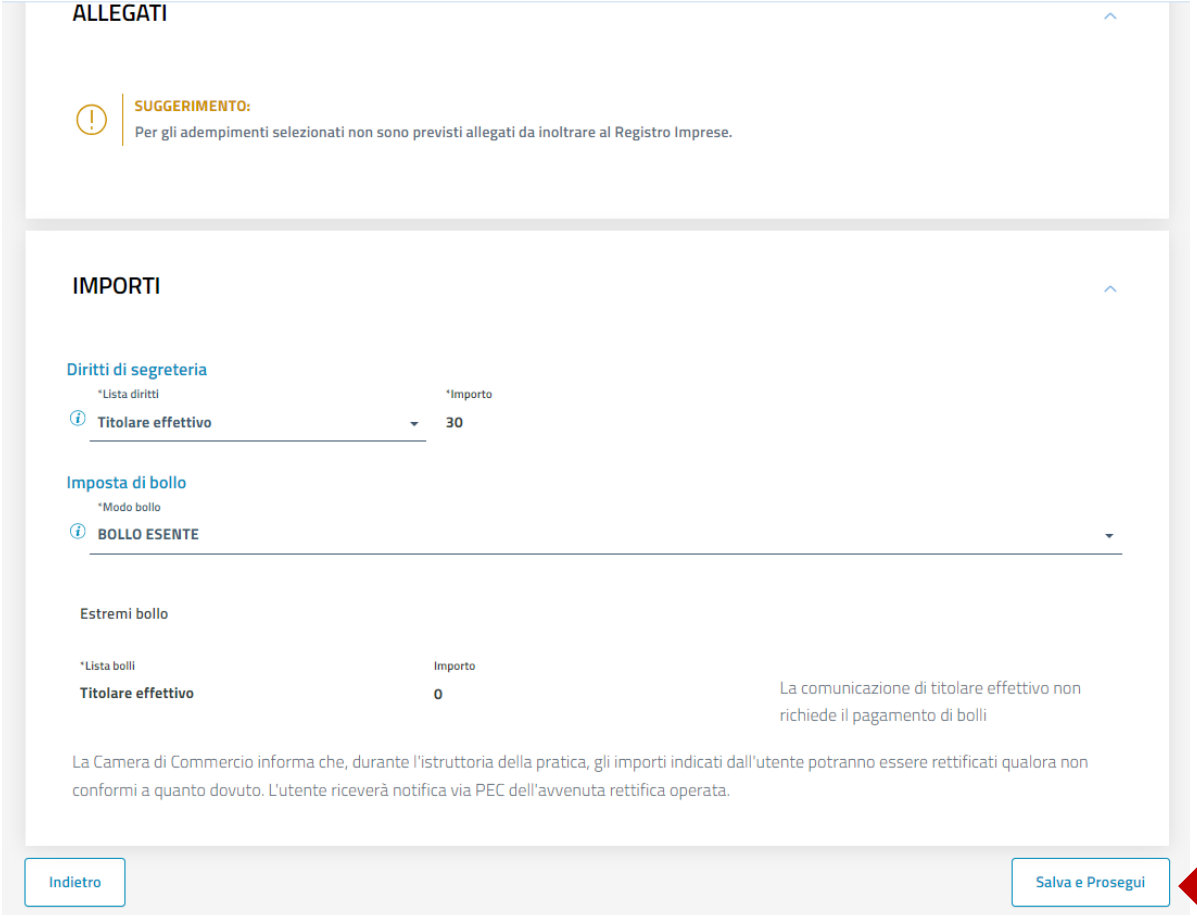
Domicilio elettronico dell'impresa

*Indirizzo PEC: fondazionealfa@pec.it

Dichiarazione domicilio speciale

☑ Il dichiarante ELEGGE domicilio speciale, per tutti gli atti e le comunicazioni inerenti il procedimento, presso l'indirizzo di posta elettronica del soggetto che provvede alla trasmissione telematica, a cui viene conferita la facoltà di presentare, su richiesta, eventuali rettifiche di errori formali inerenti la modulistica.

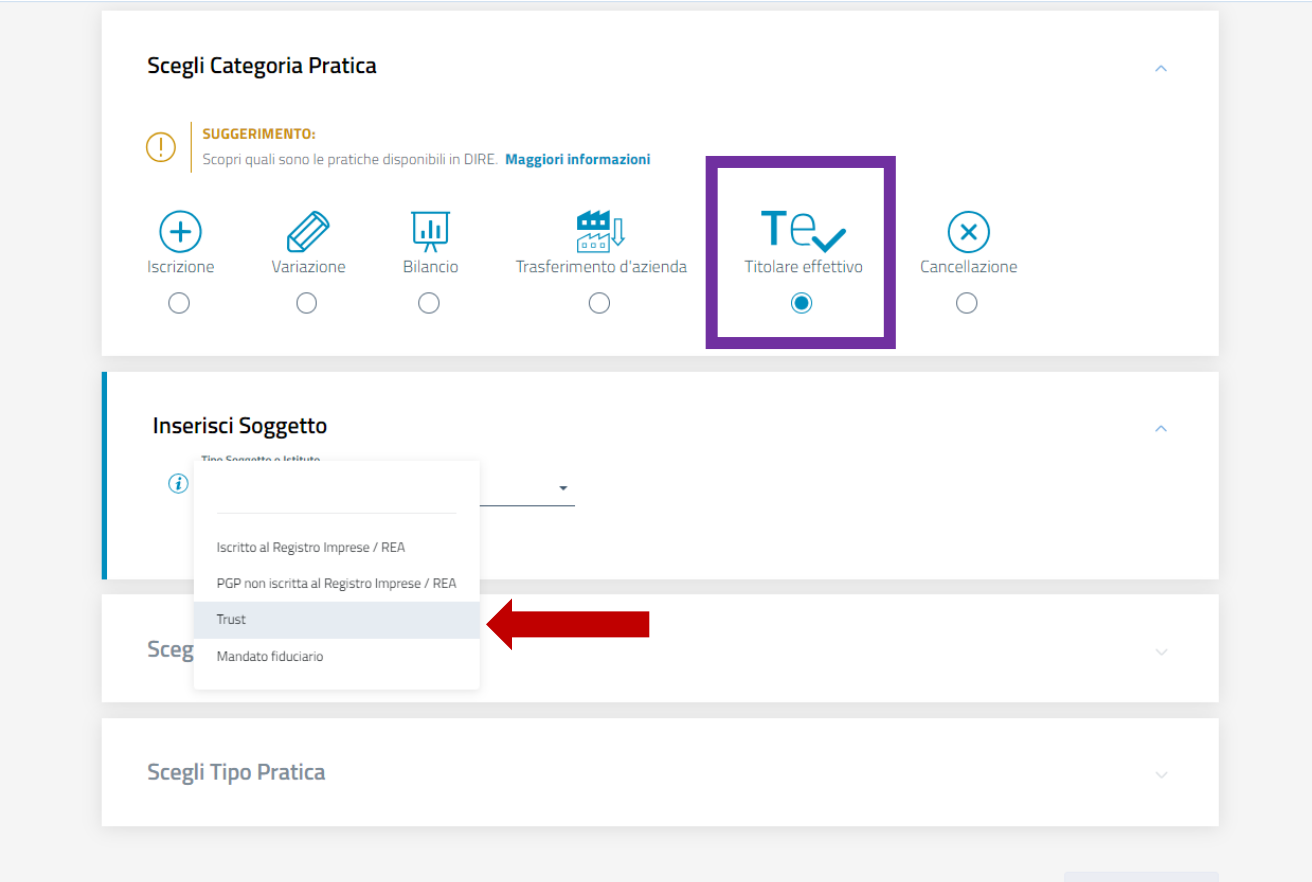
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati



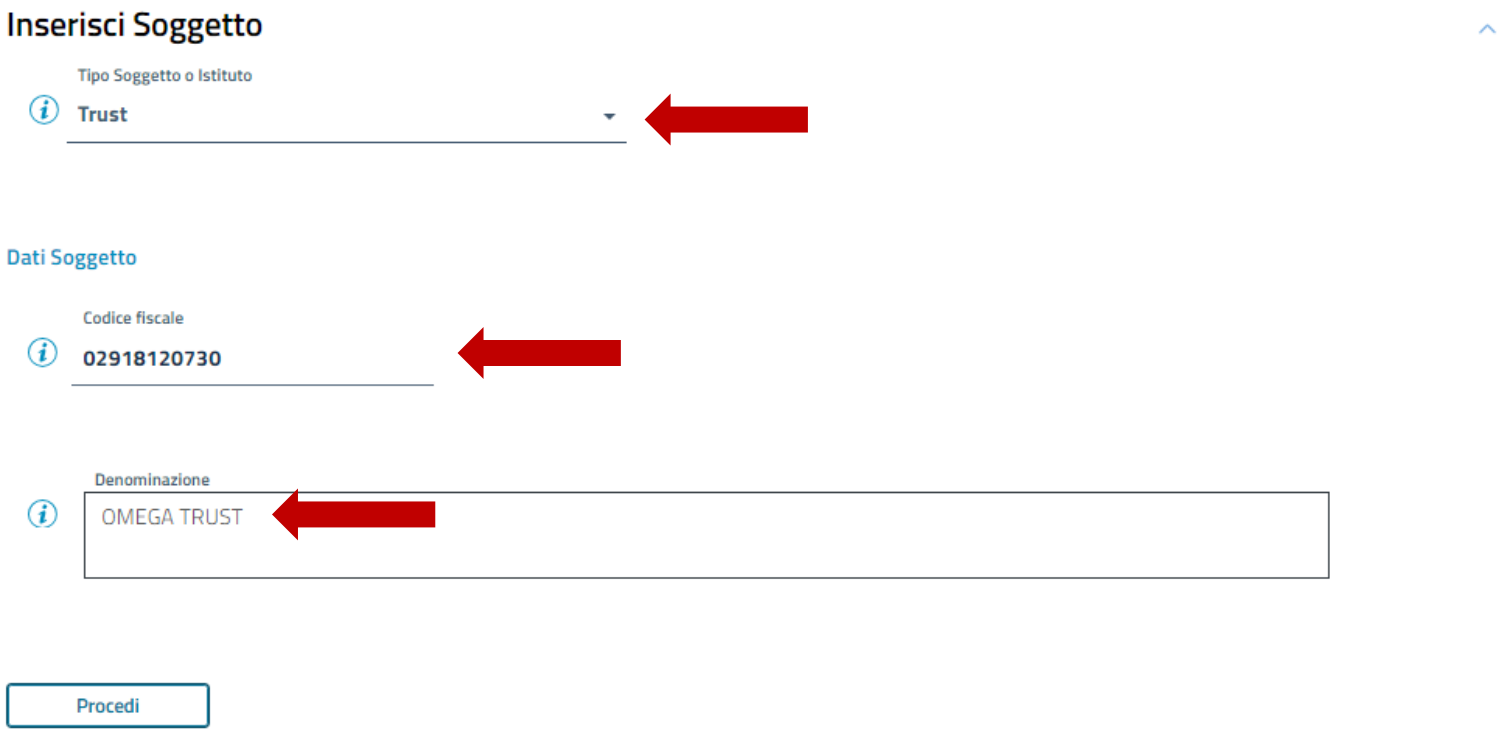
Successivamente procedere alla firma della distinta e all'invio della pratica come da slide precedenti

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

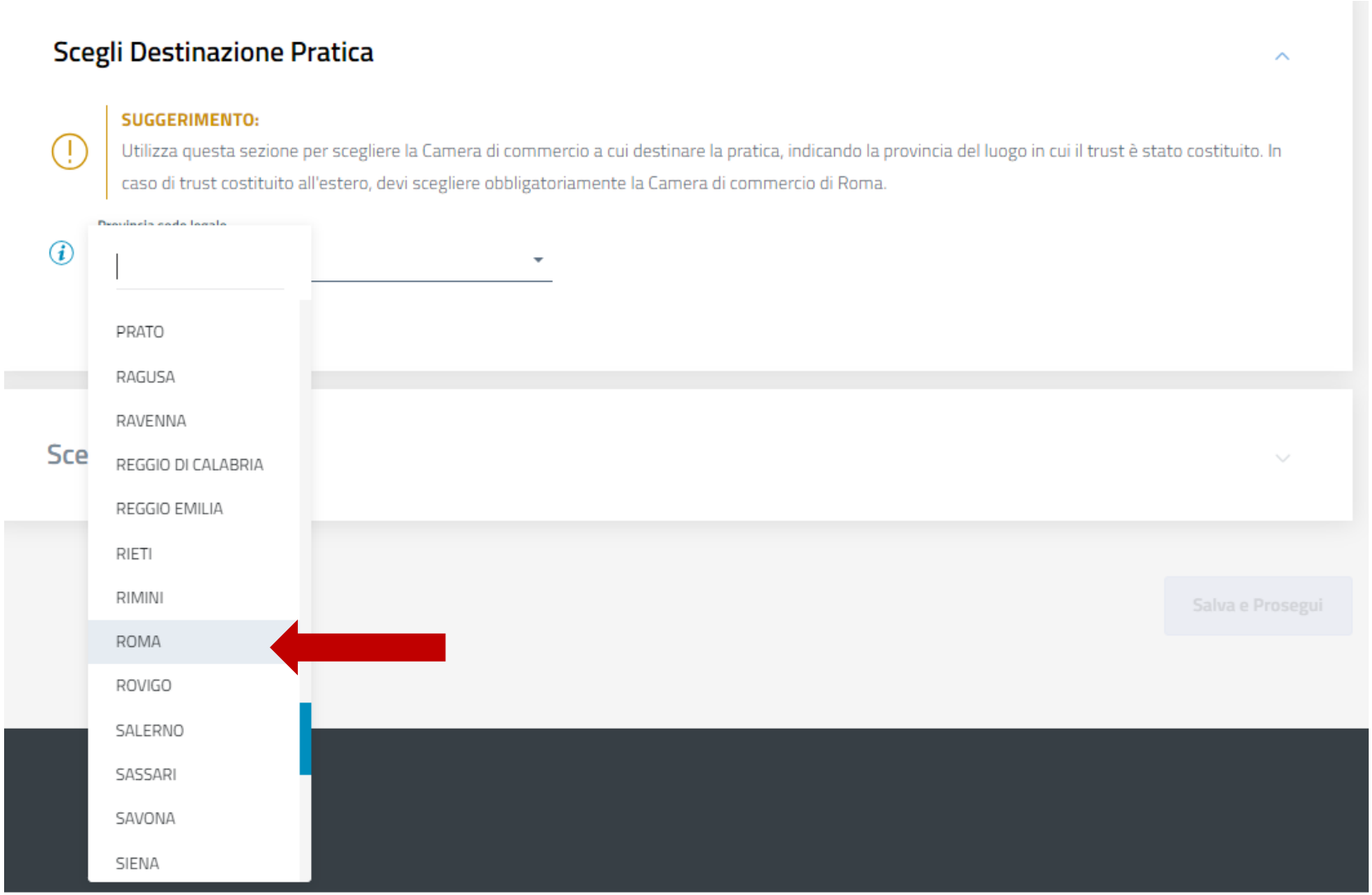
Comunicazione Titolare effettivo di TRUST



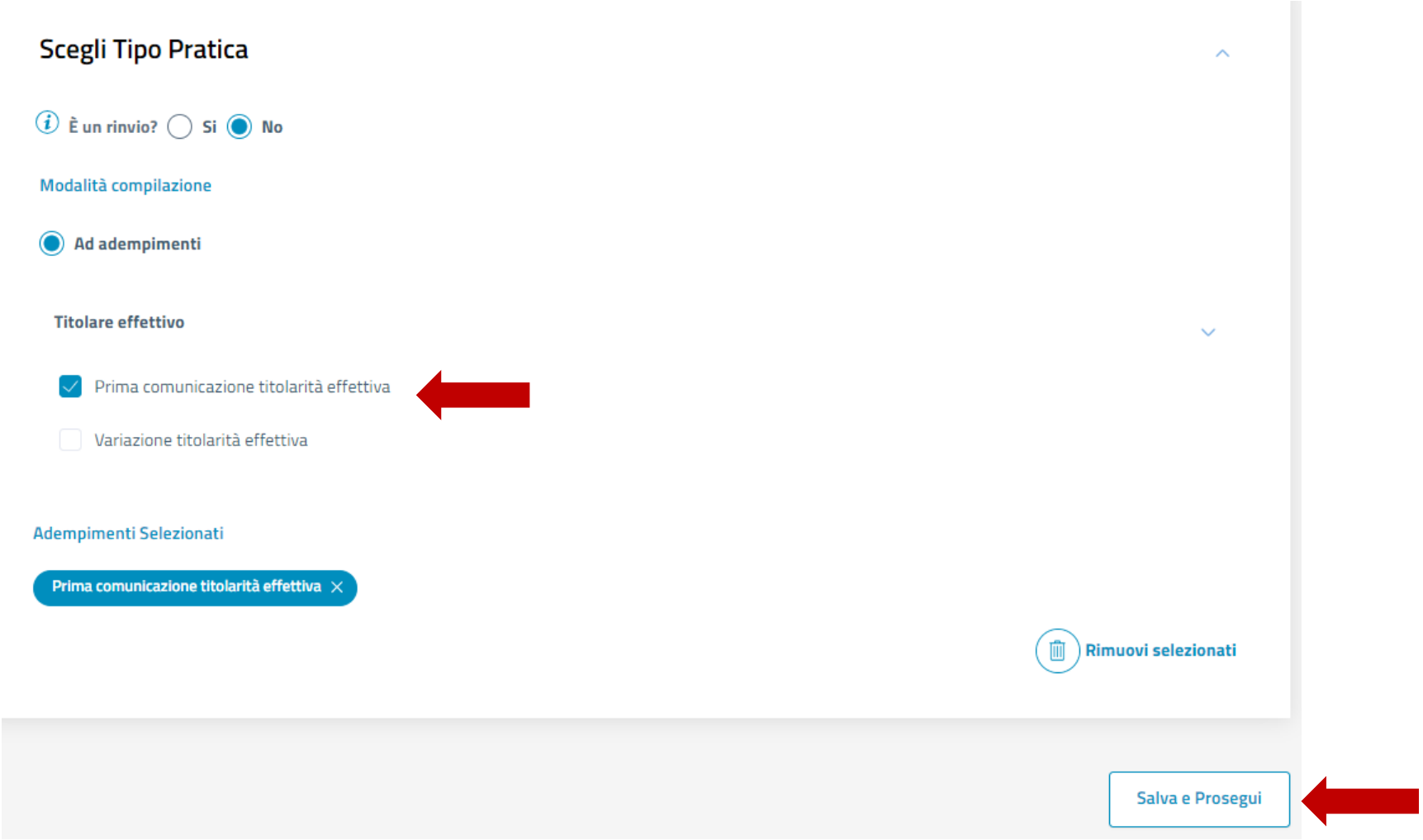
© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati



© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati



© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati



© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

TITOLARI EFFETTIVI

SUGGERIMENTO:

Utilizza questo riquadro per inserire, tramite il pulsante 'Nuovo', i dati di ogni Titolare Effettivo. Puoi verificare i requisiti previsti dalla norma per il Titolare Effettivo, consultando il sito **titolareeffettivo.registroimprese.it**

Nome	Cognome	Codice fiscale	Azioni
		Nessun risultato	

Nuovo

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

TITOLARE EFFETTIVO

Codice fiscale: [redacted]

*Cognome: [redacted]

*Nome: [redacted]

*Data nascita: [redacted]

*Sesso: Maschile

*Cittadinanza: ITALIA (I)

Luogo di nascita

*Stato: ITALIA (I)

*Provincia: [redacted]

*Comune: [redacted]

RESIDENZA

*Stato: ITALIA (I)

*Provincia: [redacted]

*Comune: [redacted]

Frazione o localita'

*Indirizzo: [redacted]

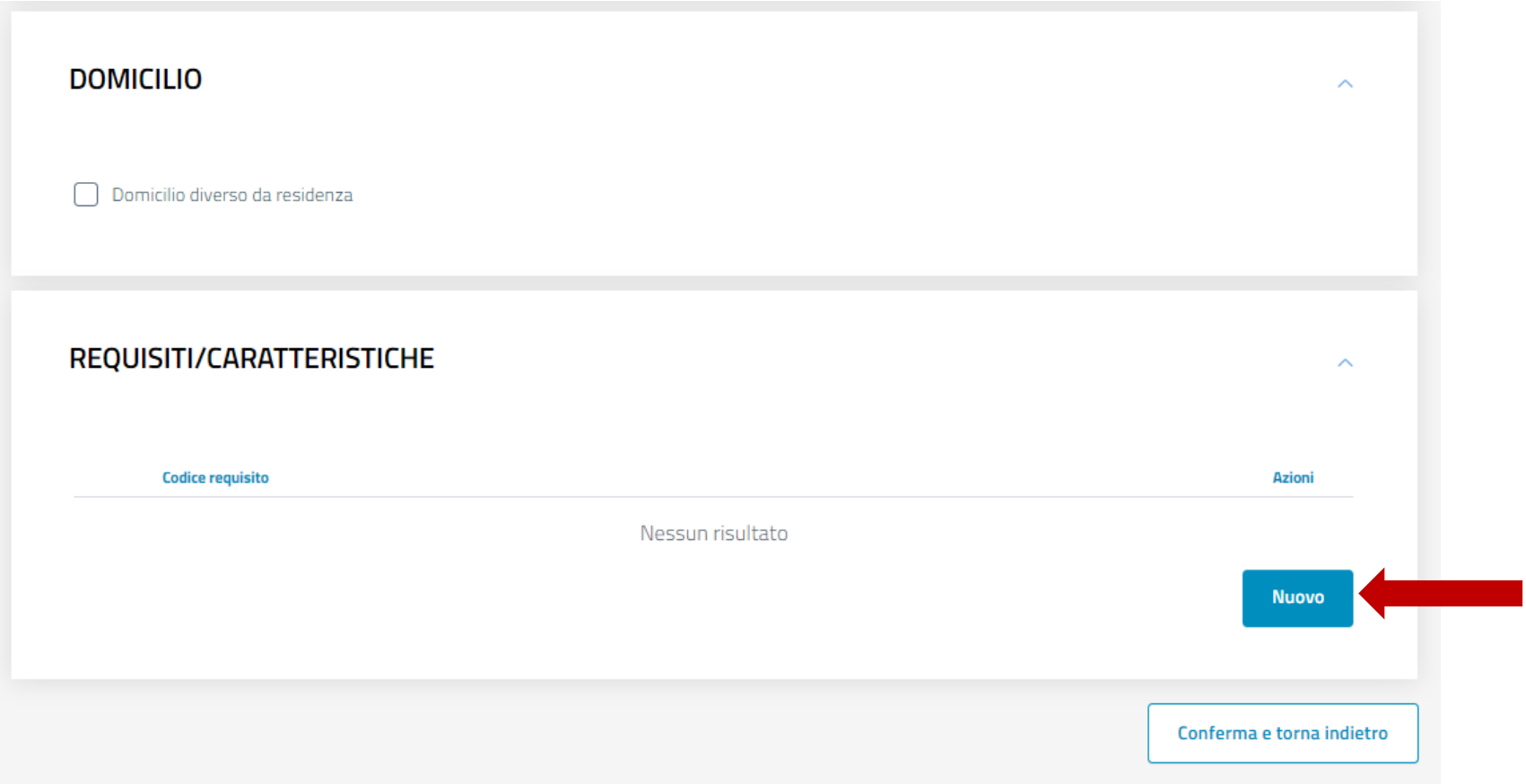
*Numero civico: 1

*CAP: [redacted]

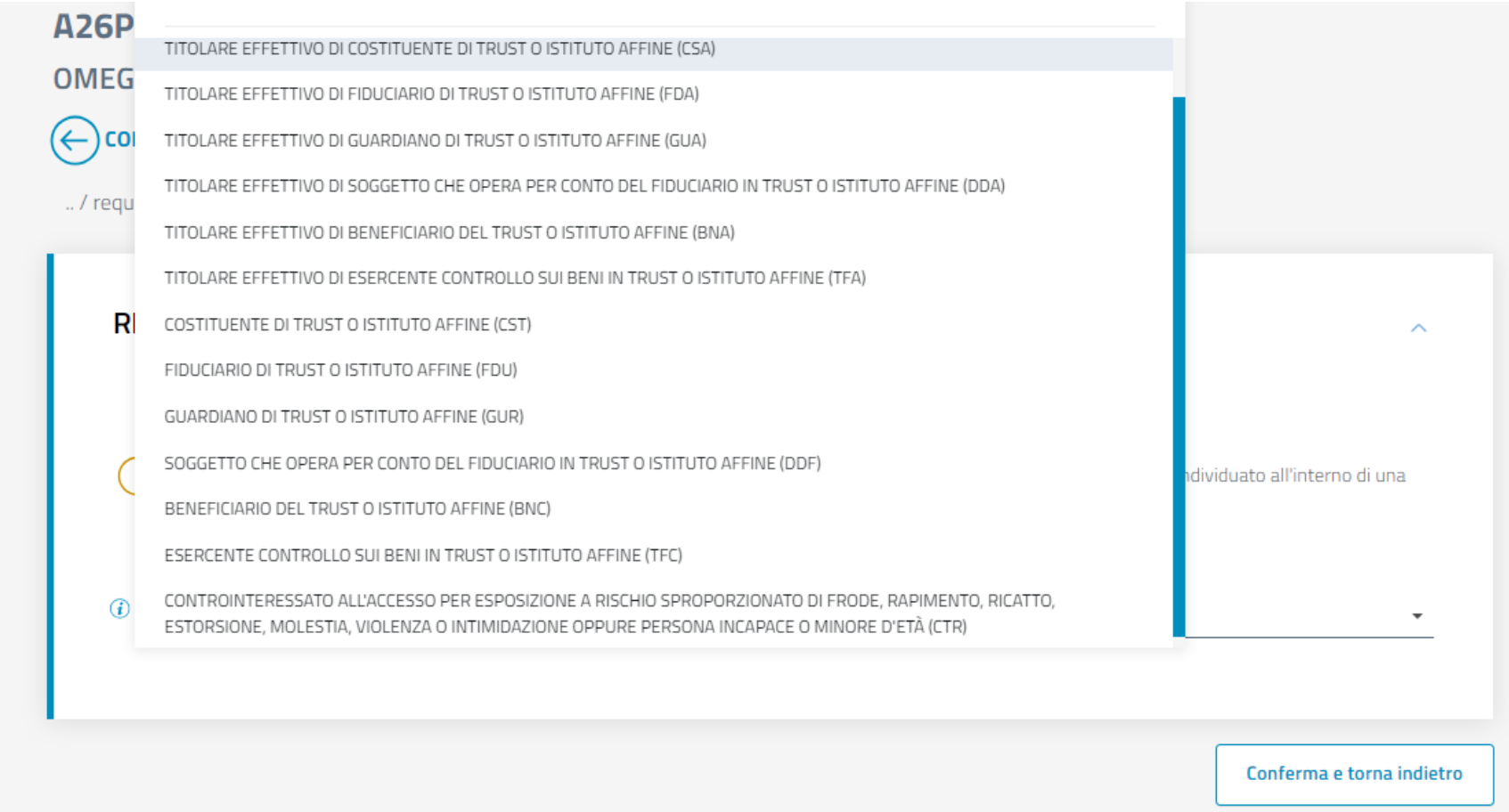
Altre indicazioni

PEC

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati



© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati



© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

TITOLARI EFFETTIVI

SUGGERIMENTO:
Utilizza questo riquadro per inserire, tramite il pulsante 'Nuovo', i dati di ogni Titolare Effettivo. Puoi verificare i requisiti previsti dalla norma per il Titolare Effettivo, consultando il sito **titolareeffettivo.registroimprese.it**

Nome	Cognome	Codice fiscale	Azioni
[redacted]	[redacted]	[redacted]	⋮

Nuovo

AUTOCERTIFICAZIONE

SUGGERIMENTO:
Prendi visione e accetta la dichiarazione sostitutiva sottostante, con la quale attesti la veridicità dei dati che stai comunicando.

*Dichiarazione veridicita' dati

☑ IL DICHIARANTE, IN QUALITA' DI FIDUCIARIO DI CUI ALL'ART. 1, C.2 LETT. D) DEL D.M. 55/2022, ATTESTA AI SENSI DEGLI ART. 46, 47 E 76 DEL D.P.R. 445 DEL 2000, CHE I DATI E LE INFORMAZIONI CONTENUTI NELLA PRESENTE COMUNICAZIONE DELLA TITOLARITA' EFFETTIVA SONO VERITIERI E CORRISPONDENTI A QUANTO PERSONALMENTE ACCERTATO

Indietro | Salva e Prosegui

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

1 IMPOSTA | 2 COMPILA | 3 COMPLETA E ALLEGA | 4 FIRMA E INVIA

DICHIARANTE

Dati del soggetto che firma digitalmente la distinta della Comunicazione Unica, con la qualifica scelta tra quelle previste dal DM 02/11/2007

Anagrafica

*Codice Fiscale: [redacted]

*Cognome: [redacted]

*Nome: [redacted]

*Qualifica: LEGALE RAPPRESENTANTE

*Telefono: [redacted]

*E-mail ordinaria o PEC: omegatrust@pec.it

☐ Ricorda dati inseriti

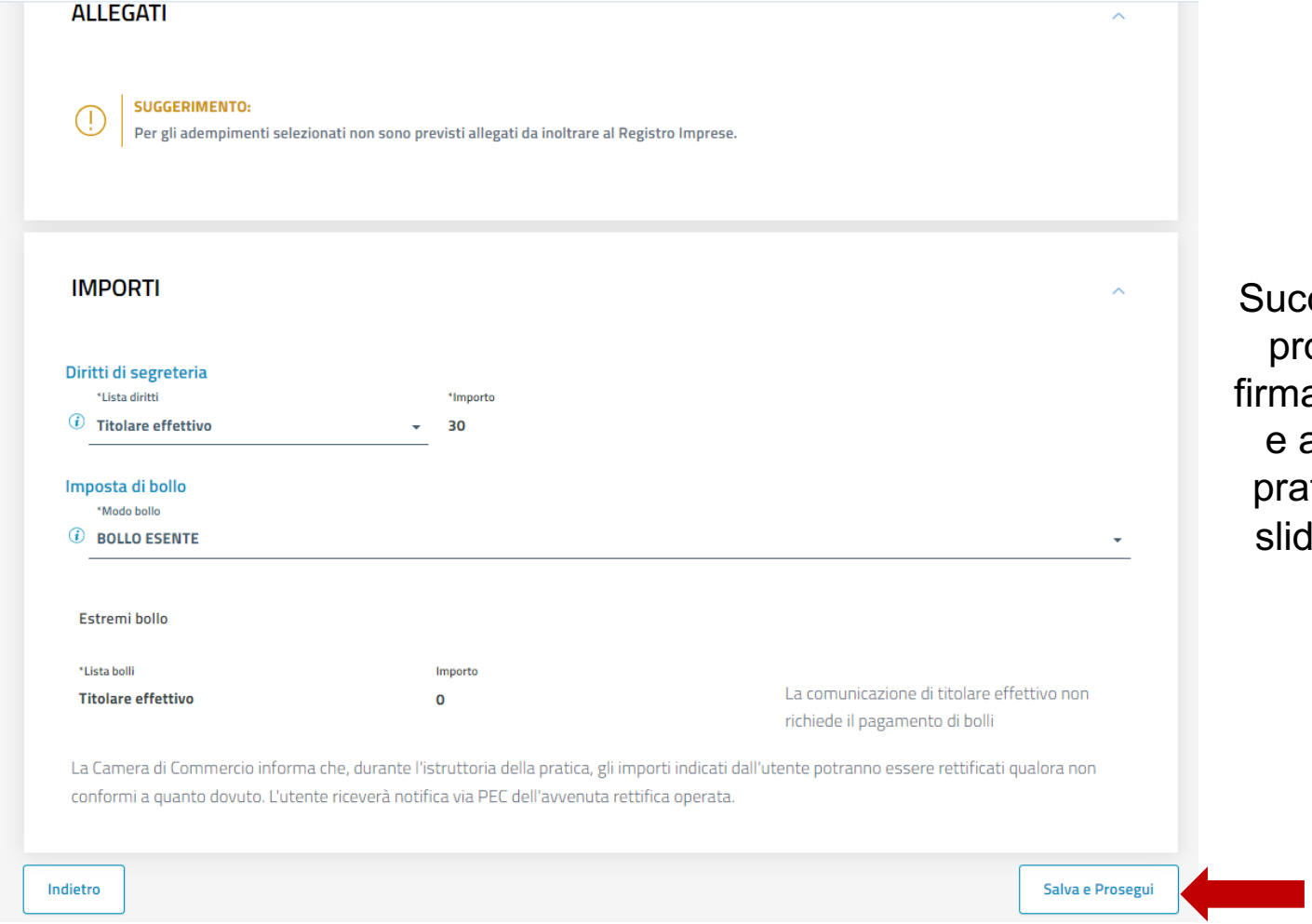
Domicilio elettronico dell'impresa

*Indirizzo PEC: omegatrust@pec.it

Dichiarazione domicilio speciale

☑ Il dichiarante ELEGGE domicilio speciale, per tutti gli atti e le comunicazioni inerenti il procedimento, presso l'indirizzo di posta elettronica del soggetto che provvede alla trasmissione telematica, a cui viene conferita la facoltà di presentare, su richiesta, eventuali rettifiche di errori formali inerenti la modulistica.

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati



Successivamente procedere alla firma della distinta e all'invio della pratica come da slide precedenti

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

L'ACCREDITAMENTO E LA CONSULTAZIONE DEL REGISTRO DA PARTE DEI SOGGETTI OBBLIGATI – LE SEGNALAZIONI DI DIFFORMITÀ

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

L'ACCREDITAMENTO (1/3)

COMUNICAZIONE CONSULTAZIONE ACCREDITAMENTO STRUMENTI ASSISTENZA

Come accreditarsi per la consultazione

I **soggetti obbligati** devono presentare domanda di accreditamento alla Camera di Commercio territorialmente competente per accedere ai dati sulla titolarità effettiva. L'accesso delle **autorità competenti** è disciplinato da apposita convenzione con Unioncamere ed il gestore del sistema.

Gli **altri soggetti** che vogliono accedere alle informazioni, anche in caso di presenza di controinteresse all'accesso - quando cioè il Titolare Effettivo si oppone alla pubblicazione del dato in quanto ciò lo esporrebbe ad un rischio sproporzionato - devono presentare motivata richiesta alla Camera di Commercio territorialmente competente.

PRESTO SARA' POSSIBILE ACCREDITARSI

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

L'ACCREDITAMENTO (2/3)

La richiesta di accreditamento, resa ai sensi del D.P.R. n. 445/2000, è presentata dal soggetto obbligato alla CCIAA territorialmente competente e contiene:

a. l'appartenenza del richiedente ad una o più delle categorie tra quelle previste dall'art. 3 del DLgs. 231/2007

b. i propri dati identificativi, compreso l'indirizzo di posta elettronica certificata, e quelli del rappresentante legale nel caso di persona giuridica

c. l'indicazione dell'autorità di vigilanza competente o dell'organismo di autoregolamentazione e, se del caso, delle amministrazioni e degli organismi interessati

d. la finalità dell'utilizzo dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva a supporto degli adempimenti di adeguata verifica della clientela

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

L'ACCREDITAMENTO (3/3)

L'avvenuto accreditamento viene comunicato al soggetto obbligato a mezzo PEC e consente l'accesso per 2 anni, decorrenti dalla data del primo accreditamento o da quella del rinnovo espresso dello stesso.

L'accreditamento è gratuito, valido per tutto il territorio nazionale e consentirà la consultazione di titolari effettivi e degli eventuali controinteressati iscritti in tutto il territorio nazionale

Le eventuali modifiche dello *status* di soggetto obbligato o la sua cessazione sono comunicati dal soggetto obbligato entro 10 giorni

La consultazione è soggetta ai diritti di segreteria stabiliti con Decreto MIMIT/MEF 20.04.2023

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LA CONSULTAZIONE

COMUNICAZIONE CONSULTAZIONE ACCREDITAMENTO STRUMENTI ASSISTENZA

Come consultare i dati

L'accesso ai dati non riservati di imprese e persone giuridiche private potrà essere effettuato senza accreditamento preventivo, utilizzando gli strumenti di consultazione del **Registro Imprese**.

L'accesso ai dati completi **sulla titolarità effettiva** è riservato ai soggetti obbligati, previo accreditamento, alle autorità, secondo quanto previsto dalla normativa, e ad altri soggetti legittimati da una richiesta motivata e presentata **alla Camera di Commercio** territorialmente competente.

PRESTO SARA' POSSIBILE CONSULTARE I DATI

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LE SEGNALAZIONI DI DIFFORMITÀ NEI DATI DEL TITOLARE EFFETTIVO (1/2)

ART. 6, CO. 5, DM 55/2022

- I soggetti obbligati accreditati segnalano tempestivamente alla Camera di commercio territorialmente competente le eventuali difformità tra le informazioni sulla titolarità effettiva ottenute per effetto della consultazione della sezione autonoma e della sezione speciale del registro delle imprese e quelle acquisite in sede di adeguata verifica della clientela, ai sensi degli artt. 18 e 19 del DLgs. 231/2007
- Le segnalazioni acquisite sono consultabili da parte delle autorità abilitate all'accesso secondo le modalità indicate nelle convenzioni a tal fine dalle stesse sottoscritte con Unioncamere e il gestore del Registro, garantendo, in ogni caso, l'anonimato dei soggetti obbligati segnalanti

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LE SEGNALAZIONI DI DIFFORMITÀ NEI DATI DEL TITOLARE EFFETTIVO (2/2)

La segnalazione di difformità va effettuata con modalità **telematica** presso la sede territorialmente competente della Camera di Commercio in cui si trova la sede legale dell'entità giuridica i cui dati presentano delle incongruenze

L'oggetto della segnalazione di difformità può riguardare i seguenti dati del titolare effettivo:

- nome e cognome
- luogo e data di nascita
- residenza anagrafica o domicilio (se diverso dalla residenza)
- cittadinanza
- codice fiscale

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LE AUTORITÀ CHE HANNO ACCESSO ALLE SEGNALAZIONI

- MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
- AUTORITÀ DI VIGILANZA DI SETTORE
- UNITÀ DI INFORMAZIONE FINANZIARIA PER L'ITALIA
- DIREZIONE INVESTIGATIVA ANTIMAFIA
- GUARDIA DI FINANZA
- DIREZIONE NAZIONALE ANTIMAFIA E ANTITERRORISMO
- AUTORITÀ GIUDIZIARIA
- AUTORITÀ PREPOSTE AL CONTRASTO DELL'EVASIONE FISCALE

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

L'ANONIMATO DEL SEGNALANTE

I soggetti autorizzati alla consultazione dei dati dispongono nella loro organizzazione di procedure tali da garantire l'anonimato e la riservatezza del soggetto segnalante che ad ogni livello di utilizzo e diffusione del dato deve essere protetto

A tal fine si renderanno applicabili le disposizioni previste all'art. 38 del DLgs. 231/2007 sulla tutela del segnalante, ivi compresa la sanzione per l'indebita rivelazione del segnalante con la reclusione da 2 a 6 anni

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LE CONSEGUENZE DELLA SEGNALAZIONE DI DIFFORMITÀ

Si tratta di un ulteriore obbligo di **segnalazione** – peraltro espressamente previsto dal DLgs. 231/07 (art. 21, co. 2, lett. e-bis) – posto in capo ai destinatari delle norme antiriciclaggio, chiamati questa volta a valutare la bontà delle risultanze del registro

Non è chiaro, peraltro, quale sia la procedura attivata a seguito della segnalazione: se vi sia un'**istruttoria**, se venga instaurato il **contraddittorio** con il soggetto oggetto della segnalazione e, infine, chi decida sull'eventuale **contrasto**

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

L'ATTENDIBILITÀ DEL REGISTRO

La consultazione dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva è prevista **a supporto** degli adempimenti concernenti l'adeguata verifica della clientela, ai sensi degli artt. 18 e 19 del DLgs. 231/2007

La consultazione del Registro costituisce lo strumento di principale **riscontro** tra le dichiarazioni rese dal cliente e il dato accertato

La scelta di qualificare la consultazione del registro come mero "**supporto**" ne svilisce in qualche modo la reale utilità

Il livello di **attendibilità** ne risulta – almeno apparentemente – ridotto, o quantomeno rimesso alla **discrezionalità** del soggetto tenuto ad apprezzare gli esiti della consultazione del registro

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

L'ACCESSO AL REGISTRO E I DIRITTI DEI CONTROINTERESSATI

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

L'ACCESSO ALLE INFORMAZIONI SULLA TITOLARITÀ EFFETTIVA (1/2)

Ai sensi dell'art. 21, co. 2, DLgs. 231/2007 l'accesso ai dati è consentito alle seguenti autorità:

- MEF
- Autorità di vigilanza di settore
- UIF
- DIA
- GDF attraverso NSPV
- DNA
- Autorità giudiziaria
- Autorità preposte al contrasto dell'evasione fiscale
- Soggetti obbligati, a supporto degli adempimenti dell'adeguata verifica
- ~~Pubblico~~

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

L'ACCESSO ALLE INFORMAZIONI SULLA TITOLARITÀ EFFETTIVA (2/2)

L'accesso ha ad oggetto i seguenti dati del titolare effettivo:	nome
	cognome
	mese
	anno di nascita
	paese di residenza
	cittadinanza
	condizioni in forza delle quali il titolare effettivo è tale

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

DLGS. 231/2007 ANTE E POST V DIRETTIVA (1/2)

ART. 21, CO. 2, LETT. F), «ANTE» V DIRETTIVA

(l'accesso è consentito) 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, nel corso di un procedimento giurisdizionale, un interesse corrispondente ad una situazione giuridicamente tutelata, quando abbiano ragioni, concrete e documentate, per dubitare che la titolarità effettiva sia diversa da quella 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.

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

DLGS. 231/2007 ANTE E POST V DIRETTIVA (2/2)

ART. 21, CO. 2, LETT. F), «POST» V DIRETTIVA

Art. 21, co. 2, lett. f): **(l'accesso è consentito) al pubblico**. […]. 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.

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LA SENTENZA CGUE DEL 22/11/2022

La Corte di Giustizia (UE) ha »bocciato» la quinta direttiva antiriciclaggio (2018/843) nella parte in cui consente agli Stati membri di prevedere che le informazioni sulla titolarità effettiva delle società e delle altre entità giuridiche costituite sul loro territorio siano accessibili «in ogni caso» al pubblico

La CGUE rileva infatti 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

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LA RISPOSTA DEL MIMIT

In attesa dell'intervento legislativo necessario a dare compiuta attuazione alla sentenza CGUE, il MIMIT ha ritenuto necessario limitare l'accesso ai dati sulla titolarità effettiva delle imprese e delle persone giuridiche private ai soli soggetti titolari di un interesse giuridico rilevante e differenziato, analogamente a quanto già previsto per l'accesso ai dati e alle informazioni sulla titolarità effettiva dei trust e degli istituti giuridici affini

Di conseguenza, si è reso necessario modificare il tracciato per l'introduzione del nuovo 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

Tale modifica, unitamente all'integrazione delle specifiche tecniche e all'introduzione di controlli automatici in fase di spedizione della pratica di comunicazione della titolarità effettiva al fine di verificare la correttezza, coerenza e completezza della pratica, costituisce parte integrante dei contenuti di cui all'allegato A al decreto

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LA RISPOSTA DEL MIMIT

DISAPPLICAZIONE ART. 7, CO. 1, DM 55/2012

«I dati e le informazioni sulla titolarità effettiva delle imprese dotate di personalità giuridica e delle persone giuridiche private, presenti nella sezione autonoma del registro delle imprese, sono accessibili al pubblico a richiesta e senza limitazioni, salvo che nella comunicazione di cui all'articolo 4 risulti l'indicazione di cui al comma 1, lettera e), dello stesso articolo»

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

ACCESSO AL PUBBLICO – DATI TE IMPRESE E PGP

I dati e le informazioni sulla titolarità effettiva dei soggetti presenti nella sezione autonoma del Registro sono accessibili al pubblico a richiesta e senza limitazioni, se non vi sono controinteressati

Salvo che nella comunicazione risulti l'indicazione delle circostanze eccezionali ai fini dell'esclusione dell'accesso

In **circostanze eccezionali**, l'accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva può essere **escluso**, in tutto o in parte, secondo un approccio caso per caso e previa dettagliata valutazione della natura eccezionale delle situazioni, 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

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

ACCESSO SOGGETTI LEGITTIMATI – TRUST

I dati e le informazioni sulla titolarità effettiva dei TRUST tenuti all'iscrizione nella sezione speciale sono resi disponibili a qualunque persona fisica o giuridica, ivi compresa quella portatrice di interessi diffusi, che sia legittimata all'accesso

In circostanze eccezionali, l'accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva può essere escluso, in tutto o in parte, secondo un approccio caso per caso e previa dettagliata valutazione della natura eccezionale delle situazioni, qualora l'accesso esponga il titolare effettivo:

Salvo che nella comunicazione risulti l'indicazione delle circostanze eccezionali ai fini dell'esclusione dell'accesso

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

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

LEGITTIMAZIONE ALL'ACCESSO

I dati e le informazioni sulla titolarità effettiva dei trust e degli istituti giuridici affini al trust sono resi disponibili su richiesta motivata ai soggetti «legittimati» all'accesso

Art. 21, co. 4, lett. d-*bis*), DLgs. 231/2007

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.

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

I DIRITTI DEI CONTROINTERESSATI

In presenza di controinteressati la CCIAA trasmette la richiesta di accesso al controinteressato, mediante PEC

Entro 10 giorni dalla ricezione, il controinteressato può trasmettere, a mezzo PEC, una motivata opposizione

La CCIAA valuta caso per caso le circostanze eccezionali (di cui al Decreto antiriciclaggio), rappresentate dal controinteressato, che giustificano in tutto o in parte il diniego dell'accesso, anche alla luce del principio di proporzionalità tra il rischio paventato e l'interesse all'accesso

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

I DIRITTI DEI CONTROINTERESSATI

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

Il diniego motivato dell'accesso è comunicato al richiedente, a mezzo PEC, entro 20 giorni dalla richiesta di accesso. 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 della l. 241/1990

© EUTEKNE E DIDACTICA PROFESSIONISTI – Tutti i diritti riservati

Portiamo la gestione contabile e fiscale su un altro pianeta.

Vi portiamo nel futuro della gestione dei servizi contabili e fiscali con PROFIS®, il software innovativo integrato da servizi digitali e piattaforme condivise su SPORTELLO.cloud®. Gli aggiornamenti sono veloci, la rete di assistenza tempestiva. Concentratevi sul vostro business, risparmiate tempo: con PROFIS® il futuro arriva prima.

NOODLES®

sistemi.com

sistemi®
PROFESSIONE INFORMATICA