

DOTT. PAOLO TORAZZA
DOTT. ALBERTO PAPONE
DOTT.SSA SILVIA GRIGOLETTI
DOTT. GIANLUCA CALZONA

VIA CESAREA 11/6 16121 GENOVA

TEL. 010-5702804
TEL. 010-590351
FAX. 010-590731
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

Genova, 10 ottobre2023

Alla Preg.ma Clientela

CIRCOLARE DI STUDIO N.12 -2023

REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI PRESSO LA CAMERA DI COMMERCIO ENTRATA IN VIGORE

Nella data di ieri è stato pubblicato su Gazzetta Ufficiale il decreto ministeriale che determina l'entrata in vigore del "Registro di Titolari Effettivi" istituito presso la Camera di Commercio.

L'argomento era stato introdotto dalla nostra circolare n.18/2022. Per comodità di lettura, alleghiamo i passaggi essenziali relativi alla individuazione del Titolare Effettivo in calce alla presente circolare.

In attesa di specifiche comunicazioni e chiarimenti da parte della Camera di Commercio, si evidenziano gli aspetti salienti della normativa.

- 1) **Sono tenuti a comunicare** i dati del titolare effettivo:
 - a) le imprese dotate di personalità giuridica quindi, ad esempio, tutte le S.r.l. (ordinarie, semplificate, start-up innovative, etc), le S.p.a. e altre società di capitali; restano escluse dall'obbligo, pertanto, le società di persone, gli imprenditori individuali, gli studi associati tra professionisti (salvo che non siano costituiti in forma di STP a responsabilità limitata), i singoli professionisti;
 - b) le persone giuridiche private, come le fondazioni e le associazioni riconosciute;
 - c) i trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e gli istituti giuridici affini ai trust.
- 2) **Il termine iniziale per l'adempimento** è:
 - a) l'11 dicembre 2023, per i soggetti esistenti alla data del 9 ottobre 2023
 - b) Per i soggetti che vengono costituiti successivamente a tale data, l'adempimento deve essere eseguito entro 30 giorni dalla data di costituzione
- 3) **I termini per gli adempimenti successivi** sono:
 - a) In caso di modifica del titolare effettivo: entro 30 giorni dalla modifica
 - b) In assenza di modifiche rispetto alla prima comunicazione, i dati vanno rinnovati (confermati) entro 12 mesi dalla prima comunicazione. Le imprese con personalità giuridica possono effettuare la conferma in sede di deposito del bilancio annuale presso la CCIAA

STUDIO TORAZZA PAPONE

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

e

Managing Consulting S.r.l.

DOTT. PAOLO TORAZZA
DOTT. ALBERTO PAPONE
DOTT.SSA SILVIA GRIGOLETTI
DOTT. GIANLUCA CALZONA

VIA CESAREA 11/6 16121 GENOVA

TEL. 010-5702804
TEL. 010-590351
FAX. 010-590731
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

- 4) **E' obbligato ad effettuare la comunicazione** il legale rappresentante della società o ente. Per le fondazioni l'adempimento è eseguito dal fondatore, se in vita, oppure coloro che hanno la rappresentanza o l'amministrazione della fondazione
- 5) Come anticipato nella circolare 12/2022, **la comunicazione** non può essere delegata a terzi, ma **va effettuata con l'apposizione della firma digitale del soggetto obbligato all'adempimento**

Si riportano di seguito le modalità indicate nella circolare 18/2022 per richiedere la firma digitale, qualora gli interessati non abbiano già provveduto.

Il link delle Camere di Commercio è il seguente:

https://titolareeffettivo.registroimprese.it/home?utm_source=2022-imprese-pec&utm_medium=email&utm_campaign=titolare-effettivo

Per la richiesta di rilascio della firma digitale in CCIAA di Genova è necessario fissare un appuntamento con le seguenti modalità:

Modalità di rilascio

Il nuovo Token Digital DNA viene rilasciato a chiunque sia in possesso di un documento d'identità in corso di validità, codice fiscale italiano, indirizzo di posta elettronica, dal lunedì al venerdì dalle 8.30 alle 11.45 su appuntamento da richiedere al numero 010 2704.207 oppure inviando una mail all'indirizzo dispositivigitali@ge.camcom.it.

Il richiedente deve presentarsi di persona presso l'Ufficio di registrazione. **Non sono ammesse deleghe.**
Il tempo medio di rilascio è di 20/30 minuti.

Diritti di segreteria e pagamento

Il nuovo **Token Digital DNA** viene rilasciato ai titolari di impresa individuale o a un amministratore di una società con sede legale nella provincia di Genova, professionisti o privati a pagamento.

Il pagamento può essere effettuato:

- tramite POS (bancomat e carte di credito) direttamente allo sportello (70,00 euro)

Maggiori informazioni a questo link:

[Digital DNA — Italiano \(camcom.gov.it\)](https://www.camcom.gov.it/digital-dna-italiano)

DOTT. PAOLO TORAZZA
DOTT. ALBERTO PAPONE
DOTT.SSA SILVIA GRIGOLETTI
DOTT. GIANLUCA CALZONA

VIA CESAREA 11/6 16121 GENOVA

TEL. 010-5702804
TEL. 010-590351
FAX. 010-590731
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

Titolare effettivo

Il titolare effettivo di una impresa, per l'art. 20 dlgs 231/2007 coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente (nel testo di legge: "*del cliente*") ovvero il relativo controllo.

Il testo dell'articolo 20 così identifica il "Titolare Effettivo":

2. Nel caso in cui il cliente sia una società di capitali:

- a) costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25 per cento del capitale del cliente, detenuta da una persona fisica;
- b) costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25 per cento del capitale del cliente, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.

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

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

4. 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.

5. Qualora l'applicazione dei criteri di cui ai precedenti commi non consenta di individuare univocamente uno o più titolari effettivi, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari, conformemente ai rispettivi assetti organizzativi o statutari, di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società o del cliente comunque diverso dalla persona fisica

Per ogni eventuale chiarimento o approfondimento, si invita a contattare il professionista di riferimento,
Cordialmente,

Studio Torazza Papone - Managing Consulting Srl