

STUDIO PICCO

CONSULENZA TRIBUTARIA - DEL LAVORO - REVISIONE CONTABILE

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

Codice fiscale e partita I.V.A. 01177950993

Genova, 12/10/2023

Alle Società di capitali assistite
loro indirizzi

CIRCOLARE N. 15

IMPORTANTE-URGENTE

Oggetto: comunicazione CCIAA titolare effettivo società di capitali.

Si informa che entro il termine dell'11/12/2023 le società di capitali saranno chiamate a comunicare il titolare effettivo al Registro Imprese come previsto dal D. Lgs n. 90 del 25 maggio 2017, emanato in attuazione della Direttiva UE 2015/89 e parte della normativa antiriciclaggio e del decreto attuativo MEF del 11/03/2022 n. 55 pubblicato nella G.U. del 09/10/2023.

Il titolare effettivo è la persona fisica che, in ultima istanza possiede o controlla l'impresa, ovvero ne risulta beneficiaria, da individuarsi secondo i criteri di cui agli allegati 1 - 2 - 3 alla presente circolare.

I soggetti che devono comunicare il **Titolare Effettivo** al Registro Imprese sono:

- o le imprese dotate di personalità giuridica quindi, ad esempio, tutte le SRL (ordinarie, semplificate, start-up innovative, etc), le SPA, e altre società di capitali;
- o le persone giuridiche private, come le fondazioni e le associazioni riconosciute;
- o i trust e gli istituti giuridici affini ai trust.

La comunicazione avverrà tramite il portale della camera di commercio (Telemaco) e potrà essere effettuato dal nostro studio come tutte le pratiche, **ma a differenza delle altre pratiche, questa non consente alcuna forma di delega, pertanto è richiesta la firma digitale dell'amministratore della società.**

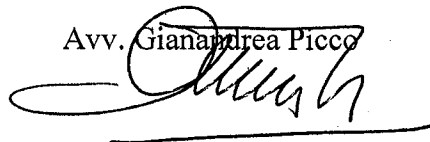
Il dispositivo di firma digitale può essere richiesto alla Camera di Commercio prendendo appuntamento per la CCIAA di Genova su dispositivigitali@ge.camcom.it o telefonando al numero 010/2704207, invece per le altre sedi si può fare riferimento al sito. E' anche possibile scegliere altre soluzioni di mercato, ma abbiamo bisogno che la firma sia su supporto chiavetta USB e del relativo pin.

Vi invitiamo a provvedere quanto prima se non siete in possesso della firma digitale perché la comunicazione dovrà essere effettuata entro il giorno 11/12/2023.

Questo studio può fornire consulenza e assistenza per l'individuazione del titolare effettivo e per la predisposizione della pratica la cui sottoscrizione, come sopra evidenziato dovrà però avvenire, solo mediante l'apposizione della firma digitale dell'amministratore.

A disposizione, cordiali saluti.

Avv. Gianandrea Picco



TITOLARE effettivo ✓

IMPRESE DOTATE DI PERSONALITÀ GIURIDICA

Principali soggetti obbligati alla comunicazione del titolare effettivo

■ società a
responsabilità
limitata

■ società per
azioni

■ società in
accomandita
per azioni

■ società
cooperative

Come si individua:



È la persona fisica che ha la proprietà diretta o indiretta di una partecipazione superiore al 25% del capitale.

Se tale condizione non è soddisfatta da alcun soggetto si considerano, nell'ordine, i seguenti requisiti:

- 1 controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria
- 2 controllo dei voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria
- 3 esistenza di vincoli contrattuali per esercitare un'influenza dominante sulla società
- 4 possesso di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società

Un'impresa può avere anche più di un titolare effettivo.



TITOLARE
effettivo ✓

PERSONE GIURIDICHE PRIVATE

Soggetti obbligati alla comunicazione del titolare effettivo

- Le associazioni, le fondazioni e le altre istituzioni di carattere privato, iscritte o meno al R.E.A., che hanno acquisito la personalità giuridica mediante l'iscrizione nel registro delle persone giuridiche, istituito presso le Prefetture, le Regioni e le Province autonome.

Come si individua:



È la persona fisica che ricopre uno dei seguenti ruoli:

- fondatore, se in vita
- beneficiario
- titolare di funzioni di rappresentanza legale, direzione e amministrazione

Una PGP può avere anche più di un titolare effettivo.



TITOLARE
effettivo ✓

TRUST E ISTITUTI GIURIDICI AFFINI

Soggetti coinvolti nella campagna di comunicazione:

■
trust in possesso di codice fiscale,
stabiliti o residenti in Italia e quelli
non residenti, ma con i redditi
prodotti in Italia.

■
gli istituti che, per assetto e
funzioni, determinano effetti
giuridici equivalenti a quelli
dei trust.

Come si individua:



**È la persona fisica che ricopre
uno dei seguenti ruoli:**

- costituente
- fiduciario (tranne nei casi specifici previsti dalla normativa)
- guardiano
- beneficiario
- soggetto che esercita il controllo sul trust o sui beni conferiti nel trust attraverso la proprietà diretta o indiretta o attraverso altri mezzi

Un Trust può avere anche più di un titolare effettivo.

