



## Il titolare effettivo: ancora un po' di tempo per provvedere

---

Nota informativa n. 19 del 2/07/2024

Con [l'ordinanza n. 1852/2024](#), pubblicata il 17 maggio, il Consiglio di Stato ha sospeso l'esecutività della sentenza del Tribunale amministrativo regionale del Lazio n. 6840/2024 che aveva respinto il ricorso presentato da alcune associazioni di categoria in merito al titolare effettivo, garantendo così un po' di tempo per provvedere.

Il Consiglio di Stato ha infatti fissato al 19 settembre prossimo l'udienza per cui fino a tale data sono sospese:

- eventuali azioni sanzionatorie, essendo stato sospeso il termine per la presentazione della comunicazione;
- i controlli a campione sulle istanze ricevute;
- l'accREDITAMENTO dei soggetti obbligati all'adeguata verifica;
- la consultazione e l'accesso alle informazioni del registro da parte dei soggetti autorizzati o portatori di legittimo interesse.

La normativa sul Titolare effettivo nasce con il c.d. "decreto antiriciclaggio" (D.Lgs n. 231/2007) che ha come finalità principale quella di prevenire e contrastare i fenomeni di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo. In attuazione di tale norma il MEF ha emanato il decreto n. 55 dell'11/03/2022 che ha fissato le disposizioni inerenti alla comunicazione dei dati del Titolare effettivo entro 60 giorni dalla operatività della procedura, che è stata resa operativa attraverso la pubblicazione del decreto del Ministero delle imprese e del made in Italy dello scorso 29/09/2023.

Il provvedimento individua come soggetti obbligati alla comunicazione:

- le imprese dotate di personalità giuridica iscritte nel registro delle imprese (Spa, Srl, Sapa e società cooperative);
- **le persone giuridiche private tenute all'iscrizione nel registro di cui al Dpr 361/2000 (associazioni, fondazioni, e altre istituzioni di carattere privato dotate di personalità giuridica e iscritte non solo nei registri tenuti dalle prefetture ma anche quelli iscritti nei registri delle persone giuridiche private tenuti dalle regioni);**
- i trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e gli istituti giuridici affini ai trust stabiliti o residenti in Italia (di cui non ci occuperemo).

### Chi è il Titolare effettivo

L'articolo 20 del "decreto antiriciclaggio" definisce come Titolare effettivo *"la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo."*

Nelle imprese il titolare effettivo è la persona che ha titolarità diretta o indiretta dell'impresa, ovvero:

- a) ha la titolarità di una partecipazione superiore al 25 per cento del capitale, detenuta da una persona fisica;



b) ha la titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25 per cento del capitale, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.

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

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

Qualora l'applicazione dei criteri di cui sopra non consenta di individuare univocamente uno o più titolari effettivi, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società.

**Nelle persone giuridiche private** 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 competente.

Per quanto riguarda i "beneficiari" la loro individuazione per le associazioni con personalità giuridica non è di facile realizzazione atteso che le loro azioni sono rivolte solitamente alla collettività e non a singole persone specifiche, mentre la comunicazione dovrà ricomprendere, oltre al legale rappresentante, anche eventuali figure presenti nell'organizzazione e dotate di poteri di firma o rappresentanza (direttori generali, responsabili amministrativi o dirigenti con specifiche deleghe di rappresentanza).

### Quali dati comunicare

I dati da comunicare nel modello sono:

- i dati identificativi e la cittadinanza delle persone individuate come Titolare effettivo;
- il codice fiscale, la denominazione, la sede legale e l'indirizzo PEC dell'ente.

### Come fare la comunicazione

La comunicazione prevede la compilazione e sottoscrizione del modulo TE con successivo invio al registro delle imprese mediante "Comunicazione unica".

Il modulo TE deve essere sottoscritto digitalmente:

- a) dal legale rappresentante o da uno degli amministratori, o dei liquidatori, o dal commissario liquidatore, o dal commissario giudiziario, in caso di società (oppure da un sindaco, in caso di inerzia degli amministratori/liquidatori);
- b) dal fondatore o da una delle persone dotate di poteri di rappresentanza e amministrazione, o dal liquidatore in caso di persona giuridica privata;
- c) dal fiduciario, in caso di trust o di istituti giuridici affini.



**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.

La comunicazione può essere inviata autonomamente da ogni soggetto che però dovrà accedere a “DIRE” (strumento del registro imprese per compilare e inviare le pratiche), avendo attivato un account “Telemaco” (servizio di consultazione ed invio di pratiche e documenti presso il registro imprese).

La comunicazione non è soggetta ad imposte di bollo ma per essa sono dovuti i diritti di segreteria alla Camera di Commercio competente pari ad € 30,00, oltre alle competenze degli eventuali intermediari incaricati alla trasmissione.

### **Gli strumenti di cui dotarsi**

Come abbiamo visto sopra i soggetti tenuti alla comunicazione del Titolare effettivo devono essere in possesso di alcuni strumenti obbligatori:

- a) la firma elettronica del legale rappresentante per la sottoscrizione del modulo;
- b) la casella di posta elettronica certificata (PEC) dell’ente che deve presentare la comunicazione.

Occorrerà quindi che gli enti associativi tenuti a tale comunicazione provvedano immediatamente alla verifica del possesso di tali strumenti ed eventualmente a dotarsene per tempo.

### **Sanzioni**

Le sanzioni per omessa comunicazione vanno da un minimo di 103,00 euro ad un massimo di 1.032,00 euro, con la possibilità di una riduzione ad 1/3 nel caso la comunicazione venga presentata entro i 30 giorni successivi dalla scadenza originale.