



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 12/10/2023

Spett.le Cliente

**Studio Commerciale - Tributario**

**Fabrizio Masciotti**

**Dottore Commercialista e Revisore Contabile**

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/99180740

e-mail: [info@studiomasciotti.it](mailto:info@studiomasciotti.it)

sito web: [www.studiomasciotti.it](http://www.studiomasciotti.it)

**Oggetto:**

***Nuovo obbligo di comunicazione al registro imprese dei dati e informazioni  
dei "titolari effettivi" delle società***



**Entro lunedì 11 dicembre 2023**

Poiché la comunicazione dei titolari effettivi al Registro Imprese va obbligatoriamente presentata in tempi brevi (entro e non oltre l'11/12/2023) e vi sono tempi fisiologici di esecuzione e invio della pratica, ci raccomandiamo di dare al nostro Studio riscontro rapido, restituendoci il file firmato digitalmente dal rappresentante legale; provvederemo ad anticiparvi via mail nei prossimi giorni il file da restituirci firmato digitalmente.

*Fabrizio Masciotti*

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: [info@studiomasciotti.it](mailto:info@studiomasciotti.it)

Spettabile Cliente,

con la presente circolare La informiamo che con la recentissima pubblicazione sulla G.U. n. 236 del 9/10/2023 del D.M. del 29/09/2023 del Ministero delle imprese e del made in Italy, è diventato operativo il Registro dei titolari effettivi.

Ciò ha reso obbligatorio comunicare al Registro Imprese della CCIAA competente, entro lunedì 11 dicembre 2023, i dati e informazioni relative ai c.d. "titolari effettivi" della società.

Al fine di darvi supporto e farci presentare tempestivamente la specifica pratica di comunicazione dei titolari effettivi al Registro imprese della CCIAA competente:

- Vi invieremo via mail un file pdf con la distinta della comunicazione precompilata al Registro imprese (riportante i dati della società, del rappresentante legale e dei titolari effettivi, di cui vi invito a controllare i dati),
- il suddetto file dovrà essere firmato "digitalmente" dal rappresentante legale e a noi restituito rapidamente via mail; quindi, il file dovrà essere firmato obbligatoriamente con la "firma digitale" del rappresentante legale;
- quando il nostro Studio avrà ricevuto via mail il file firmato digitalmente dal rappresentante legale, procederemo a presentare telematicamente al Registro imprese della CCIAA competente la pratica di comunicazione dei titolari effettivi (anticipando le relative spese dei diritti di segreteria e della pratica di registrazione che verranno poi riaddebitati).



N.B. Qualora il rappresentante legale della società non abbia ancora una sua firma digitale, deve necessariamente attivarne subito una (es. con Buffetti, Aruba, InfoCert, ecc...) – preferibilmente in chiavetta usb - al fine di poter egli firmare il suddetto file di comunicazione al Registro Imprese dei titolari effettivi della società.

### Sanzioni in caso di omessa comunicazione al Registro Imprese dei titolari effettivi

L'omessa pratica di comunicazione al Registro imprese dei dati e informazioni relativi ai titolari effettivi comporta una sanzione fino a € 1.032 euro per ciascun amministratore inadempiente.



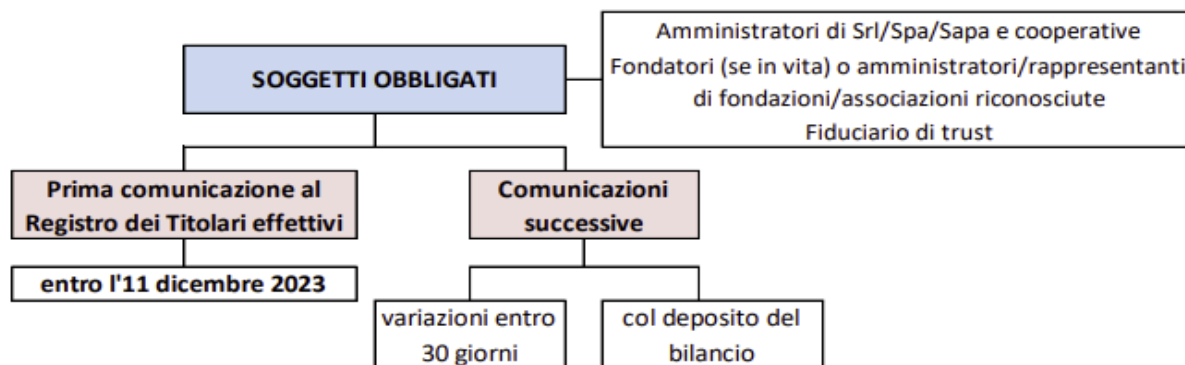
Poiché la comunicazione dei titolari effettivi al Registro Imprese va obbligatoriamente presentata in tempi brevi (entro e non oltre l'11/12/2023) e vi sono tempi fisiologici di esecuzione e invio della pratica, ci raccomandiamo di dare al nostro Studio riscontro rapido, restituendoci il file firmato digitalmente dal rappresentante legale; provvederemo ad anticiparvi via mail nei prossimi giorni il file da restituirci firmato digitalmente.

Per completezza informativa, segnaliamo anche che:

- Le variazioni dei dati / informazioni sulla titolarità effettiva devono essere comunicate entro 30 giorni dal compimento dell'atto che dà luogo alla variazione;
- E' prevista la conferma annuale dei dati / informazioni della titolarità effettiva. In particolare, la conferma va comunicata entro 12 mesi:
  - dalla prima comunicazione dei dati / informazioni della titolarità effettiva;
  - dall'ultima comunicazione di variazione / conferma.

Per le imprese dotate di personalità giuridica, la conferma può essere presentata contestualmente al deposito del bilancio e allegata alla pratica di deposito del bilancio presso il Registro Imprese

In sintesi:





Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Sintesi degli elementi identificativi della titolarità effettiva delle società:

<i>Titolare effettivo</i>	<i>Elementi rilevanti per identificare i titolari effettivi</i>
<i>Imprese dotate di personalità giuridica (es. Srl, Spa, Soc cooperative, ecc...)</i>	<p>Proprietà diretta / indiretta così individuata:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>proprietà diretta:</b> titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale, detenuta da una persona fisica;</li><li>• <b>proprietà indiretta:</b> titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale, posseduto per il tramite di società controllate / fiduciarie / interposta persona.</li></ul> <p>Qualora a seguito dell'esame dell'assetto proprietario non sia possibile identificare la/e persona/e fisica/e cui è attribuibile la proprietà diretta / indiretta dell'ente, questo dovrà essere identificato nella persona/e fisica/e cui è <b>attribuibile il controllo</b> dello stesso in base:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>— alla maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;</li><li>— ai voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria;</li><li>— all'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.</li></ul> <p>Qualora l'applicazione dei predetti criteri non consenta di individuare univocamente il/i titolare/i effettivo/i, questo coincide con la persona fisica / persone fisiche titolari, conformemente ai rispettivi assetti <b>organizzativi / statutari, di poteri</b> di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società / del cliente diverso dalla persona fisica</p>

Restiamo a disposizione per qualunque chiarimento in merito.

*Dott. Fabrizio Masciotti*

*Fabrizio Masciotti*

*Dottore Commercialista e Revisore Contabile*

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma  
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it