



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 16/10/2024

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

sito web: www.studiomasciotti.it

Oggetto:

Obbligo di comunicare al registro imprese la "conferma" dei dati e informazioni dei "titolari effettivi" delle società



A partire dal mese di ottobre 2024 (ed in generale entro novembre 2024)

Nei prossimi giorni provvederemo ad inviarvi via mail il file da restituirci firmato digitalmente (in p7m) dal rappresentante legale

Poiché la pratica di comunicazione della conferma dei titolari effettivi al Registro Imprese va obbligatoriamente presentata in tempi brevi (entro e non oltre novembre 2024) 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**

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it

Spettabile Cliente,

con la presente circolare Le ricordiamo che

- ✚ Il 9.10.2023 è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 236 il decreto del Ministero delle imprese e del made in Italy (MIMIT) del 29.9.2023 ed è diventato operativo il Registro dei titolari effettivi delle società,
- ✚ è obbligatorio comunicare al Registro Imprese della CCIAA competente i dati e informazioni relative ai c.d. "titolari effettivi" della società.



A partire dal mese di ottobre 2024 (ed in generale entro novembre 2024) è necessario presentare al Registro Imprese la specifica comunicazione di "conferma" dei dati dei titolari effettivi delle società.

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

Informiamo che l'omessa comunicazione di conferma delle informazioni sul titolare effettivo è punita con la sanzione amministrativa fino a 1.032,00 euro per ciascun amministratore inadempiente (art. 21 comma 1 e co. 3 del D.Lgs. 231/2007).

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

- Vi invieremo via mail un file pdf con la distinta della comunicazione di conferma precompilata per il Registro imprese,
- il suddetto file dovrà essere firmato "digitalmente in p7m" dal rappresentante legale e a noi restituito rapidamente via mail; quindi, il file dovrà essere firmato obbligatoriamente con la "firma digitale" del rappresentante legale (in modalità p7m);

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

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

- 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 di “conferma” dei dati 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 (oppure sia scaduta), 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 di conferma dei dati dei titolari effettivi della società.

Qualora il titolare effettivo della società abbia modificato il proprio indirizzo di residenza (o sede legale), indicateci via mail il nuovo indirizzo così da aggiornare il dato in CCIAA.



Poiché la comunicazione di conferma dei dati dei titolari effettivi al Registro Imprese va obbligatoriamente presentata in tempi brevi (dal mese di ottobre 2024 e, in generale, entro novembre 2024) 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 (in p7m) dal rappresentante legale; provvederemo ad inviarvi 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.

Sintesi degli elementi identificativi della titolarità effettiva delle società:

Titolare effettivo	Elementi rilevanti per identificare i titolari effettivi
<p><i>Imprese dotate di personalità giuridica (es. Srl, Spa, Soc cooperative, ecc...)</i></p>	<p>Proprietà diretta / indiretta così individuata:</p> <ul style="list-style-type: none"> • proprietà diretta: titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale, detenuta da una persona fisica; • proprietà indiretta: titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale, posseduto per il tramite di società controllate / fiduciarie / interposta persona. <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 attribuibile il controllo dello stesso in base:</p> <ul style="list-style-type: none"> — alla maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria; — ai voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria; — all'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante. <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 organizzativi / statutari, di poteri 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