

RAG. ELISABETTA CORTINI
RAGIONIERE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DOTT. EMANUELE CORTINI
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DOTT. SALVATORE RIZZO
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DOTT. LUCA BORTOLAZZI
DOTTORE COMMERCIALISTA

DOTT.SSA JESSICA BELLORIO
DOTTORE COMMERCIALISTA

DOTT. CARLO MENEGOI
DOTTORE COMMERCIALISTA

Sospesa la comunicazione del Titolare Effettivo

Con la presente circolare ricordiamo che gli obblighi di comunicazione dei dati dei Titolari Effettivi sono attualmente sospesi.



Di cosa parliamo

- Negli ultimi mesi del 2023 è stato istituito il Registro dei Titolari Effettivi.
- In particolare, entro l'11 dicembre 2023, i seguenti soggetti erano tenuti a comunicare telematicamente al Registro Imprese, le informazioni relative ai propri titolari effettivi:
 - ✓ le imprese dotate di personalità giuridica con obbligo di iscrizione nel Registro Imprese (srl, spa, sapa e cooperative);
 - ✓ le persone giuridiche private tenute all'iscrizione nello specifico Registro di cui al DPR n. 361/2000 (fondazioni, associazioni e altre istituzioni di carattere privato);
 - ✓ i trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e di istituti giuridici affini al trust.
- Per i soggetti costituiti a partire dal 10 ottobre 2023, la comunicazione doveva essere inviata entro 30 giorni dall'iscrizione al Registro delle Imprese.
- Le variazioni dei titolari effettivi o dei loro dati dovevano essere comunicate entro 30 giorni, mentre, in assenza di variazioni, i titolari effettivi e i loro dati dovevano essere confermati entro 12 mesi dall'ultima conferma/variazione.



Attenzione

- Il Consiglio di Stato, in data 17 maggio 2024, accogliendo l'istanza proposta da alcune società fiduciarie, ha sospeso l'operatività del Registro dei Titolari Effettivi.
- In seguito a tale provvedimento, risultavano espressamente sospese: l'azione sanzionatoria, i controlli a campione, l'accreditamento dei soggetti obbligati all'adeguata verifica e la consultazione delle informazioni da parte dei soggetti autorizzati o portatori di legittimo interesse.
- Tuttavia, non era chiaro se la sospensione riguardasse:
 - **tutti i soggetti obbligati** alla comunicazione del titolare effettivo o solo le società fiduciarie, oggetto dell'ordinanza del Consiglio di Stato;

- solo l'obbligo di prima comunicazione oppure anche l'obbligo di **comunicazione delle variazioni** e/o di **conferma** dei dati dei titolari effettivi.
- Dopo mesi di incertezza, con nota del 29 novembre 2024, Unioncamere ha chiesto alle Camere di commercio di adottare una linea uniforme e di continuità rispetto ai precedenti indirizzi e di considerare i provvedimenti del Consiglio di Stato come una **sospensione vera e propria dell'obbligo di comunicazione del titolare effettivo e conseguentemente della relativa conferma, dell'irrogazione delle sanzioni, delle verifiche a campione da parte degli Uffici sulle dichiarazioni rese e soprattutto dell'accesso ai dati a qualsiasi titolo.**



Cosa fare

- Nonostante alcune Camere di Commercio accolgano comunicazioni a titolo volontario, a seguito dell'intervento chiarificatore di Unioncamere, lo Studio ha **sospeso qualsiasi comunicazione** al Registro dei titolari Effettivi (prima comunicazione, variazione e conferma), onde evitare di dar seguito ad adempimenti aggiuntivi non obbligatori.
- Si invitano i clienti che hanno gestito in autonomia l'adempimento a prendere atto della sospensione intervenuta.
- Non appena avremo notizie in merito all'operatività del Registro dei Titolari Effettivi, sarà nostra cura fornire ulteriori aggiornamenti.



Rimaniamo a disposizione per ogni eventuale chiarimento.

Cordiali saluti.