



CIRCOLARE AI CLIENTI

Comunicazione del titolare effettivo

Ai sensi del D.Lgs. n. 231/2007 (c.d. Decreto “Antiriciclaggio”), a breve tutte le imprese con personalità giuridica (SRL, SRLS, SPA e altre società di capitali), persone giuridiche private (fondazioni e associazioni riconosciute), Trust e Istituti giuridici affini al Trust, dovranno comunicare al Registro delle Imprese competente il Titolare Effettivo.

Ad oggi manca ancora la pubblicazione dei decreti attuativi, tuttavia una volta che saranno pubblicati i soggetti obbligati (ovvero gli **amministratori** dei soggetti giuridici sopra elencati) avranno 60 giorni di tempo per adempiere. Motivo per cui, in questi giorni, le Camere di Commercio stanno trasmettendo agli iscritti, a mezzo PEC, delle note informative per avvisare del nuovo adempimento.

Non essendo ancora possibile accedere al *portale web* messo a disposizione dalla CCIAA per effettuare la comunicazione telematica, non siamo in grado di fornire istruzioni operative dettagliate sull'adempimento. Ciò che per ora è chiaro è che la pratica dovrà essere depositata **esclusivamente con firma digitale del legale rappresentante della società oggetto della comunicazione. Esortiamo pertanto gli amministratori che ancora non la possiedono a dotarsene il prima possibile.**

Ricordiamo brevemente quali sono le modalità per individuare il titolare effettivo.

Per la normativa antiriciclaggio, **il titolare effettivo di una entità giuridica, è la persona fisica o le persone fisiche che possiedono o controllano tale entità risultandone beneficiari.**

L'**individuazione del titolare effettivo di s.r.l., s.p.a., s.a.p.a. e cooperative** avviene convenzionalmente tramite l'identificazione del/dei soggetto/i in possesso di una partecipazione diretta od indiretta superiore al 25%.

Questo non è però l'unico criterio in quanto possono esserci casi in cui non vi sono soci persone fisiche con tali partecipazioni ed occorre quindi tenere conto di altri criteri.

È titolare effettivo la persona fisica o le persone fisiche cui è attribuibile il controllo delle imprese dotate di personalità giuridica:

- sulla base del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria;

- del controllo dei voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria
- o dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante sulla società stessa
- ovvero, qualora dall'applicazione dei predetti criteri non risulti possibile individuare univocamente la titolarità effettiva delle imprese dotate di personalità giuridica, la persona fisica o le persone fisiche titolari, conformemente ai rispettivi assetti organizzativi o statutari, di poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione della società o del cliente comunque diverso dalla persona fisica.

Anche **le associazioni, le fondazioni e le altre istituzioni di carattere privato** che acquistano la personalità giuridica mediante l'iscrizione nel Registro delle persone giuridiche istituito presso le Prefetture e presso le regioni e le province autonome ai sensi del D.P.R, n. 361/2000 **devono procedere all'individuazione del titolare effettivo.**

Anche per queste realtà **è richiesta l'indicazione di un indirizzo di posta elettronica certificata**, sicché per quelle associazioni/fondazioni non ancora dotate di tale indirizzo, **è necessario attivare tale servizio.**

Nel caso di associazioni o fondazioni il titolare effettivo corrisponde cumulativamente ai fondatori ove in vita, i beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili e i titolari di funzioni di rappresentanza legale, direzione e amministrazione della persona giuridica privata.

Come anticipato nei paragrafi precedenti, la comunicazione sarà da effettuare:

- **entro sessanta giorni** dalla pubblicazione dei decreti attuativi
- **in caso di nuova iscrizione, o in caso di variazioni**, **entro trenta giorni dall'iscrizione nei rispettivi registri.**

Cordiali saluti

Dott. Gianni Paoloni

Ariccia (RM) 04/11/2022