



# STUDIO EUREKA

BUROCRAZIA SENZA SPINE

## Oggetto: CONFERMA DEL TITOLARE EFFETTIVO

Scadenza entro 12 mesi dalla 1° comunicazione o dall'ultima variazione

Gentile Cliente,

comunichiamo che in data 10 ottobre 2024 è stato reso disponibile sul sistema camerale la possibilità di poter effettuare l'adempimento contenente la **conferma dei Titolari Effettivi** al competente Registro Imprese. Tale disponibilità "tecnica" consente alle aziende di poter effettuare l'adempimento in oggetto, senza che questo possa subire una perentoria e determinante scadenza amministrativa, almeno fino a quando non si verrà a conoscenza del contenuto sulla sentenza che il Consiglio di Stato non ha ancora pubblicato a seguito dell'udienza tenutasi in data 19 Settembre 2024.

**STUDIO EUREKA SRL**, in via prudenziale, ritiene comunque opportuno procedere con l'adempimento, tenendo in considerazione la normativa attualmente in vigore.

Per tale motivo, si ritiene di fare cosa gradita nel ricordare, qui di seguito, gli avvicendamenti che si sono susseguiti nel corso dell'ultimo anno dall'entrata in vigore della norma.

*"Ai fini antiriciclaggio, l'art. 21 del DLgs. 231/2007 prevede che le imprese dotate di personalità giuridica, e quindi dotate di autonomia patrimoniale perfetta tenute alla iscrizione al Registro delle imprese ex art. 2188 c.c., nonché le persone giuridiche private diverse dalle imprese, hanno l'obbligo di comunicare, per via esclusivamente telematica (ed in esenzione dell'imposta di bollo) le informazioni attinenti alla propria titolarità effettiva, ai fini della conservazione di tali informazioni in apposita sezione.*

*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 che attesta l'operatività del Registro dei titolari effettivi di imprese dotate di personalità giuridica e di persone giuridiche private (sezione autonoma), nonché di trust produttivi di effetti giuridici rilevanti a fini fiscali e di istituti giuridici affini al trust (sezione speciale).*

*La comunicazione del titolare effettivo rivolta all'ufficio del Registro delle imprese della Camera di Commercio territorialmente competente è effettuata con invio telematico mediante il modello della Comunicazione Unica e lo specifico modulo digitale TE, approvato con il DM 12.4.2023. L'art. 3 co. 3 del DM 55/2022 stabilisce che le informazioni sulla titolarità effettiva devono essere costantemente aggiornate e, a tal fine, i soggetti obbligati comunicano eventuali variazioni delle stesse "entro trenta giorni dal compimento dell'atto che dà luogo a variazione". Ai sensi dell'art. 11 co. 2 del DM 55/2022, il Registro dei titolari effettivi tiene traccia delle variazioni intervenute e le certifica entro il limite temporale di dieci anni.*

*Quanto ai termini per la **prima comunicazione**, ai sensi dell'art. 3 co. 6 ultimo periodo del DM 55/2022 le comunicazioni dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva sono effettuate entro i 60 giorni successivi alla pubblicazione del provvedimento attestante l'operatività del sistema.*

*Il termine, quindi, sarebbe scaduto l'8.12.2023, ma, trattandosi di giorno festivo, seguito da un sabato e una domenica, è slittato a lunedì 11.12.2023. Ciò in base all'art. 3 co. 2 del DPR 558/1999, ai sensi del quale la presentazione delle domande al Registro delle imprese il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è reputata tempestiva se effettuata il primo giorno lavorativo successivo.*

*Con l'ordinanza n. 8083/2023 emessa il 7.12.2023 la sezione quarta del TAR del Lazio ha sospeso la scadenza, fissata all'11.12.2023, per le comunicazioni dei titolari effettivi al Registro delle imprese. Il TAR ha accolto l'istanza cautelare di sospensione presentata da Assoservizi fiduciari e da altre associazioni fiduciarie nei confronti del MIMIT, della Presidenza del Consiglio dei Ministri e del Ministero dell'Economia e delle finanze, nonché dell'Unione italiana delle camere di commercio.*

*Il tribunale Amministrativo regionale ha ritenuto di concedere la sospensiva tenendo conto della "rilevanza delle situazioni giuridiche suscettibili di essere incise, in modo irreparabile, dall'imminente scadenza del termine per l'adempimento degli obblighi di comunicazione di cui all'art. 21, comma 3, del DLgs. 231/2007".*

*Il TAR aveva dunque sospeso l'efficacia del decreto MIMIT del 29.9.2023, bloccando la scadenza dell'11.12.2023 almeno fino al 27.3.2024, data in cui è stata fissata l'udienza di merito.*

*Successivamente, con le sentenze pubblicate il 9.4.2024, il TAR del Lazio ha dichiarato come infondati i sei ricorsi presentati dalle diverse associazioni fiduciarie.*

*Subito dopo, con le ordinanze pubblicate il 17.5.2024, il Consiglio di Stato ha accolto le richieste cautelari presentate da diverse associazioni fiduciarie contro le sentenze del TAR del 9.4.2024, sospendendone l'esecutività, e ha fissato per la trattazione del merito dei ricorsi in appello le udienze pubbliche del 19 settembre 2024.*

*Va osservato che la sospensione prevista nelle more del giudizio riguarda l'operatività del Registro dei Titolari Effettivi, mentre la comunicazione dei titolari effettivi e le variazioni circa la titolarità effettiva continuano ad essere consentite.*

Sono sospesi:

1. l'azione sanzionatoria (articolo 4, comma 2 del decreto 11 marzo 2022 n. 55) essendo stato sospeso il termine per la presentazione della comunicazione;



# STUDIO EUREKA

BUROCRAZIA SENZA SPINE

2. i controlli a campione sulle istanze ricevute sono del pari sospesi (articolo 4, comma 2 del decreto 11 marzo 2022 n. 55);

3. l'accreditamento dei soggetti obbligati all'adeguata verifica (articolo 6 del Decreto 11 marzo 2022 n. 55);

4. la consultazione e l'accesso alle informazioni del registro da parte dei soggetti autorizzati o portatori di legittimo interesse (articoli 5, 6 e 7 del Decreto 11 marzo 2022 n. 55).

A tal proposito, sul portale web dedicato alla comunicazione/consultazione dei dati del titolare effettivo (<https://titolareeffettivo.registroimprese.it>) è precisato che "A seguito dell'ordinanza del Consiglio di Stato del 17 maggio 2024, è sospesa la consultazione dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva, nonché le richieste di accreditamento da parte dei soggetti obbligati e le richieste di accesso da parte dei soggetti legittimati".

Resta invece consentita la comunicazione dell'informazione circa l'identificazione del Titolare Effettivo, come prevista dalla legge.

Per completezza segnaliamo che l'omessa comunicazione delle informazioni sul titolare effettivo è punita con la medesima sanzione amministrativa di cui all'art. 2630 c.c., ovvero da 103,00 a 1.032,00 euro (art. 21 co. 1 e co. 3 del DLgs. 231/2007).

Se la comunicazione avviene nei 30 giorni successivi alla scadenza dei termini prescritti, la sanzione amministrativa pecuniaria è ridotta ad un terzo."

**STUDIO EUREKA SRL** come sempre è a vostra completa disposizione per garantirvi l'esecuzione dell'adempimento in oggetto, sia per quanto concerne la **CONFERMA**, la **PRIMA COMUNICAZIONE** (non ancora effettuate per effetto della sospensione) e le **VARIAZIONI** (che devono essere comunicate entro 30 giorni dalla data in cui si è manifestata la modifica di Titoralità). Il servizio verrà da noi espletato secondo quanto qui sotto esposto.

## TERMINI E CONDIZIONI DEL SERVIZIO

Come richiedere il servizio:

1) Si evidenzia che l'esecuzione dell'adempimento può essere eseguito solo con la **firma digitale** del Legale Rappresentante e pertanto si invita, per chi non ne fosse in possesso, ad ottenere per tempo il proprio dispositivo di firma digitale.

2) Per poter procedere all'esecuzione dell'adempimento vi chiediamo cortesemente di eseguire la registrazione sull'area riservata del nostro Sito Internet al link:

[https://www.eurekaondesk.com/ita/titolare\\_effettivo.php](https://www.eurekaondesk.com/ita/titolare_effettivo.php)

Per informazione vi chiediamo cortesemente di scriverci all'indirizzo:

[info@eurekaondesk.it](mailto:info@eurekaondesk.it)

[andrea@eurekaondesk.it](mailto:andrea@eurekaondesk.it)