

OPERATIVO IL REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

L'11 dicembre è il termine ultimo per tutte le società di capitali, gli enti dotati di personalità giuridica e i trust per comunicare i dati dei loro titolari effettivi

La **comunicazione** dovrà essere fatta attraverso una apposita **procedura telematica** al nuovo registro istituito presso le Cciao(Camere di commercio). A provvedere saranno gli **amministratori delle imprese dotate di personalità giuridica** per quanto riguarda le **società**, il **fondatore**, ove in vita, **per le fondazioni** e per i **trust o gli istituti giuridici affini** sarà il **fiduciario** a fare la comunicazione.

Ora vediamo più nel dettaglio come funziona la procedura e quali sono gli obblighi.

Il **registro dei titolari effettivi** è suddiviso in sezioni, rispettivamente la **sezione autonoma**, in cui saranno iscritte le **imprese dotate di personalità giuridica e le persone giuridiche private**, e la **sezione speciale**, in cui saranno iscritti i **trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e gli istituti giuridici affini**.

Per quanto riguarda le **società di capitale** dovranno essere indicati:

- I dati identificativi e la cittadinanza delle persone fisiche individuate come titolari effettivi;
- L'entità della partecipazione al capitale dell'ente da parte della persona fisica individuata come titolare effettivo;
- Qualora il titolare effettivo non sia individuato in base all'entità della partecipazione, vanno indicate le modalità di esercizio del controllo;
- Nel caso in cui il titolare effettivo non può essere individuato in base ai precedenti due punti, i poteri di rappresentanza legale, amministrazione o direzione dell'ente, esercitati dalla persona fisica indicata come titolare effettivo.

Riguardo alle **persone giuridiche private** si andranno ad indicare:

- I dati identificativi e la cittadinanza delle persone fisiche individuate come titolari effettivi;
- La denominazione dell'ente;
- La sede legale oppure, se diversa da quella legale, la sede amministrativa dell'ente;
- L'indirizzo di posta elettronica certificata.

Relativamente ai **trust e agli istituti giuridici affini** si indicheranno:

- I dati identificativi e la cittadinanza delle persone fisiche individuate come titolari effettivi;
- La denominazione del trust o dell'istituto giuridico affine
- La data, il luogo e gli estremi dell'atto di costituzione del trust o dell'istituto giuridico affine;

L'adempimento sarà **a cura degli amministratori** che, muniti di **CNS**, dovranno comunicare i dati necessari sul sito [DIRE](#) entro **l'11 dicembre 2023**.

Qualora **sprovisto di CNS**, puoi chiamarci al numero **0171/603511** e prendere un appuntamento per ottenerlo, con un costo di attivazione di 65 euro + IVA, oppure recandoti previo appuntamento alla Camera di Commercio.

Se sei già munito di CNS e devi solo procedere con la comunicazione puoi contattarci direttamente e avrai tutta l'assistenza di cui hai bisogno entro la scadenza prefissata.

Per le **nuove costituzioni** di società ed enti il termine per la comunicazione è di **30 giorni** dall'iscrizione ai relativi registri. Stesso termine di **30 giorni** anche per i trust, a decorrere dalla loro costituzione. **In caso di variazioni** riguardanti la titolarità effettiva bisogna dare **comunicazione entro 30 giorni** dall'atto che dà luogo alla variazione.

Infine, è **prevista la conferma annuale** dei dati e delle informazioni **entro 12 mesi dalla loro comunicazione o dall'ultima dichiarazione** di variazione o conferma.

Per avere un'idea più chiara sulla comunicazione da effettuare **potete contattarci telefonicamente** e/o seguire uno dei tre webinar messi a disposizione da InfoCamere iscrivendosi cliccando [QUI](#).

Cordiali saluti

Lo Studio ASS.O.REV SRL