

Rovigo, lì 07/11/2022

GENTILI CLIENTI

Loro sedi

NUOVO ADEMPIMENTO: CCIAA – REGISTRO TITOLARI EFFETTIVI

Spett.le Cliente,

a breve entrerà in vigore un nuovo adempimento: **bisognerà fornire alla Camera di Commercio competente i dati del titolare effettivo nel rispetto della normativa antiriciclaggio, affinché diventi operativo il “Registro dei Titolari Effettivi”.**

L’adempimento prevede che sia il Legale Rappresentante/Amministratore ad operare la comunicazione sottoscrivendo i dati esclusivamente con la propria firma digitale.

I soggetti tenuti al rispetto dell’adempimento sono:

- **le imprese dotate di personalità giuridica (società a responsabilità limitata, società per azioni, società in accomandita per azioni, società cooperativa),**
- le altre persone giuridiche (associazioni con personalità giuridica, fondazioni, istituzioni di carattere privato);
- Trust e Istituti giuridici affini al trust.

Il nuovo adempimento è conseguenza della normativa antiriciclaggio che impone a ciascuno la conoscenza del titolare effettivo.

In estrema sintesi e con alcune semplificazioni si forniscono alcuni chiarimenti al fine di rendere evidenza dell’adempimento in questione:

- Il titolare effettivo è la persona fisica o le persone fisiche, diverse dal cliente, nell’interesse della quale o delle quali, in ultima istanza, il rapporto continuativo è istaurato, la prestazione professionale è resa o l’operazione è eseguita. La normativa e la prassi dettano dei criteri per identificare i titolari effettivi, a titolo di esempio: in una “SNC” tutti i soci sono titolari effettivi; invece, in una “SRL”, solo alcuni soci potrebbero esserlo.
- La firma digitale è lo strumento che consente di firmare i documenti direttamente da PC o smartphone mantenendo lo stesso valore legale della tradizionale firma autografa.
- Il legale rappresentante/amministratore è colui che ha potere di rappresentanza legale di un soggetto (società, cooperativa, associazione, ecc.ecc.), compreso quello, per conto del soggetto rappresentato, di fornire dichiarazioni e stipulare accordi.
- Il Registro dei titolari effettivi è un Registro tenuto a cura delle Camere di Commercio CCIAA rispetto al quale solo alcuni soggetti hanno l’obbligo di attivarsi perché siano presenti i dati dei titolari effettivi che li riguardano.

Il Registro dei Titolari Effettivi (di seguito anche “Registro”)

Autorevoli fonti segnalano che a breve sarà reso operativo il Registro dei Titolari Effettivi. Le norme di riferimento sono già state emanate, i software di elaborazione sono già stati sviluppati e le procedure camerali sono già state definite. Mancano solo alcuni provvedimenti tecnici di prossima pubblicazione dopo di che si avranno soltanto 60 giorni per la trasmissione dei dati al sistema camerale, pena l’applicazione di sanzioni. Le CCIAA hanno già iniziato a sensibilizzare alcuni degli iscritti presso il Registro Imprese inviando loro apposite comunicazioni sul nuovo adempimento.

Pag. 1

Sede legale:

ROVIGO (RO) – viale delle industrie 3/A

Tel. 0425 422109 - Fax 0425 422017

info@studiobroccanello.it

I soggetti interessati

Come anticipato in premessa i soggetti chiamati al nuovo adempimento sono le imprese dotate di personalità giuridica, le persone giuridiche, i Trust e gli Istituti giuridici affini al trust. Pertanto, a solo titolo di esempio, sono interessate le società a responsabilità limitata (srl, srls) e le società cooperative, invece sono escluse le ditte individuali e le società di persone (snc, sas, soc.semplici).

I Responsabili dell'Adempimento

I responsabili dell'Adempimento sono esclusivamente gli Amministratori che obbligatoriamente dovranno essere in possesso della firma digitale. Infatti, non è previsto possa essere delegata ad altro soggetto, ad esempio al commercialista, perché sottoscriva e proceda con la comunicazione in luogo dell'amministratore. In questo momento la norma non prevede deroghe. Questo comporta, a titolo di esempio, che tutte le società a responsabilità limitata e tutte le società cooperative per poter svolgere l'adempimento dovranno attivarsi perché il proprio **Amministratore Unico o il proprio Presidente del CDA con rappresentanza legale si doti della firma digitale.**

I Dati da comunicare

I principali dati da comunicare alla CCIAA per il Registro sono i dati identificativi della persona fisica titolare effettivo o delle persone fisiche titolari effettivi (nome, cognome, luogo e data di nascita, residenza, domicilio, cittadinanza, codice fiscale, mail). Oltre a questi potrà essere obbligatorio comunicare i dati delle partecipazioni societarie, i criteri che hanno portato all'identificazione e ulteriori dati attinenti. I dati saranno accompagnati da una dichiarazione di responsabilità e consapevolezza in ordine alle sanzioni penali in materia di falsità degli atti e delle dichiarazioni rese.

I Tempi da rispettare

I tempi per l'adempimento sono particolarmente stringenti: solo 60 giorni dalla pubblicazione dell'ultimo provvedimento istitutivo del Registro (fonti autorevoli sostengono sia di prossima emanazione). Una volta che il registro sarà istituito diventerà obbligatorio:

- comunicare i dati entro 30 giorni dalla costituzione del soggetto obbligato;
- comunicare i dati entro 30 giorni dalla variazione/cambio del titolare effettivo/titolari effettivi;
- comunicare conferma della correttezza dei dati ogni 12 mesi dall'ultima comunicazione operata.

Controlli

Tutti i soggetti che hanno accesso/interesse ai dati hanno l'obbligo di segnalare anomalie. In caso di riscontro di dati falsi scatta opportuna sanzione. La stessa CCIAA in base alle proprie risultanze potrà controllare la correttezza dei dati e richiedere documenti giustificativi, quali l'esistenza di appositi verbali e ulteriore documentazione.

Accesso ai dati

Il Registro dei Titolari Effettivi diventa una banca dati pubblica. Specifici soggetti sono autorizzati senza particolari limitazioni, altri con alcune limitazioni. I principali soggetti autorizzati sono le autorità competenti (UIF, DIA, GdF, ecc.) e i soggetti obbligati al rispetto della disciplina antiriciclaggio (intermediari finanziari, avvocati, commercialisti, ecc.). Altri soggetti potranno avervi accesso, fatta salva la fattispecie per la quale il controinteressato abbia fornito al richiedente una motivata opposizione, accolta successivamente dalla Camera di Commercio.

Sanzioni

La dichiarazione che viene resa ai fini dell'identificazione del titolare effettivo è un atto che comporta responsabilità e consapevolezza con conseguenze in ordine alle sanzioni penali. Rientra l'applicazione dell'articolo 495 del Codice Penale che prevede: "Chiunque dichiara o attesta falsamente al pubblico ufficiale l'identità, lo stato o altre qualità della propria o dell'altrui persona è punito con la reclusione da uno a sei anni". La comunicazione non deve contenere dati infedeli o falsi.

Quanto ai dati relativi al titolare effettivo o dell'aggiornamento degli stessi è previsto:

- in caso di omessa comunicazione dei dati o comunicazione oltre i 30 giorni dal termine: l'importo delle sanzioni va da 103 euro a 1.032 euro;
- in caso di comunicazione dei dati tardiva, ma entro 30 giorni dal termine la sanzione è ridotta a un terzo, quindi da 34,33 euro fino a 344 euro.

Osservazioni

L'istituzione del Registro dei titolari effettivi richiede attenzione da parte dei soggetti destinatari dell'adempimento. L'adempimento richiede internamente il controllo del titolare effettivo, la disponibilità dei dati aggiornati che lo riguardano e la possibilità dell'amministratore/Presidente dell'organo amministrativo con legale rappresentanza di procedere con firma digitale. Le persone giuridiche private devono controllare il titolo che le rende tali e fornire indicazioni sul registro delle persone giuridiche presso il quale sono iscritte.

Lo Studio

Lo Studio è soggetto autorizzato a rilasciare -nel rispetto di specifica procedura- la "firma digitale", inoltre, per le imprese dotate di personalità giuridica si sta già attrezzando per fornire assistenza allo svolgimento della comunicazione al Registro dei Titolari Effettivi.

Nel ricordare che lo Studio è a disposizione per chiarire eventuali dubbi, cogliamo l'occasione per porgere i più cordiali saluti.

Studio Broccanello