

## TITOLARE EFFETTIVO: COMUNICAZIONE DAL 10 OTTOBRE

*Tutte le società di capitali, gli enti dotati di personalità giuridica e i trust hanno l'obbligo di comunicare i loro titolari effettivi al Registro Imprese.*



**Dal 10 ottobre fino all'11 dicembre**, le imprese con personalità giuridica, le persone giuridiche private, i Trust e gli istituti giuridici affini devono **comunicare obbligatoriamente al Registro Imprese il proprio Titolare Effettivo**.

L'adempimento deve essere assolto dal legale rappresentante o da uno degli amministratori **esclusivamente per via telematica**. Non potrà essere effettuato dai professionisti ai quali, invece, sono delegati compiti quali quelli di informazione e consulenza sulle comunicazioni e di mera intermediazione telematica.

È l'effetto della pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale del 9 ottobre del decreto direttoriale del Ministero delle Imprese e del Made in Italy.

### ❖ CHI È IL TITOLARE EFFETTIVO?

Il titolare effettivo è la persona fisica che possiede o controlla l'impresa ovvero ne risulta beneficiaria.

In linea generale **si tratta della persona o delle persone che detengono il 25% della società**. Se però questa condizione non è presente, occorrerà andare a verificare il soggetto che svolge effettivamente il controllo della società, che ha maggior influenza sui clienti e fornitori.

In ultima istanza, il titolare effettivo si può individuare tra chi ha poteri di amministrazione e direzione della società.

### ❖ CHI DEVE EFFETTUARE LA COMUNICAZIONE?

I soggetti interessati sono:

- le **imprese dotate di personalità giuridica** quindi, ad esempio, tutte le **SRL** (ordinarie, semplificate, start-up innovative, etc.), le **SPA**, le **Sapa**, le **Coop**, nonché le varie tipologie di società consortili;
- le **persone giuridiche private**, come le fondazioni e le associazioni riconosciute;
- i **trust e gli istituti giuridici affini ai trust**.

## ❖ COSA SERVE PER INVIARE LA COMUNICAZIONE?

Per compilare e comunicare la pratica del titolare effettivo ti serviranno:

- un **account Telemaco** (se non hai l'accesso, registrati gratuitamente su [www.registroimprese.it](http://www.registroimprese.it) o rivolgiti ad un intermediario autorizzato);
- un dispositivo di **Firma Digitale**;
- un **software di compilazione ed invio delle pratiche** (è possibile utilizzare il nuovo applicativo [DIRE](#), il servizio web delle Camere di Commercio Italiane, oppure scegliere [altre soluzioni di mercato](#));
- un **indirizzo PEC**.

La pratica deve essere trasmessa da un soggetto abilitato all'invio telematico, che potrà essere l'obbligato stesso oppure un intermediario abilitato.

## ❖ COME SI INVIA LA COMUNICAZIONE?

Il titolare effettivo si comunica procedendo come segue:

1. **accedere a DIRE**;
2. **scegliere la pratica del "Titolare Effettivo"**;
3. **indicare l'impresa o l'istituto oggetto della comunicazione e dichiarare i dati del Titolare Effettivo**;
4. **firmare con Firma Digitale**.

## ❖ SANZIONI PER MANCATA COMUNICAZIONE

Il mancato adempimento degli obblighi di comunicazione sulla titolarità effettiva comporterà l'applicazione di una **sanzione che va da 103 euro a 1.032 euro** (ridotta a 1/3 se il ritardo è inferiore o uguale a 30 giorni), accertata e contestata dalla Camera di commercio competente.

## ❖ MODIFICHE AI DATI COMUNICATI AL REGISTRO DELLE IMPRESE

Le eventuali variazioni dei dati relativi al titolare effettivo che risultano già iscritti nel registro delle imprese devono essere **comunicate entro 30 giorni dalla variazione**.

## ❖ IMPRESE COSTITUITE DOPO IL 10 OTTOBRE 2023

Le imprese con personalità giuridica, le persone giuridiche private, i trust e i mandati fiduciari costituiti successivamente alla data del 9 ottobre 2023 provvederanno alla **comunicazione del titolare effettivo entro 30 gg dall'iscrizione nei rispettivi registri** (nel caso di imprese e persone giuridiche private) **o dalla data di costituzione** (nel caso di trust e di mandati fiduciari).

TANTE ALTRE NEWS E APPROFONDIMENTI  
SUL NOSTRO SITO  
[www.pierlucaeassociati.it](http://www.pierlucaeassociati.it)