



TITOLARE EFFETTIVO

I nuovi adempimenti
26 ottobre 2023



CAMERA DI COMMERCIO
VARESE
Futuro Impresa Territorio

COME SI ARTICOLA IL REGISTRO TE

SEZIONE AUTONOMA

✓ imprese dotate di personalità giuridica: le società a responsabilità limitata (SRLS, Start up, srl unipersonali), le società per azioni, le società in accomandita per azioni e le società cooperative

✓ persone giuridiche private (PGP): le associazioni, le fondazioni e le altre istituzioni di carattere privato che acquistano la personalità giuridica con l'iscrizione nel registro delle persone giuridiche, ai sensi del decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361 (PGP iscritte in Regione, in Prefettura, o nel RUNTS)

SEZIONE SPECIALE

✓ trust produttivi di effetti giuridici rilevanti a fini fiscali

✓ istituti giuridici affini (*)

(*) mandato fiduciario



Chi è il Titolare Effettivo?

Una Persona giuridica?

NO, mai

Una Persona fisica?

Sì, sempre

*La compilazione del modello TE con DIRE impedisce che la pratica venga trasmessa al Registro imprese se viene indicato quale titolare effettivo una persona giuridica. **La compilazione viene bloccata.***

La compilazione con software di terze parti potrebbe non prevedere il controllo del codice fiscale inserito riferito ad una persona giuridica e il contestuale blocco.

Art. 20, c. 1 d.lgs. 231/2007: Il titolare effettivo di clienti diversi dalle persone fisiche coincide con la **persona fisica** o le **persone fisiche** cui, in ultima istanza, è attribuibile la **proprietà diretta** o **indiretta** dell'ente ovvero il **relativo controllo**".



Chi è il Titolare Effettivo?

INSERISCI IL CODICE FISCALE DELLA PERSONA

Cittadinanza

Italiana

In caso di cittadinanza straniera, inserire il codice fiscale se la persona ne è provvista.

*Codice Fiscale

80000510125

Il codice fiscale immesso non è valido. Il titolare effettivo deve essere una persona fisica.



Quali sono i criteri per individuare il Titolare Effettivo?

SOCIETA' di CAPITALI

Art. 20 , c.2, 3 e 5, d.lgs. 231/2007

- partecipazione **diretta** >25% del capitale
- partecipazione **indiretta** >25% capitale posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona

Se non attribuibile la proprietà diretta o indiretta:

- Controllo della maggioranza dei **voti** esercitabili in **ass.** ordinaria
- Controllo **voti** per esercitare influenza dominante in **ass.** ordinaria
- **Vincoli contrattuali** che consentono esercizio influenza dominante

(criteri che possono essere applicati in forma “a scalare” o in “forma cumulativa”)

Criterio residuale

- Le persone fisiche titolari di poteri di rappresentanza , amministrazione o direzione della società o del cliente

PERSONE GIURIDICHE PRIVATE

Art. 20, c. 4 d.lgs 231/2007

- I fondatori, ove in vita
- Beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili
- Titolari di poteri di rappresentanza legale, direzione e amministrazione

Titolarità effettiva individuata in via cumulativa



Quali sono i criteri per individuare il Titolare Effettivo?

Criterio residuale

Le persone fisiche titolari di poteri di rappresentanza, amministrazione o direzione della società o del cliente

Il codice **TRA**, essendo un requisito **residuale**, può essere utilizzato solo se il criterio della proprietà e il criterio del controllo non forniscono indicazioni utili per l'individuazione del titolare effettivo



Quali sono i criteri per individuare il Titolare Effettivo?

Persone Giuridiche Private

Ai fini della comunicazione della titolarità effettiva non rileva che associazione o fondazione svolgano anche un'attività commerciale. Ciò che rileva è che siano iscritte nei rispettivi registri.

Le associazioni non riconosciute non devono effettuare nessuna comunicazione anche se iscritte nel REA.



Quali sono i criteri per individuare il Titolare Effettivo?

TRUST

Art. 22, c. 5 (primo periodo) d.lgs. 231/2007

- Costituente/i (settlor)
- fiduciario/i (trustee)
- guardiano/i
- beneficiari o classe di beneficiari
- altre persone fisiche che esercitano il controllo o che esercitano, in ultima istanza, il controllo sui beni conferiti nel trust

Titolarietà effettiva individuata in via cumulativa

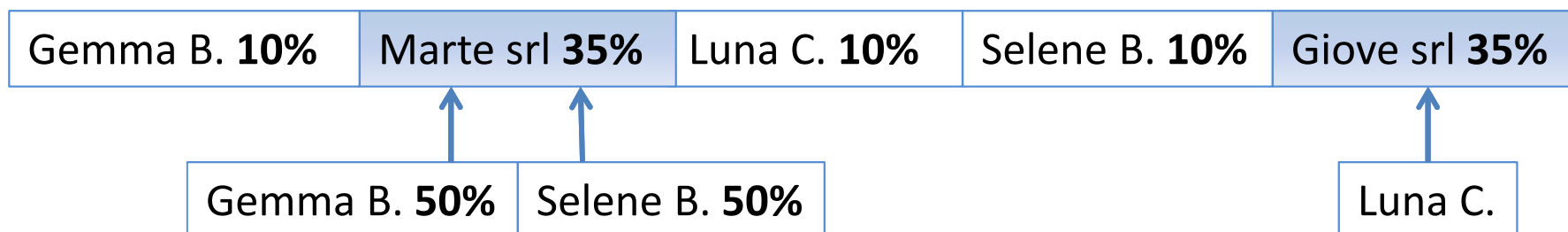
ISTITUTI GIURIDICI AFFINI (Mandato fiduciario)

- Art. 22, c. 5 (primo periodo) d.lgs. 231/2007
- Costituente/i
- fiduciario/i
- guardiano/i
- beneficiari o classe di beneficiari
- altre persone fisiche che esercitano il controllo o che esercitano, in ultima istanza, il controllo sui beni conferiti nell'istituto giuridico affine



Quali sono i criteri per individuare il Titolare Effettivo?

Società **Interstellar srl** ha 5 soci, 3 persone fisiche e 2 persone giuridiche con le seguenti % di possesso:



In questo caso, dopo controllo della documentazione in possesso della società, la titolarità effettiva è possibile attribuirla alla proprietà:

TPD?

TPI?



Quali sono i criteri per individuare il Titolare Effettivo?

Società **Green World srl** ha 5 soci persone fisiche, con le seguenti % di possesso:

Fiore B. 20%	Gemma 20%	Pino C. 20%	Rosa B. 20%	Margherita 20%
--------------	-----------	-------------	-------------	----------------

In questo caso, dopo controllo della documentazione in possesso della società, la titolarità effettiva è possibile attribuirla alla proprietà:

TPD?

TPI?

oppure a:

TCM?

TCE?

TVC?

TRA? Quando nessuno dei criteri precedenti è identificabile.



Quali sono i criteri per individuare il Titolare Effettivo?

Un quesito pervenuto:

Società **Pianeta srl** è controllata da un'altra società **Galassia srl**. I soci della società Pianeta srl sono tutte persone fisiche con una percentuale di possesso inferiore al 25%. In questo caso si dovrebbe procedere all'applicazione del criterio residuale (indicazione dell'amministratore come titolare effettivo). Ma dovrebbe essere indicato come titolare effettivo l'amministratore della società controllata **Pianeta srl** o della società controllante **Galassia srl** ?

Risposta del Registro imprese:

Buongiorno,

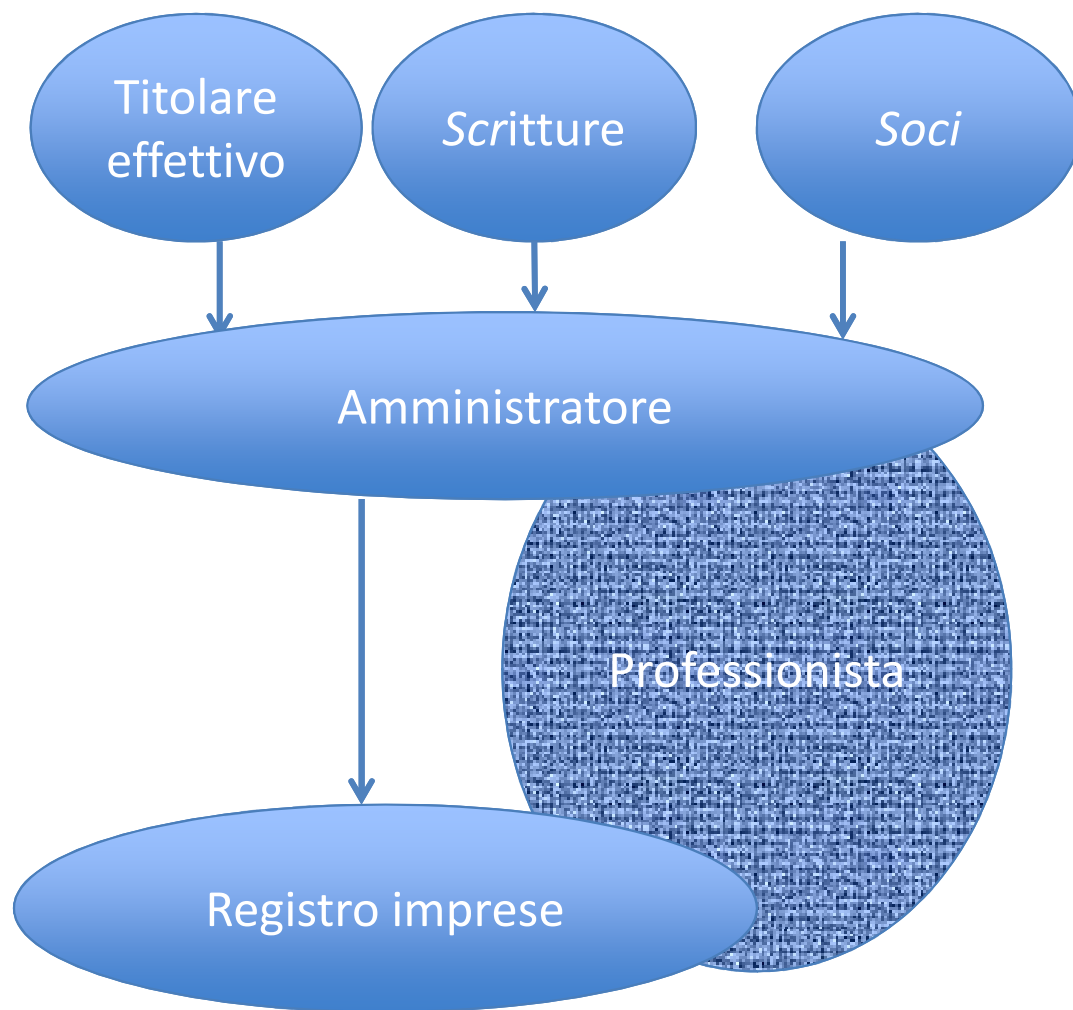
Il suo quesito richiede una valutazione di merito che il Registro imprese non può effettuare, poiché solo gli amministratori della società, che ben conoscono le dinamiche interne, la storia dell'impresa ed eventuali patti in essere, hanno gli strumenti per l'individuazione del titolare effettivo.

Si invita a consultare la [pagina](#) che la Cdc di Varese ha dedicata all'argomento sul sito camerale dove sarà possibile reperire le informazioni necessarie ed i criteri utili per l'identificazione del titolare effettivo e le [FAQ](#) raccolte dalla Cdc di Milano .

Il Registro Imprese rimane, comunque, disponibile per ogni informazione che le sarà necessaria per la compilazione della relativa pratica telematica.

Distinti saluti.





d.lgs. 231/2007, art. 22:

Le informazioni sulla titolarità effettiva sono acquisiti a cura degli amministratori (fondatori, soggetti a cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione dell'ente) richiedendole al titolare effettivo, anche sulla base di quanto risultante dalle scritture contabili e dai bilanci, dal libro dei soci, dalle comunicazioni relative all'assetto proprietario o al controllo dell'ente, nonché dalle comunicazioni ricevute dai soci e da ogni altro dato a loro disposizione (anche sulla base di quanto risultante dallo statuto, dall'atto costitutivo, dalle scritture contabili e da altra comunicazione o dato a loro disposizione)

Dm 55/2022, art. 3, c. 4

I dati e le informazioni sulla titolarità effettiva sono resi mediante **autodichiarazione**, ai sensi degli articoli 46 e 47, dpr 445/2000



AUTOCERTIFICAZIONE



SUGGERIMENTO:

Prendi visione e accetta la dichiarazione sostitutiva sottostante, con la quale attesti la veridicità dei dati che stai comunicando.

*Dichiarazione veridicità dati

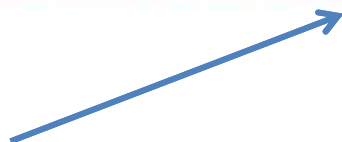


IL DICHIARANTE, IN QUALITÀ DI AMMINISTRATORE/SINDACO DELLA SOCIETÀ INDICATA, ATTESTA AI SENSI DEGLI ART. 46, 47 E 76 DEL D.P.R. 445 DEL 2000 CHE I DATI E LE INFORMAZIONI CONTENUTI NELLA PRESENTE COMUNICAZIONE DELLA TITOLARITÀ EFFETTIVA SONO VERITIERI E CORRISPONDENTI A QUANTO PERSONALMENTE ACCERTATO



IL DICHIARANTE, IN QUALITÀ DI AMMINISTRATORE/SINDACO DELLA SOCIETÀ INDICATA, ATTESTA
2000 CHE I DATI E LE INFORMAZIONI CONTENUTI NELLA PRESENTE COMUNICAZIONE DELLA TITC
CORRISPONDENTI A QUANTO PERSONALMENTE ACCERTATO

E' necessario accettare la dichiarativa di trattamento dei dati ai soli fini previsti



Altri soggetti obbligati?

Il d.lgs 231/2007 non ha identificato altri soggetti, quindi:

- Le società di persone
- le imprese individuali
- Le associazioni non riconosciute

non hanno l'obbligo di comunicare la titolarità effettiva.



Chi DEVE presentare e firmare la comunicazione?

TRUST/Istituti Giuridici Affini (Mandati fiduciari):

Il fiduciario

Scegli tra le opzioni

ALTRO PREVISTO DALLA VIGENTE
NORMATIVA

Società di capitali/cooperative:

L'amministratore

AMMINISTRATORE

COMMISSARIO GIUDIZIARIO

LEGALE RAPPRESENTANTE

LIQUIDATORE

Persone Giuridiche Private:

Il fondatore, i soggetti a cui è
attribuita la legale rappresentanza
e l'amministrazione

I soggetti che **devono** presentare la comunicazione sono individuati dall'art. 3, c. 1 e 2, DM 55/2022



Quali sono le modalità di firma della comunicazione TE?

Può firmare il soggetto incaricato con procura speciale?

NO, mai

Può firmare il professionista incaricato ai sensi dell'articolo 31, commi 2 quater e 2 quinquies della legge 24 novembre 2000 n. 340

NO, mai

Può firmare il notaio quale pubblico ufficiale?

NO, mai

Può firmare il Titolare Effettivo?

NO, a meno che non sia anche soggetto titolato alla comunicazione (es. amministratore)

L'intermediario può solo spedire la pratica.

La comunicazione può essere **firmata digitalmente solo ed esclusivamente** dai soggetti individuati dall'art. 3, c. 1 e 2, DM 55/2022.



Quali sono le modalità di firma della comunicazione TE?

Non sono ammesse deleghe o incarichi a terzi per la sottoscrizione digitale del modello TE.

Solo i soggetti indicati possono sottoscrivere digitalmente la comunicazione e così **autocertificare** la titolarità effettiva.

I terzi possono provvedere alla “spedizione della pratica” del modello TE già sottoscritto **digitalmente** dal soggetto obbligato.

Quando deve essere presentata la comunicazione TE?

Prima Comunicazione

Per tutti i soggetti (imprese dotate di personalità giuridica, Persone Giuridiche Private, TRUST ed istituti affini) già costituiti alla data di operatività del sistema di comunicazione dei dati (*) (**Primo popolamento**):

entro **60 giorni**

Per le società di capitali e le Persone Giuridiche Private costituite dopo la data di operatività del sistema di comunicazione dei dati (*):

entro **30 giorni** dall'iscrizione nel rispettivo registro (Registro imprese, Registro PGP (Regione Lombardia, Prefettura, Runts))

Per i TRUST e i Mandati fiduciari costituiti dopo la data di operatività del sistema di comunicazione dei dati (*): :

Entro **30 giorni** dalla loro costituzione

L'omessa o la tardiva comunicazione delle informazioni sul titolare effettivo e' punita con la sanzione di cui all'art. 2630 del codice civile.



Quando deve essere presentata la comunicazione TE?

Comunicazione Periodica

DM 55/2022, art. 3, c.3

Le imprese dotate di personalità giuridica, le Persone Giuridiche Private, i Trust e gli istituti giuridici affini (mandati fiduciari) devono, entro **30 giorni dal compimento dell'atto che da luogo a variazione**, comunicare eventuali variazioni dei dati e delle informazioni relativi alla titolarità effettiva.

Le imprese dotate di personalità giuridica, le Persone Giuridiche Private, i Trust e gli istituti giuridici affini (mandati fiduciari) devono **annualmente** comunicare la conferma dei dati e delle informazioni, **entro 12 mesi** dalla prima comunicazione o dall'ultima comunicazione della loro variazione e dall'ultima conferma.

L'omessa comunicazione delle informazioni sul titolare effettivo e' punita con la medesima sanzione di cui all'art. 2630 del codice civile.



Quando deve essere presentata la comunicazione TE?

Le sanzioni

Società, persone giuridiche private, trust e istituti affini	Importo sanzione	Pagamento in misura ridotta (se compiuto entro 60 gg dalla notifica)
Denunce e comunicazioni presentate entro i 30 giorni successivi alla scadenza	minimo: € 34,33 massimo: € 344,00	€ 68,66
Denunce e comunicazioni presentate oltre 30 giorni successivi alla scadenza	minimo: € 103,00 massimo: € 1.032,00	€ 206,00

c. 8, art. 3 DM 55/2022

“I termini previsti dai commi 3, 6 e 7 per le comunicazioni ivi disciplinate sono perentori”.



Dove presentare la comunicazione TE

Le **imprese dotate di personalità giuridica e le Persone Giuridiche Private** devono presentare la Comunicazione TE al Registro imprese della Camera di commercio territorialmente competente: dove è ubicata la **sede legale**

I **TRUST** stabiliti o residenti sul territorio della Repubblica italiana devono presentare la comunicazione TE al Registro imprese della camera di commercio territorialmente competente: dove è ubicata la **sede legale**.

Se il **TRUST** è residente in Italia, ma costituito all'estero, la comunicazione TE deve essere presentata al Registro imprese della Camera di commercio di **ROMA**.

Per **gli istituti giuridici affini (*)** (mandato fiduciario (esclusivo istituto di conferimento di incarico da fiduciante a società fiduciaria)) la comunicazione TE deve essere presentata presso la Camera di commercio dove ha sede la società fiduciaria alla quale il mandato fa riferimento.

Se l'**istituto giuridico** è residente in Italia, ma costituito all'estero, la comunicazione TE deve essere presentata alla Camera di commercio di **ROMA (*)**.

(*) E' previsto l'inoltro di una pratica diversa per ogni mandato fiduciario stipulato dalla società fiduciaria.



Cosa sapere per compilare e trasmettere la comunicazione TE

La comunicazione del Titolare Effettivo deve essere inviata attraverso la Comunicazione Unica compilando il modello base TE accedendo all'ambiente per la compilazione **DIRE** (o software di terze parti).

Il modello TE non può contenere altri adempimenti contestuali al RI.

Il modello TE non può essere inviato ad altri Enti.

Il modello TE non può contenere alcun allegato.

Il modello TE contiene dei **controlli automatici** in fase di spedizione della pratica che se non superati non permettono l'inoltro al Registro imprese competente.

I controlli sono finalizzati alla verifica della *“correttezza, coerenza e completezza di una pratica conformemente ai vincoli tecnico-strutturali previsti nelle specifiche tecniche”* (DM 12/04/2023).

Le istruzioni per la compilazione del modello TE saranno aggiunte alla circolare ministeriale n. 3689/C del 6 maggio 2016 *“Istruzioni per la compilazione della modulistica per gli adempimenti di pubblicità legale verso il Registro delle imprese ed il repertorio delle notizie economiche ed amministrative (REA)”*



Cosa sapere per compilare e trasmettere la comunicazione TE

- La comunicazione del Titolare Effettivo è esente dal pagamento dell'imposta di bollo
- Sono dovuti € 30,00 per diritti di segreteria come da tabella allegata al DM20 aprile 2023.
 - Le società iscritte nelle sezione speciale Start up sono esenti dal pagamento dei diritti di segreteria (l'importo a € 0 è già preimpostato in DIRE).

Le istruzioni per la compilazione del modello TE saranno aggiunte alla circolare ministeriale n. 3689/C del 6 maggio 2016 *"Istruzioni per la compilazione della modulistica per gli adempimenti di pubblicità legale verso il Registro delle imprese ed il repertorio delle notizie economiche ed amministrative (REA)"*



Cosa sapere per compilare e trasmettere la comunicazione TE

Il controinteressato

Dlgs 231/2007

art. 21, c. 2, lett. f) (imprese e persone giuridiche private) – c. 4, lett. d-bis (trust e istituti giuridici affini)

Limitare l'accesso ai dati sulla titolarità effettiva ai soli soggetti titolari di un interesse giuridico rilevante e differenziato.

L'accesso è consentito soggetti indicati all'art. 21, c.2 lettere a), b), c), d) ed e).

Controinteressati all'accesso: coloro che, ai sensi dell'articolo 21, comma 2, lettera f), secondo periodo, e comma 4, lettera d-bis), terzo periodo, del decreto antiriciclaggio indicano nella comunicazione relativa alle informazioni attinenti alla titolarità effettiva, le circostanze eccezionali ai fini dell'esclusione dell'accesso.

E' necessario indicare un indirizzo PEC del TE .

Non sarà possibile inserire il domicilio digitale del soggetto giuridico **poiché deve essere contattato direttamente il TE .**



I controlli del Registro imprese

DIRE, ambiente unico di compilazione delle pratiche, effettua i primi controlli automatici in fase di spedizione della pratica, se questi non sono superati, la spedizione non andrà a buon fine (DM 12/04/2023, all. A)

Il **Registro imprese** effettuerà solo ed esclusivamente i controlli previsti dall'art. 11, dpr **581/1995**:

Comma **6**:

Prima di procedere all'iscrizione, l'ufficio accerta:

- a) l'autenticità della sottoscrizione della domanda;
- b) la regolarità della compilazione del modello di domanda;
- c) la corrispondenza dell'atto o del fatto del quale si chiede l'iscrizione a quello previsto dalla legge;
- d) l'allegazione dei documenti dei quali la legge prescrive la presentazione; *(nella Comunicazione della titolarità effettiva non è possibile inserire alcun allegato)*
- e) il concorso delle altre condizioni richieste dalla legge per l'iscrizione.

Comma **11**:

L'ufficio, prima dell'iscrizione, può invitare il richiedente a completare o rettificare la domanda ovvero ad integrare la documentazione assegnando un congruo termine, trascorso il quale con provvedimento motivato rifiuta l'iscrizione.



I controlli del Registro imprese

Alcune pratiche di comunicazione TE contengono delle incongruenze con i dati registrati nel Registro imprese, ma non vengono bloccate in fase di spedizione e arrivano in Camera con delle segnalazione di errore.

Per alcune difformità il Registro imprese dopo aver effettuato i controlli evade, comunque, la pratica con modello TE, riportando nel diario messaggi l'incongruenza riscontrata e l'invito a regolarizzare. Esempio:

Titolare effettivo - Comunicazione di Impresa

CONTROLLI RICEZIONE ESEGUITI IL 24/10/2023 10:47:01 - Operatore: (-)

Controlli contenenti errori:

Descrizione	Messaggio
? Modelli: verifica CF	Verifica CF Soggetto Verifica CF Titolare effettivo 1 - KO: ci sono differenze tra nome in distinta e nome Anagr. Tributaria



I controlli del Registro imprese

Per altre segnalazioni, invece, il Registro imprese deve procedere con la sospensione della pratica e richiedere la regolarizzazione con notifica.

La notifica conterrà il termine massimo entro il quale regolarizzare:

15 giorni

Scaduti i 15 giorni, se possibile, un funzionario effettuerà un sollecito telefonico assegnando ulteriori 4 gg per regolarizzare.

Allo scadere di questo ulteriore termine l'ufficio provvederà a rigettare la pratica con determinazione del Conservatore.

Titolare effettivo - Comunicazione di Impresa

CONTROLLI RICEZIONE ESEGUITI IL 20/10/2023 15:46:53 - Operatore: (-)

Controlli contenenti errori:

Descrizione	Messaggio
? Firme: validita' firmatario	La distinta Comunica e' firmata dall'intestatario [REDACTED] con qualifica di ALTRO PREVISTO DALLA VIGENTE NORMATIVA KO: l'intestatario non e' presente in visura Attenzione: sulla distinta Comunica ci sono firme digitali che non risultano essere dell'intestatario



I controlli del Registro imprese

CONTROLLI RICEZIONE ESEGUITI IL 25/10/2023 08:30:48 - Operatore: (-)

Controlli contenenti errori:

Descrizione	Messaggio
? Modelli: confronto con dati RI	KO: capitale sociale in elenco soci non coerente con capitale dichiarato con modulo S1/S2 oppure con valuta diversa da euro - Attenzione: controllo sulla partecipazione diretta non eseguibile per Titolare 1



I controlli prima di spedire la pratica

Segnalazioni che potrebbero richiedere correzioni al RI o all'AdE:

- Se viene segnalato che il CF del TE è sconosciuto all'AdE effettuare controllo con gli archivi fiscali
- Se viene segnalata difformità nell'anagrafica del TE con quanto registrato con AdE effettuare controllo con gli archivi fiscali
- Se viene segnalato un elenco soci non corretto perché non trasmessa pratica di riallineamento effettuare controllo con visura e contattare Registro imprese tramite i ServiziOnLine utilizzando la finestra dedicata al Titolare Effettivo
- Se viene segnalato incongruenza nell'indicazione del capitale sociale effettuare controllo con visura. Il capitale d.s.v. è corretto corrisponde a quanto dichiarato con elenco soci? Se non trasmettere pratica di modifica.
- Se da controllo **preliminare** della visura risulta che la società è stata inserita nel procedimento d'ufficio di cancellazione ex artl 40 dl 76/2020 contattare Registro imprese tramite i ServiziOnLine utilizzando la finestra dedicata al Titolare Effettivo



I controlli prima di spedire la pratica

Se è stata trasmessa una pratica contenente la comunicazione della titolarità effettiva e il Registro imprese l'ha regolarmente evasa, ma vi accorgete di non aver effettuato una comunicazione corretta o parziale, è possibile trasmettere una nuova pratica indicando:

Scegli Tipo Pratica

 È un rinvio? ☐ Sì ☒ No

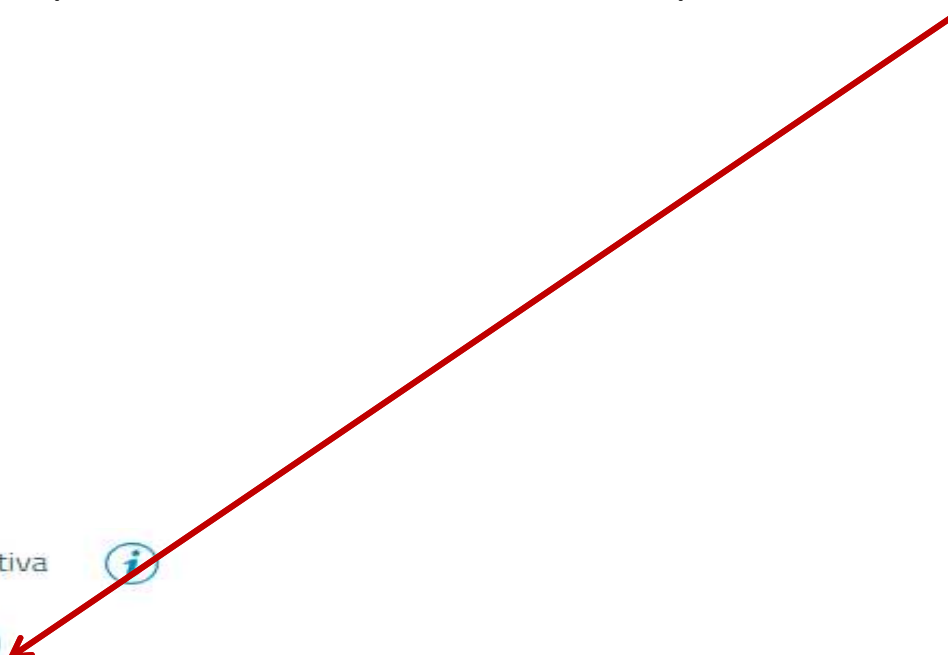
Modalità compilazione

☒ Ad adempimenti

Titolare effettivo

☐ Prima comunicazione titolarità effettiva 

☒ Variazione titolarità effettiva 



Primo popolamento
14.632 Pratiche stimate

1.294 pratiche ricevute al
25/10/2023 con **7,57%** di
pratiche in errore

8,84% pratiche pervenute
al 25/10/2023



1.067.437
**Pratiche stimate
a livello nazionale**

56.597 ricevute
Pari al 5,30%



INIZIATIVE FORMATIVE

*Nell'ambito delle iniziative sulla diffusione di Dire come ambiente unico di compilazione di tutte le pratiche verso il Registro Imprese, InfoCamere organizza **tre webinar gratuiti, dedicati all'adempimento della prima comunicazione della titolarità effettiva.***

Date dei tre webinar:

~~martedì 17 ottobre, dalle ore 15:00 alle ore 17:00 (già effettuato)~~

lunedì 6 novembre, dalle ore 10:00 alle ore 12:00

mercoledì 22 novembre, dalle ore 10:00 alle ore 12:00

I webinar non verranno registrati.

Dalla homepage di SARI

<https://supportospecialisticori.infocamere.it/sariWeb/va>

È stato inserito un pop up contenente il link per procedere all'iscrizione .



CHI PUO' CONSULTARE IL REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

Le AUTORITA' indicate all'art. 21, c.2 lett. a), b), c), d) e c. 4 lett. a), b), c) dlgs 231/2007 possono accedere alle informazioni contenute sia nella sezione "autonoma" che nella sezione "speciale" con apposita convenzione sottoscritta con Uniocamere e il gestore informatico, Infocamere

I soggetti obbligati all'adeguata verifica della clientela (art. 3, dlgs 231/2007) che hanno richiesto accreditamento.

I DM 16/03/2023, 12/04/2023 e 20/04/2023 hanno preso atto della disapplicazione della disposizione di cui all'art. 7, c. 1 DM55/2022, in seguito della sentenza della Corte di Giustizia UE del 22/11/2022 n. c37/20 e C-601/20. Art. 7 dm 55/2022



NORMATIVA

DECRETO DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE 11 marzo 2022, n. 55 (GU 25 maggio 2022, n. 121). – **Regolamento** recante disposizioni in materia di comunicazione, accesso e consultazione dei dati e delle informazioni relativi alla titolarità effettiva di imprese dotate di personalità giuridica, di persone giuridiche private, di trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali e di istituti giuridici affini al trust.

DECRETO DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY 12 aprile 2023 (GU 20 aprile 2023, n. 93).
– Approvazione delle **specifiche tecniche** del formato elettronico della comunicazione unica d'impresa.

DECRETO DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY 16 marzo 2023 GU 28 giugno 2023, n. 149). – Approvazione dei modelli per il rilascio di **certificati** e copie anche digitali relativi alle informazioni sulla titolarità effettiva.

DECRETO DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY 20 aprile 2023 (GU 28 giugno 2023, n. 149). – Approvazione degli **importi** dei diritti di segreteria di cui all'art. 8, comma 1, del decreto 11 marzo 2022, n. 55

DECRETO DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY 29/09/2023 Attestazione dell'operatività del sistema di comunicazione dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva. (GU 9 ottobre 2023, n. 236)



IMPRESE CON PERSONALITÀ GIURIDICA CODICI UTILIZZABILI E DESCRIZIONE

TPD	PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA DIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DELCAPITALE
TPI	PARTECIPAZIONE PROPRIETARIA INDIRETTA SUPERIORE AL VENTICINQUE PER CENTO DELCAPITALE
TCM	CONTROLLO DI MAGGIORANZA DEI VOTI ESERCITABILI IN ASSEMBLEA ORDINARIA
TCE	CONTROLLO DI VOTI SUFFICIENTI PER INFLUENZA DOMINANTE IN ASSEMBLEA ORDINARIA
TVC	ESISTENZA DI VINCOLI CONTRATTUALI PER INFLUENZA DOMINANTE SULLA SOCIETA'
TRA	TITOLARE POTERI DI RAPPRESENTANZA, AMMINISTRAZIONE O DIREZIONE



PERSONE GIURIDICHE PRIVATE CODICI UTILIZZABILI E DESCRIZIONE

FND	FONDATORE
BNP	BENEFICIARIO DELLA PERSONA GIURIDICA PRIVATA
TRA	TITOLARE POTERI DI RAPPRESENTANZA, AMMINISTRAZIONE O DIREZIONE



TRUST

CODICI UTILIZZABILI E DESCRIZIONE

CSA	TITOLARE EFFETTIVO DI COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
FDA	TITOLARE EFFETTIVO DI FIDUCIARIO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
GUA	TITOLARE EFFETTIVO DI GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
DDA	TITOLARE EFFETTIVO DI SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
BNA	TITOLARE EFFETTIVO DI BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE
TFA	TITOLARE EFFETTIVO DI ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
CST	COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
FDU	FIDUCIARIO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
GUR	GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
DDF	SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
BNC	BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE
TFC	ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE



MANDATI FIDUCIARI CODICI UTILIZZABILI E DESCRIZIONE

CSA	TITOLARE EFFETTIVO DI COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
GUA	TITOLARE EFFETTIVO DI GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
DDA	TITOLARE EFFETTIVO DI SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
BNA	TITOLARE EFFETTIVO DI BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE
TFA	TITOLARE EFFETTIVO DI ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
CST	COSTITUENTE DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
GUR	GUARDIANO DI TRUST O ISTITUTO AFFINE
DDF	SOGGETTO CHE OPERA PER CONTO DEL FIDUCIARIO IN TRUST O ISTITUTO AFFINE
BNC	BENEFICIARIO DEL TRUST O ISTITUTO AFFINE
TFC	ESERCENTE CONTROLLO SUI BENI IN TRUST O ISTITUTO AFFINE



Grazie per la Vostra attenzione

