



**DOTTORI COMMERCIALISTI
AVVOCATI**

MASSIMO TESSER
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

LUIGI SERRAGLIO
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

NICOLETTA GALLINA
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

PARTES LEGAL

STEFANO VECCHIATO
AVVOCATO

ANDREA ZAMPROGNO
AVVOCATO STABILITO
ABOGADO
PROCURATORE SPORTIVO FIFA

SILVIA FURLAN
AVVOCATO

ANGELA BRUNO
AVVOCATO

LEONARDO BRIAN
ABOGADO
(SEDE DI BARCELONA)

AREA COMMERCIALISTI

MICHELA ZANETTI
DOTT. AREA FISCALE

FRANCESCO FERRARESE
DOTT. AREA SOCIETARIO

PIERGIANNI DANIELE
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE

MIHAI MORARU
DOTT. AREA FINANCE

ELENA TESSER
RAG. AREA CONTABILE

ALESSIA SCANDIUZZI
RAG. AREA CONTABILE

FEDERICA SPAGNOLO
RAG. AREA CONTABILE

ROMINA BISA
DOTT. AREA CONTABILE

CHIARA REGINATO
DOTT. AREA SOCIETARIA

AREA INTERNAZIONALIZZAZIONE

FLAVIA RAMELLA
EXPORT MANAGER

GIULIO GIAI
EXPORT MANAGER

GIOVANNI PECORARI
EXPORT MANAGER

AREA AMMINISTRATIVA

CARMEN TONELLO
RAG. AREA AMMINISTRATIVA E
CONTABILE

AREA CUSTOMER SERVICE

MICHELA FENU
AREA CUSTOMER SERVICE

OF COUNSEL:

ANTONIO DE POLO
DOTT. COMMERCIALISTA

VITO PAPA
DOTT. MARKETING STRATEGICO
(SEDE DI TREVISO)

COMUNICAZIONE TITOLARE EFFETTIVO

Gentili Clienti,

vi informiamo che è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale il decreto MIMIT 29 settembre 2023 con il quale sorge l'**obbligo di comunicazione del titolare effettivo** alla Camera di Commercio.

Questo nuovo adempimento è volto a comunicare alla Camera di Commercio il titolare effettivo, ovvero la persona fisica alla quale, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo. Il titolare effettivo verrà iscritto in un'apposita Sezione Autonoma/Sezione Speciale del Registro delle Imprese, secondo le disposizioni in materia di antiriciclaggio.

I soggetti obbligati a tale comunicazione sono:

- le imprese persone giuridiche (srl, anche semplificate, spa, sapa e cooperative);
- le persone giuridiche private (associazioni, fondazioni e altre istituzioni di carattere privato);
- i trust e gli istituti giuridici affini stabiliti/residenti in Italia.

Chi sono i titolari effettivi:



Titolare effettivo	Elementi rilevanti
Imprese dotate di personalità giuridica	Proprietà diretta / indiretta così individuata: – proprietà diretta : titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale, detenuta da una persona fisica; – proprietà indiretta : titolarità di una percentuale di partecipazioni superiore al 25% del capitale, posseduto per il tramite di società controllate / fiduciarie / interposta persona. Qualora a seguito dell'esame dell'assetto proprietario non sia possibile identificare la/e persona/e fisica/e cui è attribuibile la proprietà diretta / indiretta dell'ente, questo dovrà essere identificato nella persona/e fisica/e cui è attribuibile il controllo dello stesso in base: – alla maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria; – ai voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria; – all'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.
Trust / istituti giuridici affini	Il/i costituente/i, il/i fiduciario/i, il/i guardiano/i ovvero altra persona per conto del fiduciario, ove esistenti, i beneficiari / classe di beneficiari e le altre persone fisiche che esercitano il controllo sul trust / istituto giuridico affine e qualunque altra persona fisica che esercita, in ultima istanza, il controllo sui beni conferiti nel trust / istituto giuridico affine, attraverso la proprietà diretta / indiretta o altri mezzi.
Persone giuridiche private	Sono cumulativamente individuati, come titolari effettivi: – i fondatori (se in vita); – i beneficiari (quando individuati o facilmente individuabili); – i titolari di poteri di rappresentanza legale, direzione e amministrazione.

La comunicazione è da inviare entro:

- **11 dicembre 2023** per i soggetti obbligati, già costituiti al 9 ottobre 2023;
- entro 30 giorni dalla costituzione per i soggetti obbligati, costituiti dopo il 9 ottobre 2023.

La comunicazione può essere inviata direttamente dal titolare effettivo oppure tramite un intermediario abilitato.

Lo Studio provvederà ad inviare per conto dei clienti la Comunicazione al Registro delle Imprese competente, salvo diversa vostra indicazione da farci avere entro il 31 ottobre 2023.



Poiché la comunicazione deve essere firmata digitalmente dal titolare effettivo, è necessario che i titolari effettivi siano in possesso della firma digitale. Invitiamo tutti coloro che ne sono sprovvisti, ad attivare la Smart Card (o CNS, Carta Nazionale dei Servizi) entro il **24 novembre 2023**.

La Smart Card può essere richiesta online dal sito di InfoCamere ([clicca qui](#)) oppure da altri fornitori, e la riceverete direttamente a casa con le istruzioni per attivarla.

Vi consigliamo di optare per la scelta della **chiavetta (token)** e non della tessera da utilizzare con lettore.

Suggeriamo a chi non è in possesso dello SPID di provvedere a richiederlo, in quanto sarà necessario per l'attivazione della Smart Card.

Per ogni esigenza e/o chiarimento, vogliate contattare lo Studio.

Vi chiediamo infine di controllare la scadenza della Smart Card, per chi la possiede, al fine di procedere con il rinnovo, se necessario.

Vi informiamo infine che questa Comunicazione deve essere effettuata **ogni anno**, entro 12 mesi dalla data della prima comunicazione o dall'ultima comunicazione di variazione.

L'omessa comunicazione delle informazioni sul titolare effettivo è punita con la sanzione amministrativa da 103 a 1.032 euro.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

STUDIO PARTES