

Studio Dottori Commercialisti

Viale Gozzadini 11 - 40124 - Bologna

Dott. Sergio Massa

sergio.massa@sdc.bo.it

Dott. Elena Melandri

elena.melandri@sdc.bo.it

Dott. Paola Belelli

paola.belelli@sdc.bo.it

Dott. Pierpaolo Arzarello

pierpaolo.arzarello@sdc.bo.it

Dott. Monica Cesari

monica.cesari@sdc.bo.it

Rag. Elisabetta Colombarini

elisabetta.colombarini@sdc.bo.it

Bologna, 19 novembre 2024

A TUTTI I CLIENTI

LORO INDIRIZZI

Registro Imprese - Il Registro dei Titolari Effettivi delle società di capitali

Riprendiamo questo antipatico e noioso adempimento, riallacciandoci alla ns/ Circolare del 13/10/2023 alla quale rinviamo.

La norma all'epoca prevedeva una prima Comunicazione al Registro Imprese, da effettuarsi entro l'11.12.2023, con la quale si comunicavano i titolari effettivi di ogni società di capitali. Adempimento già effettuato in forma di Autodichiarazione del contribuente.

La stessa norma prevedeva di comunicare ogni **variazione entro 30 giorni** dal suo accadimento e, comunque, una **conferma annuale** (entro 12 mesi dalla prima Comunicazione) pur se nessuna variazione era intervenuta; conferma che poteva essere data tramite **apposito modello** in un col deposito al Reg. Imprese del bilancio annuale.

Per semplificarci la vita avevamo pensato di depositare per tutti a maggio/giugno 2024 l'apposito modello in sede di deposito del bilancio 2023, ma purtroppo ciò non è stato possibile in quanto l'apposito modello non fu predisposto per tempo dal Registro Imprese causa i vari ricorsi presentati da taluni contribuenti ed associazioni di categoria, a seguito dei quali il Tar sospese tali comunicazioni, per poi riprenderle ma per essere nuovamente sospese dal Consiglio di Stato. Tra l'altro è stata interessata anche l'Unione Europea dalla quale si attendono chiarimenti.

Oggi assistiamo ad una situazione un po' paradossale: alcuni Registri imprese, ad esempio Bologna, hanno ricominciato ad accettare tali Comunicazioni, pur se rimane un clima d'incertezza. Altri invece rifiutano ogni Comunicazione in attesa che la normativa sia chiarita.

A scanso di sorprese noi **suggeriamo di provvedere all'adempimento annuale** - la conferma o la variazione dei titolari effettivi - entro i primi di dicembre 2024. Vi ricordiamo che non è possibile delegare la sottoscrizione dell'Autodichiarazione ad un professionista, questi può solo trasmettere la pratica.

Operativamente come fare oggi?

Premettiamo che la pratica da trasmettere al Reg. Imprese deve essere firmata digitalmente da un legale rappresentante della società tramite la sua smart card o token, non è possibile che sia firmata da noi.

Le società che desiderano fare il fai-da-te devono possedere un abbonamento a Telemaco e una smart card dell'amministratore; quindi devono scaricare il software DIRE della CCA e compilare i moduli richiesti per poi trasmetterli telematicamente.

Siccome pensiamo che in gran parte preferirete delegare a noi la presentazione di questa Comunicazione, in tal caso occorre che:

1) entro 10 giorni ci inviate via Pec la conferma dei dati dei titolari effettivi, come da modulo allegato e firmato;

2) che portiate in Studio la vostra smart card/token per firmare digitalmente la Comunicazione (salvo non sia già presso di noi); nel caso di impossibilità possiamo anche inviarvi il file compilato affinché apponiate la vostra firma digitale, poi ce lo ritornate via mail;

3) infine noi provvederemo a trasmettere la pratica al Reg. Imprese come intermediari abilitati.

Nel frattempo sono uscite diverse FAQ del Ministero e vari documenti in risposta ai dubbi delle imprese. Vedi ad es. il Documento di ricerca CNDCEC dell'1.10.2024. Sinteticamente citiamo le più importanti:

- **pegno o usufrutto di quote o azioni**: il titolare effettivo normalmente è l'usufruttuario ovvero il creditore pignoratorio, sempre che posseggano più del 25% dei diritti di voto;

- **catene di controllo** (società partecipate da altre società): occorre risalire alla persona fisica che indirettamente, cioè attraverso la società partecipante, eserciti la maggioranza dei voti in assemblea della partecipata ovvero un'influenza dominante;

- **comunione ereditaria di quote**: in questo caso è obbligatoria la nomina di un rappresentante comune il quale, sempre che rappresenti più del 25% dei voti in assemblea, sarà il titolare effettivo.



Allegato: Modulo dei Titolari Effettivi in formato Word da compilare, firmare, scansionare e restituirci via PEC.

Rimaniamo a Vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento, ricordandoVi che tutte le nostre Circolari e ulteriori approfondimenti li potete trovare anche sul sito www.studio-dott-comm.it.

Cordiali saluti.