



Giovedì 27/04/2023

Titolare effettivo: modifiche dal DM 12 aprile 2023

A cura di: Studio Valter Franco

Il Ministero delle Imprese e del Made in Italy ha emanato il 12 aprile 2023 un decreto pubblicato sulla G.U. 20 aprile 2023 relativo alla Comunicazione Unica ed alla comunicazione del Titolare effettivo.Â

Il decreto si Ã“ reso necessario a seguito la sentenza della Corte di giustizia dell'Unione europea del 22 novembre 2022 sulle cause riunite C-37/20 e C-601/20, che ha dichiarato invalido l'art. 1, punto 15, lettera c), della direttiva (UE) 2018/843 del Parlamento europeo e del Consiglio del 30 maggio 2018, nella parte in cui ha modificato l'art. 30, paragrafo 5, primo comma, lettera c), della direttiva (UE) 2015/849, nel senso di prevedere, nella versione cosi' modificata, che gli Stati membri provvedano affinchÃ© le informazioni sulla titolaritÃ effettiva delle societÃ e delle altre entitÃ giuridiche costituite nel loro territorio siano accessibili in ogni caso al pubblico; alla luce di quanto statuito dalla Corte di giustizia dell'Unione europea e nelle more dell'intervento legislativo necessario a dare compiuta attuazione alla pronuncia, si Ã“ quindi reso necessario limitare l'accesso ai dati sulla titolaritÃ effettiva delle imprese e delle persone giuridiche private ai soli soggetti titolari di un interesse giuridico rilevante.

ÈÃ™ stato quindi modificato il tracciato delle specifiche tecniche per lâ€™introduzione del modulo TE da utilizzare per la comunicazione della titolaritÃ effettiva.

In particolare lâ€™allegato F al Decreto â€œappunto 1685/a â€“ istruzioni modulo TEâ€• prevede lâ€™indicazione della carica ricoperta dal soggetto che effettua la comunicazione, il tipo di soggetto (impresa, PGP cioÃ“ persone giuridiche private che di solito non sono iscritte nel Registro Imprese nÃ© nel REA), trust. Circa lâ€™indicazione del titolare effettivo, oltre le generalitÃ (data e luogo di nascita, numero di codice fiscale, residenza e domicilio); nel caso di impresa con personalitÃ giuridica (cioÃ“ le societÃ di capitali incluse le srl) si rammenta che il titolare effettivo Ã“ colui che detiene una partecipazione diretta e indiretta pari ad almeno il 25%, nel caso in cui la partecipazione diretta sia inferiore al 25% e quella indiretta sia inferiore al 25% ma la somma delle due forme di partecipazioni sia superiore al 25% occorrerÃ indicare nel campo requisito â€œPartecipazione proprietaria indiretta superiore al 25% del capitaleâ€•; nel caso di controinteressato occorrerÃ indicare nellâ€™apposito campo lâ€™apposito valore in tabella corrispondente allo stato di â€œControinteressato allâ€™accesso per esposizione a rischio sproporzionato di frode, rapimento, ricatto, estorsione, molestia, violenza o intimidazione oppure persona incapace o minore di etÃ â€•.