Studio BBM Associati

REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI: A BREVE LA PARTENZA SPECIFICHE TECNICHE

N. 166 | 25 Settembre 2023 | Contabilità e bilancio

DMZ AGGIORNA N. 166 DEL 25 SETTEMBRE 2023

Con il DMZ Aggiorna di oggi terminiamo la trattazione relativa alla comunicazione dei Titolari Effettivi iniziata lunedì scorso.

Con il Decreto del 12 aprile 2023 sono state approvate le specifiche tecniche del modello di comunicazione unica da utilizzare per le comunicazioni sulla titolarità, nonché le istruzioni del modulo TE, modificando il tracciato per le comunicazioni al Registro Imprese.

Tra gli allegati al provvedimento si trovano le tabelle tecniche necessarie per la compilazione e l'invio della comunicazione telematica.

Tra queste è opportuno, oltre che utile, portare all'attenzione di coloro che devono adempiere, la tabella che elenca le tipologie di titolari effettivi (Tabella RTE), per una corretta valutazione della fattispecie concreta:

1. Titolare effettivo di **costituente di trust**o istituto affine
2. Titolare effettivo di **fiduciario di trust**o istituto affine (no in presenza di Mandato Fiduciario)
3. Titolare effettivo di **guardiano di trust**o istituto affine
4. Titolare effettivo di **soggetto che opera per conto del fiduciario**in trust o istituto affine
5. Titolare effettivo di **beneficiario del trust**o istituto affine
6. Titolare effettivo di **esercente controllo sui beni in trust**o istituto affine
7. **Costituente di trust**o istituto affine
8. **Fiduciario di trust**o istituto affine (no in presenza di Mandato Fiduciario)
9. **Guardiano di trust**o istituto affine

10. **Soggetto che opera per conto del fiduciario**in trust o istituto affine
11. **Beneficiario del trust**o istituto affine
12. **Esercente controllo sui beni in trust**o istituto affine
13. **Beneficiario**della persona giuridica privata
14. **Fondatore**
15. **Titolare poteri di rappresentanza**, amministrazione o direzione
16. **Partecipazione**proprietaria **diretta superiore al 25% del capitale**
17. **Partecipazione**proprietaria **indirettasuperiore al 25% del capitale**
18. Controllo di **maggioranza dei voti esercitabili**in assemblea ordinaria
19. Controllo dei voti sufficienti per **influenza dominante**in assemblea ordinaria
20. Esistenza di **vincoli contrattuali per influenza dominante**sulle società
21. Controinteressato all'accesso per **esposizione a rischio sproporzionato di frode**, rapimento, ricatto, estorsione, molestia, violenza o intimidazione oppure persona incapace o minore d'età

Si segnala, inoltre, che nella ulteriore nuova Tabella CTE viene previsto che il dichiarante attesti che lo stesso abbia accertato che "*i dati e le informazioni comunicate sono veritiere e che ci sia corrispondenza con quanto accertato*".

Tale indicazione presuppone che il soggetto obbligato deve aver eseguito di una attività di "accertamento", di verifica, potendo provare quanto attestato in caso di successiva verifica da parte degli Organi preposti al controllo della suddetta attestazione.

Lo Studio resta a completa disposizione

Scarica il PDF originale

Versione online: https://bbmassociati.it/newsletter/registro-dei-titolari-effettivi-a-breve-la-partenza-specifiche-tecniche/