

WEBINAR FISCALE

**APPROFONDIMENTI, SCADENZE ED
OPPORTUNITA' IMMINENTI**



Lecco, 14 novembre 2023

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

RIFERIMENTI NORMATIVI

DECRETO DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Publicato il 9 ottobre 2023 in G.U. n. 236

Definisce la piena operatività del registro dei titolari effettivi

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

SOGGETTI OBBLIGATI

- **società di capitali**
spa, sapa, srl, cooperative e società di mutuo soccorso;
- **persone giuridiche private**
fondazioni, associazioni riconosciute e comitati riconosciuti;
- **trust**

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

DATI DEL TITOLARE EFFETTIVO DA COMUNICARE

- nome e cognome
- luogo e data di nascita
- residenza e codice fiscale

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

PRIMA COMUNICAZIONE E SUCCESSIVE COMUNICAZIONI

- **prima comunicazione** entro **l'11 dicembre 2023** tramite il servizio DIRE del Registro Imprese
- eventuali **variazioni** inerenti il titolare effettivo dovranno essere **effettuate entro 30 giorni** dal compimento dell'atto che darà luogo alla variazione
- i dati e le informazioni dovranno poi essere **confermati entro 12 mesi** dalla data della loro prima comunicazione o dall'ultima comunicazione della loro conferma.
- per le società tenute al **deposito del bilancio** presso il Registro delle Imprese, la conferma dei dati potrà essere effettuata contestualmente al deposito del bilancio

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

ATTENZIONE

NON E' PREVISTA LA POSSIBILITA' DI DELEGARE L'ADEMPIMENTO AD UN PROFESSIONISTA

I COMMERCIALISTI, PROFESSIONISTI ED INTERMEDIARI IN GENERE POTRANNO COMUNQUE TRASMETTERE LA COMUNICAZIONE TELEMATICA DI LORO CLIENTI MA LA STESSA DOVRA' ESSERE SEMPRE SOTTOSCRITTA DIGITALMENTE DAL SOGGETTO OBBLIGATO ALL'ADEMPIMENTO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DI CIASCUNA SOCIETA' OBBLIGATA ALLA COMUNICAZIONE DOVRA' PERTANTO ESSERE DOTATO DI FIRMA DIGITALE

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

SANZIONI

OMESSA COMUNICAZIONE

SANZIONE AMMINISTRATIVA DA 103 A 1.032 EURO

SE LA COMUNICAZIONE AVVIENE ENTRO 30 GIORNI DALLA SCADENZA

SANZIONE AMMINISTRATIVA **RIDOTTA AD UN TERZO**

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

ACCESSO AI DATI SULLA TITOLARITA' EFFETTIVA

NON SARA' PREVISTO TRAMITE LE CONSUETE **VISURE CAMERALI**
MA SARA' RISERVATO AI SOGGETTI OBBLIGATI, ALLE AUTORITA' E AD
ALTRI SOGGETTI SECONDO QUANTO PREVISTO DALLA NORMA

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

COME INDIVIDUARE IL TITOLARE EFFETTIVO

OCCORRE FARE RIFERIMENTO ALL'ART. 1, comma 2, lett. pp), del
D.LGS N. 231/2007

E' LA **PERSONA FISICA** O LE **PERSONE FISICHE** CUI E' ATTRIBUIBILE LA
PROPRIETA' DIRETTA O INDIRETTA DELLA SOCIETA' O IL **RELATIVO**
CONTROLLO

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

COME INDIVIDUARE IL TITOLARE EFFETTIVO

NELLE SOCIETA' DI CAPITALI:

- PARTECIPAZIONE SUPERIORE AL 25% DEL CAPITALE DETENUTA DA PERSONA FISICA
- PARTECIPAZIONE AL 25% DEL CAPITALE POSSEDUTO PER IL TRAMITE DI SOCIETA' CONTROLLATE, SOCIETA' FIDUCIARIE O PER INTERPOSTA PERSONA

SE L'ASSETTO PROPRIETARIO NON PERMETTE DI INDIVIDUARE IN MANIERA UNIVOCA LA PERSONA FISICA, IL TITOLARE EFFETTIVO E' ATTRIBUIBILE IN FORZA DI:

- CONTROLLO DELLA MAGGIORANZA DEI VOTI ESERCITABILI IN ASSEMBLEA ORDINARIA
- CONTROLLI DI VOTI SUFFICIENTI PER ESERCITARE UN'INFLUENZA DOMINANTE IN ASSEMBLEA ORDINARIA
- ESISTENZA DI PARTICOLARI VINCOLI CONTRATTUALI CHE CONSENTONO DI ESERCITARE L'INFLUENZA DOMINANTE

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

COME INDIVIDUARE IL TITOLARE EFFETTIVO

QUALORA L'APPLICAZIONE DEI CRITERI PRECEDENTI NON CONSENTA DI INDIVIDUARE UNIVOCAMENTE UNO O PIU' TITOLARI EFFETTIVI, IL TITOLARE EFFETTIVO COINCIDE CON LA PERSONA FISICA (**AMMINISTRATORE UNICO**) O LE PERSONE FISICHE (**CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**) TITOLARI DI POTERI DI AMMINISTRAZIONE O DIREZIONE DELLA SOCIETA'

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

COME INDIVIDUARE IL TITOLARE EFFETTIVO

ESEMPIO:

SRL CON 4 SOCI TITOLARI DEL 25% CADAUNO

SI GUARDA SE E' PRESENTE UN AMMINISTRATORE UNICO OPPURE UN CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

TITOLARE EFFETTIVO SARA':

- L'AMMINISTRATORE UNICO (RAPPRESENTANZA LEGALE)

Oppure

- I MEMBRI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE MUNITI DI DELEGA (RAPPRESENTANZA LEGALE)

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

COME INDIVIDUARE IL TITOLARE EFFETTIVO

ESEMPIO:

SRL CON 3 SOCI:

A 30% - B 30% - C 40%

L'AMMINISTRATORE DI QUELLA SOCIETA' DOVRA' INDICARE **TRE**
TITOLARI EFFETTIVI

LA COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

COME INDIVIDUARE IL TITOLARE EFFETTIVO

ESEMPIO:

SRL CON 3 SOCI:

A 30% - B 30% - C 10% -

SOCIETA' XYZ SRL 30% POSSEDUTA AL 100% DA C

L'AMMINISTRATORE DI QUELLA SOCIETA' DOVRA' INDICARE **TRE**
TITOLARI EFFETTIVI COSI' SUDDIVISI:

- **A PROPRIETA' DIRETTA**
- **B PROPRIETA' DIRETTA**
- **C PROPRIETA' INDIRETTA (10% + 30% PER TRAMITE DI XYZ SRL)**

WHISTLEBLOWING

RIFERIMENTI NORMATIVI

Il **D.lgs 24/2023**, pubblicato in Gazzetta Ufficiale il *10 Marzo 2023* recepisce la Direttiva UE 2019/1937 in merito alla **protezione delle persone**, definiti “*Whistleblower*” (segnalatori), che denunciano appunto **violazioni** dei **diritti** stabiliti nell’Unione.

WHISTLEBLOWING

LE SCADENZE

Dal 15 Luglio 2023

- *Tutte le aziende nel settore privato con più di 250 dipendenti a prescindere dall'adozione o meno di un Modello Organizzativo ex D.lgs. 231/2001;*
- *Tutti i soggetti del settore pubblico (PA), compresi i soggetti di proprietà o sotto il controllo di tali soggetti, nonché per i Comuni con più di 10.000 abitanti;*

Dal 17 Dicembre 2023

- *Tutte le aziende nel settore privato che abbiano impiegato nell'ultimo anno una media di lavoratori subordinati tra i 50 e i 249, a prescindere dall'adozione o meno di un Modello Organizzativo ex D.lgs. 231/2001.*
- *Adottano i modelli di organizzazione e gestione di cui al decreto legislativo 231/2001, a prescindere dal numero di lavoratori impiegati.*



WHISTLEBLOWING

I RUOLI

SEGNALATORE: Il ruolo di **segnalatore** o **segnalante** (*Whistleblower*), ovvero chi ha facoltà di segnalare un evento attraverso il canale istituito dall'azienda, può essere assunto dalle seguenti **figure aziendali** o anche esterne all'azienda:

- *dipendenti ed ex dipendenti;*
- *collaboratori, lavoratori subordinati e autonomi, liberi professionisti ed appartenenti ad altre categorie come volontari, tirocinanti e azionisti.*



API LECCO
SONDRIO


Qualitas
Commercialisti Associati

Lecco, 14 novembre 2023

WHISTLEBLOWING

I RUOLI

GESTORE: il ruolo del **gestore** ovvero, chi ha il compito in azienda di gestire la segnalazione e rapportarsi col segnalatore, può essere assunto tipicamente da: *ODV (Organismo di Vigilanza), Hr Manager, HSE Manager, DPO...etc*

WHISTLEBLOWING

PROCEDURE DI SEGNALAZIONE

Il D.lgs 24/2023 prevede diverse **modalità di segnalazione**, alternative fra loro:

- **In forma scritta**, *anche tramite piattaforma informatica, busta chiusa;*
- **In forma orale**, *attraverso linee telefoniche, sistemi di messaggistica vocale, incontro diretto.*

WHISTLEBLOWING

PROCEDURE DI SEGNALAZIONE

Perché attivare una piattaforma digitale

Il modo più **facile** e **sicuro** per attivare un **canale** di **segnalazione interno** è utilizzare una **piattaforma informatica** che disponga di un sistema di protezione dei dati **crittografato**.

Digitalizzare il canale di segnalazione, attraverso un **whistleblowing software** dedicato, consente una gestione più **flessibile**, oltre alla possibilità di **tenere traccia** di ogni intervento del **gestore** (chi è preposto in azienda ad accogliere la segnalazione), nonché di gestire la **pratica** e le sue **tempistiche** oltre alla **data retention**, ovvero il tempo massimo entro il quale i dati devono essere cancellati in quanto non più utili alla finalità.

Se, per esempio, si sceglie una *modalità tradizionale* come un **messaggio vocale** o la classica **busta sigillata**, si pone sempre il problema dell'*identificazione del segnalante*, da cui può nascere un problema pratico, a meno che quest'ultimo non scelga di segnalare in forma "*anonima*".

WHISTLEBLOWING

I CANALI DI SEGNALAZIONE

- **Interno:** canale istituito nell'ambito aziendale;
- **Esterno ANAC:** canale whistleblowing piattaforma esterna messa a disposizione dall'ANAC (Autorità Nazionale Anticorruzione);
- **Divulgazione pubblica:** tramite la stampa, mezzi elettronici o mezzi di diffusione in grado di raggiungere un numero elevato di persone;
- **Denuncia all'Autorità Giudiziaria o Fiscale.**



API LECCO
SONDRIO


Qualitas
Commercialisti Associati

Lecco, 14 novembre 2023

WHISTLEBLOWING

GLI ILLECITI DA SEGNALARE

Si tratta di comportamenti, atti od omissioni che ledono l'interesse pubblico o l'integrità dell'amministrazione pubblica o dell'ente privato e che consistono in:

- illeciti amministrativi, contabili, civili o penali;*
- condotte illecite rilevanti ai sensi del decreto legislativo 231/2001, o violazioni dei modelli di organizzazione e gestione ivi previsti;*
- illeciti che rientrano nell'ambito di applicazione degli atti dell'Unione europea o nazionali relativi ai seguenti settori: appalti pubblici, servizi, prodotti e mercati finanziari e prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo, sicurezza e conformità dei prodotti, sicurezza dei trasporti, tutela dell'ambiente, radioprotezione e sicurezza nucleare, sicurezza degli alimenti e dei mangimi e salute e benessere degli animali, salute pubblica, protezione dei consumatori, tutela della vita privata e protezione dei dati personali e sicurezza delle reti e dei sistemi informativi;*



WHISTLEBLOWING

GLI ILLECITI DA SEGNALARE

- *atti od omissioni che ledono gli interessi finanziari dell'Unione*
- *atti od omissioni riguardanti il mercato interno;*
- *atti o comportamenti che vanificano l'oggetto o la finalità delle disposizioni di cui agli atti dell'Unione.*

WHISTLEBLOWING

LE SANZIONI

Di seguito le **sanzioni** previste per le imprese/enti inadempienti:

- **da 5.000 a 30.000 euro** quando accerta che sono state commesse ritorsioni o quando accerta che la segnalazione è stata ostacolata o che si è tentato di ostacolarla o che è stato violato l'obbligo di riservatezza;
- **da 10.000 a 50.000 euro** quando accerta che non sono stati istituiti canali di segnalazione, che non sono state adottate procedure per l'effettuazione e la gestione delle segnalazioni oppure che l'adozione di tali procedure non è conforme;
- **da 500 a 2.500 euro**, nel caso in cui venga accertata la responsabilità penale della persona segnalante per i reati di diffamazione o di calunnia.



WHISTLEBLOWING

RIEPILOGOO OPERAZIONI DA COMPIERE

1. Implementare appositi **canali di segnalazione interni** per consentire di inviare segnalazioni scritte (tramite software che prevedono la crittografia dei dati) o orali (in presenza, tramite hotline o un sistema di segreteria);
2. individuare il **gestore** delle segnalazioni (persona o ufficio);
3. Predisporre la **documentazione** necessaria alla ricezione e analisi delle segnalazioni;
4. Predisporre **misure** per la **cancellazione** dei dati dopo il decorso del termine di conservazione;
5. **Formare** adeguatamente tutta la **popolazione aziendale** sul Decreto e sulle modalità di segnalazione;
6. Definire i **KPI (key performance indicators)** per valutare il loro successo nel raggiungimento di quanto prefissato.

