

ALP SUD: Webinar 03/11

NOTA BENE: LE RISPOSTE AI QUESITI RIENTONO AL MOMENTO DELLA MANCANZA DI PRONUNCE UFFICIALI DA PARTE DELLE AUTORITA' COMPETENTI CHE QUALORA ADOTTATE PRIMA DELLA SCADENZA DEL TERMINE PREVISTO PER L'ADEMPIMENTO POTREBBERO MODIFICARLE NEL LORO CONTENUTO.

.....

il consorzio ex art 2602 del cc è tenuto?

No, eventualmente solo le società consortili!

.....

il caso di srl in liquidazione, la comunicazione la fa il liquidatore, i titolari effettivi restano i soci con una quota di almeno il 25 %,

in questo caso il liquidatore è uno dei soci

Attenzione, fermo restando che la comunicazione spetta al liquidatore, una partecipazione del 25% non consente di identificare direttamente i medesimi come Titolari Effettivi: la partecipazione deve essere sempre superiore al 25%!

.....

nel caso di una Società di Mutuo Soccorso E.T.S iscritta nella sezione "Imprese Sociali", il titolare effettivo è il Rappresentante Legale?

Le SMS non sono coinvolte dalla norma da questo obbligo.

.....

una srl con partecipazione 50*cento società estera e 50*cento soggetto persona fisica italiano che è anche amministratore società...sarà lui l'unico a fare comunicazione di titolare effettivo vero?

La comunicazione circa la TE spetta sempre all'organo amministrativo.

.....

In un cda il potere di rappresentanza se viene attribuita al vicepresidente in caso di assenza del presidente: in questo caso bisogna comunicare entrambi come titolare effettivo?

No: l'assenza temporanea del L. R. non giustifica tale soluzione.

.....

Una Srl con 50 soci, ciascuno con quote del 2%, è esonerata? Oppure bisogna comunicare il Presidente del CdA, anch'esso Socio in misura del 2%.

Per qualsiasi impresa persona giuridica è obbligatorio comunicare il TE. In questo caso, solo in ultima istanza, sarà il L. R.

.....

Per le cooperative il titolare effettivo coincide con il cda? Così come per le associazioni con personalità giuridica?

No.

.....

COME COMPORTARSI NEL CASO DI UN SOCIO DI UNA SRL CON PARTECIPAZIONE AL 50% DECEDUTO E ANCORA PRESENTE IN VISURA PERCHÉ

GLI EREDI NON HANNO ANCORA EFFETTUATO LA VARIAZIONE. IN TALE IPOTESI CHI È IL TITOLARE EFFETTIVO DA COMUNICARE?

Fermo restando che sarebbe opportuno preventivamente eseguire la comunicazione di variazione, nelle quote in comunione pro-indiviso il TE è il coerede che ha la compartecipazione maggiore. Altrimenti per compartecipazioni uguali, tutti sono TE.

.....

se un consorzio è partecipato per il 50% da una S.S. che a sua volta è composta da due coniugi ciascuno per il 50% della S.S. quest'ultimi sono titolari effettivi (insieme formano il 50% del consorzio)?

Il consorzio non rientra tra i soggetti obbligati alla comunicazione.

.....

Una fondazione, ente ecclesiastico civilmente riconosciuto ai sensi degli art. 1, 4, 12 e 16 della legge 222/85, non iscritta al Registro Imprese perché non esercita attività commerciale, deve ottemperare alla iscrizione dell' Titolare effettivo?

Si rimanda alle indicazioni contenute nel documento messo a disposizione dell'ALP.

.....

In una società in cui il padre detiene la proprietà diretta della quota del 25% ed il figlio, tramite una società in cui il padre non detiene partecipazioni, ha la proprietà del 4%, il padre con il 25% deve essere comunicato?

No, anche se la domanda risulta non chiarissima.

.....

le società di persone Sas in liquidazione sono obbligate alla comunicazione?

No.

.....

Come individuare il titolare effettivo di una srl controllata da una società tedesca al 100% a sua volta controllata al 100% da altra società tedesca controllata a sua volta da due società rispettivamente al 75% e al 25%

È necessario proseguire l'indagine al fine di individuare la o le persone fisiche che in ultima analisi hanno il controllo di queste ultime due società.

.....

le associazioni non iscritte al RUNTS devono effettuare la comunicazione del titolare effettivo? nel caso vadano comunicati, che soggetto va individuato?

La comunicazione è prevista solo per le PGP legalmente riconosciute, secondo il criterio cumulativo previsto dalla legge.

.....

cooperativa a mutualità prevalente con 10 soci aventi ciascuno la stessa quota, il titolare effettivo è il presidente del consiglio di amministrazione o tutti gli amministratori?

Il TE è in ultima analisi il L. R.

.....

In questa comunicazione rientrano le associazioni iscritte al CONI?

Solo se legalmente riconosciute.

.....

ALCUNI AUTORI A DIFFERENZA DI UNION CAMERE RITENGONO CHE I SOGGETTI ISCRITTI AL RUNTS SIANO ESCLUSI. QUAL'E' VS. INTERPRETAZIONE?

La comunicazione risulta prevista solo se siano PGP legalmente riconosciute e quindi dotate di personalità giuridica.

.....

In un consorzio formato da ditte individuali iscritto nel Registro delle Imprese. Chi è il titolare effettivo?

Il Consorzio non deve effettuare la comunicazione.

.....

ho fatto una pratica, perchè non è possibile recuperare in automatico i dati del socio titolare il cui nominativo è già inserito nel R. Imprese in luogo di inserire a mano tutti i dati della persona fisica? Perché potrebbero divergere da quelli comunicati al RI. Non ho capito esempio che ha fatto in ordine all'obbligo del legislatore comunitario in ordine a società unipersonale in cui è facile individuare il titolare effettivo avendo il 100%

L'unico proprietario di una Srl è solo in linea teorica il TE in quanto è sempre necessario un supplemento d'indagine da parte dell'organo amministrativo per confermare tale soluzione.

.....

Buonasera, in caso di una srl composta da due soci coniugi entrambi al 50% e con uno dei due amministratore unico e rappresentante legale, mentre l'altro è dipendente della stessa società, va indicato solo l'amm.re unico socio come titolare effettivo o entrambi?

Entrambi i soci.

.....

Data di cessazione 11 dicembre e data comunicazione 10 gennaio 2024?

No: IN VIA CAUTELARE SI DEVE EVIDENZIARE CHE SOLO SOCIETÀ CANCELLATE ALLA DATA DEL 11/12/2023 NON HANNO L'OBBLIGO DI EFFETTUARE LA COMUNICAZIONE RELATIVA AL TE.

.....

Ho una srl composta da due soci al 50%. L'amministratore unico è una persona esterna ed il marito di una socia. Bisogna comunicare tutti e tre come titolare effettivo oppure soltanto solo i 2 soci?

Solo i 2 soci.

.....

Nei precedenti webinar è stato escluso l'obbligo per i curatori fallimentari perchè non possono essere loro i titolari effettivi. Come devono o possono procedere all'individuazione dei titolari effettivi?

Infatti, anche per le società sottoposte ad una procedura concorsuale, valgono le regole ordinarie.

.....

Srl con due soci, quote 50 % per ognuno. Il titolare effettivo può essere un solo socio oppure obbligatoriamente entrambi i soci?

Di norma, obbligatoriamente entrambi, salvo che uno dei due sia un'interposta persona dell'altro.

.....

Non può essere il curatore il titolare effettivo. Come deve procedere il curatore? Nei precedenti webinar avevano sostenuto che fossero esclusi da tale obbligo

Si veda la risposta al medesimo quesito posto in precedenza.

.....

SRL con quattro soci persone fisiche al 25% , legale rappresentante è persona fisica non socio, è quest'ultimo il titolare effettivo ? Lo è solo se i criteri precedenti non hanno dato un esito positivo. SRL con socio persona fisica 80% e un socio al 20% . In base ad accordi parasociali quest'ultimo esercita influenza dominante, nomina amministratore etct, , chi è il titolare effettivo ? il socio che detiene quota > al 25% o l'atro che in assemblea ha i voti per decidere ?

Quest'ultimo.

.....

srl in scioglimento per impossibilità di proseguire, poichè è venuto a mancare per decesso il socio che deteneva il 90% delle quote, gli eredi hanno rinunciato all'eredità. Esiste ancora l'Amministratore Unico che detiene il restante 10% delle quote. Vi è un titolare effettivo?

Quest'ultimo.

.....

Se il 30/4 prossimo l'assemblea dei soci va deserta e rinviata al 30/6 successivo sarebbe tardiva la comunicazione di conferma del titolare effettivo con il deposito del bilancio approvato il 30/6?

Dipende se il termine ultimo di 12 mesi risulta superato o meno.

.....

Esiste un sito con FAQ aggiornate?

Si, esiste all'interno della piattaforma telematica dedicata al TE.

.....

Una Srl Italiana il cui amministratore è un cittadino Spagnolo non dotato di firma digitale può far eseguire la comunicazione relativa al TITOLARE EFFETTIVO all'INSTITORE la cui nomina è già stata iscritta al REGISTRO DELLE IMPRESE quale rappresentante dell'impresa?

Dipende dal contenuto dei poteri assegnati all'institore, anche se la risposta in linea teorica è affermativa.

.....

una s.r.l. in fallimento chi effettua la comunicazione il legale rappresentante o il curatore ?

Al momento, nelle more di ricevere indicazioni ufficiali dai ministeri competenti, personalmente ritengo che possano eseguirla entrambi, alternativamente.

.....

unico socio di una s.r.l. è una società fiduciaria, chi comunica il titolare effettivo l'amministratore della società o la società fiduciaria?

In base alle indicazioni ricevute da Unioncamere, dovrebbe essere quest'ultima, salvo comunicazioni contrarie che si potrebbero ricevere nelle prossime settimane da parte dei ministeri competenti.

.....

In una società agricola Srl i sono sono 4 di cui uno è legale rappresentante e tutti hanno solo il 25% chi è il titolare effettivo?

Fatta eccezione per l'esistenza di accordi interni tra gli stessi, il TE coincide col L. R. della società.