

Trieste, 11 dicembre 2023

Sigg.ri Clienti
Loro indirizzi e-mail

Oggetto: L'OBBLIGO DI COMUNICAZIONE AL REGISTRO DELLE IMPRESE DEL/
"TITOLARE/ EFFETTIVO/".
LA SOSPENSIONE DELL'ADEMPIMENTO DISPOSTA DAL TAR

Con l'ordinanza n. 8083/2023 emessa il 7 dicembre, la sezione quarta del **TAR del Lazio** ha **accolto l'istanza cautelare di sospensione** presentata da Assoservizi Fiduciari nei confronti del Ministero delle Imprese e del Made in Italy (MIMIT), della Presidenza del Consiglio dei Ministri e del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), nonché dell'Unione Italiana delle Camere di Commercio nella quale si richiedeva l'annullamento, previa sospensione dell'efficacia:

- del **Decreto MIMIT del 29 settembre 2023**, attestante l'operatività del sistema di comunicazione dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva;
- del **Manuale operativo Unioncamere per l'invio telematico delle comunicazioni del titolare effettivo agli uffici del Registro delle imprese**;
- di **atti e provvedimenti a essi collegati**, *in primis* il DM n. 55/2022, recante il regolamento attuativo delle disposizioni di cui all'art. 21, comma 5, del DLgs. n. 231/2007, ma anche del provvedimento con cui la Repubblica italiana ha adempiuto all'onere di notifica previsto dall'art. 31 par. 10 della Direttiva 2015/849/Ue nella parte in cui include il "mandato fiduciario" fra gli istituti giuridici che hanno "assetto o funzioni affini a quelli dei trust espressi".

Il TAR del Lazio ha valutato che le censure formulate dall'associazione delle Società Fiduciarie rendono necessario un approfondimento in sede di merito, attesa anche l'importanza delle questioni giuridiche suscettibili di essere irreparabilmente inficiate dalla scadenza del termine per la comunicazione al Registro delle Imprese, prevista per l'**11 dicembre 2023**.

La **sospensione** non ha riguardato la comunicazione dei soli mandati fiduciari, oggetto del ricorso, ma l'adempimento nella sua interezza **per tutti i soggetti interessati**.

Pertanto **la scadenza dell'11 dicembre 2023 per la comunicazione della titolarità effettiva al Registro delle Imprese di tutte le imprese dotate di personalità giuridica e persone giuridiche private è bloccata almeno fino al 27 marzo 2024**, data in cui è stata fissata l'udienza di merito.

Il canale telematico, con ogni probabilità, resterà aperto, tuttavia l'effetto immediato della decisione del TAR è **l'inapplicabilità delle sanzioni per i soggetti che dovessero trasmettere la comunicazione successivamente all'11 dicembre 2023**.

Cordiali saluti
Boscolo & Partners