

TITOLARE effettivo ✓

TRUST E ISTITUTI GIURIDICI AFFINI

Soggetti coinvolti nella campagna di comunicazione:

trust in possesso di codice fiscale, stabiliti o residenti in Italia e quelli non residenti, ma con i redditi prodotti in Italia.

gli istituti che, per assetto e funzioni, determinano effetti giuridici equivalenti a quelli dei trust.

Come si individua:



È la persona fisica che ricopre uno dei seguenti ruoli:

- costituente
- fiduciario (tranne nei casi specifici previsti dalla normativa)
- guardiano
- beneficiario
- soggetto che esercita il controllo sul trust o sui beni conferiti nel trust attraverso la proprietà diretta o indiretta o attraverso altri mezzi

Un Trust può avere anche più di un titolare effettivo.



Quali strumenti occorrono:



dispositivo di firma digitale



contratto per l'utilizzo del servizio Telemaco



nuovo ambiente di compilazione DIRE, oppure le altre soluzioni di mercato

Come si comunica:



con una pratica telematica di comunicazione unica, da inviare alla Camera di Commercio di riferimento per la sede del trust o istituto giuridico affine. Se il trust è stato costituito all'estero, l'invio deve essere destinato alla Camera di Commercio di Roma.

La comunicazione

- avviene tramite il nuovo modello TE
- deve essere firmata digitalmente da un fiduciario (non è consentito l'utilizzo della procura speciale)
- non prevede allegati obbligatori
- è soggetta al pagamento di diritti di segreteria ed è esente dall'imposta di bollo

Quali dati si comunicano

- i dati identificativi del Trust o istituto giuridico affine
- la data, il luogo e gli estremi dell'atto di costituzione
- i dati anagrafici del soggetto o dei soggetti individuati come titolari effettivi
- il requisito che conferisce tale status