



STUDIO ROSSI & PARTNERS

Commercialisti & Consulenti del Lavoro

Via F. Ferrucci 6 - 20145 Milano Tel. 02.55187013 - Fax 02.5469729
www.studiorossipartners.it email: info@srpstudio.it

Informativa per la clientela di studio

[N. 10 del 08.11.2023](#)

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: COMUNICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO ANCHE PER LE SOCIETA' U.S.A.

Gentile Cliente,

*Dal **1° gennaio 2024** la comunicazione della titolarità effettiva delle società e degli enti sarà obbligatoria anche negli Stati Uniti d'America.*

Nella presente circolare riepiloghiamo le procedure per ottemperare a questo nuovo obbligo normativo.

Facciamo seguito alla ns. circolare informativa n. 08/2023 con oggetto "Comunicazione del Titolare Effettivo" per segnalare che dal **1° gennaio 2024** la comunicazione della titolarità effettiva delle società e degli enti sarà obbligatoria anche negli Stati Uniti d'America.

L'adempimento, introdotto dal Corporate Transparency Act del 2021, riguarda anche le società non residenti che operano stabilmente negli USA, così come, nella veste "passiva" di titolari effettivi, i soggetti non residenti (italiani, naturalmente, compresi) che rivestono questo status in società ed enti di diritto statunitense.

Chi sono i soggetti obbligati all'adempimento ?

I **requisiti per essere dichiarati titolari effettivi** (e, conseguentemente, segnalati al Tesoro USA) sono in parte mutuati dall'esperienza europea, pur se tendono ad allargare la platea dei soggetti coinvolti. Viene definito "titolare effettivo" chi, direttamente o indirettamente, **detiene o controlla almeno il 25% della società o ente** o, alternativamente, esercita su di essa un controllo sostanziale.

Quali sono i dati da comunicare ?

Le società e gli enti devono comunicare al Tesoro USA i dati propri e quelli dei titolari effettivi. I **dati sociali** sono la denominazione, la ditta, la sede (per le società non residenti, il luogo dove è esercitata l'attività negli Stati Uniti), la giurisdizione di costituzione o di registrazione e il codice fiscale.

I **dati dei titolari effettivi** comprendono nome e cognome, data di nascita, indirizzo e numero del documento di identità (per i non residenti privi di patente di guida o altro documento identificativo statunitense, le FAQ del Tesoro USA menzionano solo il passaporto).

Come va effettuata la comunicazione ?

In merito alle tempistiche per la comunicazione, per le società costituite entro il 31 dicembre 2023 essa è effettuata entro il 31 dicembre 2024 (non si può, però, inviare alcun dato prima del 1° gennaio 2024).



STUDIO ROSSI & PARTNERS

Commercialisti & Consulenti del Lavoro

Via F. Ferrucci 6 - 20145 Milano Tel. 02.55187013 - Fax 02.5469729
www.studiorossipartners.it email: info@srpstudio.it

Sanzioni

La sanzione per gli inadempimenti ammonta a 500 USD per giorno, sino a un massimo di 10.000 USD, e ove penalmente rilevante porta alla pena sino a due anni di reclusione.

Suggerimento operativo

Per quanto sopra qualora deteniate, direttamente e/o indirettamente, partecipazioni in società residenti negli Stati Uniti d'America vi invitiamo a prendere contatti con il vostro consulente locale per coordinare quanto necessario al fine di evitare l'applicazione di sanzioni per la mancata comunicazione.

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.

Distinti saluti

**STUDIO ROSSI
& PARTNERS**