

# Modello Redditi 2023 e titolare effettivo: quali conseguenze in caso di mancata compilazione del Rigo RU150?

di [Antonino & Attilio Romano](#)

Publicato il 12 Luglio 2023

Modello Redditi 2023 e obbligo di indicazione del **titolare effettivo**: quali le possibili **conseguenze** (per il professionista) in caso di **mancata compilazione** del **Rigo RU150**? Guida alla compilazione dei Righi RU 150 e 151 e ai possibili aspetti sanzionatori.

## La normativa comunitaria sugli aiuti di Stato

Con Regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021, è stato istituito ufficialmente il dispositivo per la ripresa e la resilienza.

Nell'attuare il provvedimento comunitario gli Stati membri, in qualità di beneficiari o mutuatari di fondi a titolo dello stesso, sono chiamati ad adottare tutte le opportune **misure per tutelare gli interessi finanziari dell'Unione** e per **garantire** che l'**utilizzo dei fondi in relazione alle misure sostenute dal dispositivo** sia **conforme al diritto dell'Unione e nazionale applicabile**, in particolare per quanto riguarda la prevenzione, l'individuazione e la rettifica delle frodi, dei casi di corruzione e dei conflitti di interessi.



La disposizione normativa contenuta nell'art. 22 del Regolamento, espressamente dettata a tutela degli interessi finanziari dell'Unione europea, prevede al comma 2 lett. d) punto iii) che, **ai fini dell'audit e di fornire dati comparabili sull'utilizzo dei fondi in relazione a misure per l'attuazione di riforme e progetti di investimento nell'ambito del piano per la ripresa e la resilienza, ogni Stato membro è chiamato a reperire una serie di informazioni.**

Si tratta dei dati riguardanti:

*“...il/i nome/i, il/i cognome/i e la data di nascita del/dei titolare/i effettivo/i del destinatario dei fondi o appaltatore, ai sensi dell’articolo 3, punto 6, della direttiva (UE) 2015/849 del Parlamento europeo e del Consiglio” (cd. Quarta Direttiva Antiriciclaggio)...”*,

che prevede l’**obbligo per i beneficiari dei crediti d’imposta di comunicare i dati relativi ai titolari effettivi dei fondi al Registro dei titolari effettivi presso il Registro delle Imprese.**

Pertanto, in termini generali, la disciplina antiriciclaggio prevede l’obbligo di identificare il titolare effettivo, vale a dire la persona fisica o le persone fisiche nell’interesse della quale o delle quali, in ultima istanza, il rapporto continuativo è instaurato, la prestazione professionale è resa o l’operazione è eseguita.

Tenuto conto l’obbligo di comunicazione presso il Registro delle Imprese, alla data del 31 dicembre 2022, non era ancora entrato in vigore<sup>[1]</sup> l’Agenzia delle Entrate ha disposto che **nella compilazione del quadro RU del modello Redditi 2023 occorre indicare anche i suddetti dati.**

## Requisiti per l’individuazione del titolare effettivo

Le imprese dotate di personalità giuridica (oltre che le persone giuridiche private), così come previsto dall’art. 22 commi 2 e 3 D.lgs. 21.11.2007, n. 231, - emanato in attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell’utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo nonché della d

## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni

- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento