

SCADENZIARIO ADEMPIMENTI IN MATERIA DI AFFIDAMENTI FIDUCIARI

1. Comunicazioni titolari effettivi al Registro dei Titolari Effettivi degli Affidamenti Fiduciari

Adempimento	Soggetto Obbligato	Scadenza	Sanzione	Riferimenti Normativi
Comunicazione al Registro dei Titolari Effettivi degli Affidamenti Fiduciari delle informazioni relative alle persone fisiche che sono titolari effettivi dell'affidamento fiduciario	Affidatario residente (sempre) Affidatario non residente (qualora i beni oggetto di affidamento fiduciario producano redditi nella Repubblica di San Marino)	entro 30 gg dalla stipula del relativo contratto o dal verificarsi dei presupposti per la comunicazione di cui al comma 3 dell'art. 23 quinquies della Legge n. 92/2008	- euro 5.000,00 in caso di mancata comunicazione; - da euro 500,00 a 5.000,00 in caso di comunicazione eseguita in ritardo; - da 5.000,00 a 20.000,00 in caso di comunicazione eseguita ma in cui è omesso uno o più titolari effettivi o contenente uno o più titolari effettivi non veritieri.	- Art. 23 quinquies, comma 8, lettera b) Legge n. 92/2008; - Art. 65 ter Legge n. 92/2008
Comunicazione al Registro dei Titolari Effettivi degli Affidamenti Fiduciari della variazione dei titolari effettivi dichiarati ai sensi dell'art. 23 quinquies, comma 8, lettera b) della Legge n. 92/2008	Affidatario residente (sempre) Affidatario non residente (qualora i beni oggetto di affidamento fiduciario producano redditi nella Repubblica di San Marino)	entro 30 gg dalla variazione titolari effettivi dichiarati ai sensi dell'art. 23 quinquies, comma 8, lettera b) della Legge n. 92/2008	- euro 5.000,00 in caso di mancata comunicazione; - da euro 500,00 a 5.000,00 in caso di comunicazione eseguita in ritardo; - da 5.000,00 a 20.000,00 in caso di comunicazione eseguita ma in cui è omesso uno o più titolari effettivi o contenente uno o più titolari effettivi non veritieri.	- Art. 23 quinquies, comma 8, lettera c) Legge n. 92/2008; - Art. 65 ter Legge n. 92/2008
Comunicazione titolari effettivi ANNUALE. Indipendentemente da variazioni intervenute, ai fini di verifica dei dati contenuti a Registro. Tale comunicazione può essere assolta anche mediante una dichiarazione di non intervenute modifiche	Affidatario residente (sempre) Affidatario non residente (qualora i beni oggetto di affidamento fiduciario producano redditi nella Repubblica di San Marino)	nel mese di aprile di ogni anno	- euro 5.000,00 in caso di mancata comunicazione; - da euro 500,00 a 5.000,00 in caso di comunicazione eseguita in ritardo; - da 5.000,00 a 20.000,00 in caso di comunicazione eseguita ma in cui è omesso uno o più titolari effettivi o contenente uno o più titolari effettivi non veritieri.	- Art. 23 quinquies, comma 8, lettera d) Legge n. 92/2008; - Art. 65 ter Legge n. 92/2008