

SCADENZARIO ADEMPIMENTI IN MATERIA DI TRUST				
1. Comunicazioni titolari effettivi al Registro dei Titolari Effettivi del Trust				
Adempimento	Soggetto Obbligato	Scadenza	Sanzione	Riferimenti Normativi
Comunicazione al Registro dei Titolari Effettivi del Trust delle informazioni relative alle persone fisiche che sono titolari effettivi del trust	Trustee residente (sempre) Agente residente (qualora il trust produca redditi nella Repubblica di San Marino)*	entro 30 gg dall'iscrizione del trust nel Registro dei Trust o dal verificarsi dei presupposti per la comunicazione di cui ai commi 1 e 2 dell'art. 23 quinqueies 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 quinqueies, comma 8, lettera a) Legge n. 92/2008; - Art. 65 ter Legge n. 92/2008
Comunicazione al Registro dei Titolari Effettivi del Trust della variazione dei titolari effettivi dichiarati ai sensi dell'art. 23 quinqueies, comma 8, lettera a) della Legge n. 92/2008	Trustee residente (sempre) Agente residente (qualora il trust produca redditi nella Repubblica di San Marino)	entro 30 gg dalla variazione titolari effettivi dichiarati ai sensi dell'art. 23 quinqueies, comma 8, lettera a) 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 quinqueies, 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	Trustee residente (sempre) Agente residente (qualora il trust produca 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 quinqueies, comma 8, lettera d) Legge n. 92/2008; - Art. 65 ter Legge n. 92/2008

* L'Agente Residente è tenuto ad inviare una comunicazione di esenzione dall'obbligo di comunicazione dei titolari effettivi qualora il trust NON produca redditi nella Repubblica di San Marino.

** L'Agente Residente è tenuto a confermare la permanenza delle condizioni di esenzione qualora il trust NON produca redditi nella Repubblica di San Marino.