



STUDI
COLLA SCARONI
& ASSOCIATI
COMMERCIALISTI e REVISORI



COMUNICAZIONE TITOLARE EFFETTIVO AL REGISTRO IMPRESE

L'ADEMPIMENTO - D.lgs 125/2019: le imprese dotate di personalità giuridica e le persone giuridiche private, inclusi i trust, tenute all'iscrizione nel RI comunicano le **informazioni relative ai titolari effettivi** in via telematica da inserirsi **in una apposita sezione del RI**. Decreto MiMIT 12.04.2023: approvate **specifiche tecniche del formato elettronico per la comunicazione**

IL TITOLARE EFFETTIVO - persona (o le persone fisiche) con almeno una delle seguenti condizioni:

- proprietà diretta, con la titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale
- proprietà indiretta, se la stessa titolarità è detenuta tramite società controllate, fiduciarie o interposta persona.

In assenza di queste condizioni, il titolare è individuato considerando nell'ordine questi requisiti:

- controllo di un numero maggioritario o comunque dominante di voti nell'assemblea ordinaria soci
- esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentono di esercitare influenza dominante

Se anche con questi criteri l'attribuzione non è possibile, il titolare effettivo è la persona fisica con poteri di amministrazione o direzione.

LA COMUNICAZIONE AL RI - Per comunicare i dati è possibile utilizzare il nuovo **applicativo DIRE**.

Occorre aver sottoscritto un **contratto Telemaco**, disporre di un **dispositivo di Firma Digitale** e di **pec**. La pratica di comunicazione della titolarità effettiva, firmata digitalmente dall'obbligato, deve essere **trasmessa da un soggetto abilitato all'invio telematico**, che potrà essere l'obbligato stesso, oppure un intermediario abilitato.

Non sarà consentita la firma digitale dell'istanza né col sistema "Procura" né con la firma digitale del Professionista incaricato.