



STUDI
COLLA SCARONI
& ASSOCIATI
COMMERCIALISTI e REVISORI



COMUNICAZIONE TITOLARI EFFETTIVI

TITOLARE EFFETTIVO - Persona fisica (o più) che detiene 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, società fiduciarie o interposta persona.

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

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

In via residuale, è la persona fisica con **poteri di amministrazione o direzione**.

SOGGETTI OBBLIGATI

- imprese dotate di personalità giuridica (Spa, Srl, Sapa, Coop)
- persone giuridiche private, come le fondazioni e le associazioni riconosciute
- trust e istituti giuridici affini ai trust

COME COMUNICARE - Gli amministratori delle società e degli enti coinvolti dovranno utilizzare il modello di comunicazione unica di impresa di cui al decreto del Mise 19/11/2009 in ambiente "Dire"

ENTRO QUANDO

- Società già esistenti: **60 giorni di tempo** dalla pubblicazione in G.U.
- Nuove società **entro 30 giorni** dalla costituzione.

Si dovrà provvedere a **confermare annualmente**, i dati e le informazioni, comunicati entro 12 mesi della loro prima comunicazione o della loro variazione o conferma.

COSTI E SANZIONI - Iscrizione dei dati al registro, conferma o variazione: 30 euro a titolo di diritti di segreteria. Mancato assolvimento: sanzione amministrativa art. 2630 c.c. (da 103 a 1.032 euro).