



STUDI  
COLLA SCARONI  
& ASSOCIATI  
COMMERCIALISTI e REVISORI



## COMUNICAZIONE TITOLARE EFFETTIVI – TUTTE LE INFO

**ADEMPIMENTO** - Comunicazione del cd. "titolare effettivo" al Registro Imprese

**ENTRATA IN VIGORE** - In data 09/10/2023 è stato pubblicato il Provvedimento del Ministero delle imprese e del Made in Italy. Entro 60 giorni, ovvero **entro l'11.12.2023**, i soggetti obbligati devono provvedere all'adempimento.

**SOGGETTI OBBLIGATI** - L'adempimento ricade in capo agli **amministratori**. **Non è prevista la possibilità di delegare l'adempimento** al professionista, per cui i soggetti obbligati dovranno munirsi, ove già non la possiedano, di firma digitale. Obbligati alla comunicazione sono:

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

**TITOLARE EFFETTIVO** - **Persona fisica (o più)** che detiene almeno una delle condizioni che seguono utilizzando **in progressione i seguenti criteri**:

1) **CRITERIO DELLA PROPRIETA'** -

- **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

2) **CRITERIO DEL CONTROLLO** - 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

### 3) CRITERIO RESIDUALE / RAPPRESENTANZA LEGALE

In via residuale, è la persona fisica titolare di **poteri di rappresentanza legale**, amministrazione o direzione della società

CASISTICHE PARTICOLARI - attenzione a

- casistiche in cui la quota di partecipazione è slegata dalla quota di utili: la quota del 25% va verificata in relazione ad entrambe
- casistiche di partecipazioni a catana di gruppi societari

**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. del provvedimento, ovvero entro il 11.12.2023
- Nuove società entro 30 giorni dalla costituzione
- Variazioni: entro 30 giorni dalla pubblicità del fatto

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 (contestualmente agli adempimenti di deposito del bilancio annuale)

#### 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.](#)