



COMUNICAZIONE TITOLARE EFFETTIVO

(a cura della Segreteria FIMAA MiLoMB)

Entro il **9 ottobre p.v.** è obbligatorio inviare al **Registro delle Imprese** la comunicazione del “Titolare effettivo” per le imprese con personalità giuridica (SAS, SNC, SPA, SRL, SRLS).

La comunicazione dovrà essere inviata tramite una pratica telematica firmata digitalmente. I soggetti obbligati (legali rappresentanti delle società sopra indicate) dovranno munirsi, ove già non la possiedano, di firma digitale e verificare che la stessa non sia scaduta.

Nel caso non si fosse in possesso della firma digitale è necessario richiederla presso uno sportello camerale della CCIAA oppure presso il proprio consulente fiscale.

La mancata comunicazione entro il termine del 9 ottobre p.v. è sanzionata da un minimo di € 103,00 al un massimo di € 1.032,00.

La comunicazione può essere inviata direttamente dal legale rappresentante della società, oppure dal proprio consulente fiscale, oppure tramite la Drc Network, società con noi convenzionata, allo 0284892710 che si occupa dell'invio di pratiche camerali.

Nel caso in cui il legale rappresentante della società decidesse di provvedere direttamente, deve:

- accedere a DIRE (sistema informatico messo a disposizione della CCIAA),
- selezionare la pratica “Titolare effettivo”,
- inserire la ragione sociale dell'impresa o dell'istituto per cui si effettua l'adempimento,
- concludere la pratica apponendo la firma digitale.

Le istruzioni sono riportate alla pagina titolareeffettivo.registroimprese.it.

Il “Titolare effettivo” è la persona fisica (o le persone fisiche) che detiene almeno una delle seguenti condizioni:

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

In assenza di questi requisiti il Titolare effettivo è chi detiene il controllo di un numero maggioritario o comunque dominante di voti nell'assemblea ordinaria dei soci oppure l'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentono di esercitare un'influenza dominante.

Se anche con questi elementi l'attribuzione non è possibile, il Titolare effettivo è la persona fisica (o le persone fisiche) con poteri di amministrazione o direzione.