



HOLDING OBBLIGHI COMUNICATIVI ANAGRAFE RAPPORTI E INDAGINI FINANZIARIE

Ci preme ricordarvi che per taluni soggetti, definiti dalla normativa "società di partecipazione non finanziaria e assimilati" (art. 162-bis del TUIR), sono previsti obblighi comunicativi all'archivio dei rapporti finanziari ai sensi dell'art. 7 comma 6 del DPR 605/73.

SOGGETTI OBBLIGATI

- . **Holding pure** "con oggetto sociale esclusivo la detenzione di partecipazioni";
- . **Qualsiasi soggetto** (SRL, SPA, SNC, SOCIETÀ SEMPLICI-ENTI-ECC) sui cui bilanci societari sia verificato che il valore di taluni elementi patrimoniali (partecipazioni e altri elementi con esse intercorrenti) sia superiore al 50% del totale dell'attivo patrimoniale (TEST DI PREVALENZA).

ADEMPIMENTI

Holding pure:

- . entro 30 gg dalla costituzione invio comunicazione PEC al REI (indagini finanziarie);
- . invio delle prime comunicazioni mensili dei rapporti entro il mese successivo alla costituzione;
- . invio delle successive comunicazioni mensili dei rapporti entro il mese successivo al verificarsi dell'evento;
- . invio della comunicazione integrativa annuale se dovuta (rapporti cash pooling, operazioni extra-conto) entro febbraio dell'anno successivo;

Qualsiasi soggetto che ha superato il suddetto TEST DI PREVALENZA:

- . entro 30 gg dall'approvazione del bilancio "con prevalenza" invio comunicazione PEC al REI (indagini finanziarie);
- . invio comunicazioni mensili dei rapporti entro il mese successivo all'approvazione;
- . invio delle successive comunicazioni mensili dei rapporti entro il mese successivo al verificarsi dell'evento
- . invio della comunicazione integrativa annuale se dovuta (rapporti cash pooling, operazioni extra-conto) entro febbraio dell'anno successivo;

SANZIONI

Le sanzioni per inadempimento e irregolarità, commesse fino al 31.08.2024, sono piuttosto importanti (da € 2.000 ad € 21.000) ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs 471/97.

Per inadempimento e irregolarità commesse invece dal 01.09.2024 le sanzioni saranno meno pesanti (da €1.500 a €15.000) a seguito delle variazioni intervenute con il Dlgs 87/2024.

Si ricorda tuttavia che può essere applicato il "ravvedimento operoso".

La nostra società è a vostra disposizione per offrirvi un servizio in outsourcing completo per tutti gli adempimenti dovuti inclusa l'assistenza per gli accreditamenti obbligatori al SID (sistema di interscambio dati dell'agenzia delle entrate).

Potete contattarci:

- a mezzo mail anagrafe.rapporti@fidereveuropa.it

- oppure al n. **055/5000555** per qualsiasi informazione chiedendo di **Anna Rita Nesta o Francesca Frati**

Cordiali saluti.

FIDEREVEUropa SPA

Società Fiduciaria e di Revisione

Firenze – Viale dei Mille n. 137

TEL 055.5000.555 FAX 055.578.343 E.MAIL fiduciaria@fidereveuropa.it sito www.fidereveuropa.eu

PEC fidereveuropa@postemailcertificata.it CAPITALE SOCIALE € 99.999 REG. IMPRESE FI COD.FISC / P.IVA 01484040488 – R.E.A. FI

273424 AUTORIZZATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITA' FIDUCIARIA D.M. 2/2/79 E D.I. 30/11/82 Codice **Lei** (Legal Entity Identifier) n.

8156005543BA1D6B5A05 Global Intermediary Identification Number (**GIIN**) U2VMEK.99999.SL.380

Le informazioni contenute nella presente comunicazione e i relativi allegati possono essere riservate e sono, comunque, destinate esclusivamente alle persone o alla Società sopraindicati. La diffusione, distribuzione e/o copiatura del documento trasmesso da parte di qualsiasi soggetto diverso dal destinatario è proibita, sia ai sensi dell'art. 616 c.p., che ai sensi del D.Lgs. n. 196/2003 e dall'art. 13 Regolamento UE n. 2016/679.