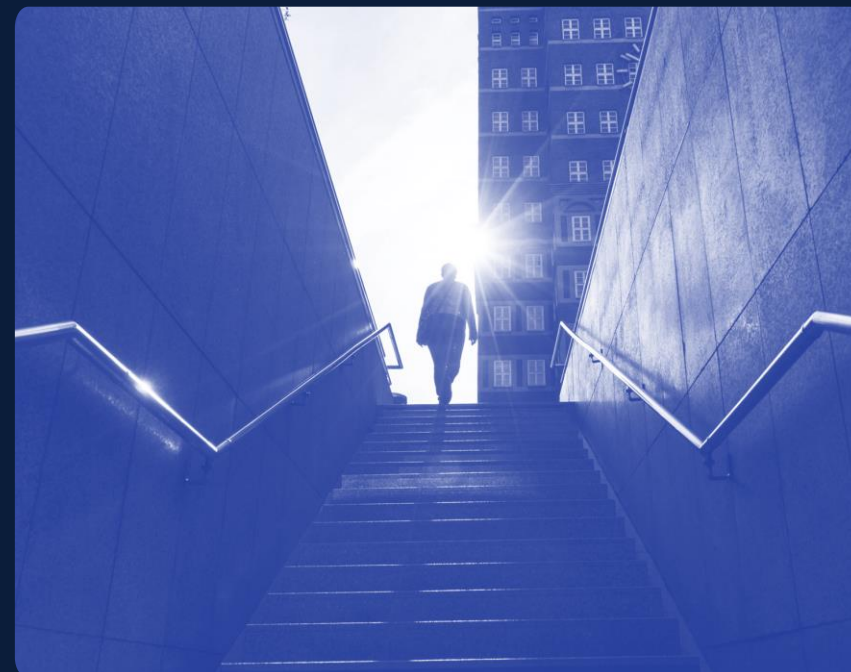


Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Nola

I primi passi della holding

Il sistema di interscambio con l'Agenzia delle entrate

Relatore: Vincenzo Errico Data: 12/10/2026



I primi passi della holding: iscrizione al sistema di interscambio con l'Agenzia delle entrate



Entro 30 giorni
dall'approvazione del bilancio o
entro 30 giorni dall'atto
costitutivo (se holding pura)

Acquisizione
delle credenziali
Entratel/Fisco
on line

Accreditamento
al SID (Sistema
Interscambio
Dati)

Iscrizione al REI
(Registro
Elettronico degli
Indirizzi)

Il Registro Elettronico degli Indirizzi



Provvedimento del 10 maggio 2017

I REI contiene l'elenco di tutte le caselle di posta elettronica certificata, censite nonché le altre informazioni indicate di seguito

Codice fiscale, denominazione e sede legale del soggetto obbligato

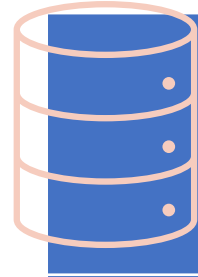
Tipo operatore del soggetto obbligato

Codice fiscale e dati anagrafici del responsabile del soggetto obbligato

I primi passi della holding: iscrizione al sistema di interscambio con l'Agenzia delle entrate



Iscrizione al REI in base
agli adempimenti della
holding



Iscrizione con il codice 05 se obbligata alla comunicazione dei rapporti finanziari, alle indagini finanziarie e/o alla comunicazioni ai fini FATCA e/o CRS



Iscrizione con il codice 29 se obbligata **esclusivamente** alla comunicazione ai fini FATCA e/o CRS



Comunicazione della casella di PEC (Posta Elettronica Certificata)

Perdita dei requisiti in base al calcolo della prevalenza

Procedura ordinaria



In caso di perdita dei requisiti la holding deve

Effettuare una comunicazione relativa alla perdita dei requisiti

Cancellarsi dal REI al codice 05

Comunicare i saldi corrispondenti alla chiusura dei rapporti (cash pooling, operazioni extra conto)

Riacquisizione dei requisiti in base al calcolo della prevalenza

Procedura ordinaria



In caso di riacquisizione
dei requisiti la holding
deve

Iscriversi
nuovamente al
REI con
apposita
comunicazione

Effettuare le
comunicazioni
mensili e
annuali

Rispondere
alle richieste di
indagini
finanziarie

Perdita dei requisiti in base al calcolo della prevalenza

Procedura speciale per le holding



In caso di perdita dei
requisiti la holding deve

Effettuare una
comunicazione
relativa alla perdita
dei requisiti

Perdita dei requisiti della holding: attività dell'Agenzia delle entrate



In caso di perdita dei
requisiti della holding
l'Agenzia

**Contrassegna i
rapporti come
sospesi**

**Non invia richieste
di indagini
finanziarie**

Riacquisizione dei requisiti in base al calcolo della prevalenza

Procedura speciale per le holding



In caso di riacquisizione
dei requisiti la holding
deve

Effettuare una
comunicazione
relativa alla
riacquisizione dei
requisiti

Riacquisizione dei requisiti della holding: attività dell'Agenzia delle entrate



**In caso di riacquisizione
dei requisiti della
holding l'Agenzia**

**Contrassegna i
rapporti come
attivi**

Trasmette copia dell'ultima
fotografia di consistenza per
la verifica da parte della
holding dell'allineamento
tra quanto comunicato negli
anni all'Agenzia fino alla
perdita dei requisiti e
quanto risulta al momento
della reiscrizione

**Riattiva la
comunicazione
degli esiti**

Holding e Archivio dei rapporti finanziari

I rapporti finanziari da comunicare e
le Indagini finanziarie



Tipi di comunicazione all'Agenzia delle entrate

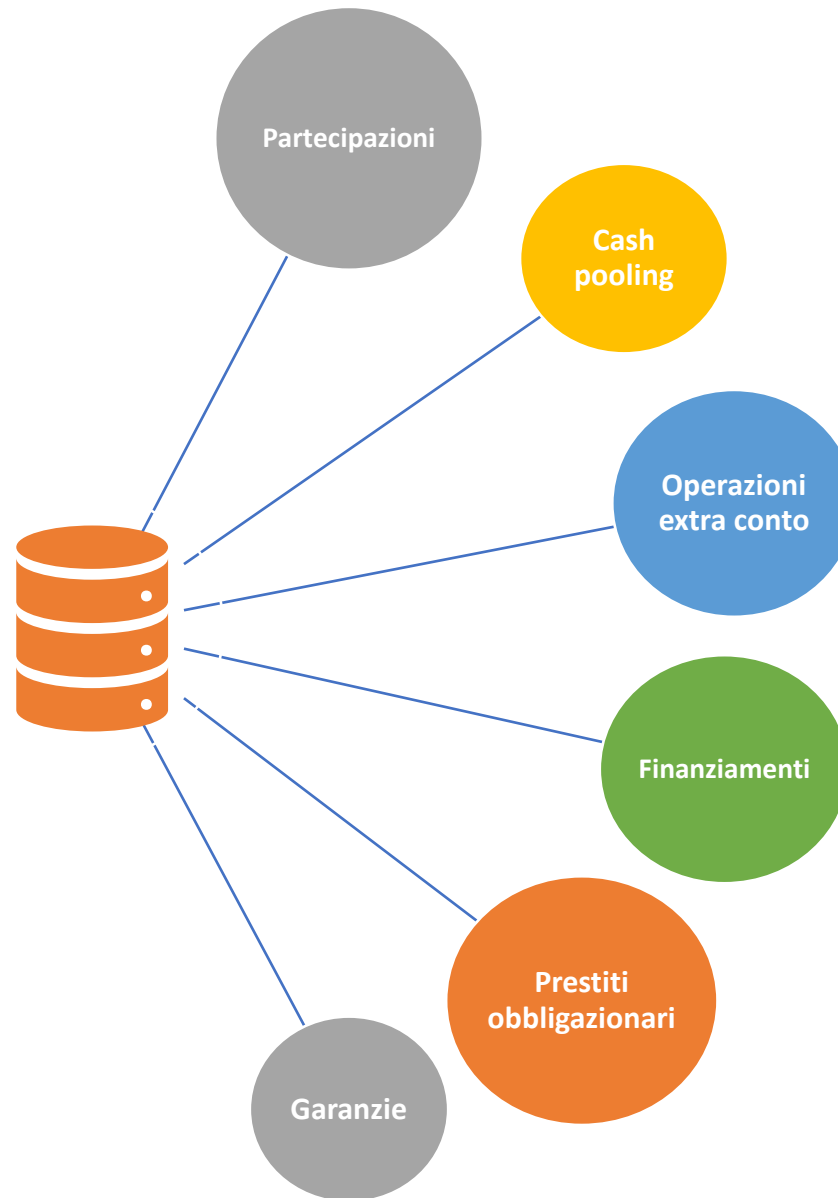


Le comunicazioni mensili

Entro ultimo giorno
mese successivo



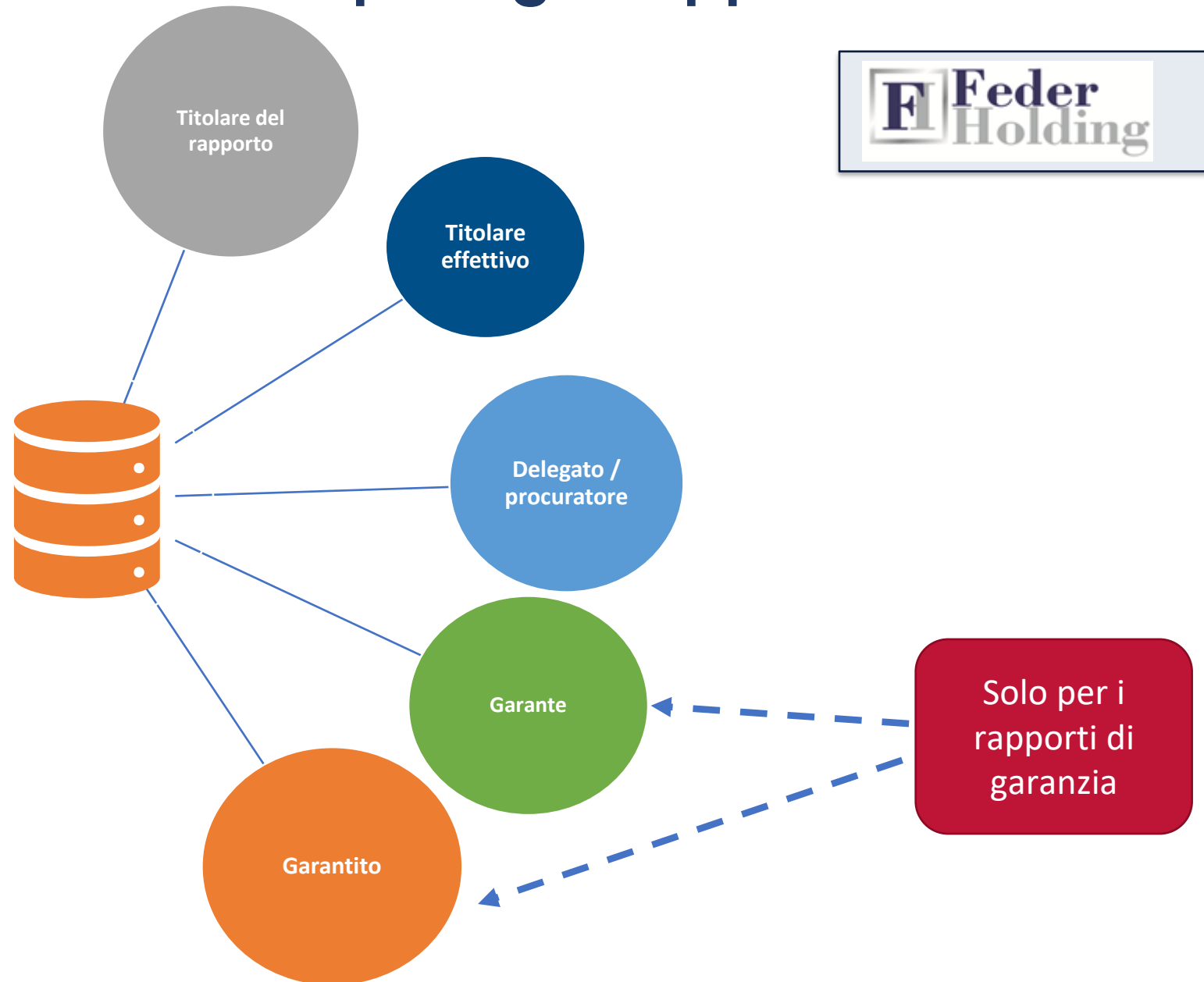
I dati da comunicare all'Archivio dei rapporti finanziari (FAQ del 20/02/2020)



Dati da comunicare: Dati anagrafici dei soggetti partecipanti al rapporto



I tipi di ruolo da comunicare per ogni rapporto finanziario



Dati da comunicare: dati relativi al rapporto



Archivio rapporti finanziari

- Codice univoco rapporto (mensile)
- Tipo rapporto (mensile)
- Ruoli persone (mensile)
- Saldi (annuale)
- Importi dare/avere (annuale)



Indagini finanziarie

- Numero rapporto
- Tipo rapporto
- Ruoli
- Saldi
- Numero operazioni
- Elenco operazioni



Su richiesta

I dati da comunicare all'Archivio dei rapporti finanziari (FAQ del 20/02/2020)



Partecipazioni

Le partecipazioni sono da comunicare solo se iscritte fra le immobilizzazioni



Garanzie

Sono da comunicare quelle rilasciate a terzi a favore di società partecipate e quelle rilasciate da parte di terzi a favore dell'intermediario

I dati da comunicare all'Archivio dei rapporti finanziari (FAQ del 20/02/2020)



Cash pooling

Il c.d. "cash pooling" è da comunicare con il codice rapporto 01 e, pertanto, i relativi dati contabili seguono le stesse regole di valorizzazione previste per i conti correnti; il soggetto obbligato alla comunicazione è la sola capogruppo o 'pool leader' o comunque il soggetto mandatario per la gestione della tesoreria del gruppo; la comunicazione del "cash pooling" da parte delle società aderenti al 'pool' è richiesta solo nel caso in cui la "pool leader" non sia assoggettata agli obblighi di cui all'art. 7 comma 6 del DPR n. 605/1973



Finanziamenti

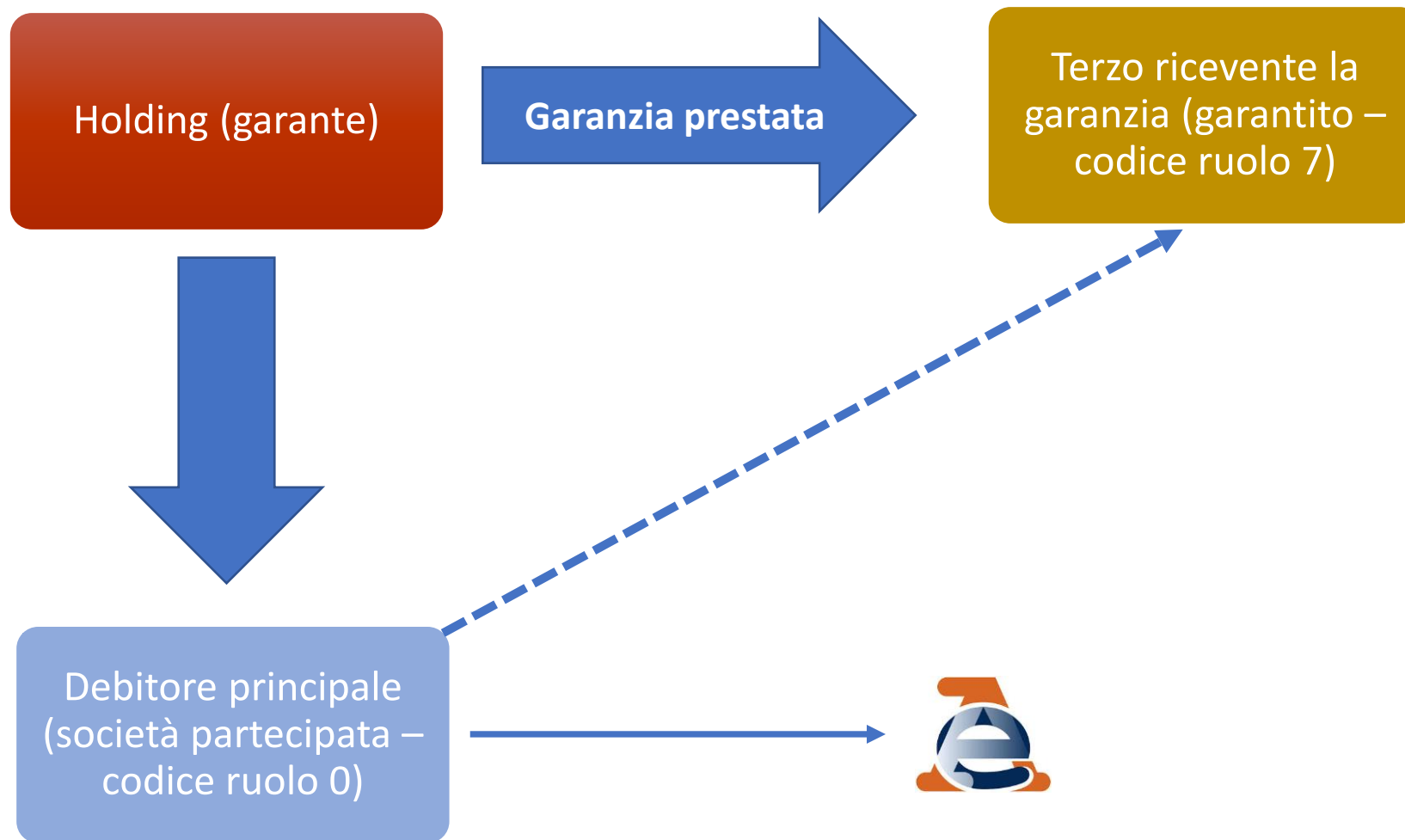
I finanziamenti, i prestiti obbligazionari e gli strumenti finanziari partecipativi e non partecipativi, sia quelli emessi dalla holding e sottoscritti da terzi, sia quelli emessi dalle partecipate o da terzi, e sottoscritti dalle holding medesime, devono essere comunicati con il tipo rapporto 18



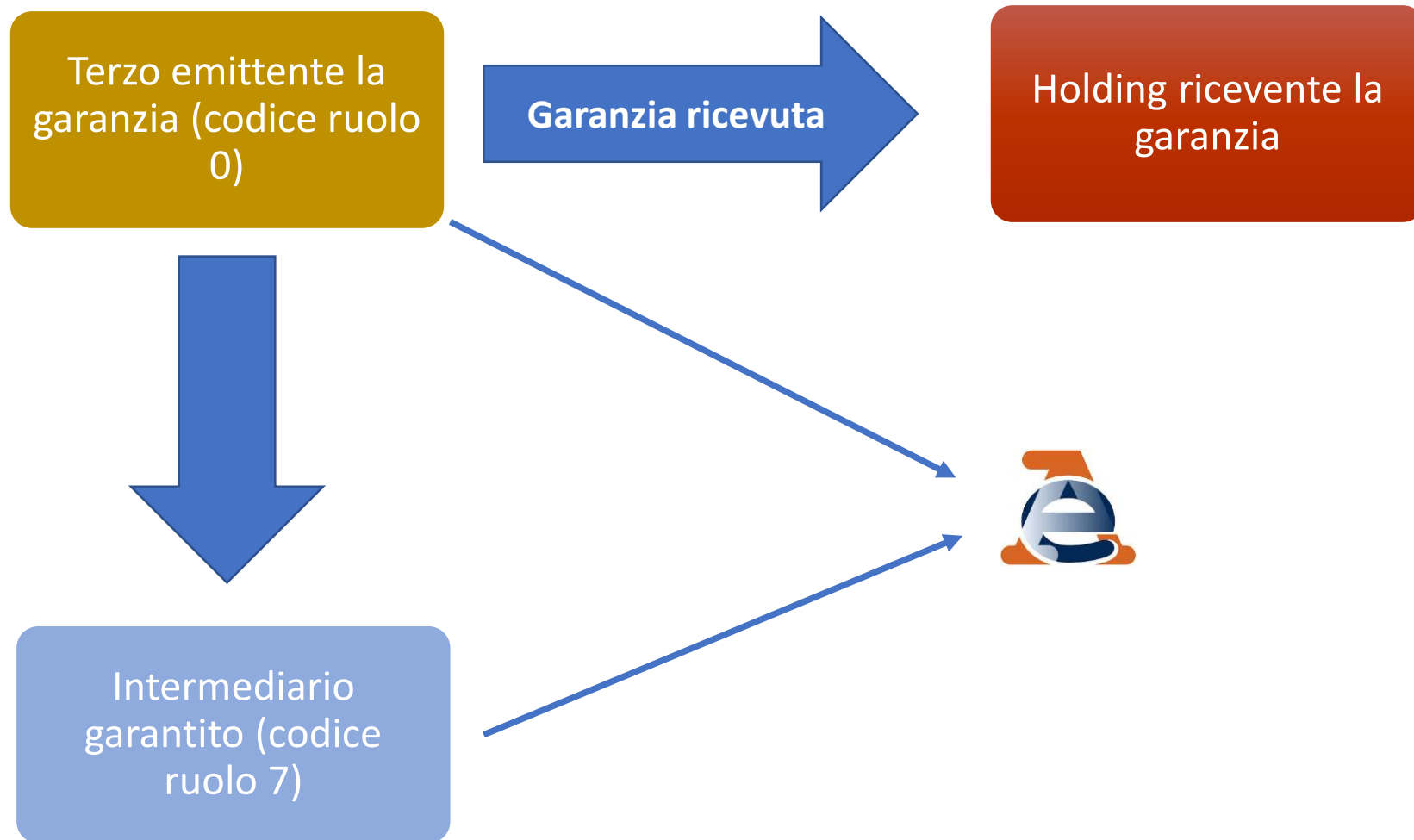
Prestiti obbligazionari

Tra i prestiti obbligazionari indicati al punto 3 sopra riportato rientrano gli strumenti finanziari partecipativi e non partecipativi emessi ai sensi dell'art. 2346 sesto comma c.c.

I dati da comunicare: le garanzie prestate



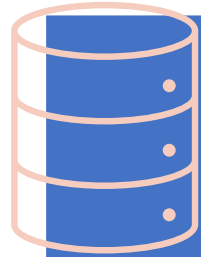
I dati da comunicare: le garanzie ricevute



La comunicazione dei titolari effettivi



Titolare effettivo



Allegato 1 al Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 25 gennaio 2016: I codici ruolo da utilizzare per indicare le figure associate al rapporto sono: ... 7 Titolare effettivo (come rilevabile ai sensi della normativa antiriciclaggio)



Provvedimento del 25/01/2016: Le comunicazioni mensile e annuale delle informazioni finanziarie e dei dati contabili rilevati a partire dal 1° gennaio 2016 sono effettuate in base al tracciato e alle specifiche tecniche stabilite dal presente provvedimento.



FAQ del 05/05/2016: Gli obblighi comunicativi di cui all' articolo 7, sesto e undicesimo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, permangono nei confronti dei soggetti di cui al comma 10 dell'articolo 10 del d.lgs 141/2010. In riferimento alla comunicazione del dato del titolare effettivo del rapporto finanziario, si rappresenta che tale dato deve essere rilevato secondo i criteri applicabili ai fini della normativa antiriciclaggio, come indicato nell'Allegato 1 al Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 25 gennaio 2016.

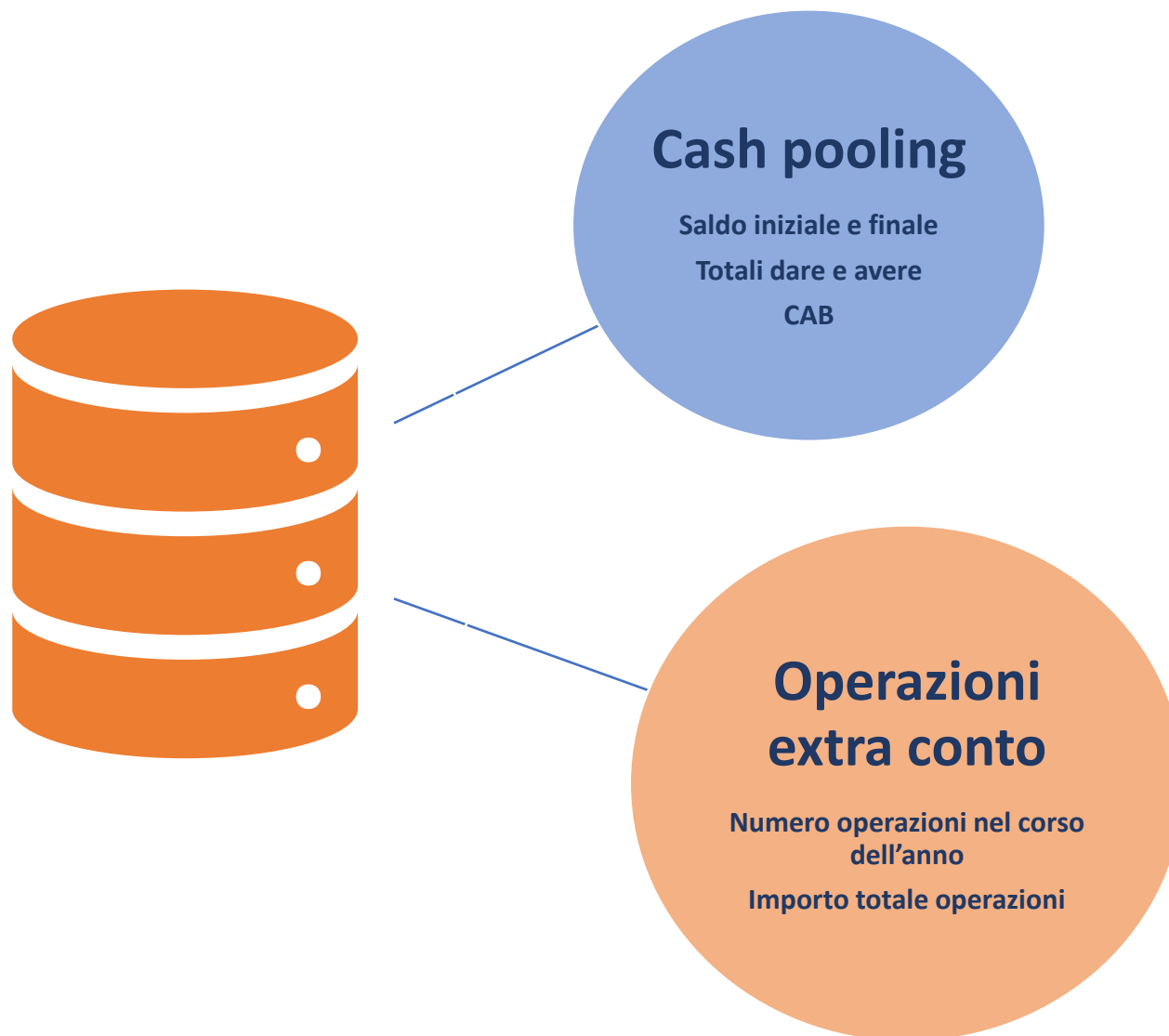
Comunicazioni annuali

Entro ultimo giorno febbraio anno successivo

I dati contabili

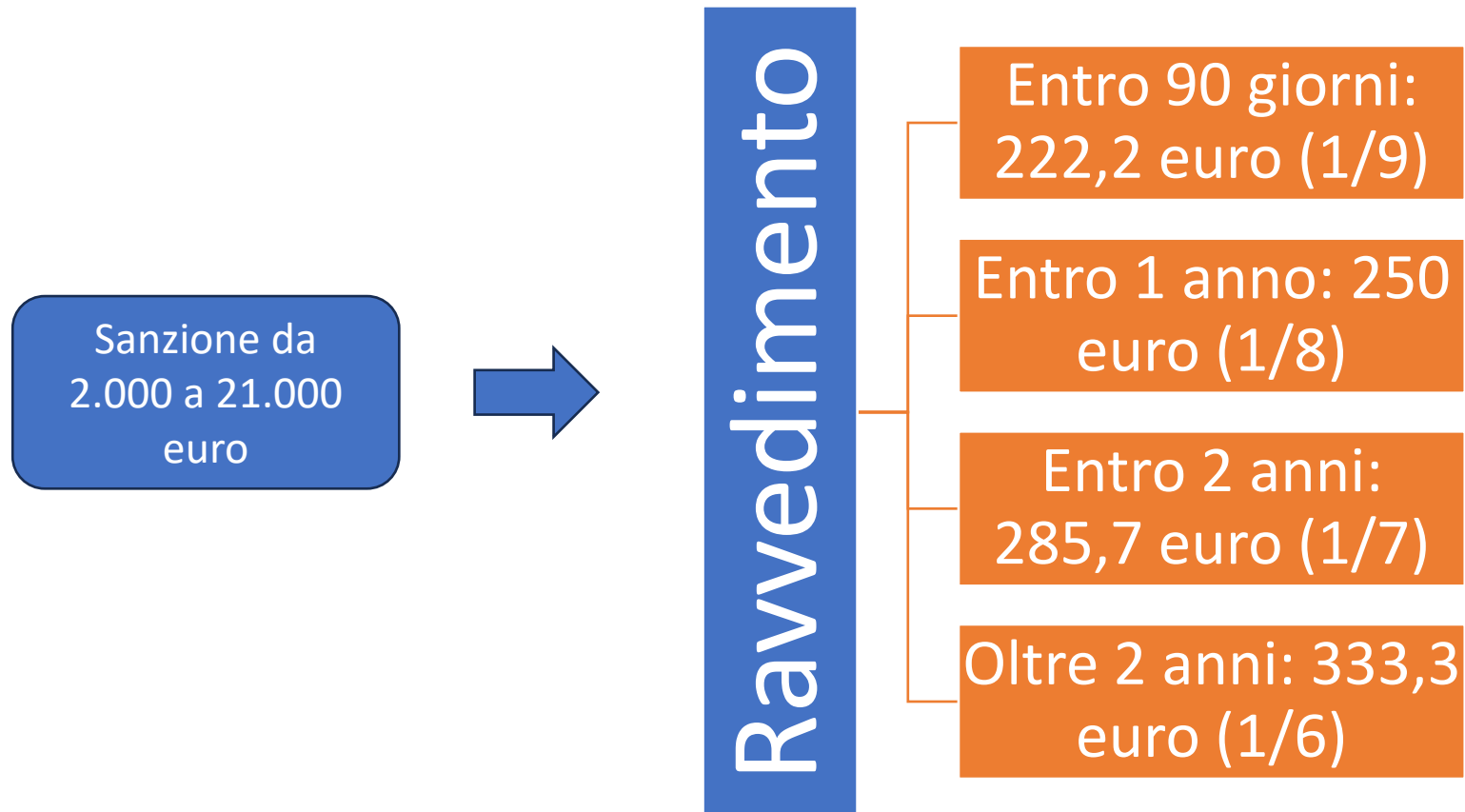


I dati contabili da comunicare all'Archivio dei rapporti finanziari



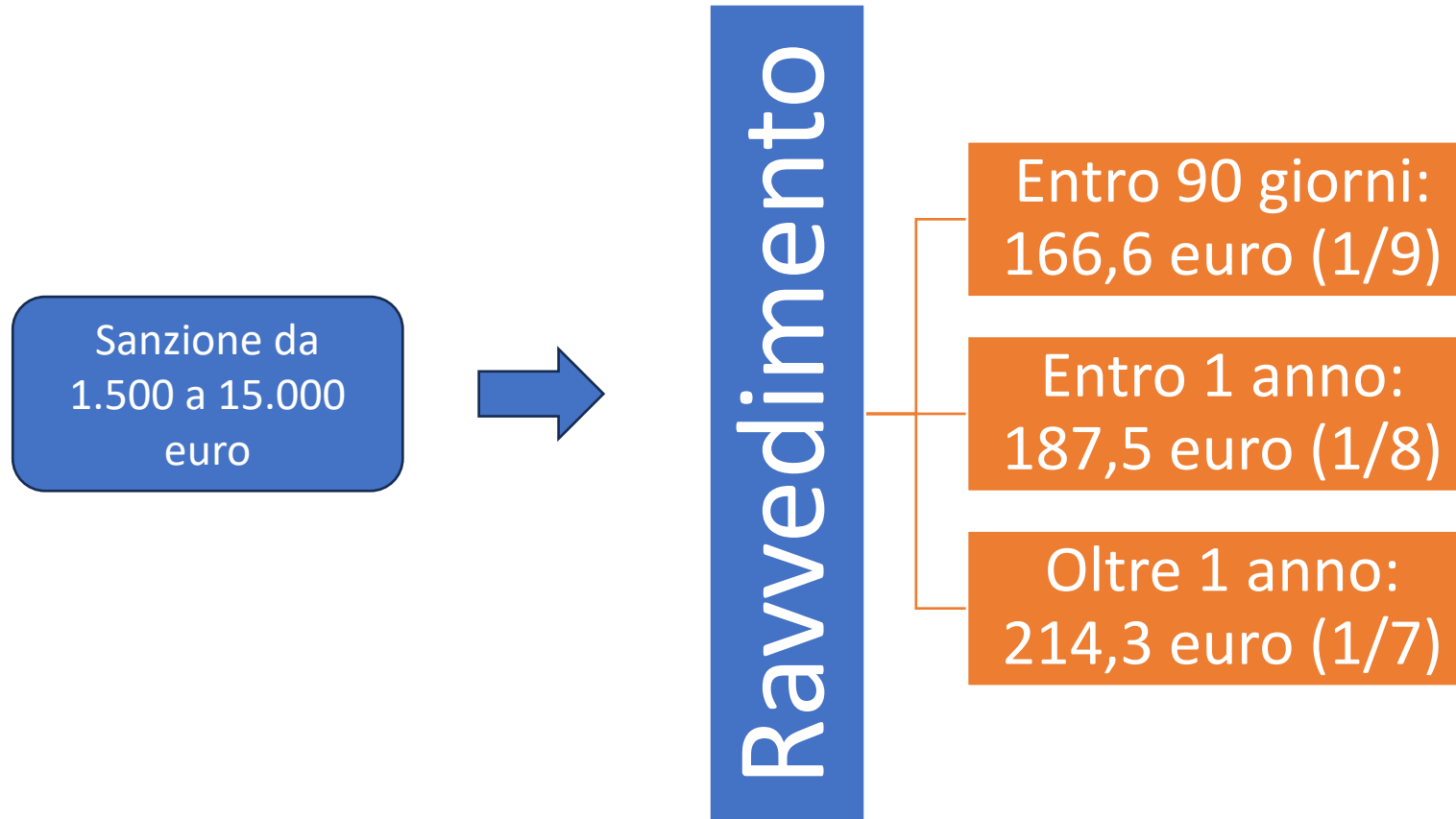


Sanzione e ravvedimento operoso ante 1/9/2024





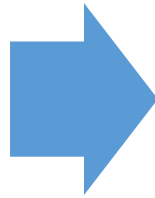
Sanzione e ravvedimento operoso post 1/9/2024



Art. 13, co.2-bis del Dlgs n. 472/1997
Art. 14 Testo unico del 05/11/2024 n. 173

Da

NON PRESENTE



A

2-bis. Se la sanzione è calcolata applicando la disciplina di cui all'articolo 12, ai fini dell'individuazione della percentuale di riduzione di cui al comma 1 occorre fare riferimento al momento di commissione della prima violazione. In tale evenienza la sanzione su cui applicare le predette percentuali di riduzione, calcolata anche mediante l'utilizzo delle procedure messe a disposizione dall'Agenzia delle entrate, è pari a quella che dovrebbe infliggersi per la violazione più grave incrementata nella misura minima disposta da ciascun comma dell'articolo 12 applicabile alla fattispecie oggetto di regolarizzazione. Se la regolarizzazione avviene dopo la constatazione della violazione si applica la percentuale di riduzione di cui alla lettera b-quater) del comma 1.



Dlgs n. 472/1997 art. 13, co. 2-bis

Esempio applicazione del ravvedimento e poi del cumulo



Adempimento a novembre 2025

Nessuna comunicazione mensile da Gennaio 2025

Sanzione da 1.500 a 15.000 euro

Ravvedimento (riduzione a 1/8 prima violazione gennaio 2025): 187,5 euro

Cumulo: 234,3 euro (aumento di $\frac{1}{4}$)

Applicando solo il ravvedimento: $1.500/8*10 = 1.875$ euro



Grazie per l'Attenzione

Domande & Risposte (Q&A)

Segreteria Organizzativa: info@federholding.it | www.federholding.it