



Cooperative Compliance & Delega Fiscale

**Tax Risk Management per le imprese
internazionali**

Milano, 27 Maggio 2014

Giuseppe Zingaro

AGENDA

- La Legge di delega fiscale
- Il progetto di adempimento collaborativo
- Governance
- Identificazione del rischio, *reporting* e processo di autorizzazione



La Legge di delega fiscale

Proposta di Legge delega (C.282-950-1122-1339-B) approvata dalla Camera il 27/2/2014

Ai sensi dell'art. 6, nell'intento di migliorare il rapporto tra fisco e contribuente, secondo l'impostazione della *enhanced relationship* incoraggiata dall'OCSE, sono previste **forme di comunicazione e cooperazione rafforzata tra imprese e Amministrazione finanziaria**, nonché, per i soggetti di maggiori dimensioni, l'introduzione di **sistemi aziendali di gestione e controllo del rischio fiscale**. Alle imprese che attiveranno questi sistemi interni di controllo saranno garantiti incentivi in termini di minori adempimenti e riduzione delle sanzioni; mentre per le imprese di minori dimensioni sarà rivisto ed ampliato lo strumento del **tutoraggio**. In questo contesto, si prevede anche una **revisione della disciplina degli interpelli**, al fine di assicurarne una maggiore omogeneità.



Progetto su adempimento collaborativo (1/3)

Fattori che stimolano il dibattito

- Revenue & Expenditure alla luce della "Global financial crisis"
- L'importanza del CSR
- La maggiore attenzione dei media
- "Business internationalization"
- Incremento dell'uso di Internet

Come rispondere al meglio

- Osservare gli sviluppi
- Pianificare la discussione pubblica
- Sviluppare un "Tax narrative"
- Pensare al rischio reputazionale
- Preparare la discussione con le "Tax authorities"



Progetto su adempimento collaborativo (2/3)

Obiettivi del progetto

- Per grandi contribuenti intenti a stabilire una “enhanced relationship” con l’Amministrazione Finanziaria basata su principi di **cooperazione, trasparenza e fiducia reciproca**.
- Evoluzione del “**tutoraggio fiscale**” in un programma maggiormente avanzato di “risk management monitoring”.
- Ottenere in **cambio** di un maggiore livello di trasparenza un approccio da parte dell’Agenzia *ex ante*, includendo benefici sulla “compliance”, maggiore certezza e prevedibilità’.
- Benefici e contesto da definirsi nell’ambito dell’esercizio della “**Delega Fiscale**” da parte del Governo.
- Tavoli tecnici ad hoc (**O2O**), per valutare sistemi di controllo interno del rischio fiscale tipico di ogni azienda aderente al progetto



Progetto su adempimento collaborativo (3/3)

Requisiti obbligatori

- Essere un **grande contribuente**
- Aver adottato sistemi di controllo del rischio fiscale (**Tax Control Framework**)

Requisiti opzionali

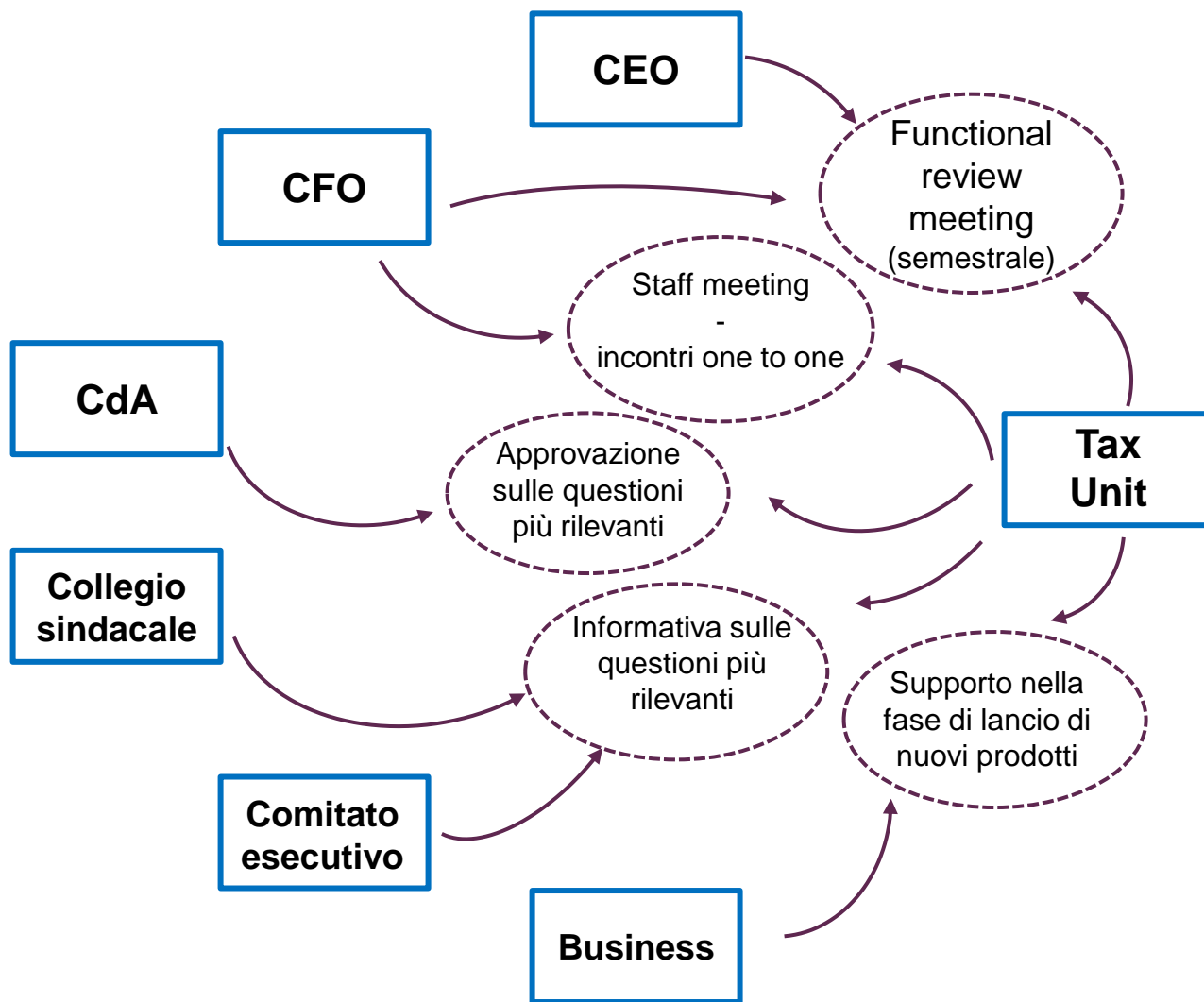
- Appartenenza ad un Gruppo **Multinazionale**
- Aver adottato **programmi simili** e/o codici di condotta in **altre giurisdizioni**
- Aver aderito ad altre forme di “cooperative compliance” in Italia quali **APAs or TPD**

Il processo/timeline

- **Candidatura nel** Luglio 2013
- Circa 90 candidature e **12** imprese selezionate
- **1st meeting** tenutosi con all’oggetto una generale introduzione ai «Tax control frameworks di VF»
- **2nd meeting** con approfondimenti sui processi SOX e sulla «Tax Risk management Strategy»
- **Scadenza** attesa di fine progetto estate 2014.

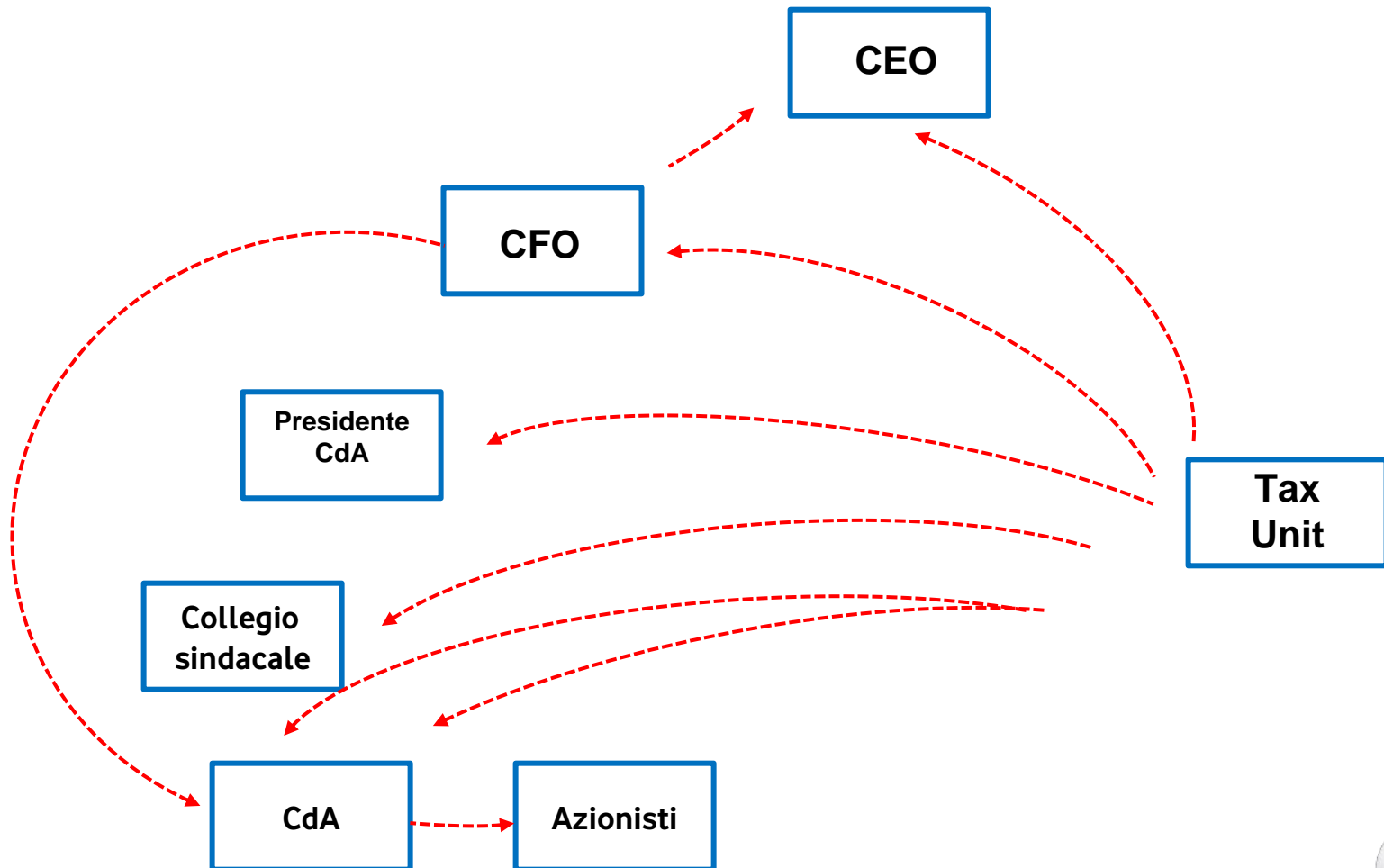


Governance (1/2)



Governance – Esempio di flusso informativo (2/2)

- Processo di risk management



Identificazione del rischio, *reporting* e processo di autorizzazione

* Mappatura interazioni:

- Internal audit
- Processi SOX
- L. 231/2001

* Tracciatura e risoluzione del rischio

