

>
_

abstract
IT Experience. Experience it.

Collaboration with



La Tax Governance e gli strumenti per mitigare il rischio fiscale

Maurizio Cocchi, Head of Planning & Consolidation Data Intelligence di **Abstract**

Negli ultimi anni si sta rafforzando presso le aziende il concetto di **Tax Governance**, strettamente connesso all'esigenza dell'impresa di **neutralizzare** il più possibile il rischio fiscale.

Il flusso di informazioni, all'interno delle aziende, che i sistemi di controllo devono analizzare è in continuo aumento. Non sempre sono predisposti per individuare quelli **rilevanti ai fini fiscali**, considerando anche che **non sempre in azienda chi ha l'informazione ha la necessaria sensibilità fiscale e viceversa**; inoltre, se da un lato le **strutture di controllo già esistenti spesso ignorano nei loro processi questo tipo di rischio** dall'altro ci si è spesso focalizzati sul rischio di mancato adempimento, senza un'analisi dei rischi fiscali connessi alle specificità del business.

In ambito internazionale (cfr. indicazioni OCSE) la riflessione sul rafforzamento dei presidi viene definito "**Tax Control Framework**" ovvero il sistema di gestione e controllo del rischio fiscale inteso non solo come un modello applicativo ma anche come approccio organizzativo e procedurale basato sulla propria realtà.

Le imprese si stanno quindi sempre più dotando di un sistema di gestione e controllo del rischio fiscale, considerando che anche in Italia la "**Legge Delega**" ha introdotto il concetto di "**cooperazione rafforzata**", un nuovo rapporto fisco-contribuente basato sulla collaborazione che prevede sistemi premiali per i contribuenti "**virtuosi**", minori adempimenti, riduzioni di sanzioni, forme di interpello preventivo in tempi abbreviati, la cui finalità è agevolare i contribuenti collaborativi e disincentivare i non collaborativi e assicurare il versamento della corretta imposta dovuta, alle scadenze prescritte (right amount of tax at the right time).

Tax Governance – Il futuro del Tax Department

>_abstract

Il sondaggio Forbes Insights del 2019 svolto su oltre 300 Chief Tax Officer, evidenzia che:

ESIGENZA PRIORITARIA

56%



Rispettare le normative fiscali vigenti

51%



Utilizzo della tecnologia a supporto del Tax Department

44%



Sviluppo / gestione dei talenti

PRINCIPALI VANTAGGI RICHIESTI DALLA TECNOLOGIA

42%



Aumentare la precisione

39%



Maggiore focalizzazione sull'analisi del dato.

37%



Semplificazione del processo

31%



Aumentare la sicurezza dei dati

ISSUE

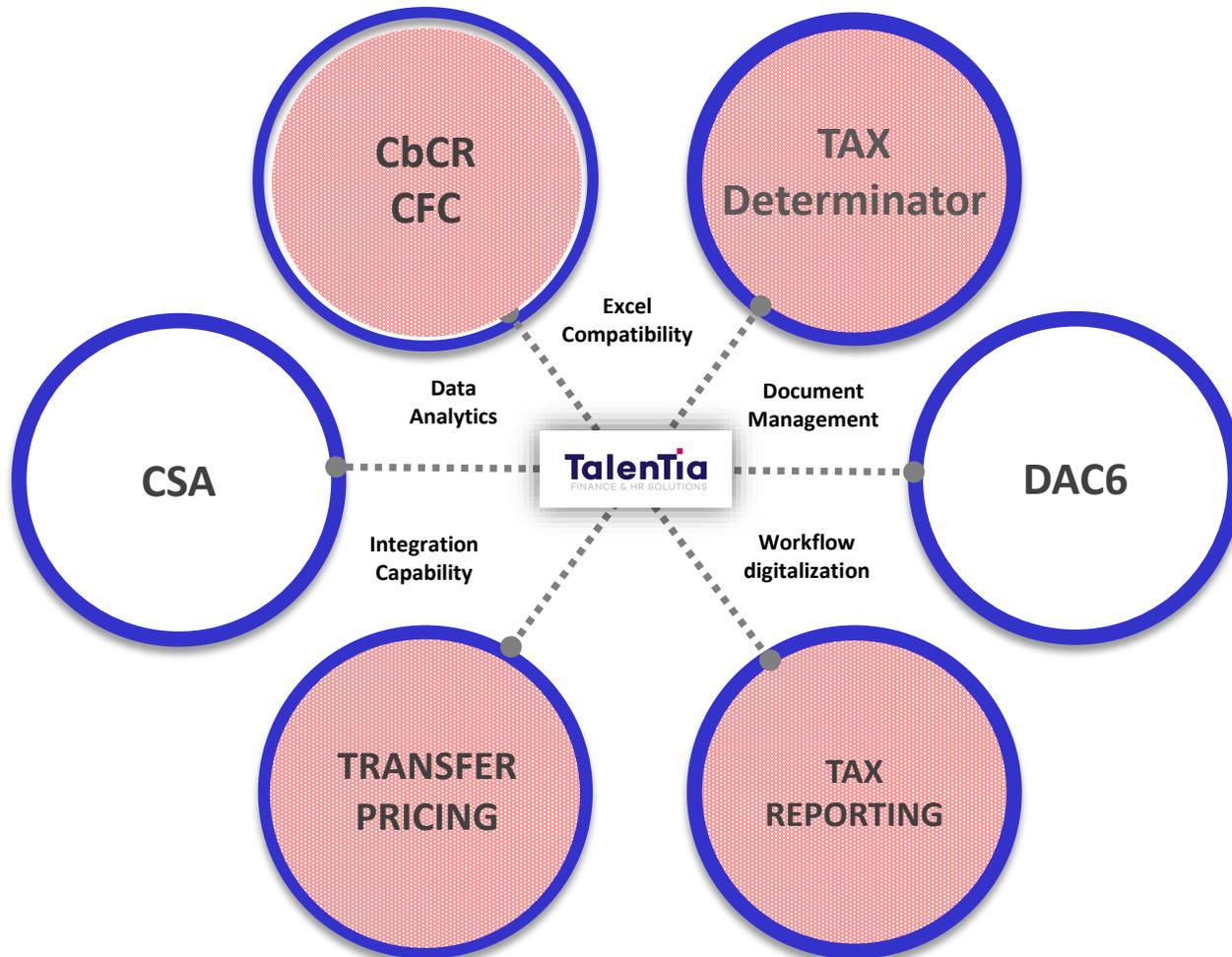
Mentre la tecnologia è vista come una delle principali priorità per i CTO, la complessità di implementazione e integrazione sono le principali sfide.

40% Complessità di attuazione

34% Integrazione

31% Mancanza di abilità interne

Sulla base di un sondaggio condotto su 300 principali funzionari fiscali, condotto da Forbes Insights, che è stato completato nel 2019. Tutti i CTO provenivano da società con entrate pari o superiori a \$ 500 milioni, incluso il 50% che proveniva da società con entrate comprese tra \$ 1 miliardo e \$ 9,9 miliardi e il 33% da aziende con entrate pari o superiori a \$ 10 miliardi. Rappresentavano tutte le principali industrie, con i gruppi più grandi appartenenti al settore bancario e finanziario (18%); vendita al dettaglio (12%); e servizi elettronici, software e aziendali (12%). Il 54% delle loro società erano pubbliche e il 46% private. Il 70% è stato responsabile fiscale presso la propria organizzazione per almeno cinque anni.



Tax Control Framework of Abstract & Talentia

- **TAX Determinator:** modulo per il calcolo delle imposte dirette, Ires, Irap e anticipate differite.
- **DAC6:** modulo per gestire la direttiva che impone l'obbligo di segnalazione dei meccanismi transfrontalieri all'OCSE.
- **TAX Reporting:** modulo per la gestione e il monitoraggio delle scadenze di pagamento e dichiarative relative alle imposte dirette nazionali e internazionali e per la compilazione del questionario fiscale di gruppo.
- **Transfer Price:** modulo che aiuta a regolare, in maniera coordinata e collegata, le operazioni economiche tra società facenti parte dello stesso gruppo con diversa giurisdizione fiscale.
- **CSA:** modulo per la gestione della ripartizione dei costi tra società facenti parte dello stesso gruppo in ottemperanza alle linee guida dell'OCSE.
- **CbCR:** modulo deputato alla raccolta delle informazioni economiche e finanziarie declinate per giurisdizione fiscale così da ottemperare agli obblighi imposti dal OCSE .

Tax Determinator – I Moduli

>_abstract

La soluzione è caratterizzata da 5 specifici moduli che garantiscono la gestione del processo di calcolo delle imposte dirette, dal caricamento dei dati di input fino all'invio telematico della dichiarazione all'agenzia delle entrate.

