



TCF e Cooperative Compliance

Quando il Fisco collabora con l'azienda

Cos'è un TCF

Il TCF (Tax Control Framework) è un sistema di gestione e controllo del rischio fiscale. È nato in contesto internazionale (OCSE) e riflette le preoccupazioni degli Stati che cercano strumenti per rafforzare la compliance fiscale.

Questo framework promuove l'adozione di un impianto di crescente responsabilità del board per i rischi fiscali e mira a coinvolgere tutte le funzioni aziendali nella gestione e nel controllo degli aspetti fiscali.

Cos'è la Cooperative Compliance

La Cooperative Compliance (o Cooperazione Rafforzata) è un regime premiale che riconosce ai contribuenti collaborativi e meritevoli una serie di vantaggi di natura sostanziale e procedurale. Si fonda sulla collaborazione fra Fisco e Contribuente laddove il rapporto si articola in un'interlocuzione preventiva che si propone, **(a)** di accrescere la conoscenza e la comprensione della realtà aziendale ad opera del Fisco e **(b)** di ridurre per il Contribuente i costi e i danni (anche reputazionali) dovuti ad una non-corretta gestione della variabile fiscale in un contesto di rilevante incertezza normativa.

■ I benefici

I benefici legati all'accesso al regime di Cooperative Compliance possono essere così riassunti:

- penalty protection amministrativa e penale
- riduzione di due anni dei termini dell'accertamento nei confronti dei contribuenti che dispongono di un TCF certificato
- procedura abbreviata di interpello preventivo: l'Agenzia delle Entrate si impegna a rispondere ai quesiti delle imprese entro quarantacinque giorni decorrenti dal ricevimento dell'istanza
- sospensione della riscossione fino alla definitività dell'accertamento, per i rischi comunicati in modo tempestivo ed esauriente, nel caso l'Agenzia non abbia condiviso la posizione dell'impresa
- esonero dal presentare garanzie per i rimborsi delle imposte dirette ed indirette per tutto il periodo di permanenza nel regime
- i soggetti ammessi al regime di adempimento collaborativo sono sottoposti all'esclusiva vigilanza fiscale dell'Agenzia delle Entrate (e del team a loro assegnato nell'ambito del regime).

■ I requisiti

Mentre lo strumento del TCF può essere adottato ed implementato da tutti i contribuenti, il regime della Cooperative Compliance, in una fase di prima applicazione, è riservato:

- ai soggetti con un volume di affari o di ricavi non inferiore a 750 milioni di euro per il 2024, 500 milioni di euro per il triennio 2025 2026 2027 e 100 milioni di euro a decorrere dal 2028
- alle imprese che hanno presentato e dato esecuzione ad un interpello sui nuovi investimenti.

■ I costi diretti e indiretti

I costi legati alla costruzione e alla manutenzione di un TCF possono consistere in:

- **costi diretti:** costi di consulenza (fiscali e non) diretta all'istituzione di un adeguato sistema di controllo interno per la gestione del rischio fiscale e alla gestione della procedura di ammissione al regime di cooperative compliance, nomina dell'organo di controllo
- **costi indiretti:** costi di struttura, istituzione della funzione di tax compliance, formazione e costi di manutenzione del modello.

Il processo di costruzione di un TCF



Il TCF Tool

BDO mette a disposizione del mercato un risk management tool utilizzabile per la costruzione e gestione del TCF che si propone di:

- integrare il sistema di gestione fiscale nel più ampio sistema di controllo interno e di gestione del rischio di cui è dotata l'azienda
- mappare tutte le attività rilevanti in ambito TCF e i connessi principali rischi
- supportare e documentare le attività di controllo e di monitoraggio del TCF.

Il TCF tool:

- è uno strumento web-app multiplatforma e multiutente erogato in modalità SaaS
- è user-friendly e consente un inserimento guidato dei dati necessari alla valutazione del rischio
- per la valutazione del rischio impiega matrici standardizzate di calcolo
- produce risultati sempre esportabili e storicizzati.

Perché BDO

Abbiamo già accompagnato aziende di grandi e medie dimensioni nel processo di ammissione al regime di Cooperative Compliance.

Offriamo inoltre un servizio di supporto a tutte le fasi tipiche di un processo di tax compliance management che consente, una volta istituito il TCF, di seguire un percorso virtuoso al fine di:

- individuare sistematicamente gli obblighi normativi rilevanti e i conseguenti rischi di compliance fiscale con conseguente aggiornamento del modello;
- identificare l'impatto sui processi aziendali di norme e rischi fiscali
- definire le tutele e i presidi di controllo con cui mitigare i rischi identificati
- programmare i test di conformità con cui verificare l'efficacia dei presidi aziendali
- effettuare una costante interlocuzione con l'Ufficio Adempimento Collaborativo al fine di ottenere tutti i benefici del regime di adempimento collaborativo.



CONTATTI:

BDO

Viale Abruzzi, 94
20131 Milano
Tel. 02 58 20 10

centrostudi@bdo.it

BDO è tra le principali organizzazioni internazionali di servizi alle imprese.

Audit | Advisory | Tax | Law

Questa pubblicazione non può, in nessuna circostanza, essere associata, in parte o in toto, ad un'opinione espressa da BDO. Nonostante l'attenzione con cui è stata redatta, BDO non può essere ritenuta responsabile di eventuali errori od omissioni contenuti nel documento.

BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, BDO Tax S.r.l. Stp, società tra professionisti, BDO Law S.r.l. Sta, società tra avvocati e BDO Advisory Services S.r.l., società a responsabilità limitata, sono membri di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fanno parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti. BDO è il marchio utilizzato dal network BDO e dalle singole società indipendenti che ne fanno parte.

© 2024 BDO (Italia) - Tutti i diritti riservati.

www.bdo.it

