



TCF e Cooperative Compliance

Quando il Fisco collabora con l'azienda

Cos'è un TCF

Il TCF è un sistema di gestione e controllo del rischio fiscale. Nato in contesto internazionale (OCSE) riflette le preoccupazioni degli Stati intenti ad identificare strumenti che consentano di rafforzare i presidi "fiscali" attraverso un pieno coinvolgimento di tutte le funzioni aziendali nella gestione e nel controllo della variabile fiscale e l'adozione di un impianto di crescente responsabilità del board per i rischi 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:

- 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;
- applicazione di sanzioni ridotte alla metà;
- 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.

Inoltre:

- 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);
- la configurazione di un dolo specifico di evasione, elemento costitutivo delle più gravi fattispecie di reato fiscale, è elemento di difficile configurabilità nell'ambito di un sistema di gestione e controllo del rischio fiscale, validato dall'Agenzia dell'Entrate all'atto dell'accesso al 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 dieci miliardi di euro;
- ai soggetti con un volume di affari o di ricavi non inferiore a un miliardo di euro e che abbiano presentato istanza di adesione al Progetto pilota sul Regime;
- alle imprese che hanno presentato e dato esecuzione ad un interpello sui nuovi investimenti.

Allo stato la normativa primaria prevedeva che - con decorrenza 1 gennaio 2020 - ci sarebbe stato un abbassamento della soglia di accesso al regime di Cooperative Compliance a 100 mln di Euro. Tuttavia, tale soglia, per i periodi d'imposta 2020 e 2021 è pari a 5 mrd di Euro.

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 Tax Tool

BDO mette a disposizione del mercato un database 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 tax tool:

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

Perché BDO?

Perché BDO ha già accompagnato aziende di medie e grandi dimensioni nel processo di ammissione al regime di Cooperative Compliance. Inoltre BDO offre un servizio di supporto a tutte le fasi tipiche di un processo di tax compliance management e 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.



Contatti:

BDO Italia

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

BDO è tra le principali organizzazioni internazionali di revisione e consulenza aziendale con circa 88.000 professionisti altamente qualificati in più di 167 paesi. In Italia BDO è presente con oltre 900 professionisti e 18 uffici, una struttura integrata e capillare che garantisce la copertura del territorio nazionale.

www.bdo.it



Audit | Advisory | BSO | Tax | Law

BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, e BDO Tax S.r.l. Stp, società tra professionisti, 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.

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.

© 2020 BDO (Italia) - Tutti i diritti riservati.