

ESTENSIONE DEL TCF ALL'ESTERO: DOVE, COME E PERCHÉ?



protiviti®
Global Business Consulting

(Protiviti Tax Lounge, 2023)

In considerazione della crescente importanza dei temi di Tax Transparency e Tax Risk Governance, l'implementazione di un Tax Control Framework in un contesto internazionale può determinare diversi vantaggi:



Maggiore governo dei rischi

Diffusione cultura di tax compliance nell'organizzazione

Chiara definizione di ruoli e responsabilità

Prevenzione di eventi con impatto reputazionale

Migliore comunicazione inter-funzionale

Creazione di un dialogo con le Amministrazioni locali

Armonizzazione e standardizzazione processi di gestione del rischio

Italia: un Modello all'avanguardia



Il Modello di gestione e controllo del rischio fiscale definito a livello Italia rappresenta una best practice di riferimento. La possibilità di disporre di un Modello italiano all'**avanguardia**, per altro già disegnato in **compliance** rispetto ai requisiti definiti dall'**OCSE**, agevola la valutazione di possibili percorsi di estensione del modello di controllo alle consociate estere.

Quale percorso intraprendere? 3 possibili step *



- Adattamento **strategia Gruppo** rispetto a requirement dei singoli Paesi
- Definizione **catalogo rischi** applicabile a livello globale e relativi obiettivo di controllo
- Guideline a livello globale inclusive della definizione della **governance**



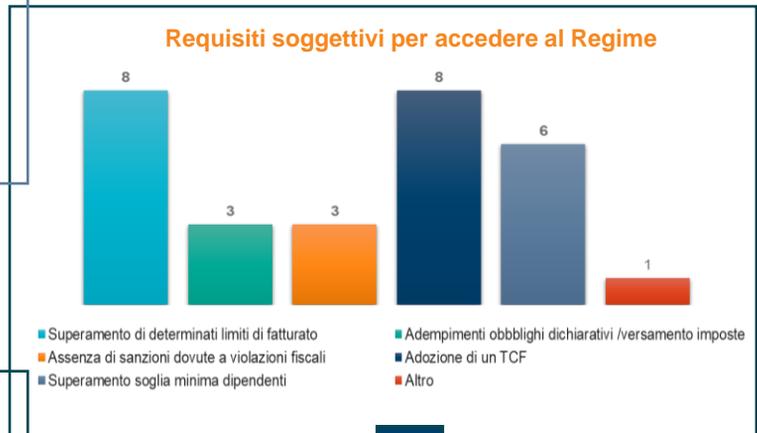
- Assessment per «Paese», per valutare **esposizione al rischio fiscale** e **livello di maturità** nella gestione del rischio
- **Prioritizzazione** dei Paesi rispetto alle variabili definite e definizione del piano di roll out sull'estero



- Assessment **normative locali** per valutazione requirement normativi
- Definizione guideline/procedure per indirizzare aree «**High-Risk**» e identificare possibili ambiti di miglioramento
- Creazione **matrice** rischi/controlli **per Paese**

* Le organizzazioni hanno velocità differenti: non si può quindi escludere che vi sia necessità - ad es. per questioni di urgenza e/o maturità - di invertire le fasi progettuali

Cooperative Compliance ed estensione all'estero del TCF: principali risultati della ricerca realizzata con DLA Piper



- 73% dei Paesi prevede limiti di fatturato
- 55% anche soglia minima di dipendenti
- 1 Paese richiede requisiti economico/finanziari per essere gestita dalla «Large Case Division» dell'AdE locale

- Per tutti gli 11 Paesi, **dialogo periodico e preventivo** con l'Autorità Fiscale
- Il 55% ottiene riduzione o assenza di **verifiche fiscali**
- 36% dei Paesi gode della riduzione o assenza di **sanzioni**
- Tra di «Altri» vantaggi:
 - maggiore certezza del diritto e **vantaggio reputazionale**
 - maggiore **assurance** sui modelli dichiarativi
 - **rafforzamento** del sistema di controllo interno
 - **efficienza** processo di tax compliance



- Nel 73% dei Paesi è prevista l'**adozione del TCF**. In 1 caso, l'adozione del TCF è su **base volontaria**.
- Dove prevista **Tax Strategy**, è previsto anche **Tax Control Framework**
- Dove è prevista la presentazione di **memorandum**, è prevista anche presentazione del **TCF**

Principali messaggi emersi dalla discussione

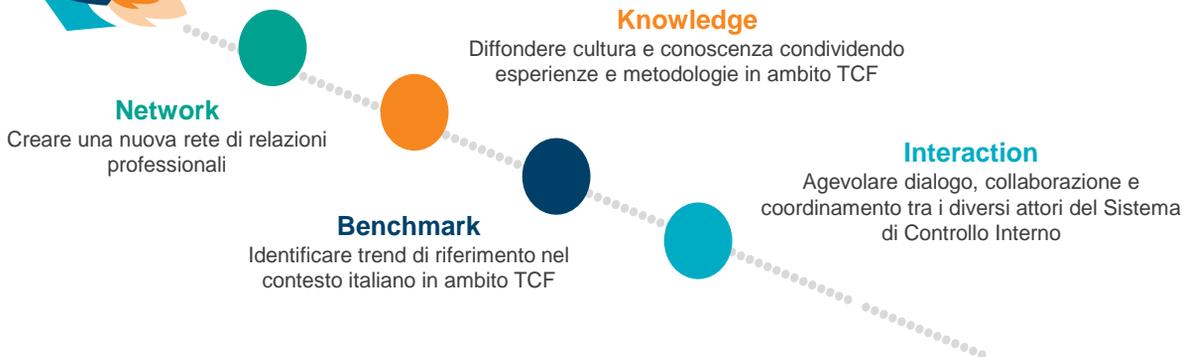
“ L'internazionalizzazione del Tax Control Framework non può fare a meno della **digitalizzazione**: la tecnologia è un elemento abilitante che agevola il percorso di estensione all'estero dei sistemi di controllo del rischio fiscale. ”

“ L'estensione del TCF a livello internazionale garantisce una **migliore standardizzazione dei processi e una maggiore governabilità dell'organizzazione**, purché il sistema di controllo fiscale sia integrato in modo organico nel sistema di controllo interno di gruppo. ”

“ L'estensione del TCF all'estero **rafforza la Governance di tutti i processi**, sia con riferimento alla variabile fiscale sia alla gestione delle tematiche doganali e dei nuovi tributi emergenti, trasversali all'organizzazione, come la Plastic Tax o la Carbon Tax. ”

PROTIVITI TAX LOUNGE

MISSION



VISIT THE WEBSITE

La prima iniziativa in Italia volta ad agevolare il dibattito e il confronto sui Tax Control Framework adottati dalle società italiane

Contatti | Per info, adesione e per acquisire i working paper e i report di dettaglio, fare riferimento a:

Emma Marcandalli - Managing Director
emma.marcandalli@protiviti.it | [LinkedIn](#)

Cristina Peano - Managing Director
cristina.peano@protiviti.it | [LinkedIn](#)

Serena Bertone - Manager
serena.bertone@protiviti.it | [LinkedIn](#)