PwC TLS | Avvocati e Commercialisti

Gli strumenti di gestione e controllo del rischio fiscale: percorsi evolutivi per presidiare i rischi in ottica responsabilità «231»

9 giugno 2020

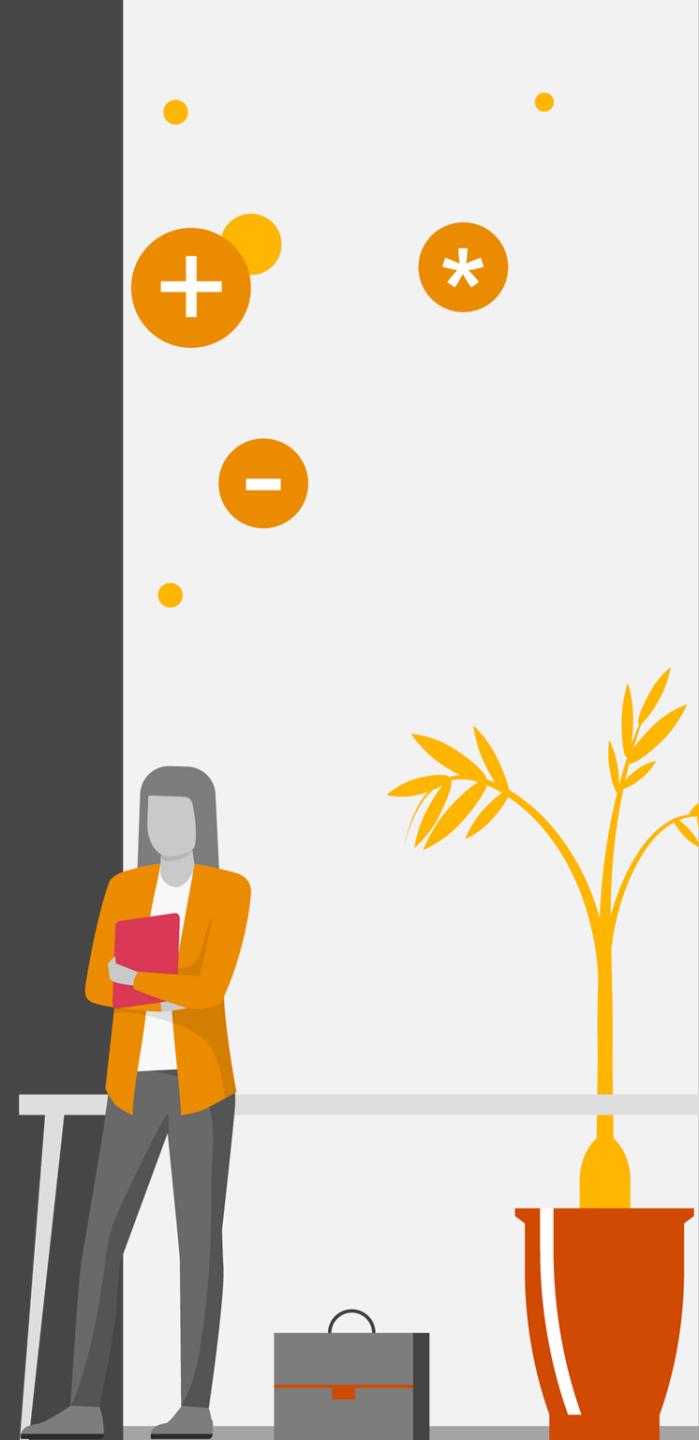
www.pwc-tls.it

Indice

1 *Sistemi di gestione e controllo del rischio fiscale: il Tax Control Framework*

2 *Il TCF come presidio del rischio fiscale in ottica «231»*

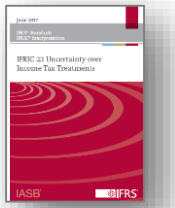
Sistemi di gestione e controllo del rischio fiscale: il Tax Control Framework



La gestione del rischio fiscale nel contesto internazionale e domestico

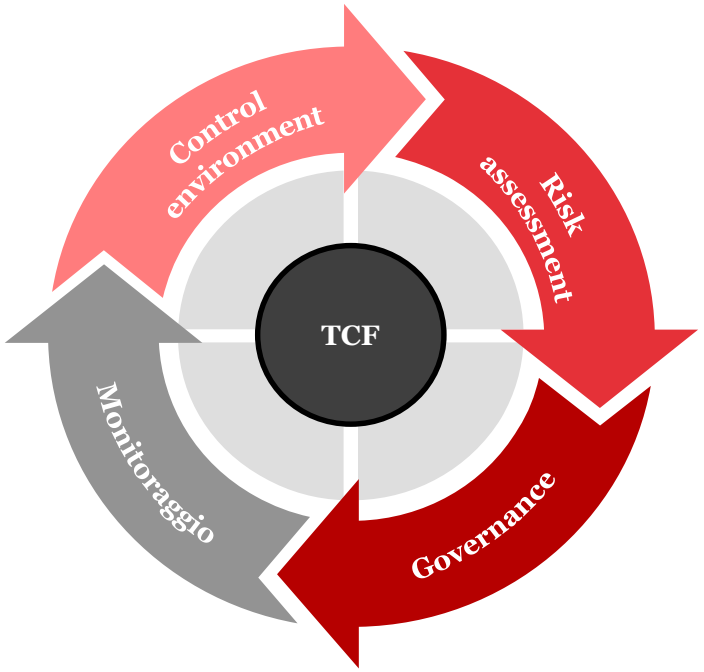
OECD

IFRS



GRI GSSB Global Sustainability Standards Board

Il Tax Control Framework come strumento di gestione e controllo



Control Environment

Strategia fiscale

Risk Assessment

Mappa dei rischi fiscali

Governance

Tax Compliance Model

Policy rischio interpretativo

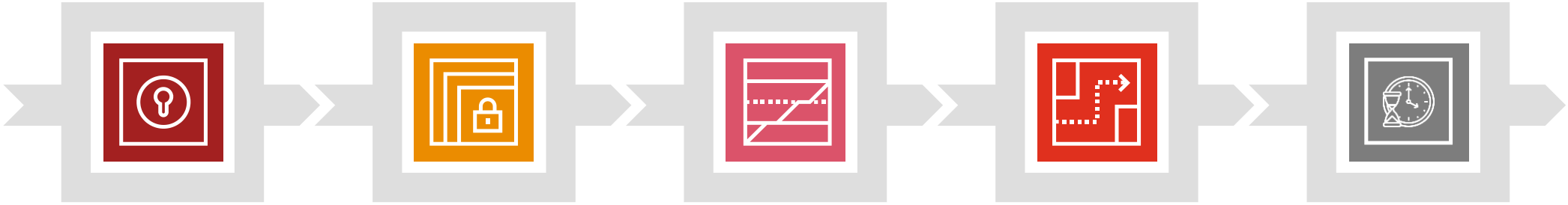
Tax Risk Officer

Monitoraggio

Testing

Relazione periodica

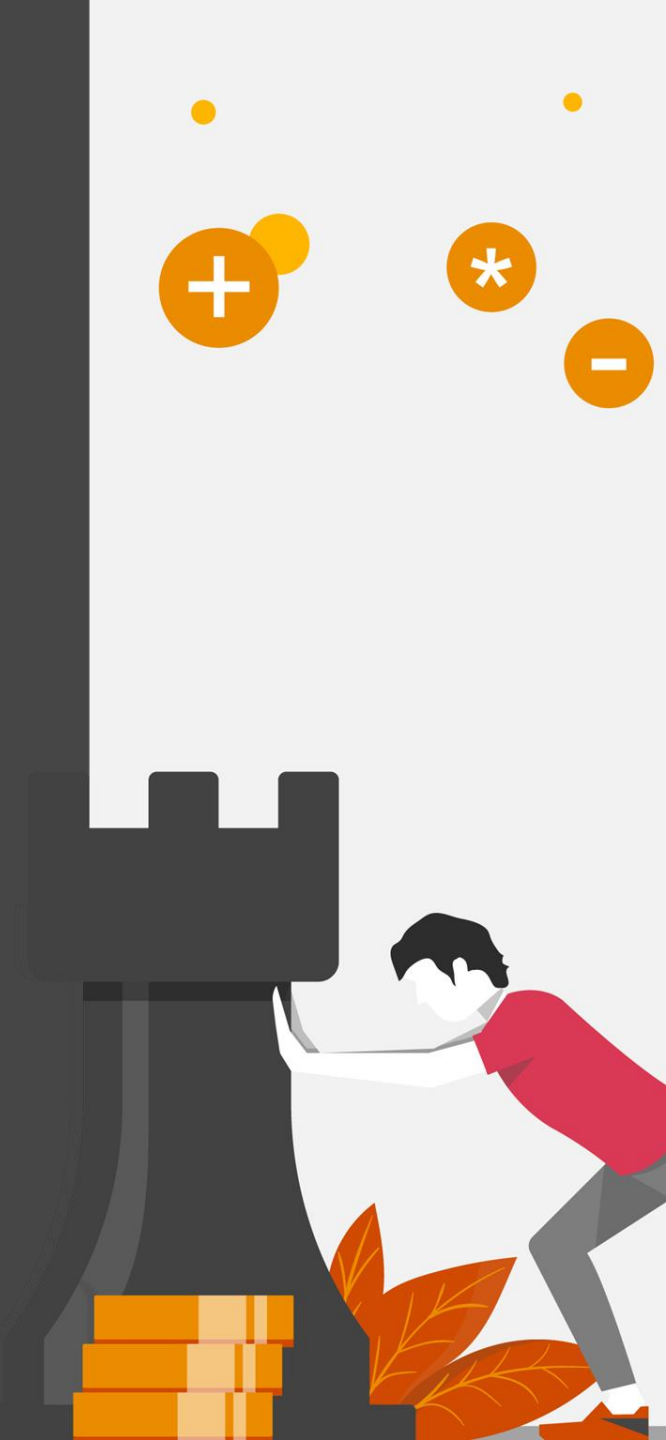
La mappatura dei rischi fiscali: iter e risultato



- violazione
- aggiramento
- frode

Processo	Rischio fiscale	Risk Owner	Rischio inerente	Controllo	Control Owner	Rischio residuo

Il TCF come presidio del rischio fiscale in ottica «231»



Percorso di integrazione e adeguamento del TCF in logica «231»

MOGC

Onion skin model: occasione per sviluppare una sempre maggiore integrazione tra i sistemi di controllo interno del rischio in azienda

Aggiornamento del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai fini «231» **integrato** con i presidi del sistema di controllo e gestione del rischio fiscale (TCF)

TCF

Inserimento nella mappa dei rischi fiscali del TCF di una specifica matrice, per identificare i **rischi di frode fiscale** e i relativi **presidi** facendo leva su quanto già presente in azienda a beneficio di altri sistemi di controllo interno

La metodologia per la mappatura dei rischi di frode fiscale

Partendo dall'archetipo normativo in perimetro «231», è possibile individuare, attraverso uno specifico **risk assessment**, le fattispecie di rischio fiscale di frode concretamente applicabili alla realtà aziendale, identificando i punti di controllo di tali rischi. In tale sede, si procederà a riscontrare, nei processi ove sono allocati i punti di controllo, la presenza di opportuni presidi

Processo	Rischio fiscale frode	Risk Owner	Rischio inerente	Controllo	Control Owner	Rischio residuo

La metodologia consente di rilevare strumenti di mitigazione già in essere a beneficio di altri sistemi di controllo (es. 262, AML, anticorruzione, Data quality, etc.), per assicurare l'interazione degli stessi a presidio dello specifico rischio frode fiscale, nonchè a segnalare gap di controllo da colmare in fase di remediation.

Operazioni soggettivamente inesistenti di acquisto di beni (1/2)

archetipo

Art. 2

Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti

condotta

Utilizzo di fatture o altri documenti analoghi per operazioni ***soggettivamente*** *inesistenti di acquisto di* ***beni***

modalità

La cessione di beni è avvenuta tra soggetti diversi da quelli indicati in fattura o negli altri documenti di acquisto

punti di controllo		controlli
1 *Gestione ordini e acquisti*	**1.a)** Contratto assente o contratto con clausole anomale rispetto a prassi di settore e procedure aziendali	Rispetto procedura acquisti in merito a modalità conclusione contratto
	1.b) Negoziazione ingiustificatamente effettuata con soggetto diverso dal fornitore	Negoziazione dei contratti
	1.c) Violazione del processo di approvazione degli acquisti superiori a € [●]	Rispetto procedura acquisti in merito a limiti autorizzativi
	1.d) Violazione del processo di acquisto: mancata corrispondenza tra Richiesta di Acquisto e Purchase Order	R.d.A. autorizzata - P.O.
	1.e) Acquisto a contenuto non coerente con profilo fornitore	Coerenza natura dell'acquisto - fornitore
	1.f) Mancata attestazione della congruità dei corrispettivi da parte della funzione richiedente l'acquisto sulla base della conoscenza del mercato di riferimento (acquisti sottocosto)	Negoziazione corrispettivi
	1.g) Omessa o inidonea conservazione della documentazione attestante l'effettività dell'operazione	Conservazione della documentazione attestante l'acquisto di beni
2 *Gestione Anagrafica Fornitore*	**2.a)** Fornitore nuovo privo di riscontri esterni (es. in anagrafica fornitori, VIES, bilanci, CERVED, altre banche dati, Registro imprese anche estero, sito internet)	Esistenza e affidabilità del fornitore
	2.b) Fornitore con dati anomali (es. rappresentante legale, sede, soci)	
3 *Gestione amm.tiva*	**3.a)** Ingiustificata incoerenza delle generalità del Fornitore risultanti nell'Anagrafica Fornitori/Registro Imprese/VIES con i dati indicati in fattura o in altro documento di acquisto	Dati fornitore in fattura - contratto - anagrafica fornitore
4 *Tesoreria*	**4.a)**Pagamento effettuato nei confronti di soggetto diverso dal fornitore indicato in fattura o in altro documento di acquisto.	IBAN - fornitore

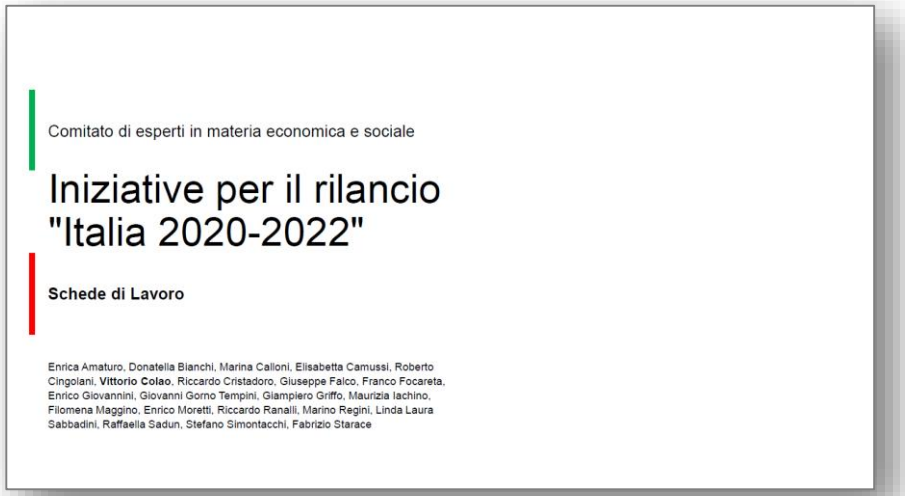
Operazioni soggettivamente inesistenti di acquisto di beni (2/2)

archetipo	condotta	modalità	punti di controllo	controlli
Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	*Utilizzo di fatture o altri documenti analoghi per operazioni **soggettivamente** inesistenti di acquisto di **beni***	*La cessione di beni è avvenuta tra soggetti diversi da quelli indicati in fattura o negli altri documenti di acquisto*	*Pagamento effettuato nei confronti di soggetto diverso dal fornitore indicato in fattura o in altro documento di acquisto*	*IBAN Fornitore*

Processo	Rischio frode fiscale	Controllo
Gestione pagamenti (Tesoreria)	Utilizzo di fatture o altri documenti analoghi per operazioni soggettivamente inesistenti di acquisto di **beni**	Il Responsabile della funzione o suo delegato procede ad effettuare un controllo a campione di fatture estratte nelle proposte **verificando che le coordinate bancarie del fornitore presenti nella proposta di pagamento corrispondano a quelle indicate dal fornitore e inserite in anagrafica fornitori.** Dopo aver effettuato le verifiche, il Responsabile della funzione sigla la proposta

archetipo	condotta	modalità	punti di controllo	controlli
Idem	*Idem*	*Idem*	*Fornitore nuovo privo di riscontri esterni*	*Esistenza e affidabilità del cliente/fornitore*

Processo	Rischio frode fiscale	Controllo
Gestione ordini e acquisti	Utilizzo di fatture o altri documenti analoghi per operazioni soggettivamente inesistenti di acquisto di **beni**	Analisi di scoring sul **fornitore** tramite integrazione con dataset esterni di Infoprovider (Cerved, Infocamer, CRIF etc.)



Comitato di esperti in materia economica e sociale

Iniziative per il rilancio
"Italia 2020-2022"

Schede di Lavoro

Enrica Amaturo, Donatella Bianchi, Marina Calloni, Elisabetta Camussi, Roberto Cingolani, **Vittorio Colao**, Riccardo Cristadoro, Giuseppe Falco, Franco Focareta, Enrico Giovannini, Giovanni Gorno Tempini, Giampiero Griffo, Maurizia Iachino, Filomena Maggino, Enrico Moretti, Riccardo Ranalli, Marino Regini, Linda Laura Sabbadini, Raffaella Sadun, Stefano Simontacchi, Fabrizio Starace

IMPRESE E LAVORO MOTORE DELL'ECONOMIA

I. Intervenire urgentemente per difendere l'occupazione, garantire liquidità e rafforzare la capitalizzazione delle imprese

5 | Incentivo all'adozione di sistemi di tax control framework

- La gestione del rischio fiscale rappresenta una **priorità** soprattutto alla luce dell'estensione della responsabilità degli enti di cui al D.Lgs. n. **231/2001** a taluni reati fiscali per effetto della legge 19 dicembre 2019 n. 157
- Si rende, dunque, necessario **aggiornare il Modello 231** per prevenire il manifestarsi di rischi di natura fiscale. Necessaria **convergenza** tra Modello 231 e modello di presidio del rischio fiscale (c.d. ***Tax Control Framework***) che dovrebbe essere valorizzata mediante la previsione di una misura premiale rispetto alle fattispecie di natura penale-tributaria

Thank you

Disclaimer

I contenuti del presente documento sono da intendersi riservati.

La diffusione del presente documento è limitata PwC TLS – Associazione Professionale di Avvocati e Commercialisti (di seguito "TLS").

Ogni riproduzione totale o parziale da parte di soggetti non autorizzati è pertanto vietata.

TLS non assume alcuna responsabilità per l'uso non consentito del materiale contenuto nel presente documento da parte di soggetti non autorizzati.

Le metodologie descritte nel documento sono di proprietà esclusiva di TLS; come tali non possono essere utilizzate o divulgate a terzi, se non a fronte di esplicita autorizzazione scritta di TLS.

TLS non assume alcuna responsabilità nei confronti di soggetti terzi a cui sia stata consegnata copia di tale documento riservandosi le eventuali azioni previste dalla normativa.

© 2020 PwC TLS Avvocati e Commercialisti. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC TLS Avvocati e Commercialisti. "PwC TLS Avvocati e Commercialisti" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC TLS Avvocati e Commercialisti network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.

Marco Lio
Partner
Direct: +39 345 6827664
marco.lio@pwc.com