La mappatura dei rischi fiscali: strumenti e modelli per il controllo fiscale delle imprese TCF

di Fabio Sartori

Pubblicato il 20 Febbraio 2025

La riforma del Tax Control Framework introduce un sistema di certificazione per la gestione del rischio fiscale, affidando il controllo a professionisti abilitati. Questo sistema migliora la compliance, riduce il rischio di sanzioni e allinea i processi aziendali alle *best practices* internazionali. Iniziamo a scoprire come si applica: il primo passo è la mappatura dei rischi fiscali. Quali modelli esistono per tale adempimento?

Nuove regole sul Tax Control Framework: certificazione obbligatoria e gestione integrata dei rischi

La riforma del *Tax Control Framework* (TCF), avviata dal D. Lgs. 221/2023, introduce l'obbligo di certificare il sistema di rilevazione, gestione e controllo del rischio fiscale da parte di un professionista abilitato ed iscritto in apposite sezioni degli Albi degli Avvocati e dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, spodestando il ruolo di validatore prima conferito all'Ufficio Adempimento collaborativo dell'Agenzia delle Entrate. L'implementazione di tale sistema consente alle aziende di adottare un approccio strutturato e integrato alla compliance fiscale, con l'obiettivo di minimizzare i rischi legati all'adempimento degli obblighi tributari. In particolare, il sistema mira a guidare le imprese verso l'ammissibilità al regime dell'adempimento collaborativo e ad armonizzare i processi di gestione dei rischi fiscali con le best practices internazionali, come quelle indicate dall'OCSE.

Il Modello Standard

I candidati intenzionati ad aderire alla *"Cooperative compliance"* e che intendono mappare correttamente i propri rischi possono far riferimento alle specifiche "Linee guida" pubblicate dall'Agenzia delle entrate

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

con provvedimento n. 5320 del 10 gennaio 2025, noto come **Tax Compliance Model – TCM**. La *mappa dei rischi fiscali* è uno degli strumenti principali resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate per supportare le aziende nella progettazione e nella gestione di un TCF sicuro ed efficace. Con il recente provvedimento l'Agenzia ha messo a disposizione il modello standardizzato per il settore industriale, consentendo alle aziende di individuare e mappare i rischi fiscali associati ai propri processi aziendali.

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D