



energia per ispirare il mondo

Adempimento collaborativo: profili tecnici e operativi

Giuseppe Nicosia

Milano, 6 dicembre 2023



energia per ispirare il mondo

Co-operative



Rischi



Tax Control
Framework



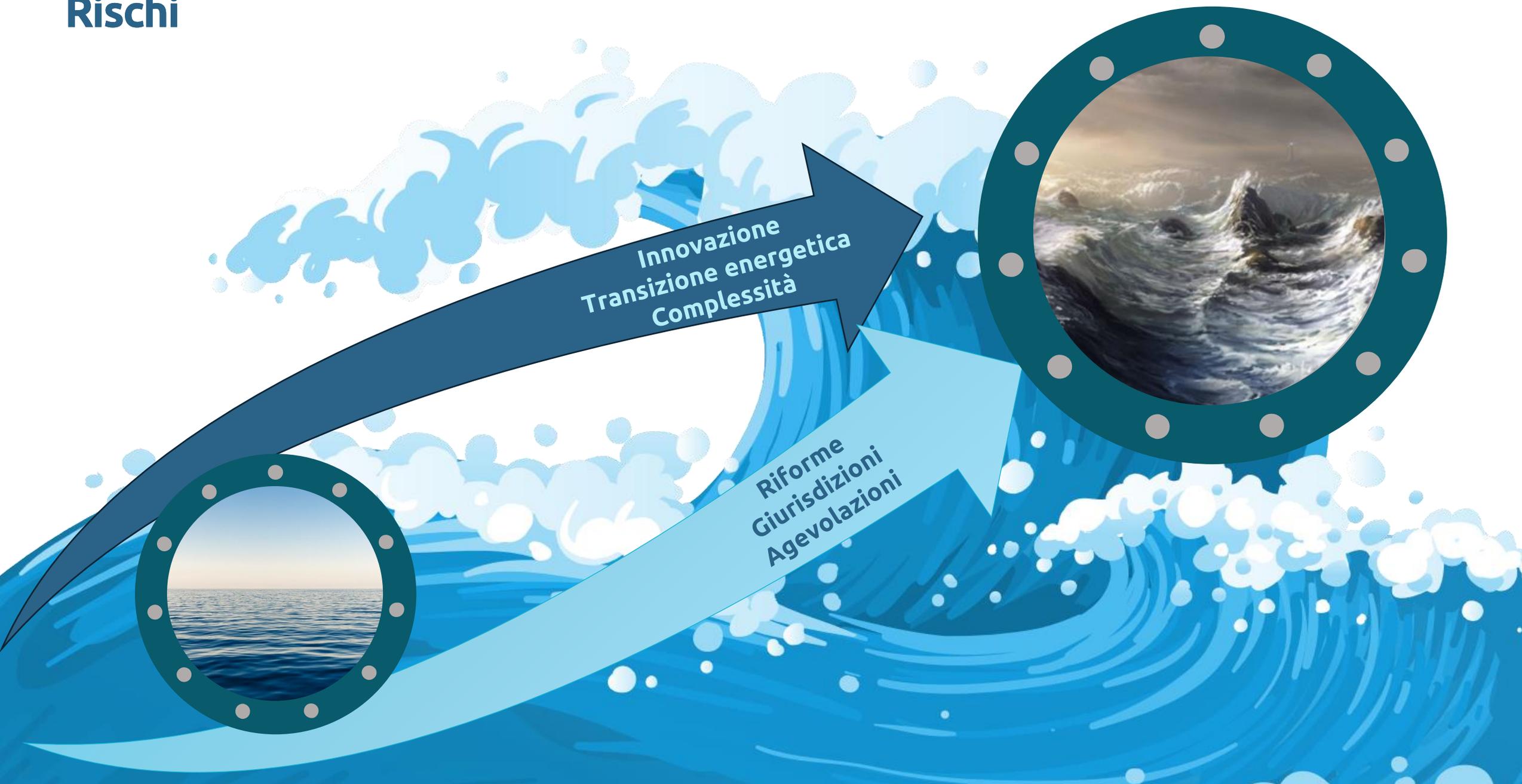
Mondo



Riforma

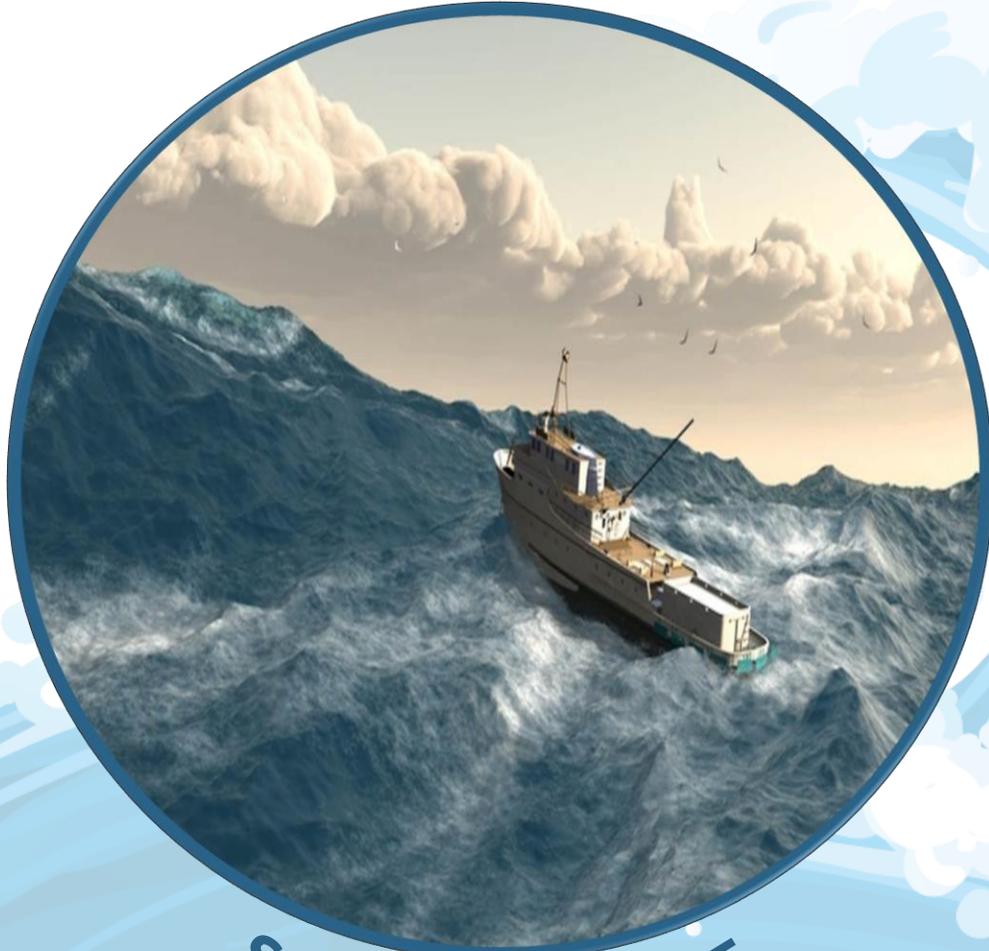


Rischi



Tax Control Framework («TCF»)

energia per ispirare il mondo



Società senza TCF



Società con TCF

Mondo

2002

Forum on tax administration

Istituito dal Comitato Affari Fiscali dell'OCSE



2008

Role of Tax intermediaries

L'OCSE introduce il concetto di «*reciproca fiducia*» nel rapporto con i contribuenti



2013

Co-operative Compliance: Framework

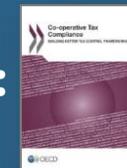
L'OCSE pubblica il primo framework sulla co-operative introducendo il Tax Control Framework



2016

Co-operative Tax Compliance: TCF

L'OCSE pubblica il primo report «*Building Better Tax Control Framework*»



Riforma fiscale

Presente 

Futuro 



Requisiti

• Ricavi > 1 MLD €

• Ricavi > 750 MLN € (...)



Ampliamento

- Interpello nuovi investimenti
- Gruppo IVA
- Trascinamento della controllante

- TCF integrato per società in consolidato
- TCF volontario e certificato



Benefici

- Interpello abbreviato
- Sanzioni ridotte alla metà
- Esonero dalle garanzie per i rimborsi



Esimente (e riduzioni) delle sanzioni

Riduzione termini di accertamento

- Gestione in Co-operative Compliance (CC) di questioni ante ammissione
- Nuove forme di interlocuzione e definizione



Approfondimento nelle slide successive

Sanzioni amministrative

Sanzioni

Tipologie

Preventività

0%

Soggetto in CC

Rischio fiscale
significativo

Interpello o
comunicazione dei rischi

50%

Soggetto in CC

Rischio fiscale
non significativo

Mappe dei rischi

Rischio fiscale
ante CC

Comunicazione

30%

Soggetto non in CC

TCF certificato

Interpello

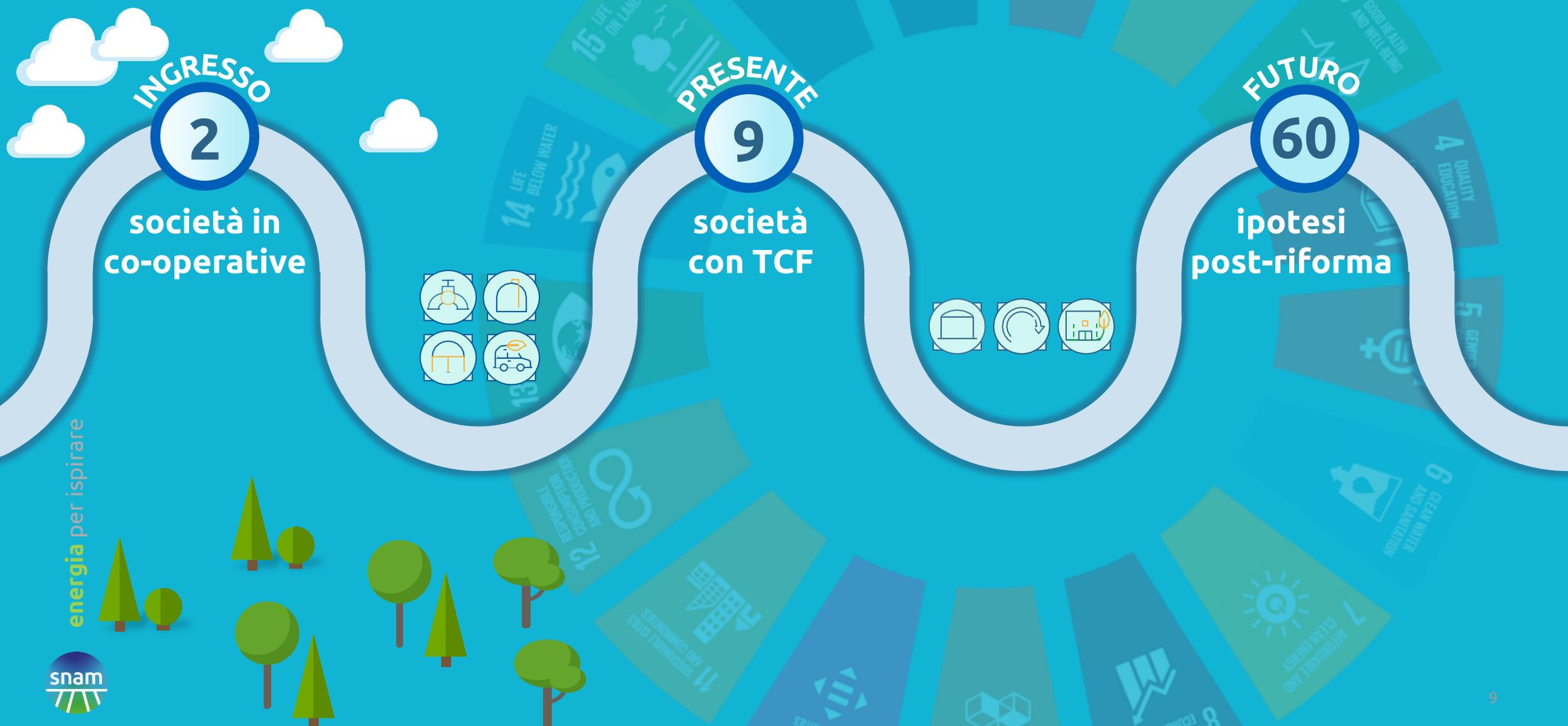
Tempi di accertamento

Società senza requisiti ma che adottano su base opzionale un **TCF certificato**

Società che rientrano nelle **nuove soglie 750M€**

Società consolidate con **TCF integrato**

Requisiti da soddisfare	Certificazione 1	Certificazione 2 (opzionale)	Benefici
1	SI	-	Da 5 anni a 3 anni (?)
2	SI	✓	Da 5 anni a 2 anni
3	SI	✓	Da 5 anni a 2 anni





energia per ispirare il mondo

Grazie per l'attenzione!