

# Il sistema di rilevazione, misurazione, monitoraggio e gestione del Rischio Fiscale (survey)



**protiviti**  
Face the Future with Confidence

## Lo stato dell'arte in Italia



Le Autorità Fiscali di vari Paesi hanno maturato da tempo la consapevolezza della necessità di sviluppare rapporti di collaborazione con i propri contribuenti e di avviare, conseguentemente, programmi di Co-Operative Compliance.

Numerose sono le realtà che stanno implementato Tax Control Framework per rispondere ad esigenze di tipo gestionale, prima ancora che di compliance.

A 5 anni dall'introduzione del regime di Adempimento Collaborativo, abbiamo voluto rilevare il grado di maturità dell'attuale sistema di gestione del rischio fiscale delle società operanti in Italia (la cui adesione è ad oggi prevista solo su base volontaria).



## Principali evidenze

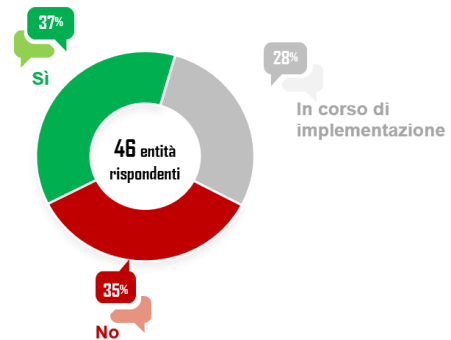
- 1** **Spiccato interesse** verso modelli di gestione e controllo del rischio fiscale: l'80% dei partecipanti ha adottato, sta adottando o intende adottare un TCF; il 43% di chi non ne è ancora dotato non riscontra alcun elemento ostativo
- 2** Il 92% delle aziende intervistate ha evidenziato la volontà di rafforzare il proprio sistema di controllo interno a garanzia di un **miglior presidio** dei rischi fiscali
- 3** Predominanza del **riporto al Tax Director** nella definizione della governance TCF. Nel 58% dei casi il Tax Risk Manager è posizionato nel Tax Department e riporta, per quasi il 50% degli intervistati, al Tax Director
- 4** Il livello di integrazione tra TCF e altri modelli di compliance e gestione dei rischi è risultato "Medio" per il 50% degli intervistati. E' quindi necessario intraprendere percorso verso una **compliance integrata**
- 5** L'implementazione di **systemi informatici** a supporto dell'effettiva adozione dei sistemi di identificazione, valutazione e gestione dei rischi è *in progress* per il 90% di coloro che hanno adottato/stanno adottando un TCF
- 6** Grande interesse anche per l'adesione al **Regime di Adempimento Collaborativo**: il 28% dichiara di aver già aderito al regime, mentre un ulteriore 40% dichiara la sua intenzione ad aderirvi nel breve-medio periodo

## ◆ Stato di implementazione di un Tax Control Framework

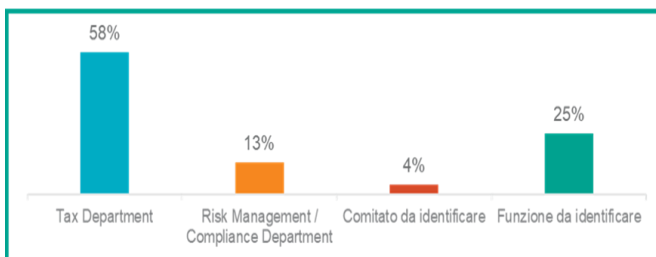
Il **65%** dei partecipanti **dichiara di aver implementato o di stare implementando** un Tax Control Framework.

Di questi, il 37% ha già adottato un TCF e il 28% lo sta implementando.

Tra le aziende che non hanno ancora avviato l'implementazione, il 44% è intenzionato a dotarsene nel medio periodo, mentre il restante 56% ha dichiarato di **non** volersene dotare.



## ◆ Ruolo di 2° livello di controllo

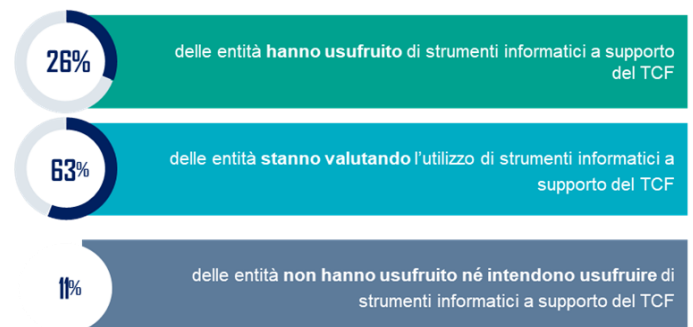


Considerando le aziende che hanno adottato o stanno adottando un TCF, il secondo livello di controllo si posiziona nel **58%** dei casi all'interno del Tax Department.

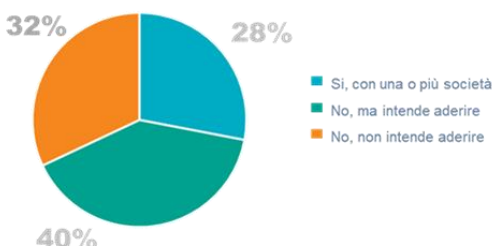
Altri riporti sono meno frequenti, evidenziando come le specifiche **competenze fiscali** siano rilevanti ai fini dell'espletamento del ruolo.

## ◆ Strumenti informatici a supporto del TCF

Sebbene il **90%** dei rispondenti mostri interesse verso una sempre maggiore digitalizzazione del sistema di gestione del rischio fiscale, la gestione informatizzata del rischio fiscale costituisce un'importante sfida per le aziende dal momento che solo il 47% dei rispondenti che hanno già adottato un TCF risulta avere utilizzato sistemi informatici a supporto.



## ◆ Adesione al Regime di Adempimento Collaborativo



Il **68%** del campione si dimostra interessato ad aderire ad iniziative di co-operative compliance con l'AdE.

Il **28%** dichiara di aver già aderito al Regime di Adempimento Collaborativo, mentre il 40% è intenzionato ad aderirvi (quasi la metà entro l'anno).

Del restante **32%**, che non intende aderire, il 54% dichiara di avere comunque già adottato un TCF o di volerlo adottare nel medio periodo.

## ◆ Contacts

**Emma Marcandalli**,  
Managing Director  
[emma.marcandalli@protiviti.it](mailto:emma.marcandalli@protiviti.it)

**Cristina Peano**,  
Director  
[cristina.peano@protiviti.it](mailto:cristina.peano@protiviti.it)

**AFI**  
[associazioneafi@gmail.com](mailto:associazioneafi@gmail.com)