

Indice

Prefazione

XIII

Parte Prima
IL RISCHIO FISCALE
NEI SISTEMI DI CORPORATE GOVERNANCE

1	La <i>Corporate Tax Governance</i> quale nuovo approccio culturale nei rapporti tra Fisco e contribuente <i>di Giuseppe Marino</i>	3
1.1	Introduzione	4
1.2	La gestione del rischio fiscale e la Cooperative Compliance nella prospettiva internazionale	9
1.3	La Cooperative Compliance negli altri ordinamenti: brevi cenni all'esperienza di Regno Unito, Olanda e Stati Uniti	15
1.4	Il recepimento in Italia delle raccomandazioni OCSE e dei regimi adottati all'estero: la disciplina dell'adempimento collaborativo	20
1.5	Il regime dell'adempimento collaborativo: una nuova forma di comunicazione e cooperazione tra Amministrazione finanziaria e contribuente	27
2	L'incertezza normativa e la gestione del rischio fiscale nei sistemi di <i>Corporate Tax Governance</i> <i>di Giuseppe Marino e Luca Vitale</i>	31
2.1	Introduzione	32
2.2	Una nuova definizione di abuso del diritto per una migliore certezza fiscale	36
2.3	La gestione dell'incertezza e del rischio fiscale mediante l'adozione di «sistemi di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale»	43

2.4	Alcuni esempi di interlocuzione preventiva tra Amministrazione finanziaria e contribuente all'interno del regime di adempimento collaborativo	53
3	La corporate governance quale sistema di corretta amministrazione dell'impresa societaria <i>di Ugo Minneci</i>	65
3.1	Introduzione: l'attrazione di principi aziendalistici all'interno dell'area del giuridicamente rilevante	66
3.2	Tipologie di assetti e parametro di adeguatezza	70
3.3	Il sistema di controllo interno come strumento di gestione (anche) del c.d. rischio fiscale	75
3.4	Le competenze in materia di assetti all'interno dei sistemi di amministrazione e controllo previsti dall'ordinamento italiano	78
3.5	La c.d. responsabilità da deficit organizzativo	82
3.6	Assetti organizzativi e gruppi (cenni)	85
4	La corporate governance tra valutazione dei rischi aziendali e processo decisionale <i>di Carlo Delladio, Francesco Maria Spano e Michela Zeme</i>	87
4.1	Introduzione	88
4.2	La gestione del rischio nei sistemi di corporate governance	90
4.3	I modelli organizzativi e i soggetti coinvolti	97
4.4	La descrizione del sistema di gestione dei rischi e i controlli interni del Gruppo Pirelli	104
4.4.1	La Corporate Governance nel Gruppo Pirelli: il sistema di gestione dei rischi e i controlli interni	104
4.4.2	Il modello ERM: l'adozione e il suo funzionamento quale strumento per gli Organi di gestione e controllo	106
4.4.3	Dal monitoraggio dei rischi fiscali alla Corporate Tax Governance: impatti sul sistema di controllo interno e sul modello organizzativo. Verso l'adesione al regime di adempimento collaborativo	110

5	I profili di responsabilità penale nell'esercizio della <i>Corporate Tax Governance</i>	
	<i>di Gian Luigi Gatta</i>	113
5.1	Introduzione: Corporate Tax Governance e Fiscal Crime Risk	114
5.2	La responsabilità da reato delle persone giuridiche e la disciplina <i>ex D.Lgs. 231/2001</i>	117
5.3	I delitti di riciclaggio e autoriciclaggio	123
5.4	Altri delitti che possono essere correlati a reati tributari: truffa e associazione per delinquere	135
5.5	La confisca del profitto del reato tributario ai danni dell'ente (cenni)	138
6	L'adempimento collaborativo nell'esperienza italiana	
	<i>di Giuseppe Marino e Alessandro Raguso</i>	141
6.1	Introduzione	142
6.2	Requisiti di accesso	144
	6.2.1 Requisiti soggettivi	145
	6.2.2 Requisiti minimali	148
6.3	Lo svolgimento della procedura	156
	6.3.1 Il procedimento di ammissione	156
	6.3.2 Le interlocuzioni costanti e preventive	158
	6.3.3 Valutazione del sistema di controllo	163
6.4	Gli effetti	163
	6.4.1 L'interpello abbreviato	164
	6.4.2 Effetti premiali	167
	6.4.3 La competenza per i controlli e per le attività relative al regime	169
6.5	Le cause di interruzione del regime e la revoca	171
6.6	Gli ulteriori strumenti di Tax compliance	172
	6.6.1 Gli strumenti di compliance <i>ex ante</i>	173
	6.6.2 Gli strumenti di compliance <i>ex post</i>	174
6.7	Riflessioni conclusive	181

Parte Seconda
LA GESTIONE DEL RISCHIO FISCALE
NEI DIVERSI SETTORI IMPRENDITORIALI

1	La gestione del rischio fiscale nel settore bancario	
	<i>di Armando D'Antonio</i>	
	Sezione I: informazioni generali	185
	Sezione II: background della Società	186
	Sezione III: approccio dinanzi a criticità fiscali	190
	Sezione IV: rapporti con clienti e fornitori	192
	Sezione V: organizzazione aziendale e rischio fiscale	192
	Sezione VI: approccio in caso di verifiche fiscali	192
	Sezione VII: individuazione degli errori e prevenzione del rischio fiscale	193
	Sezione VIII: coinvolgimento dell'azionariato, dell'organo amministrativo e degli altri organismi di controllo	194
	Sezione IX: aspettative dalla Corporate Tax Governance	194
2	La gestione del rischio fiscale nel settore finanziario	
	<i>di Marinunzia Dipersia</i>	
	Sezione I: informazioni generali	199
	Sezione II: background della Società	200
	Sezione III: approccio dinanzi a criticità fiscali	200
	Sezione IV: rapporti con clienti e fornitori	201
	Sezione V: organizzazione aziendale e rischio fiscale	202
	Sezione VI: approccio in caso di verifiche fiscali	202
	Sezione VII: individuazione degli errori e prevenzione del rischio fiscale	203
	Sezione VIII: coinvolgimento dell'azionariato, dell'organo amministrativo e degli altri organismi di controllo	204
	Sezione IX: aspettative dalla Corporate Tax Governance	204
3	La gestione del rischio fiscale nel settore assicurativo	
	<i>di Duccio Andrea Donati</i>	205
	Sezione I: informazioni generali	207
	Sezione II: background della Società	207
	Sezione III: l'applicazione dei tributi, criticità	211

Sezione IV: rapporti con clienti e fornitori	216
Sezione V: organizzazione aziendale e rischio fiscale	216
Sezione VI: approccio in caso di verifiche fiscali	217
Sezione VII: individuazione degli errori e prevenzione del rischio fiscale	218
Sezione VIII: coinvolgimento dell'azionariato, dell'organo amministrativo e degli altri organismi di controllo	218
Sezione IX: aspettative dalla Corporate Tax Governance	219
4 La gestione del rischio fiscale nel settore industriale	
<i>di Giulio Faraone</i>	223
Sezione I: informazioni generali	223
Sezione II: background della Società	224
Sezione III: approccio dinanzi a criticità fiscali	225
Sezione IV: rapporti con clienti e fornitori	228
Sezione V: organizzazione aziendale e rischio fiscale	228
Sezione VI: approccio in caso di verifiche fiscali	229
Sezione VII: individuazione degli errori e prevenzione del rischio fiscale	230
Sezione VIII: coinvolgimento dell'azionariato, dell'organo amministrativo e degli altri organismi di controllo	230
Sezione IX: aspettative dalla Corporate Tax Governance	231

Parte Terza

APPENDICI

Appendice 1 – Auto-valutazione del sistema di controllo del rischio fiscale e del grado di esposizione al rischio fiscale	
<i>di Marco Lio e Luca Chiodaroli</i>	235
Appendice 2 – Breve guida all'elaborazione di un sistema di controllo del rischio fiscale	
<i>di Giuseppe Marino</i>	247
Gli Autori	255

