

INDICE

Considerazioni generali	pag.	7
1. Note introduttive	»	7
2. Analisi delle fonti.....	»	11
3. Requisiti soggettivi e oggettivi di accesso al regime.....	»	15
3.1. Requisiti soggettivi.....	»	15
3.2. Il regime opzionale.....	»	18
3.3. Requisiti oggettivi	»	18
I quattro principi su cui si costruisce un efficace TCF.....	pag.	21
1. L'ambiente di controllo	»	21
2. La governance del sistema di controllo	»	29
3. Il tax risk assessment e la nozione di rischio fiscale.....	»	32
4. Il monitoraggio.....	»	48
La certificazione	pag.	50
1. Panoramica generale della disciplina sulla certificazione del TCF ..	»	50
2. I requisiti di indipendenza, onorabilità e professionalità del certificatore	»	51
3. L'attività di certificazione e il contenuto della stessa	»	55
3.1. Attività preparatoria	»	55
3.2. Attività valutativa del TCF.....	»	56
3.3. La certificazione infedele.....	»	71
Competenze e procedure.....	pag.	72
1. Competenze.....	»	72
2. Procedura di ammissione.....	»	74
3. Le forme di interlocuzione	»	75
4. Il ravvedimento guidato	»	80
Effetti premiali.....	pag.	82
1. Sanzioni amministrative e penali	»	82
2. Riduzione dei termini di accertamento	»	85
3. Garanzie per i rimborsi.....	»	85
Cause di decadenza	pag.	86
1. Cause di esclusione e le altre cause di fuoriuscita dal regime di adempimento collaborativo	»	86

2. Procedura ed effetti dell'esclusione dal regime di adempimento collaborativo	»	86
3. TCF opzionale	»	87

Analisi di alcuni specifici rischi..... pag. 89

1. Rischi contenuti nella mappa dei rischi adempimento per il settore industriale	»	89
2. Ciclo attivo	»	89
2.1. Errata/tardiva/omessa fatturazione attiva	»	89
2.2. Errata/omessa emissione delle note di credito/debito nei confronti della clientela	»	91
2.3. Omessa applicazione dell'IVA alla prestazione/cessione resa al committente "esportatore abituale"	»	92
2.4. Errata/omessa gestione delle autofatture	»	93
2.5. Errata/omessa manutenzione dei codici IVA in caso di novità/modifiche normative	»	93
2.6. Emissione di fatture o altri documenti per operazioni soggettivamente e oggettivamente inesistenti verso un cliente al fine di consentire allo stesso l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto	»	94
2.7. Errato trattamento contabile e fiscale delle somme ricevute a titolo di acconti, caparre, indennizzi e penali	»	96
2.8. Assenza di documentazione probatoria idonea a dimostrare i requisiti per qualificare l'operazione come cessione intracomunitaria	»	97
2.9. Errata fatturazione di operazioni in caso di cessioni a catena (i.e. triangolazioni)	»	101
2.10. Errata determinazione e contabilizzazione di ricavi e proventi	»	101
3. Ciclo passivo	»	103
3.1. Errata/mancata/tardiva registrazione delle fatture acquisti/note di credito	»	103
3.2. Errata/mancata registrazione delle fatture acquisti con particolare riferimento a acquisti per cui il diritto alla detraibilità dell'IVA sia escluso o limitato (es. indetraibilità dell'aliquota relativa alle spese di rappresentanza, spese auto, ecc.); acquisti da soggetti esteri (intraUE; Extra UE)	»	104
3.3. Omessa o errata redazione della dichiarazione di intento da inviare all'Agenzia delle Entrate in qualità di esportatore abituale; errata fruizione del regime di		

“esportatore abituale”, di non imponibilità IVA sugli acquisti e sulle importazioni..... »	105
3.4. Registrazione di fatture passive per prestazioni di beni e/o servizi soggettivamente o oggettivamente inesistenti o simulate »	107
3.5. Omessa regolarizzazione delle operazioni di acquisto di beni o servizi in relazione alle quali vi è omessa o irregolare fatturazione »	108
3.6. Errato o omesso adempimento degli obblighi relativi alle prestazioni di servizi/cessioni di beni effettuate nel territorio dello Stato da soggetti non residenti »	110
3.7. Errata/omessa applicazione del reverse charge..... »	111
3.8. Errata determinazione della base imponibile con riferimento alle componenti negative di reddito derivanti da beni/servizi acquistati..... »	113
3.9. Errato trattamento contabile e fiscale delle somme pagate a titolo di acconti, caparre, indennizzi e penali »	114
3.10. Errato/omesso monitoraggio dei termini per l'esercizio della detrazione..... »	114
4. Gestione degli adempimenti - Fiscalità internazionale..... »	116
4.1. Errata/omessa verifica dei requisiti previsti dalla normativa CFC (art. 167 TUIR) con conseguente errata/omessa imputazione al soggetto residente (controllante) dei redditi conseguiti dal soggetto estero (controllata) che si qualifica come CFC; errata/mancata gestione degli adempimenti fiscali delle stabili organizzazioni e delle società controllate dirette e/o indirette estere »	116
4.2. Errata individuazione delle attività d'impresa svolte all'estero che possono configurare una stabile organizzazione localizzata nella giurisdizione estera (UE o extra UE); errata determinazione del reddito attribuibile alle branch estere »	125
4.3. Omessa/non corretta identificazione delle transazioni intercompany; errata determinazione del pricing delle operazioni intercompany in violazione dell'arm's length principle; errata/omessa/tardiva predisposizione della documentazione transfer pricing; errata applicazione della normativa sui prezzi di trasferimento in relazione a cambiamenti organizzativi idonei a modificare i profili funzionali dei soggetti coinvolti nelle transazioni infragruppo..... »	138

4.4. Errata/omessa/tardiva identificazione di un meccanismo cross-border rilevante ai fini DAC 6 con conseguente errata/omessa/tardiva trasmissione della comunicazione all'Agenzia delle Entrate	»	153
4.5. Errata trattamento fiscale di componenti reddituali per errata/omessa applicazione della normativa anti-ibridi.....	»	157
Appendice	pag.	161
1. Modello di Tax Control Model redatto secondo le Linee guida dell'Agenzia delle Entrate.....	»	161
Documentazione normativa di riferimento	pag.	178
1. D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 128, artt. da 3 a 7-bis	»	178
Addenda normativa	pag.	180
1. D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 128, artt. da 3 a 7-bis (2015)	»	180
2. Adempimento collaborativo	»	187
2.1. D.M. del 15 giugno 2016 (Interpello per i contribuenti che aderiscono al regime dell'adempimento collaborativo di cui all'articolo 6, comma 2, del D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 128)	»	187
2.2. Provvedimento 26 maggio 2017 n. 101573 (Disposizioni per l'attuazione del regime di adempimento collaborativo disciplinato dagli articoli 3 e seguenti del D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 128).....	»	192
2.3. D.M. del 29 aprile 2024 (Approvazione del codice di condotta per i contribuenti aderenti al regime di adempimento collaborativo)	»	204
2.4. D.M. del 31 luglio 2024 (Regolamento recante la disciplina della procedura di ravvedimento guidato nell'ambito dell'adempimento collaborativo)	»	211
2.5. D.M. del 12 novembre 2024, n. 212 (Regolamento recante disciplina di requisiti, compiti e adempimenti dei professionisti abilitati alla certificazione del sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale).....	»	213
3. Regime opzionale.....	»	220
3.1. D.M. del 9 luglio 2025 (Modalità applicative delle disposizioni di cui all'articolo 7-bis del D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 128, recante la disciplina del regime opzionale di adozione del sistema di controllo del rischio fiscale).....	»	220