

# RIFORMA FISCALE

## Rafforzamento della Cooperative Compliance

---

20 Febbraio, 2024

# Rafforzamento della Cooperative Compliance

## Overview

### La Cooperative Compliance

- Il regime di adempimento collaborativo (cd. Cooperative Compliance) è stato introdotto nel nostro ordinamento dal Dlgs. 128/2015.
- La finalità del regime è di promuovere forme di comunicazione e di cooperazione rafforzata tra l'Amministrazione finanziaria e i contribuenti dotati di un sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale.
- Per gli anni 2022 e 2023 il regime era riservato ai contribuenti con ricavi (o volume d'affari) non inferiori a Euro 1 miliardo (salvo casi particolari).

### Il rafforzamento della Cooperative Compliance

- Nel contesto della riforma fiscale, il Dlgs. 221/2023 ha rafforzato l'istituto della Cooperative Compliance apportando rilevanti modifiche, tra cui:
  - la progressiva riduzione della soglia di ricavi (o volume d'affari) per l'accesso al regime;
  - il potenziamento degli effetti premiali connessi all'adesione al regime;
  - l'emanazione di un codice di condotta che disciplini i diritti e gli obblighi dell'amministrazione e dei contribuenti.

# Rafforzamento della Cooperative Compliance

## Requisiti di accesso

### Soglia di Ricavi

- Il regime è riservato ai contribuenti che conseguono un volume di affari o di ricavi:
  - dal 2024 non inferiore a Euro 750 milioni;
  - dal 2026 non inferiore a Euro 500 milioni;
  - dal 2028 non inferiore a Euro 100 milioni.
- Il regime è riservato, altresì, ai contribuenti che appartengono al medesimo consolidato fiscale nazionale di cui all'articolo 117 TUIR, a condizione che almeno un soggetto aderente alla tassazione di gruppo possieda i suddetti requisiti dimensionali.
- Il contribuente che dà esecuzione alla risposta all'istanza di interpello nuovi investimenti può accedere al regime, indipendentemente dai suddetti requisiti dimensionali.

### Tax Control Framework (TCF)

- Il contribuente che aderisce al regime deve essere dotato di un efficace sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo dei rischi fiscali (cd. Tax Control Framework), inserito nel contesto del sistema di governo aziendale e di controllo interno, che deve assicurare:
  - una chiara attribuzione di ruoli e responsabilità ai diversi settori dell'organizzazione dei contribuenti in relazione ai rischi fiscali;
  - efficaci procedure di rilevazione, misurazione, gestione e controllo dei rischi fiscali il cui rispetto sia garantito a tutti i livelli aziendali;
  - efficaci procedure per rimediare ad eventuali carenze riscontrate nel suo funzionamento e attivare le necessarie azioni correttive;
  - una mappatura dei rischi fiscali relativi ai processi aziendali.

### Certificazione del TCF

- Il Tax Control Framework deve essere certificato, anche in ordine alla sua conformità ai principi contabili, da parte di professionisti indipendenti già in possesso di una specifica professionalità iscritti all'albo degli avvocati o dei dottori commercialisti ed esperti contabili.
- Con regolamento emanato su proposta del MEF saranno disciplinati i requisiti dei professionisti abilitati al rilascio della certificazione.
- Le linee guida per la predisposizione di un efficace sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale e del suo aggiornamento saranno indicate con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate.

# Rafforzamento della Cooperative Compliance

## Benefici

- 1** Non applicazione delle sanzioni amministrative al contribuente che aderisce al regime e che, prima della presentazione delle dichiarazioni fiscali o prima delle relative scadenze fiscali, comunica all'Agenzia delle entrate in modo tempestivo ed esauriente, i rischi fiscali
- 2** Riduzione della metà delle sanzioni amministrative, con riferimento a: (i) condotte riconducibili a un rischio fiscale non significativo ma ricompreso nella mappa dei rischi, e (ii) condotte riguardanti annualità precedenti a quello di ingresso al regime, a condizione che siano comunicate entro 120 giorni dalla notifica del provvedimento di ammissione al regime e che non siano iniziate verifiche
- 3** Non punibilità ai fini del reato di dichiarazione infedele (art. 4 D.lgs. 74/2000) delle condotte dipendenti da rischi di natura fiscale relativi a elementi attivi, comunicati in modo tempestivo ed esauriente all'Agenzia delle entrate, prima della presentazione delle dichiarazioni fiscali o prima delle relative scadenze fiscali
- 4** Riduzione di due anni dei termini per l'accertamento. Riduzione di tre anni dei termini per l'accertamento se al contribuente è rilasciata la certificazione tributaria di cui all'art. 36 D.lgs. 241/1997 (cd. visto di conformità pesante)
- 5** I contribuenti che aderiscono al regime non sono tenuti a prestare garanzia per il pagamento dei rimborsi delle imposte, sia dirette sia indirette
- 6** Procedura abbreviata di interpello preventivo in merito all'applicazione delle disposizioni tributarie a casi concreti, in relazione ai quali l'interpellante ravvisa rischi fiscali
- 7** Possibilità per i contribuenti di pervenire con l'Agenzia delle entrate a una comune valutazione delle situazioni suscettibili di generare rischi fiscali prima della presentazione delle dichiarazioni fiscali. Inoltre, l'Agenzia delle entrate, prima di notificare una risposta sfavorevole a un'istanza di interpello, invita il contribuente a un contraddittorio per illustrargli la propria posizione

# Rafforzamento della Cooperative Compliance

## High-Level Step Plan



# Rafforzamento della Cooperative Compliance

## Regime opzionale per contribuenti di minori dimensioni

### Overview

- I contribuenti che non possiedono i requisiti per aderire al regime di adempimento collaborativo possono optare per l'adozione di un sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale, dandone apposita comunicazione all'Agenzia delle entrate.
- L'opzione ha effetto dall'inizio del periodo di imposta in cui è esercitata, ha una durata di due periodi d'imposta ed è irrevocabile. Al termine del predetto periodo, l'opzione si intende tacitamente rinnovata per altri due periodi d'imposta, salvo espressa revoca.
- Con decreto del MEF saranno disciplinate le modalità di applicazione del regime opzionale

### Benefici

- Le sanzioni amministrative sono ridotte a un terzo per le violazioni relative a rischi di natura fiscale comunicati prima della presentazione delle dichiarazioni fiscali o prima del decorso delle relative scadenze fiscali.
- La rappresentazione preventiva e circostanziata all'Agenzia delle entrate del caso concreto in relazione al quale l'interpellante ravvisa rischi fiscali, configura una causa di non punibilità per il reato di dichiarazione infedele (art. 4 D.lgs. 74/2000), per le violazioni di norme tributarie dipendenti da rischi di natura fiscale relativi a elementi attivi.

# Cooperative Compliance

## Società già ammesse al regime

- A2A S.p.A.
- A2A Energia S.p.A.
- Alleanza Assicurazioni S.p.A.
- Assicurazioni Generali S.p.A.
- Aeroporti di Roma S.p.A.
- Autostrade per l'Italia S.p.A.
- Automobili Lamborghini S.p.A.
- Banca Generali S.p.A.
- Barilla G. e R. Fratelli S.p.A.
- Bludigit S.p.A.
- BPER Banca S.p.A.
- Camozzi Automation S.p.A.
- Chiesi Farmaceutici S.p.A.
- E-Distribuzione S.p.A.
- Edison S.p.A.
- Electronic and Optical Sensing Solutions S.r.l.
- Enel S.p.A.
- Enel Energia S.p.A.
- Enel Global Services S.r.l.
- Enel Global Trading S.p.A.
- Enel Green Power S.p.A.
- Enel Green Power Italia S.r.l.
- Enel Italia S.p.A.
- Enel Produzione S.p.A.
- ENI S.p.A.
- Epsilon SGR S.p.A.
- Epta S.p.A.
- Eurizon Capital SGR S.p.A.
- Europ Assistance Italia S.p.A.
- Ferrari S.p.A.
- Ferrero S.p.A.
- Ferrero Commerciale Italia S.r.l.
- Ferrero Industriale Italia S.r.l.
- Ferrero Management Services Italia S.r.l.
- Ferrero Technical Services S.r.l.
- Ferrovie dello Stato Italiane S.p.A.
- Fibre Ottiche Sud Fos S.r.l.
- Fideuram Intesa Sanpaolo Private Banking S.p.A.
- Fideuram Intesa Sanpaolo Private Banking Asset Management SGR S.p.A.
- Fideuram Vita S.p.A.
- Fincobank Banca Fineco S.p.A.
- FPT Industrial S.p.A.
- Generali Italia S.p.A.
- Generali Insurance Asset Management SGR S.p.A.
- Generali Investments Holding S.p.A.
- Generali Operations Service Platform S.r.l.
- Generali Real Estate S.p.A.
- Genertellife S.p.A.
- Geoside S.p.A.
- HERA S.p.A.
- Iccrea Banca S.p.A. - Istituto Centrale del Credito Cooperativo e più brevemente Iccrea Banca S.p.A.
- Intesa Sanpaolo S.p.A.
- Intesa Sanpaolo Assicura S.p.A.
- Intesa Sanpaolo Vita S.p.A.
- Intesa Sanpaolo Private Banking S.p.A.
- IREN Energia S.p.A.
- IREN S.p.A.
- Iveco S.p.A.
- Iveco group NV
- Italgas Reti S.p.A.
- Kuwait Petroleum Italia S.p.A.
- Leonardo S.p.A.
- Luigi Lavazza S.p.A.
- Luxottica Group S.p.A.
- Maire Tecnimont S.p.A.
- Mediterranea Energia Ambiente S.p.A.
- Mundys S.p.A.
- Neste Global Services Italy S.r.l.
- Nestlé Italiana S.p.A.
- Nestlé Purina Commerciale S.r.l. in forma abbreviata Pur.it
- Nestlé Shop S.r.l.
- Nespresso Italiana S.p.A.
- Novartis Farma S.p.A.
- Philip Morris Italia S.r.l.
- Philip Morris Manufacturing & Technology Bologna S.p.A.
- Pirelli & C. S.p.A.
- Pirelli International Treasury S.p.A.
- Pirelli Tyre S.p.A.
- Poste Italiane S.p.A.
- Poste Vita S.p.A.
- Prada S.p.A.
- Procter & Gamble Holding S.r.l.
- Procter & Gamble Italia S.p.A.
- Procter & Gamble S.r.l.
- Prysmian S.p.A.
- Prysmian Cavi e Sistemi S.r.l.
- Prysmian Cavi e Sistemi Italia S.r.l.
- Prysmian PowerLink S.r.l.
- Prysmian Treasury S.r.l.
- Randstad Group Italia S.p.A. a socio unico
- Randstad Italia S.p.A. unipersonale
- Rete Ferroviaria Italiana S.p.A.
- Salvatore Ferragamo S.p.A.
- Sanpaolo Invest SIM S.p.A.
- Sanpellegrino S.p.A.
- Servizio Elettrico Nazionale S.p.A.
- Shell Italia E&P S.p.A.
- Snam S.p.A.
- Snam Rete Gas S.p.A.
- Società Cattolica di Assicurazione S.p.A.
- Società Italiana di Revisione e Fiduciaria S.I.RE.F. S.p.A.
- Tecnimont S.p.A.
- Telecom Italia S.p.A.
- Terna Rete Elettrica Nazionale S.p.A.
- Trenitalia S.p.A.
- Toscana Energia S.p.A.
- Unareti S.p.A.
- Unicredit Services S.C.p.A.
- Unicredit S.p.A.
- Zambon S.p.A.



Via Principe Amedeo, 5 - 20121 Milano | +39 026556721

Via Piemonte, 62 - 00187 Roma | +39 0642824879

Rue Beaumont, 11 – L1219 Luxembourg

[info@alma-led.com](mailto:info@alma-led.com) | [www.alma-led.com](http://www.alma-led.com)