BonelliErede
with LOMBARDI

Focus Team *Corporate Governance*
22 Giugno 2020

Novità in materia di *Corporate Tax Governance*

Focus Team *Corporate Governance*



Focus Team Leader

Stefano Simontacchi
stefano.simontacchi@belex.com
Tel. +39-02-771131

Autori

Francesco Sbisà
francesco.sbisa@belex.com
Tel. +39-02-771131

Stefano Simontacchi
stefano.simontacchi@belex.com
Tel. +39-02-771131

Francesco Scandone
francesco.scandone@belex.com
Tel. +39-02-771131

Carmen Mione
carmen.mione@belex.com
Tel. +39-02-771131

1. Introduzione

La gestione del rischio fiscale è diventata una priorità per il mondo imprenditoriale. A seguito dell'entrata in vigore della L. 157/2019, nello scorso dicembre, è stato convertito in legge il c.d. Decreto Fiscale (D.L. 124/2019) che (*inter alia*) ha determinato:
a) un sensibile incremento delle sanzioni per i reati tributari;
b) l'introduzione della responsabilità da reato degli enti (D.Lgs. 231/2001) per alcuni reati tributari;
c) l'estensione dell'ambito di applicazione di una forma particolarmente severa di confisca.

In generale, emerge da tale riforma la **volontà di incrementare e inasprire il ricorso al diritto penale** (e al processo penale) quale strumento per colpire gli illeciti fiscali, ulteriore rispetto al procedimento tributario. Sempre più, dunque, nel contesto attuale, è necessario che il Consiglio di Amministrazione agisca in modo informato, prenda coscienza e deliberi sui temi di natura fiscale che hanno un impatto determinante sui risultati della società nonché sulla responsabilità diretta (anche penale) degli stessi organi direttori[1].

2. Raccomandazioni operative

È necessario, innanzitutto, che le società provvedano ad **integrare il proprio Modello 231** in esito a un nuovo *risk assessment* esteso all'area penale-tributaria, ricomprendendo tra le "attività sensibili" anche le attività "rischiose" ai fini della commissione di reati tributari "presupposto" ai sensi del D.Lgs 231/2001.

Inoltre, è opportuno che le medesime società valutino l'**implementazione del *Tax Control Framework*** ("TCF"), che – nell'ambito della *best practice* nazionale e internazionale – costituisce il migliore strumento di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale. Infatti, sebbene la necessaria integrazione del Modello 231, alla luce della recente riforma, determini una parziale "sovrapposizione" tra lo stesso Modello 231

[1] Il nostro *Focus Team Corporate Governance* ha esaminato (*inter alia*) l'impatto della *tax corporate governance* sui profili di responsabilità del Consiglio di Amministrazione nell'incontro "Dialoghi sulla *Corporate Governance*: il fisco nella *Corporate Governance*", che si è tenuto il 19 novembre 2019, il cui video è disponibile qui.

This document is provided as a service to clients and other friends for educational purposes only. It should not be construed or relied on as legal advice or to create a lawyer-client relationship.

e il TCF, quest'ultimo rappresenta il miglior modello di presidio dei rischi fiscali stante la migliore adattabilità, nei contenuti e nel perimetro, al soggetto economico nonché la relativa esaustività.

I gruppi maggiormente "virtuosi" hanno rafforzato (ovvero sono in procinto di farlo) il modello di presidi implementato con l'adozione del Modello 231 e del TCF tramite **l'adesione all'adempimento collaborativo di cui al D.Lgs. 128/2015** (consentita, per gli anni 2020 e 2021, alle imprese con un volume di affari o di ricavi non inferiore a € 5 miliardi, soglia che verrà progressivamente ridotta a € 100 milioni) di cui il TCF costituisce, peraltro, un requisito necessario.

Tale istituto è ispirato ai regimi analoghi già adottati da altri Paesi e alle raccomandazioni dell'OCSE ed è finalizzato alla costruzione di **un migliore rapporto tra Amministrazione finanziaria e contribuenti**, basato sul dialogo, sulla fiducia reciproca e sulla collaborazione piuttosto che sul confronto conflittuale.

> L'accesso all'adempimento collaborativo comporta notevoli vantaggi ai contribuenti che vi aderiscono sia sotto il profilo di prevenzione di illeciti tributari sia sotto un profilo "reputazionale"; sotto un profilo squisitamente penale, inoltre, ancorché la disciplina dell'adempimento collaborativo non preveda espressamente alcun effetto "premiale", l'adesione a detto regime consente di prevenire – grazie alla valutazione con l'Agenzia delle Entrate in via preventiva delle situazioni suscettibili di generare rischi fiscali prima della presentazione della dichiarazione – anche il rischio di responsabilità penale e di configurabilità del dolo nell'eventuale reato contestato.

3. Conclusioni

Ad oggi hanno aderito all'adempimento collaborativo ben 41 società italiane (nonostante gli stringenti requisiti previsti per l'accesso). In ogni caso, a prescindere dal possesso dei requisiti per l'accesso all'adempimento collaborativo, molte aziende si stanno dotando del TCF nell'ottica di migliorare l'efficienza organizzativa, anche sotto il profilo della continuità aziendale messa in crisi dall'emergenza Covid-19.

Sotto tale ultimo aspetto, peraltro, il documento "*Iniziative per il rilancio Italia 2020-2022*", recante le proposte del Comitato di esperti in materia economica e sociale nominato dal Governo per fronteggiare l'emergenza Covid-19, segnala l'opportunità di migliorare l'efficacia del regime di adempimento collaborativo attraverso ulteriori incentivi quali: i) la previsione della disapplicazione delle sanzioni penali per effetto dell'accesso al regime; ii) l'abbassamento della soglia minima di volume di affari o di ricavi per l'ammissione al regime (attualmente ancora troppo elevata).

Focus Team *Corporate Governance*

Il Focus Team è una costellazione di competenze in diversi ambiti di attività con focus su *corporate governance*.

Stefano Simontacchi
Fiscale

Vittorio Allavena
Societario

Riccardo Bordi
Societario

Stefano Cacchi Pessani
Societario

Marcello Giustiniani
Lavoro

Giuseppe Lombardi
Contenzioso

Alessandro Musella
Societario

Giovanni Muzina
Lavoro

Francesco Sbisà
Penale

Francesca Secondari
Societario

Giovanni Domenichini
Societario

Francesco Scandone
Fiscale

Elisabetta Bellini
Societario

Fabio Macrì
Societario