

Contenuti e processo di predisposizione, approvazione e presentazione (Protiviti Tax Lounge, 2022)

“ Il sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale prevede, con cadenza almeno annuale, l'invio di una **relazione agli organi di gestione** per l'esame e le valutazioni conseguenti. La relazione illustra, per gli adempimenti tributari, le verifiche effettuate e i risultati emersi, le misure adottate per rimediare a eventuali carenze rilevate, nonché le attività pianificate. ”

È consuetudine, poi, per le funzioni di 2° e di 3° livello di controllo **relazionare** periodicamente ai CdA e relativi **Comitati Endo-consiliari** circa le attività di propria competenza, allo scopo di supportare la loro valutazione complessiva sull'adeguatezza del **sistema di controllo interno e di gestione dei rischi**.

La parola a Prysmian Group



Laura Beretta
Group Taxation
& Customs VP

Il nostro percorso “cablato” verso l'Adempimento Collaborativo

Negli ultimi anni, in Italia come all'estero, abbiamo assistito ad una crescente attenzione verso la **tax disclosure** da parte di tutti i nostri **stakeholder**. La **trasparenza** è ormai un «must have» per i grandi Gruppi come Prysmian e rappresenta un importante contributo allo sviluppo sostenibile del business.

È proprio con questo spirito che, già dal 2016, il Gruppo Prysmian ha intrapreso un percorso di graduale sviluppo del **Tax Control Framework** che ha portato, a fine 2021, all'**ammissione al Regime di Adempimento Collaborativo** per Prysmian SpA e altre 6 società italiane del Gruppo.

Far funzionare il TCF è un **lavoro di squadra**. Coinvolge la Direzione Fiscale, ma non può prescindere dal contributo di tutto il management di linea, dalla spinta degli Organi di Controllo e del Vertice e dal supporto delle altre funzioni di controllo pre-esistenti.

“ Di fondamentale utilità è stato, poi, il confronto con le **best practice**, reso possibile anche dai preziosi lavori della **Protiviti Tax Lounge**, tra cui quest'ultimo sulla **relazione periodica del Tax Risk Manager**. ”

Guardando al futuro, l'impegno al miglioramento continuo del TCF si affianca alla volontà di estenderne i benefici anche ad altri Paesi in cui operiamo, non escludendo l'integrazione con la sfera **doganale**.

Anche le **Planet Taxes** saranno un'importante occasione per confermare il nostro contributo allo sviluppo sostenibile.

Partecipanti alla survey: 19 aziende con TCF



Contenuti della relazione annuale



- Tipicamente presenti **nella sola 1° relazione**: elementi costitutivi del TCF, struttura Funzione TCF, livelli di integrazione nel più generale sistema di controllo.
- Il **92%** del campione fornisce informativa in merito alle attività di **aggiornamento della mappa di processi, rischi e controlli** in ogni relazione. Di questi, il **62%** fornisce anche il dettaglio dei **rischi fiscali prioritari**.
- **Rischi evento**: il **54%** ne dà informativa in **modo continuativo** in ogni relazione; il **38%** ne dà **informativa ad hoc**.
- **Attività di testing svolte**: Tutti dichiarano di darne informativa in ogni relazione: il **69%** le illustra in **modalità sintetica** e il **23%** in **modalità analitica**.

Processo di redazione della relazione annuale

In quale periodo dell'anno viene fatta e presentata la relazione?



- Nell'ultimo trimestre, quando vengono completate le verifiche di secondo livello
- Nei mesi di giugno / luglio / novembre
- In base a quanto previsto nel Piano di attività interno

Chi è il destinatario della relazione?



Se presentata a destinatari differenti, contenuti e livello di dettaglio:

92% Sono i medesimi per tutti i destinatari
8% Variano in relazione ai destinatari

PROTIVITI TAX LOUNGE



Contatti | Per info, adesione e per acquisire i working paper e i report di dettaglio, fare riferimento a:

Emma Marcandalli - Managing Director
emma.marcandalli@protiviti.it | [LinkedIn](#)

Cristina Peano - Managing Director
cristina.peano@protiviti.it | [LinkedIn](#)

Serena Bertone - Manager
serena.bertone@protiviti.it | [LinkedIn](#)