

—

Come
valutare il
rischio
fiscale della
tua
azienda?



Panoramica

L'importanza di adottare modelli e strumenti che permettano la **rilevazione**, valutazione e monitoraggio **del rischio fiscale** è stata riconosciuta da tempo dall'OCSE.

In particolare, scrive l'OCSE nelle sue [linee guida](#) alle imprese, i consigli di amministrazione dovrebbero adottare strategie per la gestione del rischio fiscale che permettano di assicurare che i rischi finanziari, legali e di reputazione associati alla fiscalità, siano del tutto identificati e valutati.

La valutazione del rischio fiscale rappresenta, quindi, condizione fondamentale per assicurare il buon funzionamento di regimi di collaborazione tra i contribuenti e le Autorità fiscali.

In che modo è possibile valutare il rischio fiscale per un'impresa?

Valutare il rischio fiscale mediante un approccio metodologico *risk based*

Per valutare il rischio fiscale, si ricorre ad una metodologia fondata su **driver di natura qualitativa/quantitativa**, ispirata agli elementi indicati dall'Agenzia delle Entrate, quali:

- **il valore economico** delle attività sottostanti e riconducibili ai rischi fiscali identificati
- **la rilevanza** delle eventuali **violazioni** in termini di impatto e responsabilità (sanzioni)
- determinare un livello di rischio residua, in funzione dell'**adeguatezza, funzionalità ed efficacia** dei presidi organizzativi e di controllo adottati.



Determinare il rischio tramite **3** valutazioni

Ai fini della valutazione dei rischi fiscali, sono previsti **tre momenti valutativi**



Valutazione rischio inerente

L'indice di rischio inerente riguarda una **valutazione del singolo evento rischioso**, la cui manifestazione potrebbe provocare un danno diretto o indiretto prevalentemente di natura economico-finanziaria e sanzionatoria verso l'esterno.



Valutazione adeguatezza presidi

I presidi organizzativi e di controllo adottati dalle singole Compagnie saranno valutati in termini di esistenza e adeguatezza (**design**) e di effettività degli stessi (**effectiveness**).



Valutazione rischio residuo

L'indice di rischio residuo riguarda **una valutazione qualitativa del rischio** a cui la Compagnia resta esposta in seguito alla valutazione dei presidi in essere.



Ania

S A F E

servizi@aniasafe.it

020 77 64 291

www.aniasafe.it

Conclusione

- La metodologia risk based è alla base di **Tax Compliance Framework**, il servizio di ANIA SAFE dedicato alla valutazione del rischio fiscale.
- Con TCF avrai accesso a una piattaforma totalmente adattabile rispetto alle tue esigenze e che ti permetterà di gestire, *end to end*, il rischio fiscale della tua Compagnia.
- **Contattatoci** per una demo personalizzata.