
Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer

SOMMARIO

Capitolo I
GOVERNANCE: PRINCIPI, SOGGETTI E MODELLI

1.1	Premessa	3
1.2	Principi e <i>best practices</i>	7
1.2.1	Il <i>Cadbury Code</i> britannico.....	9
1.2.2	I principi OCSE sulla <i>corporate governance</i>	12
1.3	I soggetti.....	14
1.3.1	Gli azionisti.....	14
1.3.2	Il <i>Board of Directors</i> e il <i>management</i>	18
1.3.3	Il sistema dei controlli e gli obblighi di <i>disclosure</i>	20
1.3.4	Sostenibilità e resilienza.....	24
1.4	I modelli.....	26
1.4.1	Il modello ordinario	27
1.4.2	Il modello dualistico.....	30
1.4.3	Il modello monistico	33
1.5	<i>Abstract</i>	37
1.6	Riferimenti	39

Capitolo II
TAX GOVERNANCE, TAX RISK MANAGEMENT
E LA RESPONSABILITÀ PENALE DELL'ENTE

2.1	Il concetto di <i>tax governance</i>	43
2.2	<i>Tax governance, tax risk</i> e <i>tax risk management</i> nelle imprese multinazionali.....	46
2.2.1	Tipologia e analisi dei rischi	46
2.2.2	Classificazione dei rischi.....	51
2.3	Il rischio fiscale	54
2.3.1	Le categorie di rischio fiscale	55
2.4	Rischio fiscale e <i>tax risk management</i>	57
2.5	Rischio fiscale e strategia d'impresa	61
2.6	<i>Tax risk management</i> e modelli per le Autorità fiscali	70
2.6.1	Definizione del modello di gestione del <i>tax risk</i>	71
2.7	Il D.Lgs. n. 231/2001: generalità	73
2.7.1	Criteri di imputazione della responsabilità all'ente	75
2.7.1.1	Requisito oggettivo: autori del reato e reati presupposto	75
2.7.1.2	Requisito soggettivo	78

2.8	Le Linee Guida di Confindustria e dell'ABI	81
2.8.1	Fasi principali del sistema.....	84
2.8.2	Metodologia per la realizzazione di un sistema di gestione del rischio	85
2.8.3	Passaggi operativi nell'attivazione del modello	86
2.8.3.1	Inventariazione degli ambiti di attività	86
2.8.3.2	Analisi dei rischi potenziali.....	88
2.8.3.3	Valutazione/costruzione/adeguamento del sistema di controlli preventivi.....	89
2.8.4	Codice etico	90
2.8.5	L'organismo di vigilanza	91
2.9	<i>Abstract</i>	94
2.10	Riferimenti	97

Capitolo III

TAX GOVERNANCE E GESTIONE DEL RISCHIO NELLA RIFORMA FISCALE ITALIANA

3.1	Premessa	103
3.2	I modelli di gestione del rischio fiscale secondo l'Ocse	104
3.3	Il regime di adempimento collaborativo – <i>excursus</i> storico.....	107
3.4	Il D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 128	110
3.5	Il regime di adempimento collaborativo: i requisiti soggettivi.....	115
3.6	Il regime di adempimento collaborativo: i requisiti del <i>Tax Control Framework</i>	118
3.7	La procedura di adesione al regime di adempimento collaborativo	120
3.8	La procedura di adempimento collaborativo: dalle interlocuzioni preventive agli adempimenti di fine anno.....	124
3.9	I Doveri dell'Agenzia delle Entrate.....	129
3.10	I doveri del contribuente.....	131
3.11	Il codice di condotta	135
3.12	Gli effetti dell'adesione al regime di adempimento collaborativo	137
3.13	La durata del regime	143
3.14	La competenza degli uffici	145
3.15	Il regime opzionale di adesione al <i>Tax Control Framework</i>	148
3.16	Considerazioni conclusive.....	149
3.17	<i>Abstract</i>	150
3.18	Riferimenti	151

Capitolo IV

IL TAX CONTROL FRAMEWORK

4.1	Il <i>Tax Control Framework</i>	155
4.2	Gli elementi essenziali del <i>Tax Control Framework</i>	157
4.2.1	Ambiente di controllo	159
4.2.2	<i>Governance</i> del sistema di controllo	167
4.2.3	Processo di <i>Tax Risk Assessment</i>	169
4.2.4	I meccanismi di aggiornamento e autoapprendimento del TCF (monitoraggio)	171
4.3	Architettura generale del <i>Tax Compliance Model</i>	174
4.4	Linee guida per la <i>policy</i> sulla gestione del rischio cd. “interpretativo” ...	179
4.5	Mappa dei rischi e dei controlli fiscali	181
4.6	Certificazione del <i>Tax Control Framework</i>	192
4.6.1	Linee Guida per la certificazione dei sistemi di controllo.....	201
4.6.2	Certificazione della RCMs	204
4.7	<i>Abstract</i>	205
4.8	Riferimenti	207
4.9	Appendice – Linee in materia di <i>Tax Control Framework</i>	209

Capitolo V

TAX GOVERNANCE, AGGRESSIVE TAX PLANNING E OBBLIGHI DI DISCLOSURE

5.1	Premessa	293
5.2	La gestione del rischio fiscale nelle indicazioni dell’OCSE per le imprese multinazionali.....	298
5.3	Il rapporto dell’OCSE sulle “ <i>disclosure initiatives</i> ”	309
5.4	Gli obblighi di <i>disclosure</i> nel contesto del progetto <i>BEPS</i>	312
5.5	Gli obblighi di <i>disclosure</i> nel <i>transfer pricing</i>	330
5.6	<i>Abstract</i>	349
5.7	Riferimenti	350

Capitolo VI

RASSEGNA DEI PRINCIPALI STRUMENTI DI COOPERAZIONE INTERNAZIONALE IN MATERIA FISCALE

6.1	Premessa	355
6.2	Lo scambio di informazioni: l’art. 26 del Modello OCSE	358
6.3	Il Modello di <i>Tax Information Exchange Agreement</i> (TIEA) e il FATCA	362

6.4	La Convenzione multilaterale del 1988	365
6.5	Le direttive UE sulla cooperazione amministrativa fiscale.....	367
6.6	Le verifiche fiscali congiunte (cd. “ <i>Join Audits</i> ”)	370
6.7	La cooperazione amministrativa internazionale nella normativa italiana....	374
6.8	<i>International Compliance Assurance Programme</i> (cd. “ <i>ICAP</i> ”)	378
6.9	<i>Abstract</i>	389
6.10	Riferimenti	390

Capitolo VII

STRUMENTI DI PREVENZIONE E RISOLUZIONE DELLE CONTROVERSIE

7.1	Premessa	395
7.2	L'art. 25 del Modello OCSE e la <i>Mutual Agreement Procedure</i>	398
7.3	La Convenzione arbitrale 90/436/CEE: ambito di applicazione	405
7.3.1	Le fasi della procedura.....	408
7.3.2	Le sanzioni gravi come limite all'avvio della procedura	411
7.4	La Direttiva (UE) 2017/1852: i meccanismi di risoluzione delle controversie in materia fiscale nell'Unione Europea	412
7.4.1	Il D.Lgs. n. 49/2020 di recepimento della Direttiva UE n. 1852/2017	418
7.4.2	Il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 16 dicembre 2020 n. 381180	428
7.5	Gli <i>Advance Pricing Agreements</i> come strumenti preventivi di composizione delle controversie	437
7.5.1	Gli accordi preventivi per le imprese con attività internazionale: art. 31-ter del D.P.R. n. 600/1973	441
7.6	L'art. 31-quater del D.P.R. n. 600/1973 ed il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 30 maggio 2018	451
7.7	Meccanismi di risoluzione delle controversie nel cd. “ <i>Manuale ONU</i> ”	455
7.8	L'interpello sui nuovi investimenti	458
7.9	<i>Abstract</i>	474
7.10	Riferimenti	476

Capitolo VIII

IL MODEL TAXPAYER CHARTER: STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE TRA TAX GOVERNANCE E TAX COMPLIANCE

8.1	Premessa	481
8.2	Ambito di applicazione	482

8.3	Principi generali fondamentali	483
8.4	Diritti e obblighi del Contribuente e accertamento delle imposte.....	489
8.5	Certeza nell'interpretazione della normativa fiscale e doveri delle Autorità fiscali.....	491
8.6	Le attività di controllo da parte delle Amministrazioni finanziarie.....	494
8.7	Il diritto di difesa del contribuente.....	497
8.8	L' <i>European Taxpayer Code</i> proposto dalla Commissione europea	498
8.9	<i>Abstract</i>	504
8.10	Riferimenti	510

Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer