



Martedì 14/01/2025

## **Adempimento collaborativo: pubblicate le linee guida sul rischio fiscale**

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

Con Provvedimento del 10 gennaio del Direttore dell'Agenzia delle Entrate sono state approvate le linee guida in materia di gestione del rischio fiscale per le imprese che aderiscono al regime di adempimento collaborativo (o Cooperative compliance).<sup>1</sup>

Le linee guida approvate sono utili per la redazione del documento che disciplina il sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale (c.d. Tax Compliance Model - TCM) e per la certificazione del sistema a supporto delle nuove richieste.

Le linee guida sono rivolte alle imprese che intendono aderire alla Cooperative compliance e che, quindi, necessitano di una<sup>2</sup> certificazione del sistema di controllo del rischio fiscale.<sup>3</sup>

Possono accedere alla Cooperative compliance i contribuenti dotati di un efficace sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale, che deve essere certificato da parte di professionisti indipendenti qualificati, inteso come rischio di operare in violazione di norme di natura fiscale o in contrasto con i principi o con le finalità<sup>4</sup> dell'ordinamento tributario.

L'obiettivo<sup>5</sup> è quello di instaurare un rapporto di fiducia tra amministrazione e contribuente con lo scopo di aumentare il livello di certezza sulle questioni fiscali rilevanti attraverso l'interlocuzione costante e preventiva per una valutazione comune delle situazioni suscettibili di generare rischi fiscali.

Il Provvedimento pubblicato, inoltre:

- fornisce indicazioni sugli adempimenti necessari per la certificazione del sistema di gestione e controllo del rischio;
- approva le linee guida per la compilazione della mappa dei rischi e dei controlli fiscali dei contribuenti del settore industriale.

<https://www.agenziaentrate.gov.it>