



## Annual 2022 Tax Director

Profili organizzativi, attività e criticità connesse  
alla gestione della variabile fiscale

Giovedì 27 ottobre 2022

Gestione del rischio fiscale e implementazione  
del Tax Control Framework

Venerdì 28 ottobre 2022

27 e 28 ottobre 2022



**PARADIGMA Srl**

Tel. 011.538686  
Corso Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino  
P.IVA 06222110014  
www.paradigma.it  
info@paradigma.it



## Relatori

### Dott. Claudio Baroni

Tax Senior Manager  
Gruppo Nestlé Italia

### Dott. Paolo Besio

Tax Partner  
Bernoni Grant Thornton

### Dott. Piero Bonarelli

Tax & Legal - Transfer Pricing  
Studio Tributario e Societario Deloitte  
Già Head of International Tax Unicredit

### Dott.ssa Beatrice Cassinari

Partner  
Deloitte Risk Advisory

### Dott. Claudio Corcoglioniti

Dottore Commercialista  
Tax Director - Tax Management Consulting  
e Digital Innovation Champion  
Studio Tributario e Societario Deloitte

### Avv. Guglielmo Giordanengo

Partner  
Studio Giordanengo Avvocati Associati  
Docente a contratto di Diritto Penale Proredito  
Università del Piemonte Orientale

### Dott. Ivan Guerci

Director  
Head of Corporate Taxation  
Intesa Sanpaolo

### Dott. Marco Lio

Partner  
Tax Risk Prevention  
PwC TLS Avvocati e Commercialisti

### Dott. Stefano Mazzotti

Dottore Commercialista e Revisore Legale  
Tax Equity Partner e Chief Technology Officer  
Studio Tributario e Societario Deloitte

### Dott. Giuseppe Nicosia

Head of Tax  
Snam

### Dott.ssa Pamela Palazzi

Head of Tax  
Sky Italia

### Avv. Cesare Silvani

Partner  
Maisto e Associati

### Dott. Alberto Trabucchi

Equity Partner  
SCGT - Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria

### Dott. Alessandro Zito

Partner  
Studio Tributario e Societario Deloitte

### Prof. Avv. Giuseppe Zizzo

Ordinario di Diritto Tributario  
LIUC - Carlo Cattaneo  
Avvocato - Tax Partner  
Fieldfisher

## Modera i lavori

### Dott. Fabio Ghiselli

Tax & Lab Advisor  
Già Group Tax Director

I docenti, nel corso dell'evento, risponderanno alle **domande** e alle **richieste di chiarimenti** formulate dai partecipanti. Eventuali quesiti potranno essere anticipati inviando una email all'indirizzo [asorba@paradigma.it](mailto:asorba@paradigma.it)

## Agevolazioni e formazione finanziata



### EARLY BOOKING -20%

Inviando il modulo di iscrizione entro il **6 ottobre 2022** si avrà diritto a una **riduzione del 20%** sulla quota di partecipazione



### PROGETTO GIOVANI ECCELLENZE -50%

Iscrivi una seconda risorsa che **non abbia compiuto il 30° anno di età** con una **riduzione del 50%** sulla quota di partecipazione



### FORMAZIONE FINANZIATA

Finanzia la tua formazione utilizzando i **Fondi Paritetici Interprofessionali**. Paradigma offre la **completa e gratuita gestione** dei necessari adempimenti



### EVENTO ACQUISTABILE SUL MEPA

Paradigma opera sul MePA e sui principali mercati elettronici di soggetti aggregatori e centrali di committenza

# Programma dei lavori

## Prima giornata

Giovedì 27 ottobre 2022

### PROFILI ORGANIZZATIVI, ATTIVITÀ E CRITICITÀ CONNESSE ALLA GESTIONE DELLA VARIABILE FISCALE

#### La collocazione nell'organigramma aziendale, la definizione del modello di struttura organizzativa e i rapporti con gli organi apicali

La collocazione del Tax Director nell'organigramma aziendale, tra riporti gerarchici e funzionali

La definizione del modello di struttura organizzativa e i rapporti con gli organi apicali

La gestione del Tax Team: la comunicazione interna ed esterna al team, la definizione di processi e procedure, ruoli e responsabilità; inclusione e diversità, cosa è cambiato nel post-pandemia e la gestione del lavoro in forma ibrida

Il rischio connesso alla normale gestione della fiscalità, la condivisione delle decisioni strategiche con gli organi apicali

La gestione dei rapporti con i consulenti esterni

**Dott.ssa Pamela Palazzi**

*Sky Italia*

#### L'impatto delle politiche di sviluppo sostenibile sulla fiscalità d'impresa

L'impegno sui fattori ESG

Le dichiarazioni di carattere non finanziaria (DFN)

Le implicazioni fiscali

Gli impatti sul Tax Control Framework

La tax responsibility

La gestione del rischio fiscale (GRI standard 207)

Recovery plan ed economia sostenibile

**Dott. Giuseppe Nicosia**

*Snam*

#### Gli ambiti di intervento del Tax Director nella gestione della fiscalità ordinaria per soggetti OIC compliant e soggetti IFRS compliant

Il passaggio dall'utile di bilancio al reddito imponibile

Le possibili criticità nell'applicazione del principio di derivazione rafforzata:

l'esempio dei derivati di negoziazione e di copertura

I principi contabili OIC e gli effetti sulla fiscalità d'impresa: il caso della gestione degli interessi passivi

L'Irap e il supporto contabile nella definizione del valore della produzione

Il controllo e la gestione dei crediti d'imposta e delle compensazioni

Preparazione, controllo o mero supporto nella redazione della

dichiarazione dei sostituti d'imposta e dell'Iva?

**Dott. Ivan Guerri**

*Intesa Sanpaolo*

**Dott. Alberto Trabucchi**

*SCGT – Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria*

#### Gli ambiti di intervento del Tax Director nella pianificazione fiscale interna e internazionale alla luce dell'evoluzione normativa

Il futuro della pianificazione fiscale interna e internazionale tra riduzione del carico fiscale e riduzione dei rischi

La fiscalità nelle operazioni di sviluppo del business: scelta della collocazione geografica dell'insediamento, valutazione di tax planning

Il ruolo delle società holding

DAC6 e ruolo del Tax Director

Operazioni straordinarie e abuso del diritto

**Avv. Cesare Silvani**

*Maisto e Associati*

#### La predisposizione e la gestione della transfer pricing policy

L'organizzazione di un "team working" per l'analisi dei dati di riferimento e il coinvolgimento delle altre funzioni aziendali

La definizione della strategia aziendale sui prezzi: management fee, cost sharing, monitoraggio della profittabilità

La predisposizione della Documentazione Nazionale

La contrattualizzazione dei rapporti commerciali nell'ambito di un gruppo d'impresie a supporto della TPP

**Dott. Piero Bonarelli**

*Studio Tributario e Societario Deloitte*

#### La gestione delle verifiche fiscali e del contenzioso tributario

I rapporti con l'Agenzia delle Entrate e la Guardia di Finanza nelle fasi di verifica, pre-contenzioso e contenzioso: ruoli e procedure interne

L'attivazione delle altre funzioni aziendali nel processo di trasmissione di dati e documenti e la necessaria determinazione delle priorità rispetto all'attività ordinaria

La scelta e il ruolo del consulente esterno fino alla chiusura del procedimento

Le valutazioni di opportunità e convenienza per chiudere la vicenda:

ravvedimento, accertamento con adesione, ricorso, conciliazione giudiziale

**Prof. Avv. Giuseppe Zizzo**

*LIUC – Carlo Cattaneo*

*Fieldfisher*

## Seconda giornata

Venerdì 28 ottobre 2022

### GESTIONE DEL RISCHIO FISCALE E IMPLEMENTAZIONE DEL TAX CONTROL FRAMEWORK

#### La gestione della tax compliance e i rapporti con l'Agenzia delle Entrate

Le forme dell'interlocuzione:

- gli interpellati
- gli accordi preventivi
- il patent box
- le procedure amichevoli

**Dott. Paolo Besio**

*Beroni Grant Thornton*

#### Il presidio del rischio fiscale e l'evoluzione del rapporto con l'Agenzia delle Entrate nella Cooperative Compliance

Il presidio del rischio fiscale e l'implementazione di processi e controlli formalizzati a supporto della tax compliance

La definizione di processi, procedure, ruoli e responsabilità nel Tax Control Framework

Il coordinamento tra TCF e D. Lgs n. 231/2001

La Cooperative Compliance e il nuovo vocabolario nei rapporti con l'Agenzia delle Entrate:

- rischio "adempimento" vs rischio "interpretativo"
- delta tax e soglia di materialità
- comunicazioni preventive: "qualificate" e "non qualificate"
- le "posizioni sospese" e le "posizioni rinviate"
- le sanzioni nell'ambito della Cooperative Compliance

**Dott. Claudio Baroni**

*Gruppo Nestlé Italia*

#### L'evoluzione del Tax Control Framework nella Cooperative

Compliance e benchmark con altri regimi di horizontal monitoring

I requisiti del Tax Control Framework richiesti dall'Agenzia delle Entrate per l'accesso alla Cooperative Compliance

I regimi di horizontal monitoring: Cooperative Compliance e benchmark internazionali

L'evoluzione del TCF alla luce delle novità normative nazionali: reati tributari 231, pianificazione fiscale aggressiva (DAC6) e altre misure

Le nuove esigenze di gestione e mitigazione del rischio fiscale: tax

sustainability & tax transparency, Uncertain Tax Positions, mandatory disclosure

**Dott.ssa Beatrice Cassinari**

*Deloitte Risk Advisory*

**Dott. Alessandro Zito**

*Studio Tributario e Societario Deloitte*

#### Le fasi di disegno e setup del Tax Control Framework

Control Environment: la definizione della strategia fiscale per esprimere il tone at the top nella gestione della fiscalità

Risk Assessment & Control Activities: la granularità della mappatura dei rischi fiscali e della rilevazione dei presidi, per garantirne il controllo

Tax Governance: il Tax Compliance Model per declinare ruoli e responsabilità dei soggetti coinvolti nella gestione della variabile fiscale, anche nella dimensione interpretativa

Monitoring: il processo di assurance del TCF, nel più ampio contesto del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi aziendali

**Dott. Marco Lio**

*PwC T&S Avvocati e Commercialisti*

#### L'innovazione digitale e progettuale a supporto dell'attività del Tax Director e dei processi di gestione del rischio fiscale

Strumenti digitali e processi per l'automazione e per la gestione del rischio fiscale (Tax Compliance Solutions, Digital Tax Provisioning and Reporting, Tax Analytics, Robotic Process Tax Automation, etc.)

Cognitive technologies, Internet of Things, Blockchain: i possibili futuri utilizzi nella fiscalità d'impresa

La gestione del progetto nei processi di innovazione e digitalizzazione: l'esempio della DAC6

Come cambiano i rapporti con l'Amministrazione finanziaria (SAF-T e le verifiche fiscali del domani, fatturazione elettronica e Real Time Tax Reporting, etc.)

**Dott. Stefano Mazzotti**

*Studio Tributario e Societario Deloitte*

**Dott. Claudio Corcoglionifi**

*Studio Tributario e Societario Deloitte*

## La valutazione da parte del giudice del Modello 231 e del Tax Control Framework: riflessioni sulle esimenti da sanzioni amministrative e penali

La sindacabilità da parte del giudice dei sistemi di misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale adottati in azienda  
Riflessioni sulla rilevanza del Tax Control Framework nei rapporti con l'Amministrazione finanziaria e nel contenzioso (penal)tributario  
Prospettiva di esimente delle misure di gestione del rischio fiscale per non applicare le sanzioni amministrative e penali  
Profili interpretativi della giurisprudenza sull'idoneità dei presidi di controllo previsti nel Modello 231: potenziali affinità con i reati tributari  
Fattispecie ricorrenti e profili penal-tributari: soluzioni applicative e presidi di controllo  
Correlazione e sinergie tra Tax Control Framework e architettura dei presidi, controllo e monitoraggio nel Modello 231  
La responsabilità penale del Tax Director

### Avv. Guglielmo Giordanengo

Università del Piemonte Orientale  
Studio Giordanengo Avvocati Associati

## Note organizzative e condizioni

27 e 28 ottobre 2022

### Data dell'evento

### Orario dei lavori

Accesso alla piattaforma 9.00 - 9.30  
9.30 - 13.30 14.30 - 18.00

### Quota di partecipazione

Una giornata: € 1.100 + Iva  
(Early Booking): € 880 + Iva  
Due giornate: € 2.050 + Iva  
(Early Booking): € 1.640 + Iva

### Quota di partecipazione in videoconferenza

La quota di partecipazione in aula virtuale (diretta streaming) include l'invio del materiale didattico in formato elettronico e la possibilità di sottoporre ai relatori quesiti di specifico interesse a mezzo chat. E' altresì possibile anticipare domande e richieste di approfondimento inviando una email a [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it) entro il giorno antecedente l'evento. In caso di **videoconferenza con accessi multipli** è necessario contattare la Segreteria organizzativa per un preventivo personalizzato.

### Modalità di funzionamento della videoconferenza

E' possibile accedere all'aula virtuale da qualsiasi luogo, utilizzando il proprio PC o tablet con una semplice connessione a Internet. La piattaforma informatica utilizzata da Paradigma (Adobe Connect) non necessita di requisiti tecnici particolari. Nei giorni antecedenti l'evento il partecipante riceverà per posta elettronica le credenziali e le istruzioni di accesso. Il giorno dell'evento sarà sufficiente selezionare il link che troverà nella mail e inserire le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante gli interventi, oltre a vedere e sentire i docenti, è possibile consultare simultaneamente la documentazione predisposta dal relatore. Ogni utente collegato potrà porre domande sulle tematiche affrontate a mezzo chat, alle quali il docente risponderà nel corso dell'intervento.

### Modalità di iscrizione

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento del modulo di registrazione, da inviare via email all'indirizzo [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it), integralmente compilato. Il numero dei collegamenti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo di registrazione. Si consiglia pertanto di effettuare una pre-iscrizione telefonica.

### Modalità di pagamento

La quota di partecipazione deve essere versata all'atto della presentazione della richiesta di iscrizione e, in ogni caso, prima dell'effettuazione dell'intervento formativo, tramite bonifico bancario intestato a:  
Paradigma Srl - Corso Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino  
c/o Banco BPM Spa  
IBAN IT 14 V 05034 01017 000000002530

### Formazione finanziata

La quota di partecipazione può essere completamente rimborsata tramite voucher promossi dai Fondi Paritetici Interprofessionali. Paradigma offre la completa e gratuita gestione delle spese di progettazione, monitoraggio e rendicontazione. La possibilità di accedere alla formazione finanziata con partecipazione mediante videoconferenza può variare a seconda dell'Ente erogante.

### Attestato di frequenza

L'attestato di partecipazione nominativo sarà rilasciato al termine dell'intervento formativo ai partecipanti che hanno regolarmente preso parte ai lavori.

### Diritto di recesso e modalità di disdetta

E' attribuita ai partecipanti la facoltà di recedere ai sensi dell'art. 1373 c.c. Il recesso dovrà essere comunicato in forma scritta almeno sette giorni prima della data di inizio dell'evento formativo (escluso il sabato e la domenica). Qualora la disdetta pervenga oltre tale termine o si verifichi di fatto con il mancato collegamento alla videoconferenza, la quota di partecipazione sarà addebitata per intero e sarà inviato al partecipante il materiale didattico. In qualunque momento l'azienda o lo studio potranno comunque sostituire il partecipante, comunicando il nuovo nominativo alla nostra Segreteria organizzativa.

### Variazioni di programma

Paradigma, per ragioni eccezionali e imprevedibili, si riserva di annullare o modificare la data dell'evento formativo, dandone comunicazione agli interessati entro tre giorni dalla data di inizio prevista. In tali casi le quote di partecipazione pervenute verranno rimborsate, con esclusione di qualsivoglia onere o obbligo a carico di Paradigma. Paradigma si riserva inoltre, per ragioni sopravvenute e per cause di forza maggiore, di modificare l'articolazione del programma e di sostituire i docenti previsti con altri docenti di pari livello professionale. Per ulteriori informazioni è possibile contattare la Segreteria organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo email [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it).

## Modulo di iscrizione Mod. 3.4 rev. 3

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento del presente modulo da inviare via mail all'indirizzo [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it) integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.



UNI EN ISO 9001:2008

### Dati relativi all'evento

#### Annual 2022 - Tax Director

Giovedì 27 ottobre 2022

Venerdì 28 ottobre 2022

### Dati relativi al partecipante

Nome  Cognome

Azienda/Studio/Ente

Funzione aziendale/Professione

E mail

Telefono

### Dati per eventuale partecipante under 30

Nome  Cognome

E mail

### Dati per la fatturazione elettronica

Intestatario fattura

Indirizzo

Città  CAP  Provincia

P. Iva/C. F.

Codice destinatario o PEC (Privati)

Codice univoco uff. (PA)

Codice CIG (PA)

Split Payment  SI  NO

OdA  Data OdA

Altri riferimenti

### Per informazioni contattare

Referente

Telefono

E mail

### Data e Firma

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) con particolare riferimento alle modalità di disdetta e alle variazioni di programma.

### Data e Firma

#### Informativa Privacy

I dati forniti a Paradigma Srl sono raccolti e trattati, con modalità anche informatiche, esclusivamente per evadere la Sua richiesta di partecipazione all'intervento formativo e svolgere le attività a ciò connesse. I dati potranno essere trattati, per conto di Paradigma Srl, da dipendenti e collaboratori incaricati di svolgere specifici servizi necessari all'esecuzione delle Sue richieste. Il conferimento dei suoi dati, pur essendo facoltativo, si rende necessario per l'esecuzione del servizio richiesto.

Solo in caso di Sua autorizzazione i dati saranno inoltre conservati e trattati da Paradigma Srl per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di Paradigma Srl. Lei potrà esercitare i diritti sanciti agli artt. 15 - 22 del Regolamento (UE) 2016/679 inviando una richiesta scritta a Paradigma Srl con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, Tel. 011.538686. Letta l'informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SI

NO

### Data e Firma