



La gestione preventiva del rischio fiscale e il TCF certificato

Implementazione del sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo (TCF)

Contenuti e modalità di redazione del TCM
Certificazione e attestazione del sistema
Compilazione della mappa dei rischi e dei controlli fiscali

Linee Guida AdE (Provvedimento AdE n. 5320/2025)

7 e 8 maggio 2025



Evento disponibile in videoconferenza

La qualità degli eventi Paradigma fruibile da qualsiasi luogo, direttamente su PC o tablet

PARADIGMA Srl

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



Relatori

Dott.ssa Elena Barbiani

Director - Tax Management Consulting
Studio Tributario e Societario Deloitte

Dott.ssa Beatrice Cassinari

Partner
Studio Tributario e Societario Deloitte

Dott.ssa Benedetta Crimi

Senior Manager
PwC TLS Avvocati e Commercialisti

Dott. Rosario Farina

Chief Digital Officer e Componente Comitato Scientifico
ANORC Professioni
Componente Advisory Board
Osservatorio Fatturazione Elettronica & eCommerce B2B
School of Management Politecnico di Milano

Dott.ssa Ambra Galioto

Tax Risk Officer
Unipol Assicurazioni

Dott. Marco Lio

Partner
PwC TLS Avvocati e Commercialisti

Dott. Aaron Meneghin

Head of Group Tax
Valentino

Dott. Luca Miele

Of Counsel
Studio Tributario e Societario Deloitte

Dott. Giuseppe Nicosia

Tax Director
Snam

Dott. Simone Passante

Valentino

Dott.ssa Martina Ranzi

Tax Risk Manager
Novartis Farma

Dott.ssa Lia Giusi Reitano

Of Counsel
Studio Tributario e Societario Deloitte

Prof. Alessandro Vicini Ronchetti

Associato di Diritto Tributario
Università di Torino

Dott. Stefano Zambelli

Equity Partner
Studio Tributario e Societario Deloitte

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

Programma dei lavori

Prima giornata
Mercoledì 7 maggio 2025

QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO E REGIME DI ADEMPIMENTO COLLABORATIVO

Il quadro normativo di riferimento del regime di adempimento collaborativo

Legge n. 111/2023 e decreti attuativi (D. Lgs. n. 221/2023, D. Lgs. n. 108/2024)
Le Guidelines OCSE
Le Linee Guida AdE (Provvedimento AdE n. 5320/2025)
I Decreti "Certificazione" e "Attestazione" del Tax Control Framework
Il Tax Control Framework opzionale

Dott. Luca Miele

Studio Tributario e Societario Deloitte

PREDISPOSIZIONE E IMPLEMENTAZIONE DEL TAX CONTROL FRAMEWORK (TCF)

L'integrazione del Tax Control Framework nel sistema di controllo interno e la definizione degli obiettivi di gestione della variabile fiscale

L'assetto del corpus normativo interno (codice etico, policies, governance, ecc.)
I pilastri del TCF

L'adozione del documento di Strategia Fiscale
Elementi di integrazione del TCF nel Sistema di controllo interno: informativa finanziaria, Modello 231/2001, ERM, ecc.
Flussi informativi per realizzare l'integrazione

Dott.ssa Benedetta Crimi

PwC TLS Avvocati e Commercialisti

La governance del sistema di controllo e il modello di governance della tax compliance c.d. "a tre linee di controllo"

La definizione del ruolo e delle responsabilità dei soggetti coinvolti nella gestione del processo di risk management
Il modello di governance "a tre linee di controllo" e la gestione dei flussi informativi

Dott.ssa Benedetta Crimi

PwC TLS Avvocati e Commercialisti

L'implementazione e la manutenzione del TCF: il tax risk assessment e il monitoraggio dei presidi di controllo

Le principali attività nell'ambito del Tax Risk Assessment
I rischi fiscali di adempimento e i rischi fiscali interpretativi
L'integrazione di adeguati controlli in materia di informativa finanziaria-contabile
L'istituzione della funzione di "Tax Risk Management"
L'attività del monitoraggio del sistema di controllo interno (testing)
Test of Design (ToD) e Test of Effectiveness (ToE)
Il giudizio sull'efficacia del sistema di controllo interno

Dott.ssa Martina Ranzi

Novartis Farma

IL MODELLO DI TAX CONTROL FRAMEWORK IDONEO PER LA CERTIFICAZIONE

Il set documentale del TCF standardizzato in base alle Linee Guida

Contenuto "minimo" del Tax Compliance Model e relativi allegati
Elementi di personalizzazione del TCM in base al settore/maturità del sistema di controllo interno
Gli standard internazionali di riferimento
La Mappa rischi e controlli fiscali (e contabili)

Dott.ssa Elena Barbiani

Studio Tributario e Societario Deloitte

La descrizione dei compiti e delle responsabilità in ambito TCF e il ruolo del Tax Risk Manager

I flussi informativi verso gli Organi di governo
Il ruolo delle Funzioni operative
Il ruolo della Funzione fiscale e le interrelazioni esistenti in ambito TCF
Funzione Tax Risk Management: il secondo livello di controllo nella prassi operativa delle società già ammesse al regime
La Funzione Audit e il terzo livello di difesa
Altre funzioni di gestione rischi e compliance, Organismi e Comitati
Soggetti esterni

Dott.ssa Ambra Galoto

Unipol Assicurazioni

Seconda giornata **Giovedì 8 maggio 2025**

Le modalità di interlocuzione e contraddittorio con l'Ufficio Adempimento Collaborativo: la gestione del rischio interpretativo

Le comunicazioni di rischio
L'interlocutore unico
Il contraddittorio preventivo
Le modalità operative di attuazione della Linea Guida sul rischio interpretativo
La soglia di materialità e la valutazione dell'incertezza
Esempi di interlocuzione preventiva

Dott.ssa Lia Giusi Reitano

Studio Tributario e Societario Deloitte

Le soluzioni informatiche a supporto del Tax Risk Management e della Tax Compliance

Le soluzioni tecnologiche per la gestione del Tax Control Framework
La pianificazione e lo svolgimento dei processi di tax risk assessment e monitoraggio: come semplificare l'interazione con le strutture aziendali e facilitare i flussi informativi
La gestione dei pareri e dell'attività di consulenza fiscale a supporto delle funzioni aziendali
Le soluzioni IT a supporto della Tax Compliance

Dott. Stefano Zambelli

Studio Tributario e Societario Deloitte

Riflessioni di carattere sistematico sul nuovo regime di adempimento collaborativo

Accertamento consensuale e similitudini con accertamento con adesione
La definizione del reddito in via preventiva
La nuova disciplina premiale riguardante la non applicazione delle sanzioni
Il Codice di condotta di cui al DM 29/4/2024

Prof. Alessandro Vicini Ronchetti

Università di Torino

L'IMPLEMENTAZIONE DEI PRESIDII PER LE PRINCIPALI AREE DI RISCHIO ALLA LUCE DELLE LINEE GUIDA ADE

Imposte dirette

Rischio fiscale
Rischio inerente e rischio residuo
Matrice rischi e controlli
- Presidi per le aree di rischio
- Presidi nel campo delle ritenute
- Presidi nel campo della determinazione della base imponibile/imposta
- Il caso del disallineamento da ibridi (Decreto 6 dicembre 2024)
Il rafforzamento periodico dei presidi

Dott. Giuseppe Nicosia

Snam

Iva e imposte indirette

Gli impatti nei processi ciclo passivo, ciclo attivo e negli adempimenti IVA: i rischi puntuali individuati dall'Agenzia delle Entrate nelle Linee Guida
Le caratteristiche e la struttura dei controlli a presidio del rischio
Esempi di controlli IVA

Dott. Rosario Farina

ANORC Professioni

Osservatorio Fatturazione Elettronica & eCommerce B2B

School of Management Politecnico di Milano

Fiscalità internazionale e Transfer Pricing

Dott. Aaron Meneghin

Valentino

Dott. Simone Passante

Valentino

CERTIFICAZIONE E ATTESTAZIONE DEL SISTEMA DI CONTROLLO

La certificazione di idoneità e di efficacia operativa del sistema di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale (TCF)

Responsabilità e requisiti dei professionisti
Contenuto della certificazione e relativo aggiornamento
La check-list per le verifiche "Company level" e "Activity level"
Il TCF di Gruppo
Verifiche "Company level"
Verifiche "Activity level"
La selezione dei processi da testare
Le fasi operative di ToD e ToE
Il coordinamento con le attività di istruttoria dell'Agenzia delle Entrate

Dott. Marco Lio

PwC TLS Avvocati e Commercialisti

Note organizzative e condizioni

Data dell'evento	7 e 8 maggio 2025
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 la fruizione in diretta delle docenze, nonché l'invio, in formato elettronico, del materiale didattico che i relatori riterranno di mettere a disposizione. È inoltre prevista la possibilità di presentare in diretta domande e quesiti di specifico interesse a mezzo chat, nonché di sottoporli in via preventiva, inviando una email a 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

È possibile accedere all'aula virtuale da qualsiasi luogo, utilizzando il proprio PC o tablet con una 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, 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, 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 preiscrizione 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

È 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

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 integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.



Dati relativi all'evento

La gestione preventiva del rischio fiscale e il TCF certificato

Mercoledì 7 maggio 2025
Giovedì 8 maggio 2025

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	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> 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 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

Agevolazioni e formazione finanziata



EARLY BOOKING -20%

Inviando il modulo di iscrizione **entro il 16 aprile 2025** 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