



## **Tax control framework e modello organizzativo 231/2001**

Al giorno d'oggi, nella varietà delle aziende presenti sul territorio italiano e nella loro complessità a livello gestionale, diventa indispensabile adottare svariati organi di controllo che, svolgendo funzioni differenti, riescono a creare una sinergia tale da coprire e controllare tutti i possibili rischi aziendali.

**Per fare ciò, il legislatore italiano, da sempre molto attento ad aggiornare la normativa di riferimento e finalizzata alla prevenzione dei rischi, con la riforma del 2020 ha voluto inasprire il sistema di controllo di uno dei c.d. “punti deboli” delle imprese italiane: il rischio tributario.**

**Con la recente riforma della 231/2001, il legislatore ha voluto – appositamente – introdurre reati aventi natura tributaria più gravi tra i reati presupposto della responsabilità amministrativa degli enti.**

**Il legislatore, che ha voluto scientemente adottare una linea più dura in materia di reati fiscali, che miri ad ottenere una riorganizzazione dei modelli 231 delle imprese al fine di conseguire un sistema che ottimizzi il controllo dei rischi fiscali, prevenendolo.**

Proprio per far fronte a tale necessità, oltre alle tipiche figure di controllo rappresentate da Società di Revisione, Collegio Sindacale, Organo di Vigilanza, una nuova figura di cui le società si stanno sempre più dotando è il tax risk manager.

Tale figura completa quindi l'insieme degli organi di controllo e vigilanza, assicurando la gestione e la prevenzione dei rischi connessi all'area fiscale, andando a completare l'area relativa al Tax Control Framework nel modello 231 delle società.



Così facendo si valuta, verifica e monitora la corretta applicazione della normativa fiscale da parte della società, si rileva, monitora e gestisce ogni possibile conseguenza fiscale che può derivare dalle operazioni afferenti il business della società, cercando di minimizzare gli effetti negativi che possono derivare da un mancato rispetto della normativa fiscale

Poiché l'obiettivo è quindi quello di garantire il corretto adempimento agli obblighi fiscali è opportuno che ogni società sia dotata di un sistema basato sulla rilevazione, gestione e monitoraggio del rischio fiscale.

*Dott.ssa Alessandra Aliprandi, LEGAL IN LAB, Brescia*

*Avv. Giuseppe Squicciarini, LEGAL IN LAB, Bari*