

Questionario sull'utilizzo della Cooperative Compliance fiscale

Regime di adempimento collaborativo (D.Lgs. 128/2015, come modificato dal D.Lgs. 221/2023)

Premessa

Il presente questionario ha l'obiettivo di rilevare il livello di conoscenza, adesione ed esperienza delle imprese in merito al regime di adempimento collaborativo (cooperative compliance) con l'Agenzia delle Entrate. Le informazioni raccolte saranno trattate in forma aggregata e anonima.

Tempo stimato di compilazione: 15-20 minuti.

Sezione 1 – Anagrafica dell'impresa

1. Ragione sociale (facoltativo): _____
2. Settore di attività (ATECO): _____
3. Fatturato annuo:
 - ☐ Inferiore a 100 milioni di euro
 - ☐ Tra 100 e 750 milioni di euro
 - ☐ Tra 750 milioni e 1 miliardo di euro
 - ☐ Superiore a 1 miliardo di euro
4. Numero di dipendenti:
 - ☐ Meno di 250
 - ☐ 250 - 1.000
 - ☐ 1.000 - 5.000
 - ☐ Oltre 5.000
5. L'impresa fa parte di un gruppo multinazionale? Sì / No
6. Ruolo del rispondente in azienda: _____ (es. Tax Manager, CFO, Responsabile Compliance, Consulente esterno)

Sezione 2 – Conoscenza e adesione al regime

7. È a conoscenza del regime di adempimento collaborativo previsto dal D.Lgs. 128/2015?
 - ☐ Sì, in modo approfondito
 - ☐ Sì, in modo generico
 - ☐ No

8. La sua impresa ha aderito al regime di cooperative compliance?

- ☐ [] Sì, già ammessa
- ☐ [] Sì, domanda presentata e in attesa di valutazione
- ☐ [] No, ma sta valutando l'adesione
- ☐ [] No, e non è interessata
- ☐ [] Non ne ha i requisiti dimensionali ma potrebbe valutare di aderire al regime "opzionale" per i soggetti sotto soglia

9. Se ha aderito, da quanto tempo l'impresa partecipa al regime?

- ☐ [] Meno di 1 anno
- ☐ [] 1-3 anni
- ☐ [] 3-5 anni
- ☐ [] Oltre 5 anni

10. Quali sono state le principali motivazioni all'adesione? (*risposta multipla*)

- ☐ [] Certezza del diritto e riduzione del contenzioso
- ☐ [] Miglioramento della reputazione fiscale
- ☐ [] Riduzione di sanzioni e interpello preventivo
- ☐ [] Vantaggi in termini di rating di legalità/affidabilità
- ☐ [] Pressione/richiesta di stakeholder (investitori, banche, capogruppo)
- ☐ [] Miglioramento dei processi di controllo interno
- ☐ [] Altro: _____

11. Se **non** ha aderito, quali sono i motivi principali? (*risposta multipla*)

- ☐ [] Requisiti dimensionali non soddisfatti
 - ☐ [] Costi di implementazione ritenuti eccessivi
 - ☐ [] Mancanza di risorse interne dedicate
 - ☐ [] Scarsa chiarezza sui benefici concreti
 - ☐ [] Timore di maggiore esposizione/controllo da parte del Fisco
 - ☐ [] Altro: _____
-

Sezione 3 – Il Tax Control Framework (TCF)

12. La sua impresa dispone di un Tax Control Framework formalizzato?

- ☐ [] Sì, pienamente strutturato
- ☐ [] Sì, parzialmente strutturato
- ☐ [] In fase di implementazione
- ☐ [] No

13. Chi è o potrebbe essere il responsabile della gestione del rischio fiscale (tax risk manager) all'interno dell'organizzazione?

- ☐ [] Funzione Tax dedicata
- ☐ [] CFO / Direzione Amministrativa
- ☐ [] Consulente esterno
- ☐ [] Funzione di compliance/funzione di risk management
- ☐ [] Organo di gestione (CdA)
- ☐ [] Altro: _____

14. Con quale frequenza viene aggiornata la mappatura dei rischi fiscali?

- ☐ [] Continuativamente
- ☐ [] Annualmente
- ☐ [] In occasione di eventi straordinari (operazioni, riorganizzazioni)
- ☐ [] Raramente/mai

15. Su una scala da 1 (per niente) a 5 (completamente), quanto ritiene efficace il proprio sistema di gestione e controllo del rischio fiscale? 1 - 2 - 3 - 4 - 5

16. L'impresa ha ottenuto una certificazione o validazione esterna del proprio TCF?

- ☐ [] Sì
- ☐ [] No
- ☐ [] In corso di valutazione

17. L'impresa dispone di sistemi di controllo sulla informativa finanziaria-contabile:

- ☐ [] modelli ex legge 28 dicembre 2005, n. 262"
 - ☐ [] "modelli SOX", con eventuali opportuni adattamenti
 - ☐ [] altro
-

Sezione 4 – Rapporto con l'Amministrazione finanziaria

18. Con quale frequenza avvengono interlocuzioni con l'Agenzia delle Entrate nell'ambito del regime?

- ☐ [] Continuativa (più incontri al mese)
- ☐ [] Periodica (trimestrale/semestrale)
- ☐ [] Occasionale (solo su specifiche operazioni)
- ☐ [] Nessuna

19. Ha mai utilizzato lo strumento dell'interpello preventivo abbreviato previsto nel regime?

- ☐ [] Sì, con esito soddisfacente
- ☐ [] Sì, con esito parzialmente soddisfacente
- ☐ [] Sì, con esito insoddisfacente
- ☐ [] No, mai utilizzato

20. Su una scala da 1 a 5, come valuta la qualità del dialogo con il team dell'Agenzia delle Entrate dedicato al regime? 1 - 2 - 3 - 4 - 5

21. I tempi di risposta dell'Amministrazione finanziaria alle richieste presentate nell'ambito del regime sono ritenuti:

- ☐ [] Adeguati
- ☐ [] Accettabili ma migliorabili
- ☐ [] Non adeguati

Sezione 5 – Benefici percepiti

22. Quali benefici concreti ha riscontrato dall'adesione al regime? *(risposta multipla)*

- ☐ [] Riduzione del contenzioso tributario
- ☐ [] Riduzione delle sanzioni amministrative
- ☐ [] Maggiore certezza nella pianificazione fiscale
- ☐ [] Semplificazione degli adempimenti dichiarativi
- ☐ [] Miglioramento della governance interna
- ☐ [] Vantaggi reputazionali verso il mercato/investitori
- ☐ [] Nessun beneficio significativo percepito

23. Su una scala da 1 a 5, quanto ritiene che l'adesione al regime abbia inciso positivamente sulla gestione complessiva del rischio fiscale dell'impresa? 1 - 2 - 3 - 4 - 5

24. L'adesione al regime ha influito sul rating di affidabilità o sul giudizio di soggetti terzi (banche, investitori, rating agency)?

- ☐ [] Sì, positivamente
- ☐ [] No, nessun impatto rilevato
- ☐ [] Non so / non valutabile

Sezione 6 – Criticità e ostacoli

25. Quali sono le principali criticità riscontrate nella gestione del regime? *(risposta multipla)*

- ☐ [] Onere amministrativo e burocratico elevato
- ☐ [] Costi di implementazione e mantenimento del TCF
- ☐ [] Difficoltà nel reperire personale qualificato
- ☐ [] Incertezza interpretativa su alcune previsioni normative
- ☐ [] Scarsa uniformità di approccio tra uffici dell'Agenzia
- ☐ [] Difficoltà di coordinamento tra funzioni interne (tax, legal, compliance, IT, risk)
- ☐ [] Altro: _____

26. Ritiene che i requisiti dimensionali di accesso al regime (soglia di fatturato) siano adeguati?

- ☐ [] Sì
- ☐ [] No, dovrebbero essere più bassi
- ☐ [] No, dovrebbero essere più alti

27. Ritiene che gli attuali incentivi previsti dalla normativa (es. riduzione sanzioni, esclusione da interessi) siano sufficienti a favorire l'adesione delle imprese?

- ☐ [] Sì
- ☐ [] Parzialmente
- ☐ [] No

Sezione 7 – Valutazione complessiva e prospettive

28. Complessivamente, come valuta l'esperienza di partecipazione al regime di cooperative compliance?

- ☐ [] Molto positiva

- ☐ Positiva
- ☐ Neutra
- ☐ Negativa
- ☐ Molto negativa

29. Consiglierebbe l'adesione al regime ad altre imprese con i requisiti richiesti?

- ☐ Sì, senza riserve
- ☐ Sì, con alcune riserve
- ☐ No

30. Quali miglioramenti normativi o operativi ritiene prioritari per rafforzare l'efficacia del regime? (*domanda aperta*)

31. Osservazioni o commenti finali (*domanda aperta*)

Grazie per aver dedicato tempo alla compilazione del questionario.