



LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)

SOMMARIO

Capitolo I GOVERNANCE: PRINCIPI, SOGGETTI E MODELLI

1.1	Premessa	3
1.2	Principi e <i>best practices</i>	5
1.2.1	Il <i>Cadbury Code</i> britannico	7
1.2.2	I principi OCSE sulla <i>corporate governance</i>	9
1.3	I Soggetti	11
1.3.1	Gli azionisti	11
1.3.2	Il <i>Board of Directors</i> e il <i>management</i>	15
1.3.3	Il sistema dei controlli e gli obblighi di <i>disclosure</i>	17
1.4	I Modelli	20
1.4.1	Il modello ordinario	21
1.4.2	Il modello dualistico	23
1.4.3	Il modello monistico	27
1.5	<i>Abstract</i>	31
1.6	Riferimenti	33

Capitolo II GOVERNANCE E D.LGS. N. 231/2001

2.1	Il D.Lgs. n. 231/2001: generalità	37
2.1.1	Criteri di imputazione della responsabilità all'ente	39
2.1.1.1	Requisito oggettivo: autori del reato e reati pre- supposto	39
2.1.1.2	Requisito soggettivo	41
2.2	I <i>Compliance programs</i>	44
2.2.1	<i>Federal sentencing guidelines</i>	45
2.3	Le Linee Guida di Confindustria e dell'ABI	47
2.3.1	Aspetti generali	48
2.3.2	Fasi principali del sistema	50
2.3.3	Metodologia per la realizzazione di un sistema di gestione del rischio	51
2.3.4	Passaggi operativi nell'attivazione del modello	53
2.3.4.1	Inventariazione degli ambiti di attività	53
2.3.4.2	Analisi dei rischi potenziali	54

Sommario

2.3.4.3	Valutazione/costruzione/adeguamento del sistema di controlli preventivi	55
2.3.4.4	Segretezza della documentazione relativa alla predisposizione di modelli organizzativi	57
2.3.5	Codice etico	57
2.3.6	Sistema disciplinare	58
2.3.7	L'organismo di controllo	60
2.3.7.1	Individuazione dell'organismo	60
2.3.7.2	Obblighi di informazione nei confronti dell'organismo	63
2.3.7.3	Organismo di controllo nei gruppi di imprese	64
2.3.8	Responsabilità penale dell'organismo di controllo	64
2.3.9	Modelli organizzativi negli enti di piccole dimensioni	65
2.4	Le novità introdotte dalle Linee Guida di Confindustria del 2014	66
2.5	Le attività per la predisposizione di un adeguato modello di organizzazione e gestione ex D.Lgs. n. 231/2001	69
2.6	Caratteristiche e struttura di un adeguato modello di organizzazione e gestione ex D.Lgs. n. 231/2001	71
2.6.1	Caratteristiche	71
2.6.2	Struttura	71
2.7	<i>Abstract</i>	75
2.8	Riferimenti	76

Capitolo III TAX GOVERNANCE, RISCHIO FISCALE E TAX RISK MANAGEMENT

3.1	Il concetto di <i>tax governance</i>	81
3.2	<i>Tax governance, tax risk e tax risk management</i> nelle imprese multinazionali	83
3.2.1	Tipologia e analisi dei rischi	83
3.2.2	Classificazione dei rischi	88
3.3	Il rischio fiscale	91
3.3.1	Le categorie di rischio fiscale	92
3.4	Rischio fiscale e <i>tax risk management</i>	94
3.5	Rischio fiscale e strategia d'impresa	98
3.6	<i>Tax risk management</i> e modelli per le Autorità fiscali	107
3.6.1	Definizione del modello di gestione del <i>tax risk</i>	108
3.6.2	Il processo di gestione del <i>tax risk</i>	114
3.7	<i>Abstract</i>	127
3.8	Riferimenti	129

Capitolo IV

TAX GOVERNANCE E GESTIONE DEL RISCHIO FISCALE NELLA RIFORMA FISCALE ITALIANA

4.1	Premessa	135
4.2	I modelli di gestione del rischio fiscale secondo l'OCSE	136
4.3	Il regime di adempimento collaborativo dell'Agenzia delle Entrate.....	138
4.4	Rilevanza dei modelli di gestione del rischio fiscale secondo la Legge Delega Fiscale	141
4.5	La gestione del rischio fiscale secondo il D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 128 ...	142
4.6	La gestione del rischio fiscale secondo il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 14 aprile 2016	146
4.7	Considerazioni conclusive	151
4.8	<i>Abstract</i>	152
4.9	Riferimenti	154
4.10	Appendice	155

Capitolo V

TAX GOVERNANCE, AGGRESSIVE TAX PLANNING E OBBLIGHI DI DISCLOSURE

5.1	Premessa	163
5.2	La gestione del rischio fiscale nelle indicazioni dell'OCSE per le imprese multinazionali	167
5.3	Il Rapporto dell'OCSE sulle “ <i>disclosure initiatives</i> ”	177
5.4	Gli obblighi di <i>disclosure</i> nel contesto del progetto <i>BEPS</i>	186
5.5	Gli obblighi di <i>disclosure</i> nel <i>transfer pricing</i>	193
5.6	<i>Abstract</i>	205
5.7	Riferimenti	206

Capitolo VI

RASSEGNA DEI PRINCIPALI STRUMENTI DI COOPERAZIONE INTERNAZIONALE IN MATERIA FISCALE

6.1	Premessa	211
6.2	Lo scambio di informazioni: l'art. 26 del Modello OCSE	214
6.3	Il Modello di <i>Tax Information Exchange Agreement</i> (TIEA)	220
6.4	La Convenzione multilaterale del 1988.....	222
6.5	Considerazioni conclusive	225
6.6	<i>Abstract</i>	227
6.7	Riferimenti	228

Capitolo VII
TAX GOVERNANCE, AGGRESSIVE TAX
PLANNING E COOPERAZIONE INTERNAZIONALE:
FOCUS SUGLI ACCORDI FATCA

7.1	Premessa	231
7.2	La disciplina <i>FATCA</i>	233
7.2.1	Il punto di partenza: i “ <i>Rubik Agreements</i> ”	233
7.2.2	La genesi della disciplina <i>FATCA</i> : il caso <i>UBS</i> e la risposta dell’Amministrazione finanziaria statunitense	240
7.2.3	La disciplina del <i>Foreign Accounts Tax Compliance Act</i> : una visione di insieme	241
7.2.4	La dimensione multilaterale e l’evoluzione della disciplina domestica: i <i>Model Intergovernmental Agreements</i>	242
7.3	Evoluzione del <i>FATCA</i> : dagli accordi multilaterali OCSE al <i>CRS – Common Reporting Standard</i>	251
7.4	<i>Abstract</i>	255
7.5	Riferimenti	258

Capitolo VIII
LA COOPERAZIONE GIUDIZIARIA E DI POLIZIA IN
MATERIA ECONOMICO - FINANZIARIA

8.1	La cooperazione giudiziaria internazionale	261
8.1.1	Premessa	261
8.1.2	La cooperazione giudiziaria internazionale	262
8.1.3	L’assistenza giudiziaria	264
8.1.4	Cooperazione giudiziaria nell’ambito dell’Unione Europea ...	266
8.1.5	EUROJUST	267
8.1.6	Il mandato d’arresto europeo	269
8.2	La cooperazione di polizia	271
8.2.1	Aspetti generali	271
8.2.2	O.I.P.C./ INTERPOL	271
8.2.3	EUROPOL	272
8.2.4	S.I.Re.N.E.	274
8.2.5	L’O.L.A.F.	276
8.3	La cooperazione “ <i>informale</i> ”	277
8.4	La cooperazione internazionale nell’ambito della lotta alla corruzione..	277
8.4.1	La Convenzione OCSE sulla lotta alla corruzione di pubblici ufficiali stranieri nelle operazioni economiche internazionali..	280

8.4.2	Il Manuale dell'OCSE per la sensibilizzazione sulla corruzione. Gli indicatori di frode	282
8.4.2.1	Indicatori di frode o corruzione: spese e deduzione...	284
8.4.2.2	Indicatori di frode o corruzione: dipendenti fittizi...	287
8.4.2.3	Indicatori di frode o corruzione: libri e documenti contabili	289
8.4.2.4	Indicatori di frode o corruzione: condotta del contribuente	289
8.4.2.5	Indicatori di frode o corruzione: metodi di dissimulazione	289
8.4.2.6	Indicatori di frode o corruzione: dichiarazione obbligatoria delle commissioni versate e dei pagamenti analoghi in alcuni Paesi	289
8.5	<i>International addendum 1</i>	291
8.6	<i>International addendum 2</i>	294
8.7	<i>Abstract</i>	297
8.8	Riferimenti	301

Capitolo IX

IL MODEL TAXPAYER CHARTER: STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE TRA TAX GOVERNANCE E TAX COMPLIANCE

9.1	Premessa	305
9.2	Ambito di applicazione	308
9.3	Principi generali fondamentali	310
9.4	Diritti e obblighi del contribuente e accertamento delle imposte.....	317
9.5	Certezza nell'interpretazione della normativa fiscale e doveri delle autorità fiscali	319
9.6	Conclusioni	321
9.7	<i>Abstract</i>	322
9.8	Riferimenti	323

Capitolo X

TAX GOVERNANCE E NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO

10.1	Premessa	327
10.2	Le raccomandazioni GAFI.....	331
10.3	L'antiriciclaggio nella produzione normativa europea	333
10.4	Il sistema di prevenzione antiriciclaggio	336

Sommario

10.5	L'adeguata verifica della clientela e l'individuazione del titolare effettivo	340
10.6	Obblighi di registrazione e conservazione dei documenti	343
10.7	Segnalazione di operazioni sospette	346
10.8	Punti di convergenza tra lotta al riciclaggio ed illeciti tributari	349
10.9	Autoriciclaggio e <i>voluntary disclosure</i>	351
10.10	<i>Abstract</i>	356
10.11	Riferimenti	358

Capitolo XI CORPORATE "TAX" GOVERNANCE: A NECESSARY ADDITION TO BEST PRACTICES FOR BUSINESSES?

11.1	What is corporate governance?	361
11.2	Why should corporate <i>tax</i> governance be on the boardroom agenda?	362
11.3	How the G-20/OECD drives this process?	363
11.4	Which stakeholders in an MNE should be involved?	363
11.5	Is there a need for immediate action?	366
11.6	Are country specific regulations on corporate tax governance published?	366
11.7	Company disclosures-examples of good practices	369
11.8	References	371
11.9	Appendix A: company disclosures: example of good practices	371
11.10	Appendix B: Illustration of the RACI concept	373



LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)