

RISCHIO TRIBUTARIO - GLI ASPETTI SISTEMICI

PER I RESPONSABILI AMMINISTRATIVI E FISCALI

Premessa

La recente normativa per la gestione del rischio, ha posto l'attenzione anche sugli aspetti tributari.

In conseguenza di questo sono cominciate a nascere nelle aziende strutture preposte alla valutazione e gestione del "Rischio Tributario".

Tale approccio evidenzia gli aspetti principali della gestione aziendale che sono rilevanti ai fini della gestione del rischio tributario d'impresa, ma spesso uno degli elementi che viene sottovalutato in tale analisi riguarda la componente degli strumenti utilizzati nella determinazione delle imposte.

Il contesto attuale

A fronte di questo carico di responsabilità e scadenze, nel corso degli anni tutte le aziende si sono in qualche modo attrezzate per disporre di una qualche sorta di strumento che consentisse da una parte di elaborare rapidamente i dati necessari e dall'altra di potere rapidamente intervenire per modificare logiche e regole di calcolo per le varie imposte.

In assenza di altri strumenti la scelta condivisa dalla maggior parte delle aziende è stata quella di adottare modelli basati su excel, sviluppati internamente da addetti delle funzioni fiscali con competenze tecniche (su excel) più o meno sofisticate.

Questo ha portato alla nascita di una nuova pseudo figura professionale quella di esperto excel tributario.

Mentre gran parte delle Funzioni Aziendali hanno trovato, grazie all'evoluzione dei sistemi informativi, soluzioni con prodotti standard di mercato dotati di caratteristiche comuni quali:

- Integrazione;
- Accessibilità;
- Semplicità d'uso;
- Completezza funzionale;
- Copertura delle esigenze;
- Modelli dai dati strutturati, accessibili e documentati;
- Procedure e Processi chiari e documentati e documentabili;

Le Funzioni Fiscali, invece, hanno sviluppato un proprio micro-cosmo applicativo basato su excel che, sebbene riesca a garantire il soddisfacimento delle proprie esigenze, espone le Aziende ed i Responsabili Amministrativi e Fiscali ad una serie di rischi sempre crescenti e spesso non attentamente monitorati legati a:

A. Rischi di errore nella ripresa manuale di valori ottenuti da fonti diverse;

RISCHIO TRIBUTARIO - GLI ASPETTI SISTEMICI
PER I RESPONSABILI AMMINISTRATIVI E FISCALI

- B. Impossibilità di tracciare e documentare tutti i flussi informativi ed i calcoli sottostanti la determinazione dei singoli valori di interesse;
- C. Possibili errori nella trasposizione delle norme fiscali nei fogli excel utilizzati, ed il loro monitoraggio;
- D. Rischi di errori nelle riprese dei valori rilevanti tra vari esercizi fiscali;
- E. Forte dipendenza dai sistemi informativi per la realizzazione di estrazioni mirate di dati da varie fonti (Es. bilanci, cespiti, personale, ecc.) con costi spesso non evidenziati/evidenziabili e tempi di attuazione, a volte, di non facile determinazione;
- F. Forte dipendenza dalle competenze dei singoli realizzatori dei fogli excel la cui manutenzione non può che essere svolta da chi li ha creati , con la conseguente necessità di generarli ex-novo a seguito di turn-over dei soggetti interessati;
- G. Rischi economici e penali in caso di errori materiali nella ripresa dei dati o nei criteri di calcolo che portino a dichiarazioni fiscali.

In tale contesto è sempre più pressante l'esigenza di potere disporre di uno strumento informatico che fornisca alla Funzione tributaria lo stesso livello di supporto di cui oggi dispongono le altre Funzioni Aziendali stante il rilevante impatto che, una corretta ed oculata gestione fiscale , può avere sui risultati aziendali.

Fino ad oggi tutte le soluzioni che in qualche modo si sono affacciate sul mercato hanno cercato di fornire alcune risposte ai problemi sopra menzionati ma non riuscendo ad affrontare il tema nella sua globalità.

Si è passati dagli applicativi dichiarativi (es. IPSOA, Sole24Ore, ecc) che hanno focalizzato la loro attenzione sugli aspetti meramente formali delle dichiarazioni (Modelli dichiarativi, invii telematici, ecc) non fornendo se non marginalmente un supporto nella determinazione dei valori rilevanti, ad applicazioni più o meno custom per i calcolo delle singole poste fiscali attraverso algoritmi spesso non modificabili dagli utenti.

Un possibile futuro

Quello che mancava era un ambiente software che consentisse di gestire tutto il processo elaborativo nelle fasi di:

1. acquisizione automatica dei dati (di sintesi o di dettaglio) da varie fonti diversamente strutturate;

RISCHIO TRIBUTARIO - GLI ASPETTI SISTEMICI
PER I RESPONSABILI AMMINISTRATIVI E FISCALI

2. analisi dei dati ed eventuale loro riclassificazione governata dall'utente;
3. gestione utente delle imposte e delle regole fiscali da applicare;
4. determinazione dei valori di interesse;
5. trasferibilità automatica dei dati a sistemi dichiarativi per l'invio telematico;
6. documentabilità dei processi e delle regole adottate e delle relative responsabilità;
7. certificabilità del flusso dei dati in tutte le fasi elaborative.

Il tutto in un ambiente caratterizzato da:

- Gestione multi-aziende con possibilità di diversi consolidati le cui caratteristiche siano governati dagli utenti quale le aziende che debbano essere prese in considerazione per il consolidato di una certa imposta in un certo anno;
- Gestione multi-imposte per potere gestire rapidamente e con criteri trasparenti nuove imposte (siano esse effettivamente vigenti o ipotizzate) o eventuali imposte estere per valutare (tramite opportuni scenari) eventuali delocalizzazioni o per calcolare autonomamente il carico fiscale per stabili organizzazioni all'estero ed il relativo credito di imposta per imposte pagate all'estero;
- Gestione multi-periodo , multi-versione con la possibilità di avere
 - automatismi di ripresa dei valori tra esercizi;
 - creazione di scenari di simulazione ;
 - storicizzazione separata di specifiche situazioni (es. Budget, Piano anno 1, Piano Anno 2, Trimestrale, Semestrale, Bilancio, dichiarazione, ecc.);
- Utilizzo concomitante di più utenti con la possibilità di limitare l'uso di specifiche funzioni o l'accesso a dai dati di determinate società solo ad utenti specificati;
- Accessibilità a dati senza limiti attraverso l'accesso tramite internet.

Proprio per affrontare il problema nella sua interezza e con gli obiettivi e caratteristiche sopra menzionate, dopo diversi anni di studio ed analisi dei singoli aspetti, si è giunto sul mercato un prodotto che si pone come soluzione innovativa per la fiscalità fornendo per la prima volta una sorta di ERP fiscale atto a gestire tutti i processi legati alla determinazione dei carichi fiscali delle aziende, si tratta di FIPLAS – Fiscal Planning System , un sistema nato dallo studio delle evoluzioni delle norme tributarie italiane e dall'analisi delle modalità di lavoro di chi oggi opera nel settore.

Per maggiori informazioni info@fiplas.eu.

RISCHIO TRIBUTARIO - GLI ASPETTI SISTEMICI
PER I RESPONSABILI AMMINISTRATIVI E FISCALI