

APPENDICE 231

Sommario

INTRODUZIONE.....	2
Fattispecie di reato.....	3
E.1 - Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	3
(art. 2, co. 1 e co. 2- <i>bis</i> , D.lgs. n. 74/2000).....	3
E.2 - Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3, D.lgs. n. 74/2000).....	7
E.3 - Dichiarazione infedele (art. 4, D.lgs. n. 74/2000).....	11
E.4 - Omessa dichiarazione (art. 5, D.lgs. n. 74/2000).....	13
E.5 - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, co. 1 e co. 2- <i>bis</i> , D.lgs. n. 74/2000).....	16
E.6 - Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10, D.lgs. n. 74/2000).....	20
E.7 - Indebita compensazione (art. 10- <i>quater</i> , D.lgs. n. 74/2000).....	21
E.8 - Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11, D.lgs. n. 74/2000).....	22

INTRODUZIONE

In ottemperanza all'Appendice 231 predisposta a salvaguardia della gestione del rischio fiscale, con riferimento al sistema di controllo interno e di gestione dei rischi, il *Tax Control Manager* viene individuato quale soggetto responsabile delle attività di verifica e controllo circa il rispetto delle azioni di monitoraggio individuate nell'Appendice stessa alla tabella 6.

In tal senso, detto monitoraggio, delle aree sensibili in ambito tributario, viene eseguito dal *Tax Control Manager* che, tra gli altri, svolge – come specificatamente indicato nell'Appendice 231 – una attività di *reporting* con l'espressione del relativo giudizio.

Tale attività che si formalizza per il tramite della compilazione della tabella sotto riportata dovrà essere trasmessa alla *Governance* ed agli Organismi di controllo (esterni), eventualmente coinvolti.

Fattispecie di reato

VERDE: BASSA criticità che impone una verifica a 12 mesi di distanza











GIALLO: MEDIA criticità che impone una verifica a 6 mesi di distanza

ROSSO: ALTA criticità che impone una verifica a 3 mesi di distanza




E.1 - Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti

(art. 2, co. 1 e co. 2-bis, D.lgs. n. 74/2000)

6			
Elementi di controllo	Check	NOTE	Giudizio
<ul style="list-style-type: none"> Acquisizione della scheda tecnica del bene e caratteristiche dello stesso 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Valutazione, tramite le funzioni deputate, dell'effettiva necessità dei servizi 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Verifica sulla coerenza tra il prezzo indicato e la prestazione/merce fornita 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Qualificazione dei requisiti tecnico professionali dei professionisti 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Esistenza del credito e coerenza dello stesso con la prestazione eseguita 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Corretta individuazione del cespite in azienda 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		



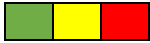
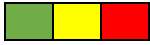


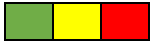



• Valutazione del corretto ammortamento dello stesso	• [SI] [NO]		
• Valutazione del processo di eliminazione del cespite obsoleto	• [SI] [NO]		
• (eventuale) Valutazione dell'importo relativo al bene ceduto	• [SI] [NO]		
• Valutazione del magazzino	• [SI] [NO]		
• Corretta valutazione/svalutazione delle merci presenti	• [SI] [NO]		
• Valutazione del magazzino rotativo	• [SI] [NO]		
• Valutazione dello smaltimento delle merci obsolete	• [SI] [NO]		
• Verifica del progetto di sponsorizzazione o della liberalità	• [SI] [NO]		
• Valutazione dell'importo soglia	• [SI] [NO]		
• Analisi del contratto o del progetto per la donazione	• [SI] [NO]		

• Risultanza scritta dei criteri di scelta che hanno orientato lo sponsor o la donazione	• [SI] [NO]		
• Verifica dell'assenza di ripetizioni della sponsorizzazione o donazione negli anni	• [SI] [NO]		
• Verifica della <i>travel policy</i>	• [SI] [NO]		
• Verifica della <i>policy</i> di rimborso	• [SI] [NO]		
• Verifica delle effettive giustificazioni che impongono il rimborso	• [SI] [NO]		
• Verifica della tracciabilità del rimborso	• [SI] [NO]		
• Verifica delle autorizzazioni dei relativi referenti	• [SI] [NO]		
• Valutazione della <i>policy</i> relative agli omaggi	• [SI] [NO]		
• Verifica dei limiti di spesa relativi all'omaggio stesso	• [SI] [NO]		
• Verifica del destinatario dell'omaggio stesso (autorità)	• [SI] [NO]		

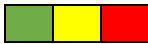


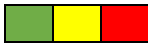
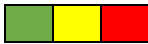
pubblica, organismi di controllo)			
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica del valore degli omaggi ricevuti 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica di procedure utili a favorire il sistema di comunicazione esterna e interna 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica dei flussi di comunicazione tra funzioni esterne, anche istituzionali, e interne 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		

E.2 - Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3, D.lgs. n. 74/2000)

6			
Elementi di controllo	Check	NOTE	Giudizio
<ul style="list-style-type: none"> Acquisizione della scheda tecnica del bene e caratteristiche dello stesso 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Valutazione, tramite le funzioni deputate, dell'effettiva necessità dei servizi 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Verifica sulla coerenza tra il prezzo indicato e la prestazione/merce fornita 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Qualificazione dei requisiti tecnico professionali dei professionisti 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Esistenza del credito e coerenza dello stesso con la prestazione eseguita 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Corretta individuazione del cespite in azienda 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Valutazione del corretto ammortamento dello stesso 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Valutazione del processo di eliminazione del cespite obsoleto 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		

• (eventuale) Valutazione dell'importo relativo al bene ceduto	• [SI] [NO]		
• Valutazione del magazzino	• [SI] [NO]		
• Corretta valutazione/svalutazione delle merci presenti	• [SI] [NO]		
• Valutazione del magazzino rotativo	• [SI] [NO]		
• Valutazione dello smaltimento delle merci obsolete	• [SI] [NO]		
• Verifica del progetto di sponsorizzazione o della liberalità	• [SI] [NO]		
• Valutazione dell'importo soglia	• [SI] [NO]		
• Analisi del contratto o del progetto per la donazione	• [SI] [NO]		
• Risultanza scritta dei criteri di scelta che hanno orientato lo sponsor o la donazione	• [SI] [NO]		
• Verifica dell'assenza di ripetizioni della	• [SI] [NO]		




sponsorizzazione o donazione negli anni			
• Verifica della <i>travel policy</i>	• [SI] [NO]		
• Verifica della <i>policy</i> di rimborso	• [SI] [NO]		
• Verifica delle effettive giustificazioni che impongono il rimborso	• [SI] [NO]		
• Verifica della tracciabilità del rimborso	• [SI] [NO]		
• Verifica delle autorizzazioni dei relativi referenti	• [SI] [NO]		
• Valutazione della <i>policy</i> relative agli omaggi	• [SI] [NO]		
• Verifica dei limiti di spesa relativi all'omaggio stesso	• [SI] [NO]		
• Verifica del destinatario dell'omaggio stesso (autorità pubblica, organismi di controllo)	• [SI] [NO]		
• Verifica del valore degli omaggi ricevuti	• [SI] [NO]		
• Verifica di procedure utili a favorire il sistema di	• [SI] [NO]		

comunicazione esterna e interna			
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica dei flussi di comunicazione tra funzioni esterne, anche istituzionali, e interne 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Definizione dei criteri per la determinazione dei prezzi di trasferimento nell'ambito delle operazioni intercompany (transfer price) 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Definizione dei ruoli, compiti e responsabilità relativamente alla verifica del rispetto dei criteri adottati per la determinazione dei prezzi di trasferimento 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Individuazione, documentazione, approvazione delle singole esigenze di trasferimento 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Adozione di idonei sistemi di controllo e autorizzazione da parte delle funzioni competenti e di vigilanza nella definizione dei criteri e delle modalità di esecuzione del trasferimento 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		

--	--	--	--

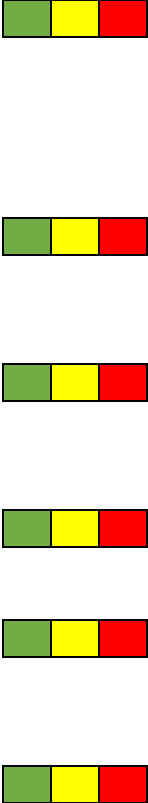

E.3 - Dichiarazione infedele (art. 4, D.lgs. n. 74/2000)






6			
Elementi di controllo	Check	NOTE	Giudizio
<ul style="list-style-type: none"> Definizione, ruoli e responsabilità per le modalità di gestione del piano dei conti 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Verifica della dichiarazione e veridicità dei contenuti ivi riportati 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Verifica sulla veridicità dei redditi e dell'IVA oggetto di dichiarazione 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Coinvolgimento delle funzioni competenti utili a individuare le casistiche che richiedono la contabilizzazione delle scritture 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Definizione dei criteri per la determinazione dei prezzi di trasferimento nell'ambito delle operazioni <i>intercompany (transfer price)</i> 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		

<ul style="list-style-type: none"> Definizione dei ruoli, compiti e responsabilità relativamente alla verifica del rispetto dei criteri adottati per la determinazione dei prezzi di trasferimento 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Individuazione, documentazione, approvazione delle singole esigenze di trasferimento 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Adozione di idonei sistemi di controllo e autorizzazione da parte delle funzioni competenti e degli organi di controllo nella definizione dei criteri e delle modalità di esecuzione del trasferimento 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		

E.4 - Omessa dichiarazione (art. 5, D.lgs. n. 74/2000)










6			
Elementi di controllo	Check	NOTE	Giudizio
<ul style="list-style-type: none"> Definizione, gestione e diffusione di uno scadenziario fiscale 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio, da parte delle funzioni competenti, circa il rispetto delle scadenze 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Verifica da parte degli organismi di controllo 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Previsione di apposita attestazione, da parte delle funzioni aziendali competenti circa: <ul style="list-style-type: none"> Corretta e tempestiva informazione sui fatti riguardanti la società Rilevazioni contabili delle operazioni riguardanti la società eseguiti nel rispetto dei principi di inerenza, competenza e documentazione Verifica circa l'eventuale scostamento sul risultato 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] [SI] [NO] [SI] [NO] 		









<p>ante imposte rispetto agli esercizi precedenti</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Verifica di quadratura circa la corrispondenza degli importi dovuti a titolo di imposta sul valore aggiunto con i registri e i relativi conti di contabilità generale ○ Verifica dei requisiti normativi relativamente alle eventuali compensazioni IVA ○ Analisi dei fenomeni che hanno concorso a determinare eventuali variazioni fiscali +/- del reddito imponibile ○ Verifica sulla contabilizzazione delle imposte ○ Verifica sulla veridicità delle certificazioni a supporto dei crediti di imposta ○ Coinvolgimento delle competenti funzioni aziendali 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] • [SI] [NO] • [SI] [NO] • [SI] [NO] • [SI] [NO] • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Definizione di ruoli e responsabilità in relazione alle attività di gestione del recepimento delle eventuali 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		





novità e modifiche sul piano normativo in materia fiscale			
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica da parte degli organismi di controllo 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica dell'attendibilità dei modelli dichiarativi rispetto alle scritture contabili e correttezza dei dati ivi inseriti 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Formale sottoscrizione dei modelli dichiarativi; 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica dell'avvenuta trasmissione del modello dichiarativo 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • (eventuale) Verifica del professionista esterno coinvolto 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		

E.5 - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, co. 1 e co. 2-bis, D.lgs. n. 74/2000)

6			
Elementi di controllo	Check	NOTE	Giudizio
<ul style="list-style-type: none"> Acquisizione della scheda tecnica del bene e caratteristiche dello stesso 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Valutazione, tramite le funzioni deputate, dell'effettiva necessità dei servizi 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Verifica sulla coerenza tra il prezzo indicato e la prestazione/merce fornita 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Qualificazione dei requisiti tecnico professionali dei professionisti 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Esistenza del credito e coerenza dello stesso con la prestazione eseguita 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Corretta individuazione del cespite in azienda 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Valutazione del corretto ammortamento dello stesso 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		

• Valutazione del processo di eliminazione del cespite obsoleto	• [SI] [NO]		
• (eventuale) Valutazione dell'importo relativo al bene ceduto	• [SI] [NO]		
• Valutazione del magazzino	• [SI] [NO]		
• Corretta valutazione/svalutazione delle merci presenti	• [SI] [NO]		
• Valutazione del magazzino rotativo	• [SI] [NO]		
• Valutazione dello smaltimento delle merci obsolete	• [SI] [NO]		
• Verifica del progetto di sponsorizzazione o della liberalità	• [SI] [NO]		
• Valutazione dell'importo soglia	• [SI] [NO]		
• Analisi del contratto o del progetto per la donazione	• [SI] [NO]		

<ul style="list-style-type: none"> • Risultanza scritta dei criteri di scelta che hanno orientato lo sponsor o la donazione 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica dell'assenza di ripetizioni della sponsorizzazione o donazione negli anni 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica della <i>travel policy</i> 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica della <i>policy</i> di rimborso 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica delle effettive giustificazioni che impongono il rimborso 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica della tracciabilità del rimborso 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica delle autorizzazioni dei relativi referenti 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Valutazione della <i>policy</i> relative agli omaggi 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		

<ul style="list-style-type: none"> • Verifica dei limiti di spesa relativi all'omaggio stesso 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica dell'esistenza del destinatario dell'omaggio stesso 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica di procedure utili a favorire il sistema di comunicazione esterna e interna 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verifica dei flussi di comunicazione tra funzioni esterne, anche istituzionali, e interne 	<ul style="list-style-type: none"> • [SI] [NO] 		

E.6 - Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10, D.lgs. n. 74/2000)




6			
Elementi di controllo	Check	NOTE	Giudizio
<ul style="list-style-type: none"> Segregazione dei <i>files</i> delle scritture contabili con accesso limitato al server alle funzioni individuate 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Installazione e aggiornamento antivirus 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Verifica <i>disaster recovery</i> (eventuale) 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Formalizzazione incarico amministratore di sistema 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Attivazione <i>backup</i> giornaliero 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Organigramma privacy 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Adeguamento al GDPR 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Individuazione dei soggetti titolati all'acquisizione e 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		




archiviazione dei documenti cartacei			
<ul style="list-style-type: none"> Formalizzazione nomine autorizzati al trattamento 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione di specifiche istruzioni operative sulla conservazione del dato cartaceo 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Segregazione della documentazione e adozione di misure fisiche 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		

E.7 - Indebita compensazione (art. 10-quater, D.lgs. n. 74/2000)

6			
Elementi di controllo	Check	NOTE	Giudizio
<ul style="list-style-type: none"> Verifica attendibilità delle dichiarazioni di versamento delle imposte sui redditi e sul valore aggiunto rispetto alle scritture contabili 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Formale sottoscrizione dei modelli dichiarativi/di versamento da parte dei soggetti aziendali 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		

E.8 - Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11, D.lgs. n. 74/2000)

6			
Elementi di controllo	Check	NOTE	Giudizio
<ul style="list-style-type: none"> Registrazione delle poste economiche, patrimoniali e finanziarie solo a fronte di fatti aziendali realmente accaduti e debitamente documentati 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Esecuzione di eventuali modifiche ai dati contabili solo da parte della funzione aziendale che li ha generati, la tracciabilità a sistema delle modifiche effettuate ai dati contabili e delle utenze che hanno effettuato tali variazioni, l'approvazione da parte della funzione competente delle modifiche effettuate 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Verifica preventiva dei presupposti di carattere strategico, economico e finanziario nonché dell'attuabilità della proposta di realizzazione 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		

dell'operazione ad opera delle competenti funzioni aziendali			
<ul style="list-style-type: none"> Verifica della corrispondenza tra la proposta dell'operazione autorizzata e i contenuti del contratto a cui si è pervenuti a seguito delle attività negoziali 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Coinvolgimento delle competenti funzioni fiscali aziendali, sia in fase di definizione della proposta di realizzazione dell'operazione, che nelle successive fasi di esecuzione, al fine di garantire che le operazioni siano svolte in conformità alla normativa fiscale di riferimento 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		
<ul style="list-style-type: none"> Realizzazione delle attività di monitoraggio al fine di garantire la corrispondenza tra la proposta di realizzazione dell'operazione approvata e quanto realizzato 	<ul style="list-style-type: none"> [SI] [NO] 		

<ul style="list-style-type: none">• Monitoraggio delle scelte di <i>governance</i> da parte dell'assemblea	<ul style="list-style-type: none">• [SI] [NO]		
--	---	--	---