
TCF e Adempimento Collaborativo

con STS Deloitte

Gennaio 2026 - Dicembre 2026

FISCO

**Laboratorio
Professionale
Certificato**

**Percorso formativo
di 12 mesi con
certificazione finale**



Sole
24 ORE
Formazione

Descrizione

Il Laboratorio Professionale Certificato TCF

e Adempimento Collaborativo è curato dai professionisti Deloitte, esperti di fiscalità d'impresa e di sistemi di controllo interno, coordinati da **Elena Barbiani**, Partner dello Studio Tributario e Societario Deloitte specializzato in Tax Risk Management e Tax Control Framework per il regime di Adempimento Collaborativo.

Il Laboratorio ha durata di **12 mesi**, da **gennaio 2026** a **dicembre 2026**, e si pone l'obiettivo di garantire una **formazione specializzata e completa** ai Partecipanti per sviluppare le competenze e potenziare l'attività professionale, da una parte, nella consulenza alle aziende per l'**adozione di un TCF efficace ed integrato**, e dall'altra, nella pratica di **certificazione di idoneità e di efficacia del TCF**.

Il percorso avrà ad oggetto le consolidate **tecniche di costruzione di un sistema di controllo interno del rischio fiscale** e gli elementi operativi alla base della sua manutenzione ed efficace gestione, addentrandosi nel ruolo del Tax Risk Manager e nella gestione dei rapporti con l'Agenzia delle entrate in Cooperative Compliance. Gli specialisti di Deloitte approfondiranno alcune delle **aree di rischio** in ambito di fiscalità nazionale ed internazionale, soffermandosi su casi operativi e sull'analisi della giurisprudenza per rafforzare la gestione preventiva del rischio.

Gli incontri saranno arricchiti da **testimonianze di Tax Risk Manager** di società ammesse al regime di adempimento collaborativo, che **condivideranno**

Grande spazio verrà riservato all'efficace **costruzione di idonei presidi di controllo interno** a mitigazione delle principali aree di rischio per l'azienda in ambito di fiscalità nazionale ed internazionale, all'**analisi del trend delle verifiche fiscali** e all'evoluzione della **giurisprudenza tributaria**, con la finalità di rafforzare il **Tax Control Framework** in ottica di prevenzione del rischio fiscale nell'ambito del regime di adempimento collaborativo.

esperienze e spunti operativi che hanno contribuito a formare la best practice in materia.

Gli incontri del Laboratorio, della durata di **4 ore**, si svilupperanno con cadenza **mensile**: il **primo incontro** (gennaio 2026) e l'**ultimo incontro** (dicembre 2026) si svolgeranno **in presenza presso la sede del Sole 24 Ore a Milano** (con possibilità di partecipare anche da remoto), mentre gli altri incontri si terranno sulla **piattaforma digitale del Sole 24 Ore**.

In occasione di **ogni incontro**, oltre alla dispensa contenente il materiale didattico (slides, contributi tratti dai prodotti editoriali del Sole 24 ORE, fonti normative, di prassi e giurisprudenziali), verrà somministrato un **test di autovalutazione** che consentirà al Partecipante di poter misurare il livello di apprendimento e le eventuali tematiche da approfondire.

Grande importanza verrà attribuita alla **partecipazione “attiva”** e all'interazione da parte dei Professionisti che faranno parte del Gruppo di Lavoro: non soltanto durante gli incontri del Laboratorio, ma anche successivamente, attraverso la condivisione di problematiche ed esperienze attraverso il Gruppo LinkedIn ad essi riservato.

Uno degli obiettivi del Laboratorio è infatti quello di creare un **network** non solo di conoscenze, ma anche di **opportunità professionali** fra i Partecipanti.

Fra un incontro e l'altro, settimanalmente verranno rilasciati sulla piattaforma altri **materiali di studio** a disposizione dei partecipanti: contributi integrativi, modelli, esercitazioni, ulteriori test di autovalutazione.

Esperti Sole 24 ORE

Elena Barbiani

*coordinatrice
scientifica*



[Linkedin](#)

Dottore Commercialista, Revisore Legale e Certificatore iscritto all'elenco di cui al D.M. 212/2024 con esonero totale dai percorsi formativi, è **Partner di STS Deloitte** specializzato in Tax Risk Management e Tax Control Framework per il regime di Adempimento Collaborativo.

Esercita la practice specialistica sin dal 2018, dapprima implementando un TCF idoneo per l'accesso al regime, nel ruolo di Tax Risk Manager, e successivamente sviluppando la linea di consulenza in STS Deloitte per le aziende in Cooperative Compliance. Scrive sulla stampa specializzata, è co-autrice di pubblicazioni ed è relatrice in numerosi convegni.

Corpo docente

I relatori sono **Partner di STS Deloitte**, specializzati in Tax Risk Management, con esperienza nell'assistenza alle aziende nel regime di adempimento collaborativo:

The Deloitte logo is displayed in a light green rectangular box. It consists of the word "Deloitte" in a bold, black, sans-serif font, followed by a small green dot.

- Elena Barbiani
- Marco Busia
- Beatrice Cassinari
- Giorgio Alberto D'Addato
- Emilia Di Leo
- Silvia Di Florio
- Walter Di Rosa
- Andrea Ferrario
- Ivetta Macellari
- Vito Marraffa
- Alberico Moreno
- Andrea Pericci
- Stefano Schiavello
- Chiara Tomassetti

Programma

1

Mercoledì
28 gennaio 2026
14.00-18.00

IN PRESENZA presso
Sole 24 Ore Milano (o Web)

Relatore:

Elena Barbiani

→ **Esercitazioni Pratiche**
→ **Test di Autovalutazione**

***Introduzione a Tax Control Framework
e regime di adempimento collaborativo***

- Il quadro normativo di riferimento
- Il D.Lgs. 221/2023 e i decreti attuativi della Riforma fiscale in tema di adempimento collaborativo
- Le Linee Guida dell'Agenzia delle entrate
- Il rapporto interlocutorio tra Fisco e contribuenti: l'evoluzione del regime di adempimento collaborativo
- Spunti di riflessione sull'adozione del Codice di Condotta delle imprese in Cooperative Compliance
- Il ruolo centrale del professionista e del fiscalista d'azienda nel Tax Risk Management
- La collaborazione tra Agenzia delle entrate, Guardia di Finanza e Ordini professionali: trasparenza e collaborazione certificati dai professionisti

2

Martedì**17 febbraio 2026**

14.00-18.00

Web

Relatore:

Elena Barbiani

Andrea Pericci

→ **Esercitazioni Pratiche**→ **Test di Autovalutazione*****Come costruire e mantenere un Tax Control Framework integrato, conforme alle Linee Guida dell'Agenzia delle entrate***

- I pilastri del Tax Control Framework: l'adozione in differenti contesti operativi
- Aspetti operativi di attuazione delle Linee Guida dell'Agenzia delle entrate: dalla valutazione del rischio al reporting agli organi di gestione
- La categorizzazione del rischio fiscale nel regime di adempimento collaborativo
- Come costruire la Mappa dei rischi per il settore industriale
- Il TCF opzionale per le PMI: elementi di semplificazione, in conformità con le Linee Guida
- La Mappa dei rischi per i settori assicurativo e bancario: analisi comparata e rischi specifici
- La strategia di monitoraggio di un TCF efficace: esemplificazione di una campagna di test
- Gap analysis e Remediation plan: incongruenze sostanziali e formali che rendono inefficace il test, casi pratici

3

Martedì**17 marzo 2026**

14.00-18.00

Web

Relatore:

Beatrice Cassinari

→ **Esercitazioni Pratiche**→ **Test di Autovalutazione*****L'integrazione del Tax Control Framework nel sistema di controllo interno e di gestione del rischio. Tecnologia e strumenti emergenti.***

- Il COSO Framework: panoramica sul modello COSO come riferimento per la struttura del controllo interno, con particolare attenzione ai principi che ne guidano l'implementazione e l'efficacia
- Il Tax Control Framework nello SCIGR (Sistema di Controllo Interno di Gestione del Rischio): come il TCF si inserisce nel più ampio sistema di controllo interno, contribuendo a garantire la correttezza e la trasparenza delle informazioni fiscali
- L'integrazione dei controlli contabili: analisi delle modalità di integrazione tra i controlli fiscali e quelli contabili, per assicurare coerenza, completezza e tempestività nella gestione del rischio fiscale
- TCF e Decreto Legislativo 231: esplorazione delle sinergie tra il TCF e il modello organizzativo ex D.Lgs. 231, con particolare riferimento alla prevenzione dei reati fiscali e alla responsabilità amministrativa delle imprese
- Le schede tecniche pubblicate da OIC e Agenzia delle Entrate: aggiornamenti e linee guida ufficiali per l'applicazione pratica del TCF, con esempi concreti e best practice

4

Martedì**21 aprile 2026**

14.00-18.00

Web

Relatore:

Giorgio Alberto D'Addato
Alberico Moreno

→ **Esercitazioni Pratiche**→ **Test di Autovalutazione*****I compiti e le responsabilità del Tax Risk Manager nella governance del Tax Control Framework***

- Il ruolo e il profilo professionale del Tax Risk Manager come secondo livello di controllo nel Tax Control Framework
- La segregazione come garanzia di indipendenza del TRM: scenari applicativi di governance e soluzioni compensative
- I compiti e le responsabilità del TRM: la descrizione nella pratica operativa
- I principali momenti in cui il TRM è chiamato ad intervenire nella governance del TCF
- Esempi di flussi informativi e di reportistica che coinvolgono il Tax Risk Manager
- I rapporti del TRM con l'Agenzia delle entrate - Ufficio Adempimento Collaborativo durante l'anno di compliance
- Il reporting agli organi di gestione e controllo
- La testimonianza di un Tax Risk Manager: analisi e sviluppo di casistiche operative

5

Martedì**19 maggio 2026**

14.00-18.00

Web

Relatore:

Elena Barbiani

→ **Esercitazioni Pratiche**→ **Test di Autovalutazione*****Il regime di adempimento collaborativo: la gestione dei rapporti e delle interlocuzioni con l'Agenzia delle entrate***

- I requisiti di accesso e di permanenza nel regime di adempimento collaborativo
- Analisi dei benefici diretti e indiretti
- L'incremento del valore d'azienda e la riduzione dei fondi rischi fiscali: il trend delle società in Cooperative Compliance nello studio di Deloitte
- I rischi fiscali significativi e non significativi
- Gli strumenti di collaborazione e trasparenza tra contribuente e Agenzia delle entrate, analisi comparata:
 - l'istituto dell'interpello abbreviato
 - le comunicazioni di rischio
 - le posizioni sospese e rinviolate
 - l'istituto del ravvedimento guidato
- Il contraddittorio rafforzato in caso di mancato accordo
- La testimonianza di un Tax Risk Manager: l'esperienza nelle interlocuzioni nel regime di adempimento collaborativo

6

Martedì**16 giugno 2026**

14.00-18.00

Web

Relatore:

Walter Di Rosa

Ivetta Macellari

→ **Esercitazioni Pratiche**→ **Test di Autovalutazione*****Il trend delle verifiche fiscali e l'evoluzione della giurisprudenza tributaria: analisi applicativa con esempi di integrazione dei presidi di controllo nella Mappa dei rischi fiscali***

- Analisi della recente giurisprudenza tributaria in tema di onere della prova
- Esempi di integrazione dei presidi di controllo della Mappa dei rischi fiscali in base ai principi espressi dalla giurisprudenza
- Il trend delle verifiche fiscali in alcuni settori e l'implementazione di presidi mitigativi
- Esempi di gestione di temi specifici oggetto di verifica: errori di fatturazione, valutazioni di magazzino, costo dei cespiti ammortizzabili, la determinazione dei benefici derivanti da agevolazioni
- L'evoluzione delle verifiche nella valutazione delle operazioni straordinarie

7

Martedì**14 luglio 2026**

14.00-18.00

Web

Relatore:

Elena Barbiani

Emilia Di Leo

→ **Esercitazioni Pratiche**→ **Test di Autovalutazione*****La check-list delle verifiche di Company-level ed Activity-level: la certificazione di idoneità e di efficacia operativa del Tax Control Framework***

- I requisiti del certificatore: considerazioni sull'indipendenza del professionista
- La certificazione nel gruppo di imprese
- Le verifiche "company level": applicazione pratica della nota metodologica e spunti di rilevazione dei requisiti essenziali
- Le verifiche "activity level": spunti operativi per la selezione dei processi rilevanti in diversi settori
- Esempio dello schema di certificazione e del materiale di lavoro del certificatore: in pratica
- L'aggiornamento della certificazione: l'effettivo funzionamento del TCF e dei controlli fiscali nel continuo
- Il rapporto tra certificatore e livelli di controllo TCF: spunti per evitare sovrapposizioni e duplicazioni di attività
- Infedele certificazione e decadenza dal regime: considerazioni conclusive

8

Martedì
15 settembre 2026
14.00-18.00

Web

Relatore:

Elena Barbiani
Vito Marraffa

→ **Esercitazioni Pratiche**
→ **Test di Autovalutazione**

Il disegno dei controlli a presidio dei rischi fiscali: esempi applicativi ai fini delle imposte dirette e degli incentivi fiscali

- Le più rilevanti novità in ambito di imposte dirette ed individuazione dei profili di rischio: analisi delle novità normative, della recente giurisprudenza tributaria e della prassi amministrativa
- Analisi e valutazione del rischio fiscale ai fini delle imposte dirette con esempi di disegno di presidi di controllo, in ambito di:
 - Immobilizzazioni materiali e immateriali
 - Gestione di titoli e partecipazioni
 - Poste reddituali a deducibilità limitata (esempi)
 - I controlli fiscali per i soggetti IAS/IFRS adopter (esempi)
 - Applicazione dell'IRAP
 - Presidi anti-frode fiscale nei rapporti con clienti e fornitori
- La mitigazione dei rischi fiscali e i presidi di controllo nella gestione degli incentivi fiscali con esempi di presidi di controllo sui principali incentivi:
 - Credito di imposta R&S e Innovazione tecnologica
 - Patent Box
 - Transizione 4.0 e Transizione 5.0
 - Aiuti di stato e altre forme di incentivi fiscali

9

Martedì**13 ottobre 2026**

14.00-18.00

Web

Relatore:

Chiara Tomassetti

Silvia Di Florio

→ **Esercitazioni Pratiche**→ **Test di Autovalutazione*****Il disegno dei controlli a presidio dei rischi fiscali: esempi applicativi ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto e delle imposte indirette***

- Mappatura delle aree di rischio IVA: analisi e mappatura dei processi (fatturazione, registrazione delle fatture, predisposizione di adempimenti) e dei flussi;
- Presidi di controllo sui processi di fatturazione, registrazione e dichiarazione IVA Definizione dei controlli operativi e di supervisione; casi applicativi
- Presidi di controllo sul trattamento IVA delle operazioni nazionali e internazionali: individuazione dei controlli per garantire la corretta applicazione del regime IVA (non imponibilità, esenzione e aliquote); esempi pratici
- Gestione dei gruppi societari: presidi di controllo per le società in regime di liquidazione IVA di gruppo e Gruppo IVA; esempi pratici
- Automazione dei controlli IVA tramite tecnologie digitali: utilizzo di strumenti informatici per il monitoraggio e la verifica dei processi/flussi rilevanti ai IVA

10

Martedì**10 novembre 2026**

14.00-18.00

Web

Relatore:

Stefano Schiavello

Marco Busia

Andrea Ferrario

→ **Esercitazioni Pratiche**→ **Test di Autovalutazione*****Il disegno dei controlli a presidio dei rischi fiscali: esempi applicativi in ambito di fiscalità internazionale e transfer pricing***

- Le più rilevanti novità in ambito di fiscalità internazionale ed individuazione dei profili di rischio
- Pillar 2: panoramica della disciplina; identificazione degli impatti, obblighi e dei rischi derivanti dall'applicazione della disciplina Pillar 2 rispetto alla posizione ricoperta dalla società; mappatura delle aree di rischio; Presidi di controllo della corretta applicazione della disciplina Pillar 2
- Normativa anti-ibridi: panoramica della disciplina; recenti sviluppi normativi e di prassi; mappatura delle aree di rischio; presidi di controllo relativi alla individuazione delle fattispecie rilevanti e dei relativi effetti fiscali ed alla corretta applicazione delle misure di reazione previste dalla disciplina anti-ibridi
- L'applicazione dei trattati contro le doppie imposizioni: analisi delle novità normative, della recente giurisprudenza tributaria e della prassi amministrativa
- I presidi di controllo in materia di transfer pricing: politica dei prezzi di trasferimento, analisi economiche e documentazione

11

Martedì**1 dicembre 2026**

14.00-18.00

IN PRESENZA presso

Sole 24 Ore Milano (o Web)

Relatore:

Elena Barbiani

Alberico Moreno

→ **Esercitazioni Pratiche**→ **Test di Autovalutazione*****Il Tax Control Framework e i regimi di horizontal monitoring nello scenario internazionale comparato: la Mappa dei rischi fiscali per Gruppi multinazionali***

- Gli standard internazionali di riferimento: punti di contatto con l'esperienza italiana
- Il Tax Control Framework nello scenario internazionale: le principali esperienze sviluppate a livello OCSE
- Le certificazioni di trasparenza e sostenibilità fiscale: requisiti e metodologia applicata
- L'evoluzione dei controlli delle Autorità fiscali: la risposta dei regimi di horizontal monitoring all'approccio risk-based con scambio di informazioni, analisi comparata
- Aspetti operativi della costruzione della Mappa dei rischi fiscali per Gruppi multinazionali
- Il reporting di sostenibilità fiscale: il trend internazionale e i data point oggetto di rendicontazione agli stakeholder

Consegna Diploma e Certificazione Finale

Certificazione delle competenze

Certificazione

Il Laboratorio Professionale TCF e Adempimento

Collaborativo consentirà ai Professionisti coinvolti di farsi “riconoscere” sul mercato, valorizzando la **propria specializzazione**.

A seguito del completamento del percorso, i Partecipanti acquisiranno la qualifica di **“Professionista Certificato Network Sole 24 ORE TCF e Adempimento Collaborativo”** potendo utilizzare la relativa **dicitura** e il **logo** e ricevendo dal **Sole 24 Ore**, in occasione dell'ultimo incontro, il **diploma** e la **targa** che attestano il **conseguimento della certificazione**.



Iscrizione

Modalità di iscrizione

L'iscrizione può essere perfezionata attraverso il sito **sole24oreformazione.it** o attraverso il proprio **Agente Sole 24 Ore** di zona.

Quota di iscrizione

Prezzo di listino	€ 2.250,00 + IVA
-------------------	------------------

Iscrizioni entro 30 novembre 2025

Quota ridotta	€ 1.980,00 + IVA
2° partecipante stesso Studio-Azienda	€ 1.650,00 + IVA
A partire da 3° partecipante stesso Studio-Azienda	€ 1.500,00 + IVA

Modalità di pagamento

Il pagamento della quota di partecipazione può essere effettuata attraverso l'utilizzo della **carta di credito** o tramite **bonifico bancario**.

Vi è la possibilità di accedere ad una **rateazione** dell'importo della quota di partecipazione attraverso la modalità SSD contattando il proprio **Agente Sole 24 Ore** di zona ovvero il Servizio Clienti via mail all'indirizzo:

servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com

Formula di Abbonamento Triennale

LabAcademy Sole 24 ORE

Risparmio + Aggiornamento Continuativo

Scegli la **Formula Abbonamento Triennale** e ottieni i seguenti **vantaggi**:

- in ciascuno dei tre anni di durata dell'abbonamento **SCEGLI** il Laboratorio che desideri frequentare nell'ambito della **vasta offerta della nostra LabAcademy** che coinvolge i **migliori Esperti del Sole 24 Ore**
- **RISPARMIA**, riducendo la Tua quota di partecipazione per ogni annualità a **€ 1.490,00 + IVA** ("**prendi 3, paghi 2**")
- mantieniti **SEMPRE AGGIORNATO** sulle materie dei Laboratori frequentati negli anni precedenti con gli sviluppi normativi, di prassi e giurisprudenza, grazie alla **documentazione che Ti verrà inviata mensilmente**
- frequenta l'**INCONTRO DI AGGIORNAMENTO ANNUALE** sulle materie dei Laboratori frequentati negli anni precedenti che si terrà nell'**ultimo trimestre di ciascun anno solare di durata del Tuo abbonamento**

Ad esempio ...

- Nel **1° anno** decidi di frequentare il *Laboratorio Operazioni Straordinarie*.
- Nel **2° anno** la Tua scelta ricade sul *Laboratorio Crisi d'impresa*, ma continuerai a ricevere mensilmente i materiali di aggiornamento in materia di *Operazioni Straordinarie* e alla fine del 2° anno potrai partecipare all'incontro di aggiornamento annuale.
- Nel **3° anno** opti per il *Laboratorio Trust e protezione del patrimonio*: riceverai mensilmente i materiali di aggiornamento sia sulle *Operazioni Straordinarie* che sulla *Crisi d'impresa* e parteciperai all'incontro di aggiornamento annuale su entrambe le materie.

Per attivare l'abbonamento o avere informazioni, contatta l'Agente Sole 24 Ore di zona ovvero il Servizio Clienti via mail all'indirizzo **servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com**



sole24oreformazione.it
servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com

GRUPPO  24 ORE