



Powered Tax

La Tecnologia come leva per
ripensare i processi Tax

—
kpmg.com/it

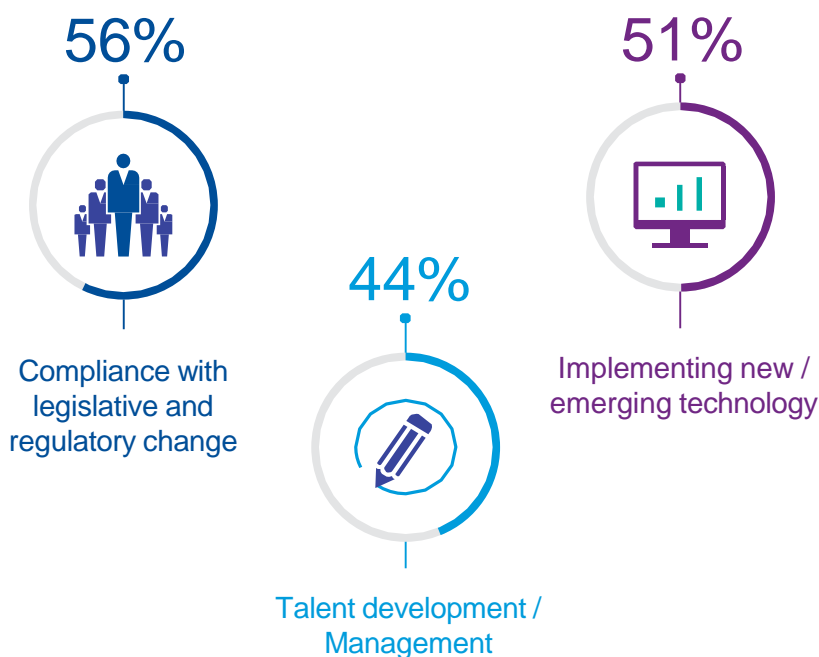
Indice

| | |
|--|----|
| Tax Technology | 2 |
| Tax Technology a Supporto dei Processi | 5 |
| KPMG Powered Tax Solution | 6 |
| Approccio Powered | 13 |

Tax Technology: Stato dell'Arte

Nel 2019 KPMG International ha condotto una survey sui temi del futuro della funzione Tax intervistando circa 300 Chief Tax Officers in più di 50 paesi.

Uno dei focus è stato il livello di investimenti e gli impatti della tecnologia sulla funzione tax.

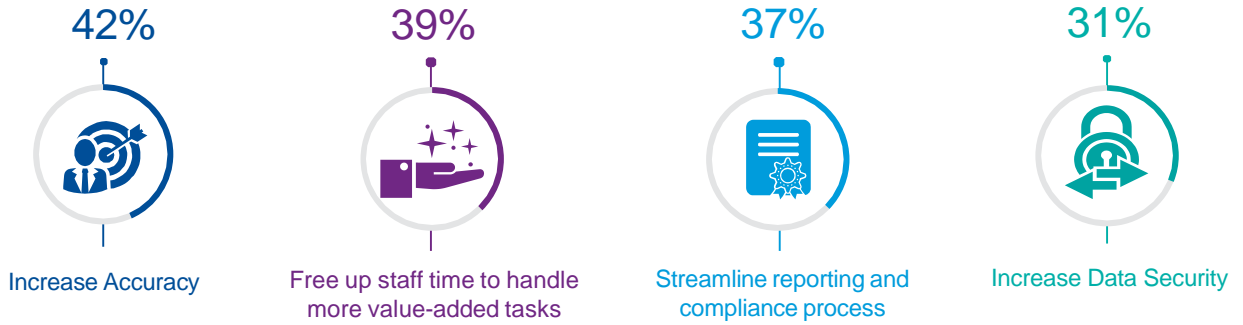


In generale tutti i CTO concordano sul fatto che la funzione Tax sia molto arretrata nell'uso della tecnologia e che debba focalizzarsi sull'adozione di un modello di trasformazione digitale per non perdere terreno rispetto al resto dell'organizzazione.

Allo stesso tempo molti dei CTO intervistati sono concordi sul fatto che le aziende stanno mettendo a budget investimenti in ambito *Robotica*, *Data Analytics*, *Artificial Intelligence* con l'obiettivo di tenere il passo con *requirements* regolatori soggetti a frequenti modifiche.

In ambito Tax i principali benefici di mantenersi al passo con le innovazioni tecnologiche sono l'accuratezza dei dati, la possibilità di reindirizzare le risorse a svolgere attività a valore aggiunto e la possibilità di snellire i processi di *reporting* e *compliance*.

Quali ritenete essere i principali benefici dell'introduzione delle tecnologie emergenti nella funzione Tax?



In ambito Tax ci sentiamo di sponsorizzare un approccio graduale all'innovazione tecnologica, in quanto può essere difficile committarsi ad investire strategicamente in tecnologia, e la tentazione potrebbe essere quella di attendere per la prossima innovazione, ma la tecnologia è semplicemente troppo importante per essere ignorata.

Molti CTO confermano di considerare i loro investimenti in tecnologia come parte di un processo di *improvement* continuo che si basa su una *road map* pluriennale in grado di portare via via maggior valore man mano che gli investimenti procedono.

La maggior parte dei CTO intervistati sembra adottare proprio questo approccio graduale nella digitalizzazione della funzione Tax.

Nei prossimi 3 anni, il 68% degli intervistati si aspetta che la funzione Tax sia sostanzialmente coerente con quella attuale, mentre il 32% ritiene che sarà significativamente trasformata. Ma non ci sono dubbi sul driver della trasformazione, con il 57% che indica la tecnologia quale principale driver, ben prima delle sfide regolatorie.

Quali ritenete essere i principali ostacoli nell'implementazione di innovazioni tecnologiche all'interno della funzione Tax nei prossimi 12 mesi?

| | | | | | |
|---|-----|----------------------------------|-----|-----------------------------------|-----|
| Complexity of implementation | 40% | Legacy systems | 34% | Lack of internal skills/knowledge | 31% |
| Lack of budget available for new technologies | 31% | Achieving return on investment | 31% | Risk and security concerns | 26% |
| C-suite resistance | 21% | Difficulty attracting new talent | 21% | Lack of long-term strategy | 18% |

*multiple responses allowed

Complessità di implementazione ed integrazione sono visti come i principali ostacoli nell'implementazione di nuove tecnologie.

Il Ritorno dell'investimento, sempre difficile da misurare, rappresenta un aspetto di criticità.

La necessità di far convivere la flessibilità necessaria per adattarsi ai continui cambiamenti dei regolamenti e i costi ed *effort* potenziali è il principale punto di attenzione dei CTO.

Sono necessari approcci e soluzioni flessibili, che non richiedono importanti investimenti tecnologici e che permettano di avere a disposizione *Quick Win* velocemente realizzabili.

Tax Technology

Impatti sulla forza lavoro



Increase 25% or more



Increase 10% to less than 25%



Increase 5% to less than 10%



Increase less than 5%



Stay the same



Decrease less than 5%



Decrease 5% to less than 10%



Decrease 10% to less than 25%



Decrease 25% or more

Nonostante ci sia dell'apprensione comprensibile degli impatti della tecnologia sui posti di lavoro, la maggior parte dei CTO intervistati si attendono una crescita della forza lavoro nella funzione Tax, con quasi un terzo che si attende una crescita superiore al 10%. Il 39% dei CTO vede tra i principali benefici dell'introduzione di tecnologia in ambito Tax la possibilità di liberare lo staff da attività ripetitive e concentrarlo su *task* a maggior valore aggiunto.

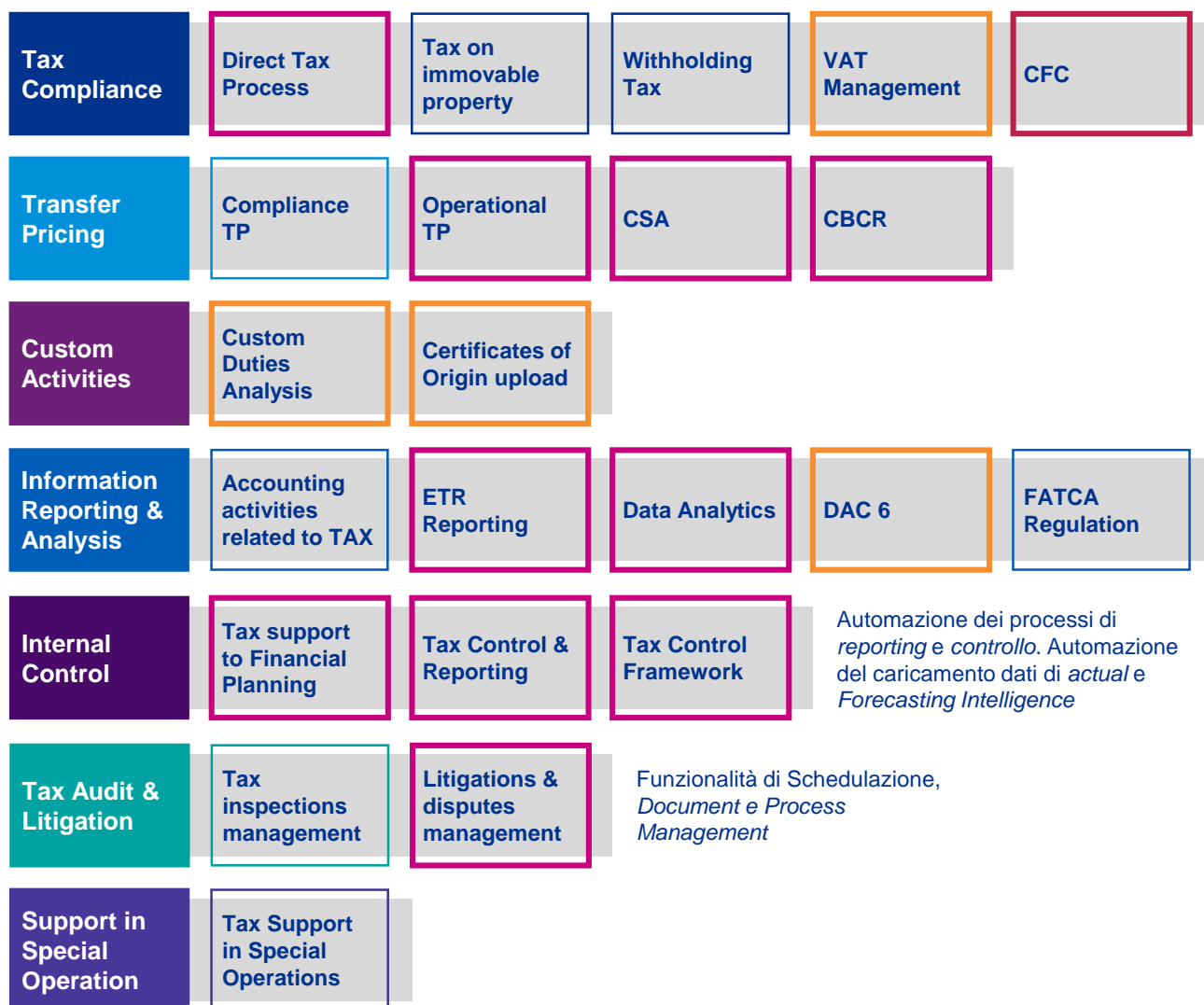
L'introduzione della tecnologia è condizione necessaria a fronte delle crescenti responsabilità e delle nuove attività richieste ai dipartimenti Tax.

La necessità di rimanere competitivo per il dipartimento Tax non dipende tanto dal numero di persone dedicate alla tecnologia, ma da una stretta collaborazione tra dipartimenti Tax e IT.

Tax Technology a supporto dei Processi

Come descritto precedentemente, la Tecnologia può essere di grande supporto per migliorare le performance e l'efficienza dei processi Tax.

KPMG dispone di un approccio in grado di ridisegnare in ottica tecnologica le attività dell'ufficio fiscale e di Powered Tax Solution 'pre-built' in grado di velocizzare l'adozione dell'innovazione digitale.



 KPMG Powered Tax Solution on Oracle

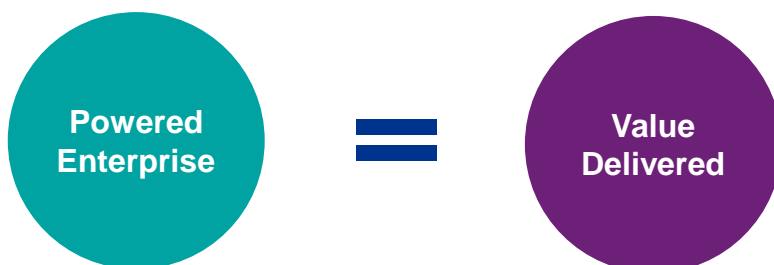
 KPMG Digital Tax Transformation

KPMG Powered Tax Solution

Powered Tax Solution è, come detto, una trasformazione funzionale e tecnologica costruita per ottimizzare la vostra funzione Tax e per raggiungere rapidamente ed efficacemente i Vostri obiettivi.

Il nostro approccio include una profonda conoscenza delle tematiche Tax e una comprovata capacità di implementare e fornire tecnologie cloud che supportano automazione, cambiamenti sostenibili e garantiscono prestazioni di crescita e valore duraturo.

Incremento
di Valore
Aggiunto



La Powered Tax Solution di KPMG, basata su tecnologia

ORACLE

è costruita sulla profonda conoscenza dei processi Tax, unita alle capacità di *process redesign* e alle capacità tecnologiche del network.

La *Powered Enterprise* comporta una trasformazione del business per apportare valore aggiunto tangibile e un cambiamento sostenibile.

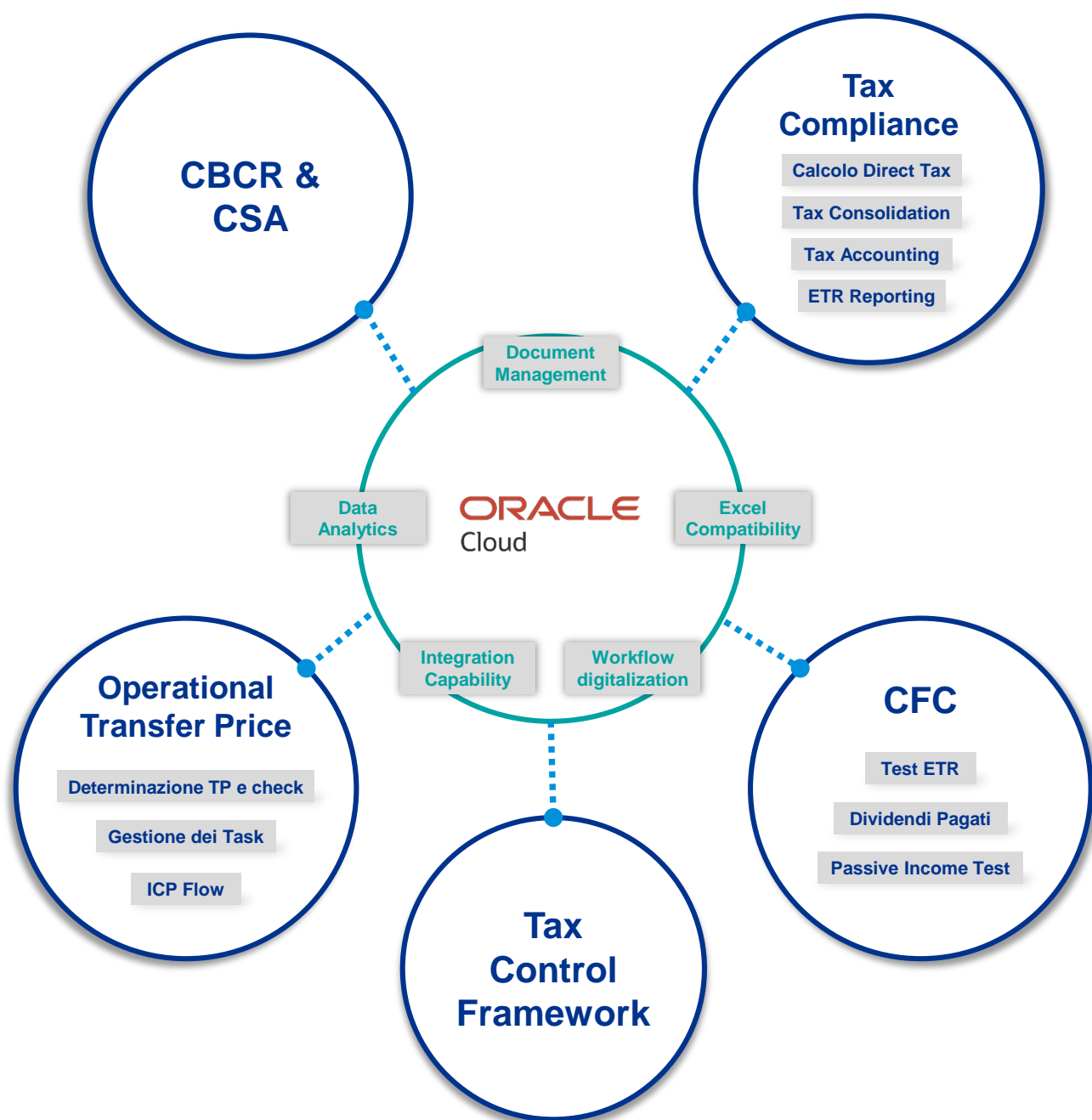
Step by step approach, che genera valore immediato e Vi dirige sulla strada della continua innovazione.

- Funzioni tax predefinite e supportate da *leading practices*
- Modelli organizzativi predefiniti
- *Cloud enablers* per velocizzare gli sviluppi
- *Business intelligence* per favorire approfondimenti e analisi di dettaglio
- *Process management embedded* nella soluzione, per supportare *step by step* le attività
- *Change management* integrato per garantire un valore continuativo e l'accettazione del cambiamento di processo

- Semplificazione dei processi Tax
- Miglioramento dell'efficienza e indirizzamento dell'*effort* verso *task* a valore aggiunto
- Presenza di controlli *strong* a sistema
- Risorse più motivate e focalizzate su analisi dei dati e spinte ad innovare ulteriormente
- '*Value realization mindset*' - Innovazione continua e acquisizione di valore
- Funzione Tax prezioso *business partner*

KPMG Powered Tax Solution

La Powered Execution Suite è l'insieme dei tool e approcci proposti da KPMG e rappresenta una piattaforma integrata di *next generation tool* in grado di deliverare progetti con minor rischio, *minor elapsed* e maggiore efficienza.



KPMG Powered Tax Solution

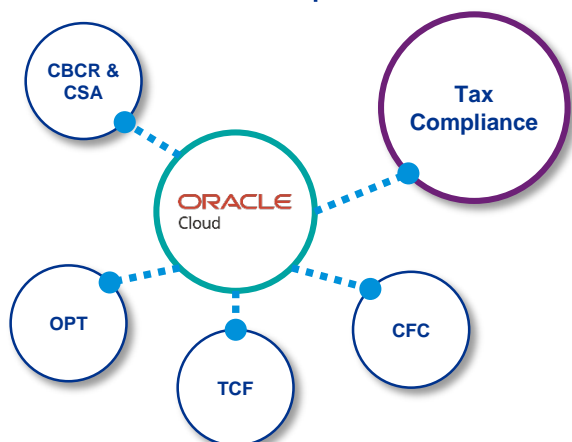
Un solo ambiente a supporto dei processi Tax

- Caricamento automatico di dati ERP e altre fonti (Bilancio di verifica, Conti di P&L, informazioni sugli Asset)
- Gestione automatica di differenti Gaaps (Local, IFRS,..)
- Orchestrazione delle attività fiscali (gestione date e scadenze fiscali, *task*, gestione centrale dei processi)
- Motore di calcolo potente e scalabile (calcolo imposte dirette, Transfer Price)
- Dashboard per il monitoraggio di KPI (*Revenue Ratio, Profit Ratios, Income Tax Paid/Accrued Ratios..*)
- Reporting flessibile e *Data Analytics*
- Monitoraggio *real time*
- Gestione e archiviazione dei documenti
- Digitalizzazione del *workflow*

Cloud Powered Solution

- Bassi costi implementativi, ma allo stesso tempo adattabile alle esigenze del cliente
- Nessun investimento in hardware lato IT
- Lavora con l'ultima versione del software e con nuove funzionalità sviluppate costantemente dal fornitore dello stesso
- Ambienti multipli e *data center* globali per l'implementazione
- Scalabilità
- *Go-live* rapido

Tax Compliance



Funzionalità Cross Modulo

- Segregazione del dato in base a profili utente
- Assegnazione ruoli e responsabilità
- *Step* di verifica e validazione intermedi
- *Tool* di parametrizzazione della soluzione
- *Tool* di *versioning* e simulazione
- *Reporting* libero MS Excel attraverso Oracle Smart View

Modulo Tax Compliance

- Ricezione dei dati utili alla gestione della variabile fiscale tramite interfaccia con sistemi transazionali e/o altri sistemi
- Funzionalità di inserimento massivo per dati residenti in Sistemi non direttamente interfacciati
- *Data Entry* per ricezione dati extra-contabili o per effettuare *adjustment* manuali
- Logiche automatiche per il calcolo delle variazioni in aumento ed in diminuzione della base imponibile IRES e IRAP
- *Data Entry* per *adjustment* manuali a completamento/revisione delle variazioni calcolate automaticamente
- Calcolo Imposte Dirette (IRES & IRAP) correnti e differite ai fini Local Gaap
- Riconciliazione conti Local Gaap - conti IFRS
- Logiche automatiche per il Consolidato Fiscale
- *Data Entry* per *adjustment* manuali a completamento/revisione del Consolidato Fiscale
- Riconciliazione del *Tax Rate*
- Predisposizione di *report* che simulano i modelli ministeriali:
 - Modello Redditi (quadri RF, RN o GN)
 - Modello IRAP (quadri IC, IR, IS)
 - Modello CNM (quadri NF, NX, CN)

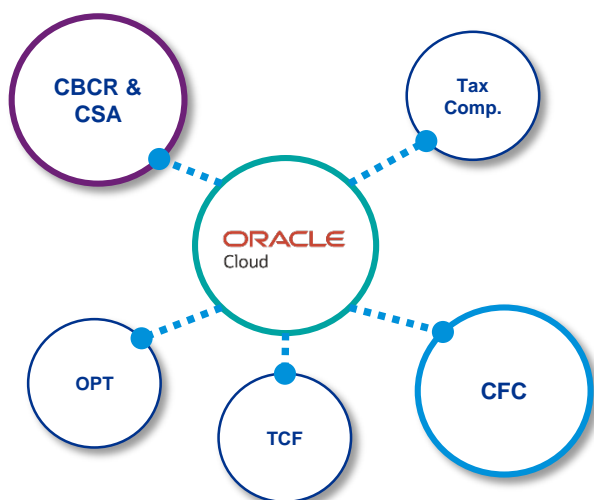
| Ente | Periodo | Var (+) | Var (-) | Var (0) | Avanzamento |
|---|---------|----------------------|----------------------|---------|-------------|
| Pluriennale Patrimoniali beni non strumentali ammortizzabili in 5 anni | | 26.647.916,03 | 28.505.812,00 | | Complesso |
| Pluriennale Patrimoniali beni strumentali ammortizzabili in 3 anni | | | | | In corso |
| Integrazione fiscale plusvalenza vendita beni strumentali | | | | | Complesso |
| Integrazione fiscale plusvalenza vendita beni strumentali | | | | | Complesso |
| Pluriennale Patrimoniali beni ammortizzabili e Sopravvenienze Ritelezabili | | 26.647.916,03 | 28.505.812,00 | | Complesso |
| Risparmio dei fabbricati ad uso abitativo | | 183.638,03 | | | Complesso |
| Redditi di immobili non costituenti beni strumentali | | 183.638,03 | | | Complesso |
| Interessi passivi dovuti casuali inquilini | | 235,59 | | | Complesso |
| Oneri inerenti agli investimenti immobiliari non strumentali | | 1.432.722,03 | | | Complesso |
| Spese ed altri comp. negativi inerenti immobili non costituenti beni strumentali | | 1.432.027,29 | | | Complesso |

| Name | Actions |
|-----------|----------------------------|
| Quadro IC | [Refresh] [Print] [Export] |
| Quadro IR | [Refresh] [Print] [Export] |
| Quadro IS | [Refresh] [Print] [Export] |
| Quadro RF | [Refresh] [Print] [Export] |
| Quadro RN | [Refresh] [Print] [Export] |

| Quadro IC | Quadro RF |
|-----------------|-----------------|
| [Table content] | [Table content] |

| Ente | Periodo | Var (+) | Var (-) | Var (0) | Avanzamento |
|---|---------|-------------------|---------|---------|----------------|
| Costi ammortamento | | 418.183,37 | | | 100,00% |
| Costi di gestione | | 0,00 | | | 0,00% |
| Ammortamento accelerato non deducibile | | 0,00 | | | 100,00% |
| Beni strumentali valutati a prezzo di mercato e non a valore di mercato | | 0,00 | | | 0,00% |
| Spese per mezzi di trasporto inalienabili | | 418.183,37 | | | 100,00% |

CBCR & Controlled Foreign Companies

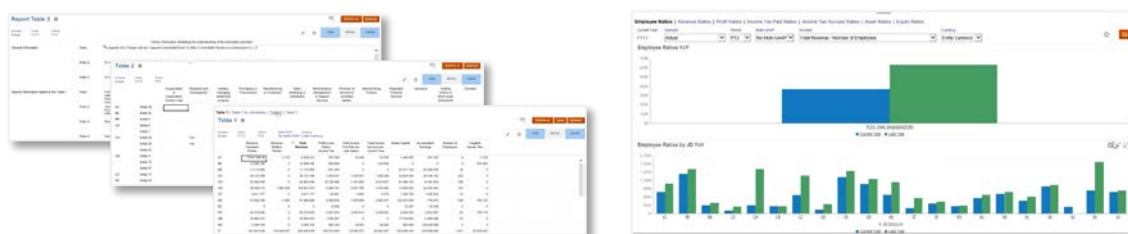


Funzionalità Cross Modulo

- Segregazione del dato in base a profili utente
- Assegnazione ruoli e responsabilità
- *Step* di verifica e validazione intermedi
- *Tool* di parametrizzazione della soluzione
- *Tool* di *versioning* e simulazione
- *Reporting* libero MS Excel attraverso Oracle SmartView

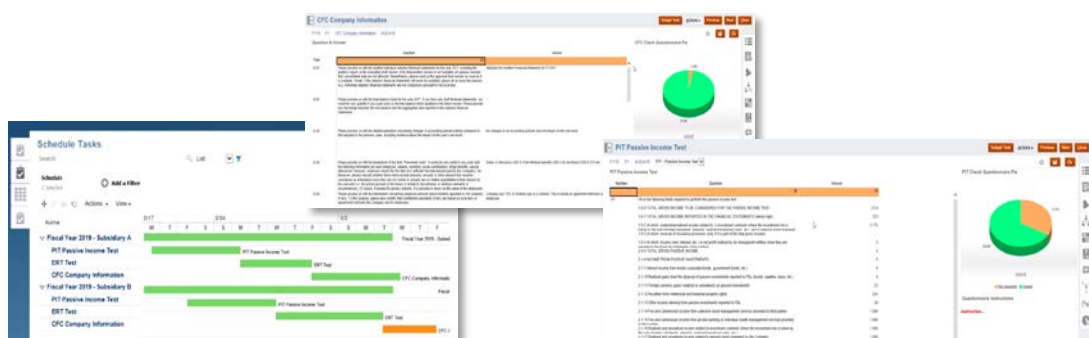
Modulo CbCR

- Ricezione dei dati per la compilazione del CBCR in IFRS tramite interfaccia con HFM o altri *tool* di consolidato
- *Data Entry* per ricezione dati extra-contabili o per effettuare *adjustment* manuali
- Logiche automatiche per conversione (tassi di cambio finale e medio) e aggregazione dei dati
- Elaborazione Table 1, Table 2, Table 3 e *Dashboard* con KPI

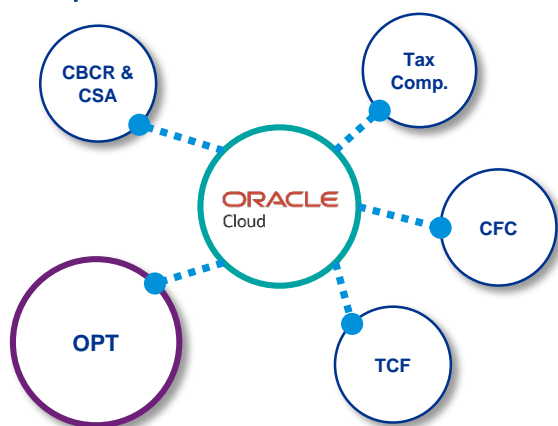


Modulo CFC

- Logiche automatiche per la creazione di questionari
- *Data entry* per la compilazione dei questionari creati nello step precedente
- Calcolo dei test di conformità CFC. *Passive Income Test* (PIT) e dell'*Effective Tax Rate Test*
- Valutazione dell'origine dei Dividendi Esteri



Operational TP

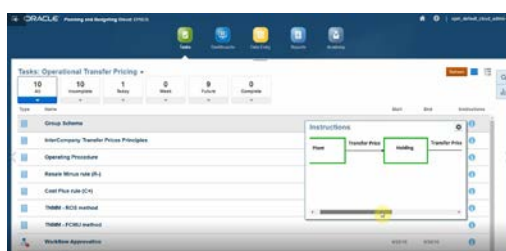


Funzionalità Cross Modulo

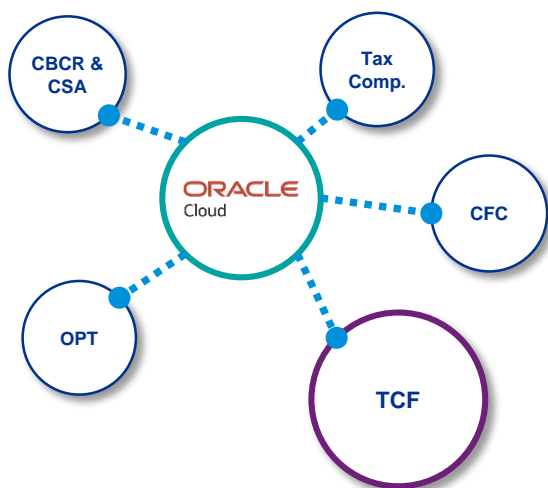
- Segregazione del dato in base a profili utente
- Assegnazione ruoli e responsabilità
- Step di verifica e validazione intermedi
- Tool di parametrizzazione della soluzione
- Tool di *versioning* e simulazione
- Reporting libero MS Excel attraverso Oracle SmartView

Modulo Operational TP

- Ricezione dei dati utili al testing del TP tramite interfaccia con sistemi transazionali e/o altri sistemi
- Funzionalità di inserimento massivo per dati residenti in Sistemi non direttamente interfacciati
- *Data Entry* per ricezione dati extra-contabili o per effettuare *adjustment* manuali
- Definizione del TP Schema e delle logiche di TP per *legal entity*
- Definizione delle logiche di TP e dei *range*
- Identificazione/definizione delle componenti di costo relative alle transazioni ICP
- *Data Entry* per *adjustment* manuali a completamento/revisione delle componenti calcolate automaticamente
- Calcolo del *TP Actual*
- Dashboard di sintesi



Tax Control Framework

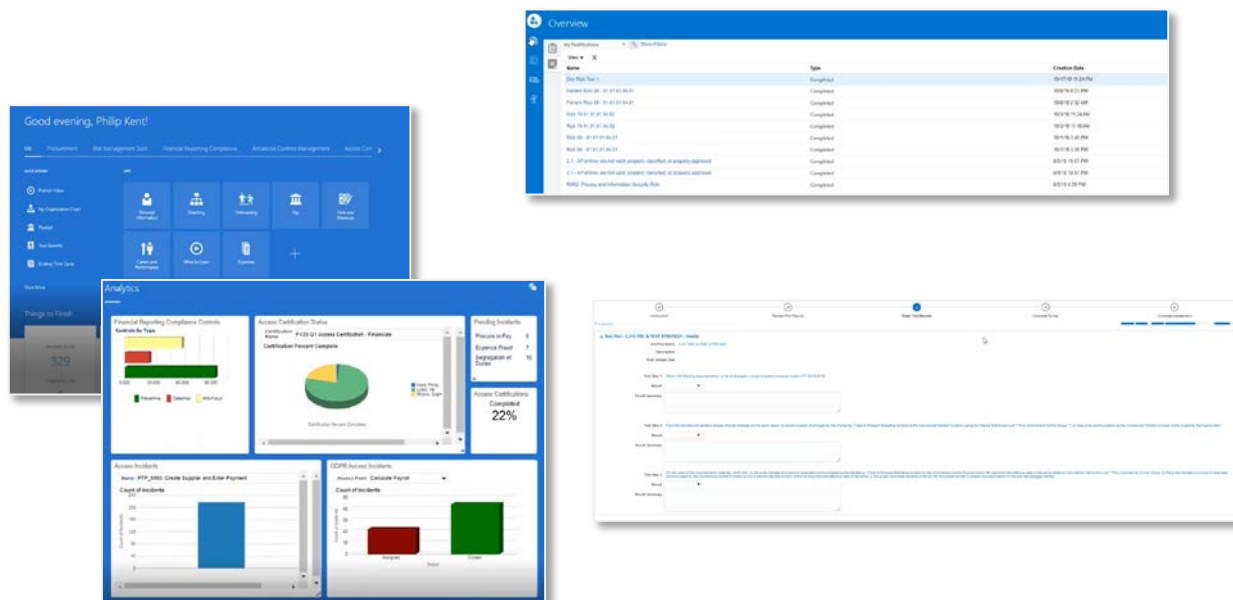


Funzionalità Cross Modulo

- Segregazione del dato in base a profili utente
- Assegnazione ruoli e responsabilità
- *Step* di verifica e validazione intermedi
- *Tool* di parametrizzazione della soluzione
- *Tool* di *versioning* e simulazione
- *Reporting* libero MS Excel attraverso Oracle SmartView

Modulo Tax Control Framework

- Organizzazione dei Processi in base a viste di *security* configurabili (es. *Business Unit, Legal Entity, ...*)
- Gestione di Database delle Attività, dei Rischi e dei Controlli configurabili
- Gestione delle relazioni tra Attività-Rischi-Controlli
- Gestione dei piani di *assessment* a livello di singola Attività, Rischio o Controllo
- *Test plan*
- Gestione delle *Issue* e dei *Remediation Plan*
- Storizzazione esiti di *Assessment, Test* pregressi
- Strumenti di *collaboration* quali questionari di raccolta dati e *workflow*
- Funzionalità di *repository* per archiviazione documentazione
- *Analytics*



Approccio Powered

Il nostro approccio, definito per ottimizzare l'implementazione delle *Powered Solutions*, permette di ridurre il tempo di implementazione fino al 50% rispetto ad una implementazione standard. Avere un nucleo predefinito significa poter investire circa il 20% del tempo solitamente dedicato alla raccolta dei requisiti nella definizione della configurazione richiesta.

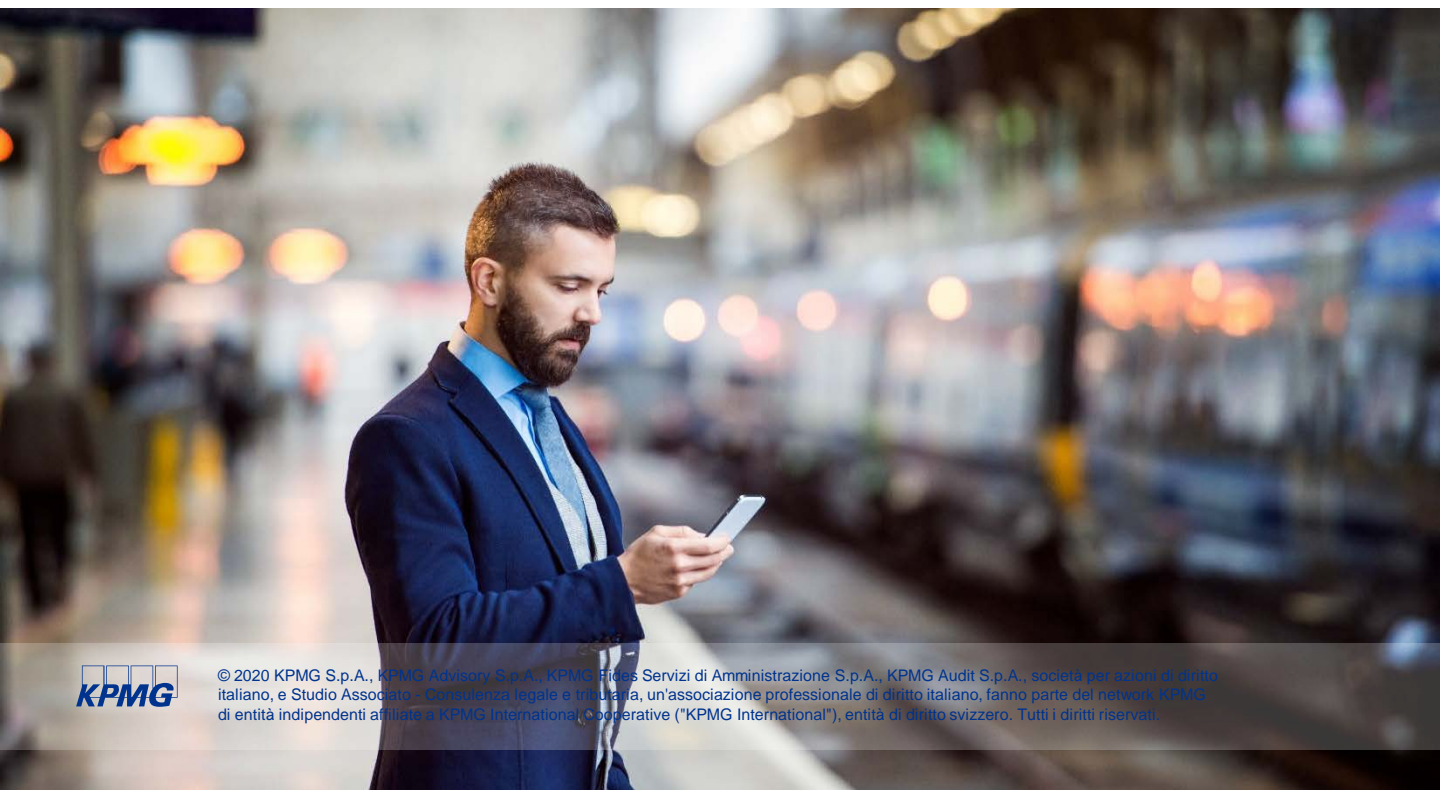
Standard Approach



Powered Transformation



Elapsed time per un progetto di Tax Compliance Project (IRES - IRAP)



Uffici

Ancona

Via 1° Maggio 150/A, 60131
T. +39 071 2916378

Bologna

Via Innocenzo Malvasia 6, 40131
T. +39 051 4392711

Firenze

Viale Machiavelli 29, 50125
T. +39 055 261961

Genova

Piazza della Vittoria 15/12, 16121
T. +39 010 5702225

Milano

Via Vittor Pisani 31, 20124
T. +39 02 676441

Napoli

Via F. Caracciolo 17, 80122
T. +39 081 662617

Padova

Piazza Salvemini 2, 35131
T. +39 049 8239611

Perugia

Via Campo di Marte 19, 06124
T. +39 075 5734518

Pescara

Piazza Duca D'Aosta 31, 65121
T. +39 085 4210479

Roma

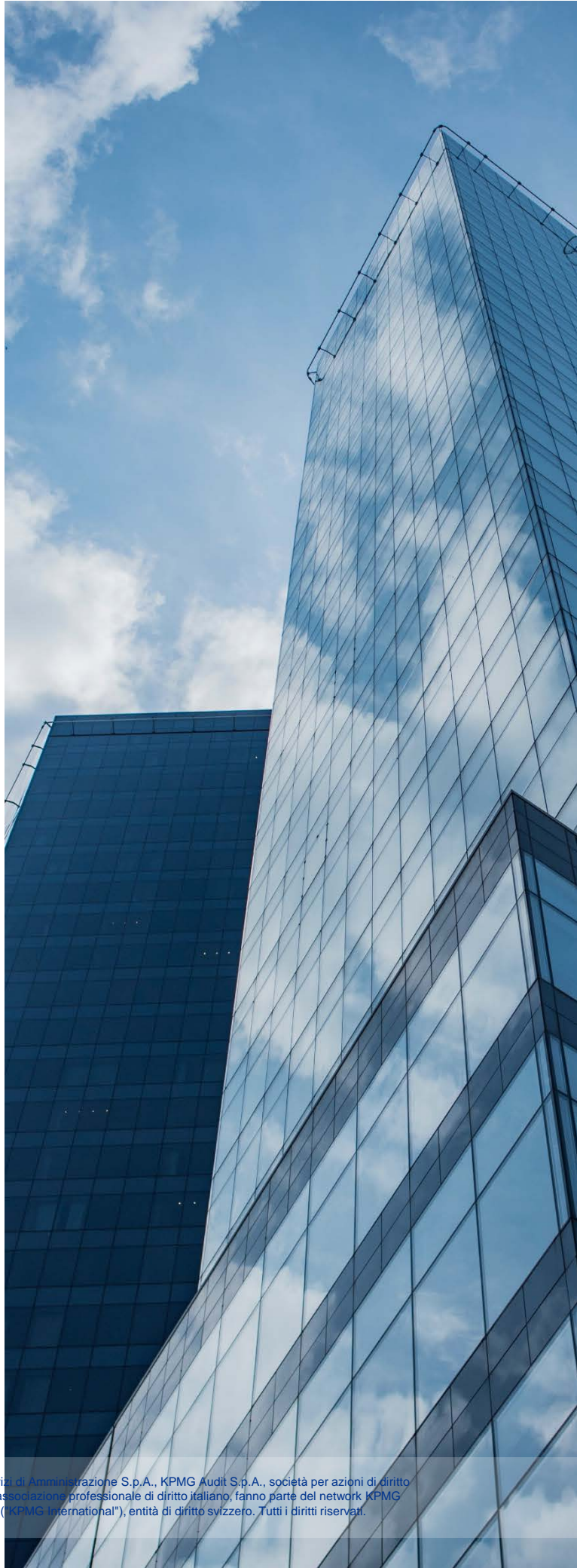
Via Adelaide Ristori 38, 00197
T. +39 06 809631

Torino

Corso Vittorio Emanuele II 48, 10123
T. +39 011 883166

Verona

Via Leone Pancaldo 68, 37138
T. +39 045 8114111



Contatti

Alessandro Baldon

Partner

Studio Associato

Consulenza legale e tributaria

E: abaldon@kpmg.it

T: +39 049 823 9621

M: +39 348 306 4869

Giorgio Campri

Associate Partner

KPMG Advisory S.p.A.

E: gcampri@kpmg.it

T: +39 011 836 036

M: +39 348 007 2821

Torino

Fabio Avenale

Partner

Studio Associato

Consulenza legale e tributaria

E: favenale@kpmg.it

T: +39 011 883166

M: +39 348 308 1150

Roma

Gianluca Stancati

Partner

Studio Associato

Consulenza legale e tributaria

E: gstancati@kpmg.it

T: +39 06 8096 3583

M: +39 348 270 2923

Milano

Richard Murphy

Partner

Studio Associato

Consulenza legale e tributaria

E: rmurphy1@kpmg.it

T: +39 02 6764 4905

M: +39 348 308 1083

Bologna

Alessandra Tronconi

Partner

Studio Associato

Consulenza legale e tributaria

E: atronconi@kpmg.it

T: +39 051 4392 713

M: +39 348 308 1136



kpmg.com/it

kpmg.com/it/socialmedia



kpmg.com/app

© 2020 KPMG S.p.A., KPMG Advisory S.p.A., KPMG Fides Servizi di Amministrazione S.p.A., KPMG Audit S.p.A., società per azioni di diritto italiano, e Studio Associato - Consulenza legale e tributaria, un'associazione professionale di diritto italiano, fanno parte del network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Denominazione e logo KPMG sono marchi e segni distintivi di KPMG International.

Tutte le informazioni qui fornite sono di carattere generale e non intendono prendere in considerazione fatti riguardanti persone o entità particolari. Nonostante tutti i nostri sforzi, non siamo in grado di garantire che le informazioni qui fornite siano precise ed accurate al momento in cui vengono ricevute o che continueranno ad esserlo anche in futuro. Non è consigliabile agire sulla base delle informazioni qui fornite senza prima aver ottenuto un parere professionale ed aver accuratamente controllato tutti i fatti relativi ad una particolare situazione.