

# Studio Tributario e Societario



## Master Tributario

Tax Technology, 19 gennaio 2024

*Claudio Corcoglioniti*

**Deloitte.**

Studio Tributario  
e Societario



## **Tax compliance solutions: Tax Reporting**

*Gestione digitale strutturata della reportistica fiscale di Gruppo*

## Tax Technology

### - Tax compliance solutions e il Tax reporting integrato

Gli *headquarter* devono predisporre sia strumenti per soddisfare le esigenze base di *Tax Accounting* (composizione economica patrimoniale e finanziaria del dato fiscale) sia strumenti di *raccolta informativa* per *analisi avanzate dell'informazione fiscale* (analisi *Effective Tax Rate* reportistica contenziosi fiscali, etc...). Il tutto in un contesto di *crescente fabbisogno informativo* dovuto anche dall'introduzioni di obblighi legali e di prassi quali il *country by country reporting* bilancio sociale e *total tax contribution*. In questo contesto, l'adozione di *soluzioni digitali* per la gestione del *processo di Tax Reporting* diviene una necessità imprescindibile per il Gruppo.

Ed è proprio per soddisfare quest'esigenza che negli anni sono state sviluppate alcune *soluzioni digitali ad hoc*, sia per supportare il Cliente multinazionale nel *monitorare* e *gestire l'informazione fiscale di gruppo* ed il *processo di Tax Reporting*, sia per procedere con *analisi avanzate del dato fiscale*.

Il *progressivo sviluppo* e affinamento di questi strumenti ha portato alla creazione ad esempio di strumenti *web based* creati con tecnologia Oracle Hyperion Financial Management (HFM).

## Tax Technology

### - Tax compliance solutions e il Tax reporting integrato – i vantaggi -

Esistono soluzioni web based sviluppate su tecnologia HFM per i dipartimenti fiscali e amministrativi di Gruppi multinazionali che manifestano l'esigenza di **controllare** e gestire in maniera più strutturata il processo di **tax reporting di Gruppo** nonché di procedere con **analisi avanzate** dell'informazione fiscale.

Grazie ad **architetture flessibili** perfettamente **integrate nel sistema di consolidamento dati del Gruppo**, tali soluzioni consentono una **raccolta strutturata** dell'informazione fiscale **dalla periferia del Gruppo** sino all'**headquarter**

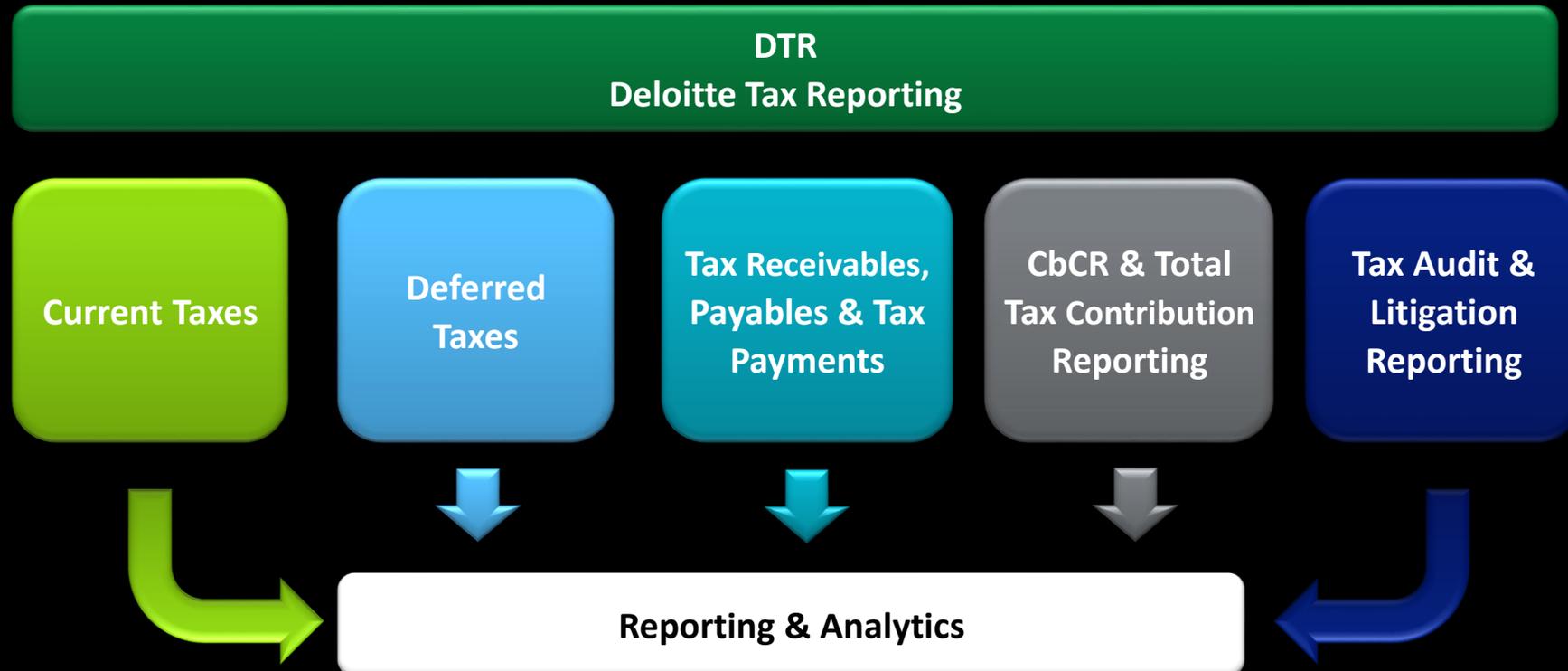
L'elevata flessibilità consente di conciliare le esigenze di **standardizzazione della raccolta dati** con quelle di **modulare le tipologie di informazioni** da raccogliere.

Tali soluzioni consentono la **raccolta** e il **consolidamento del dato** fiscale permettendo, allo stesso tempo, di integrare a valle strumenti di **business intelligence** (Oracle BI, Qlik Sense, etc...) per procedere con un'**analisi avanzata dell'informazione fiscale**.

## Tax Technology

### - Tax compliance solutions e il Tax reporting integrato – aree di reportistica fiscale -

Trattasi di soluzione strutturata per coprire cinque aree principali di reportistica fiscale di Gruppo, pur potendo essere agevolmente scalata per coprire ulteriori aspetti fiscali grazie ad una architettura flessibile. Le informazioni raccolte confluiscono poi nel sistema di reportistica e di *business intelligence* per un'analisi avanzata del dato fiscale. Di seguito una sintesi di queste macroaree:



# Tax Technology

## - Tax compliance solutions e il Tax reporting integrato – benefici e scalabilità



Studio Tributario  
e Societario

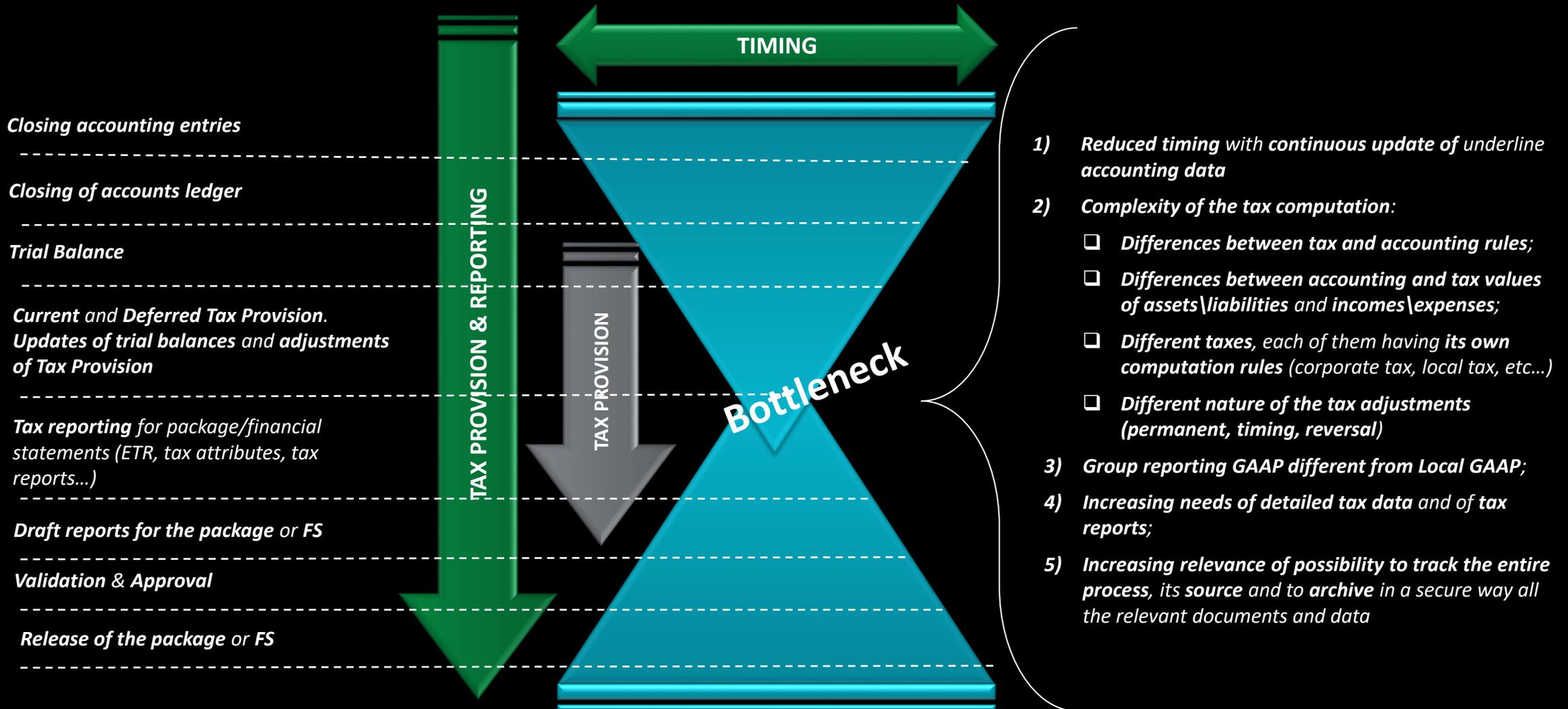


**Tax compliance solutions:**  
**Tax Provisioning automatizzato**  
*Una soluzione pratica per l'automazione dei processi*

**Deloitte.**

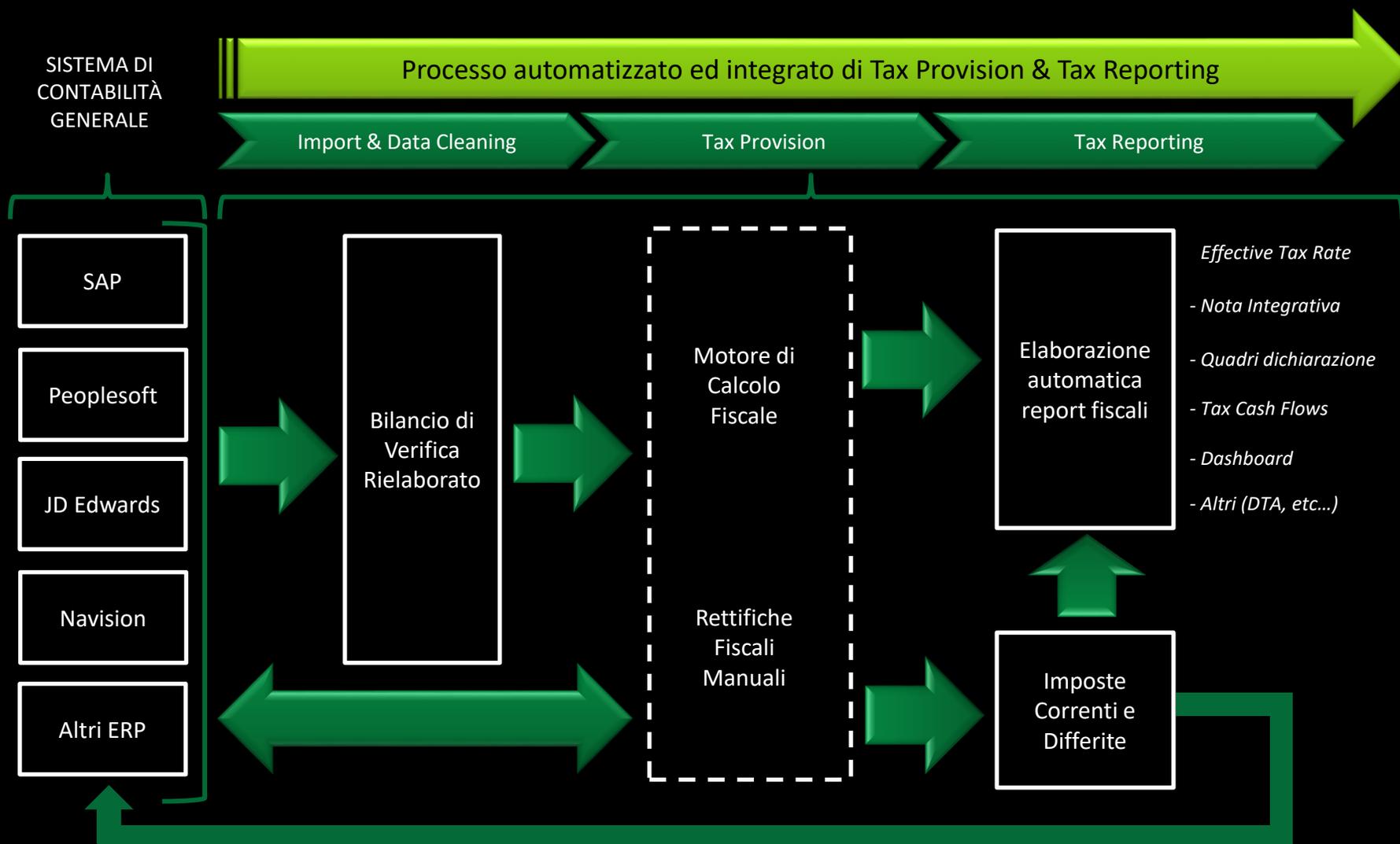
# Tax Technology

## - Tax compliance solutions e il Tax provisioning automatizzato – Le criticità di processo



# Tax Technology

## - Tax compliance solutions e il Tax reporting integrato – lo schema operativo



# Tax Technology

## - Tax compliance solutions e il Tax reporting integrato – benefici e scalabilità

### Vantaggi della soluzione

#### Vantaggi funzionali:

- Schede di raccolta informazioni per i FTC
- Integrazione a sistema gestione perdite fiscali
- Gestione automatizzata differite e visibilità sui reversal
- Caricamento dei documenti a supporto delle variazioni

#### Vantaggi tecnologici:

- Tracciabilità variazioni fiscali e relativa archiviazione a sistema
- Integrazione col sistema di consolidamento del Gruppo

#### Vantaggi per il progetto:

- Report fiscali integrati predisposti in automatico
- Abbandono di Excel

# Studio Tributario e Societario

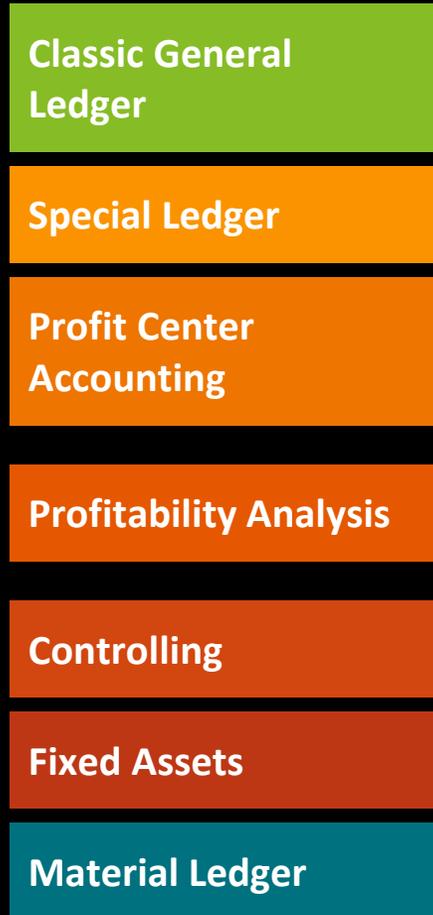


**Connessione con sistemi gestionali  
amministrativi (es. SAP4Hana)**

# Tax Technology

- Connessione con sistemi gestionali amministrativi: **Evolution of SAP Accountig**

## R/3



## ERP



## SAP S/4HANA

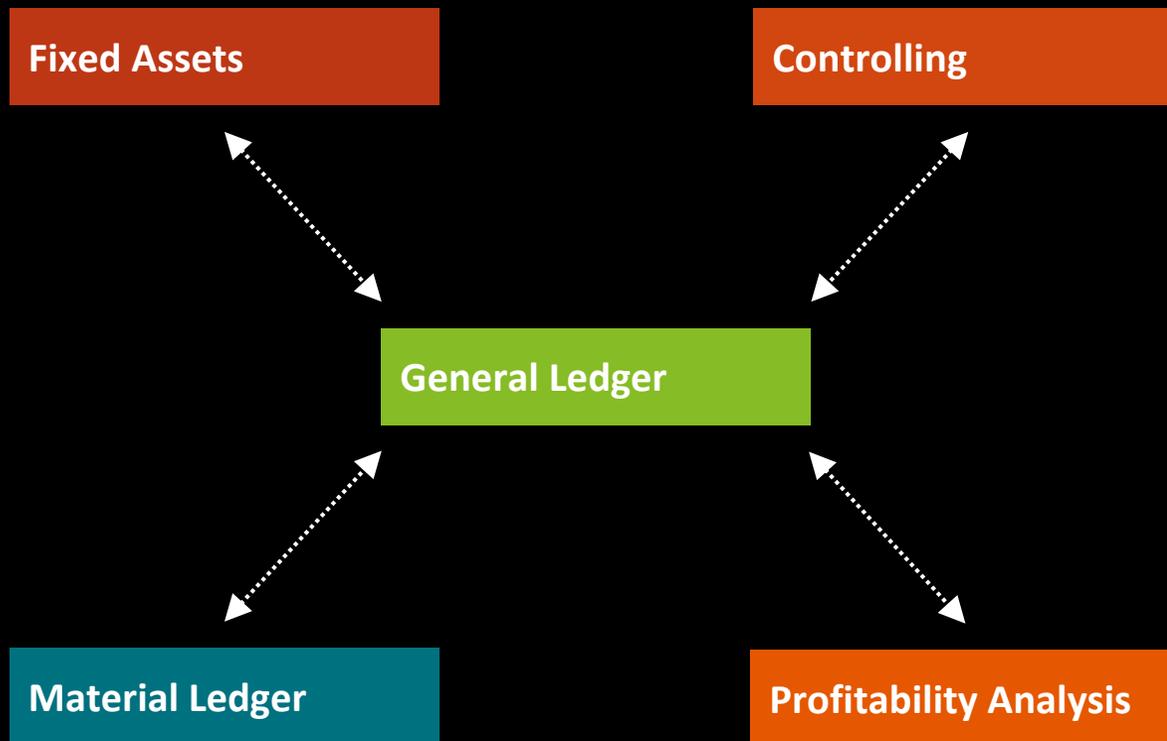
### Universal Journal



# Tax Technology

## Le difficoltà architettoniche ante SAP S/4HANA

### Multiple Sources of Truth



### Le difficoltà:

The combined content of several tables represents “the truth”. Reconciliation efforts are enforced by design

Need “to move” data to the appropriate table for reporting (e.g. “settlement”)

Different level of detail stored in the respective components/tables

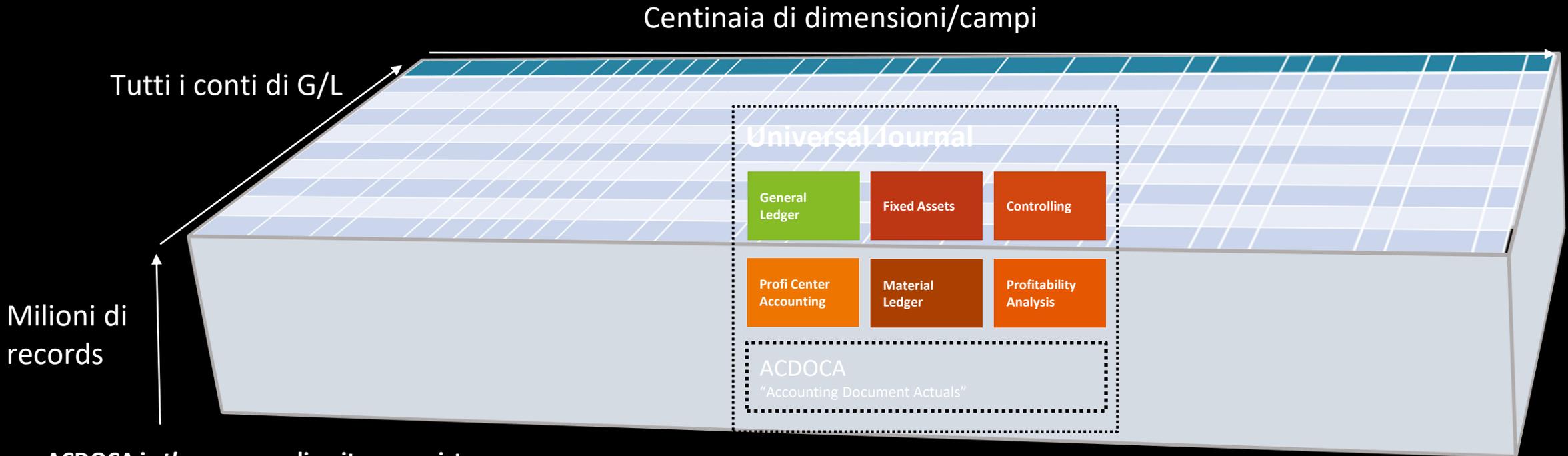
Components are structured differently (e.g. fields/entities differ)

Different capabilities in the components (customer fields, currencies, multi-GAAP etc.)

Multiple BI extractors needed to cover the complete truth in BI.

# Tax Technology

## La tabella ACDOCA ("Accounting Document Actuals") quale unica fonte



### ACDOCA is *the* common line item persistence

General Ledger;

Profit Center Accounting;

Fixed Asset Accounting;

Material Ledger;

Controlling;

Profitability Analysis;

Common Posting Logic;

Currency conversion;

Derived attributes;

Splitting logic;

Posting logic for account assignments.

# Tax Technology

## La semplificazione del database e delle tabelle dall'ERP a S/4HANA

### VENDITE

	Documenti			Documenti	
	Testata	Posizione		Testata	Posizione
Ordine di vendita	VBAK		VBAP	>	VAKPA VAPMA
Spedizione	LIKP		LIPS	>	VLKPA LKPMA
Documento Finanziario	VBRK		VBRP	>	VRKPA VRPMA
Informazioni di stato	VBUK		VBUP		
Condizioni		KONV			VBOX
Flusso documentale		VBFA			

### FINANCE

	Documenti			Totali			Indici		
	Testata	Posizione		Testata	Posizione	Indice	Testata	Posizione	Indice
GL, AR, AP	BKPF	BSEG	>	GLT0	KNC1	KNC3	BSIS	BSAS	BSIK
			>	LFC1	LFC3		BSID	BSAD	BSAK
Nuova GL		FAGLF LEXA*	>	FAGLF LEXT*			FAGL BSIS	FAGL BSAS	
CO	COBK	COEP		COSS	COSP				
AA	ANEK	ANEP	ANEA	ANLC	ANLP				
ML	MLHD...	MLIT...		MLCD...	MCLR...		BSIM*	CKMI1*	

# SAP Business Suite

### VALORE MATERIALI

Valorizzazione in MM o Valorizzazione in ML

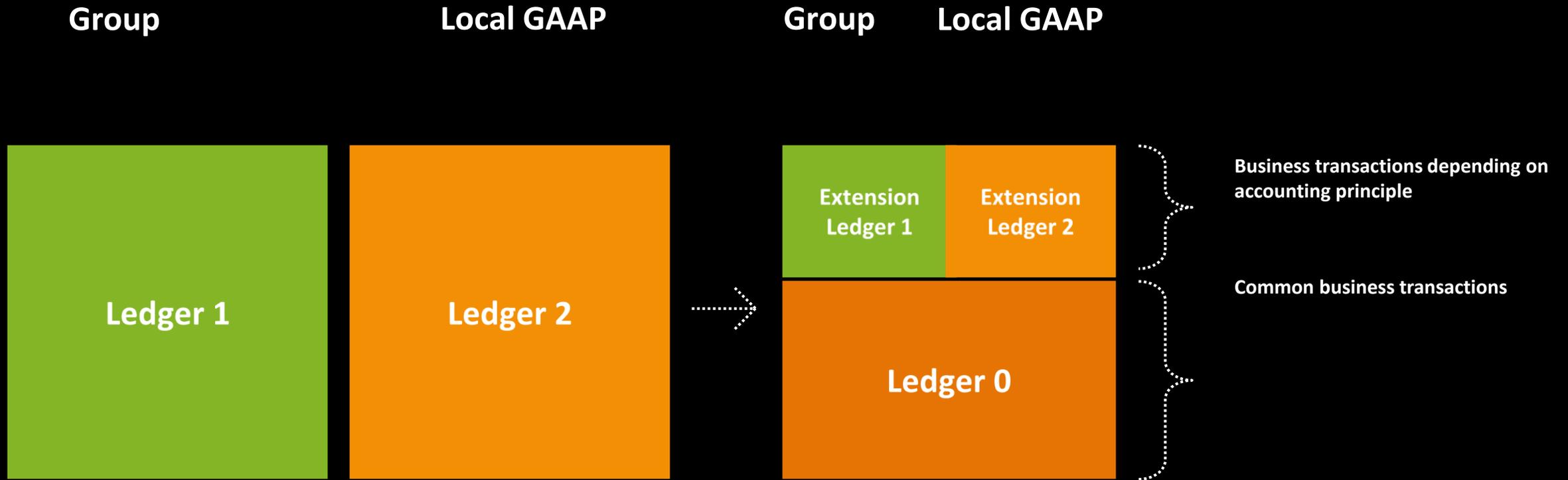
Totali	Cronologia		Valorizzazione ML			
	Ibride: Anagrafiche con Stock valorizzato					
MBEW	>	MBEWH	CKMLCR	MLPP	CKMLPP	CKMLPPWIP
EBEW	>	EBEWH	CKMLPP	MLCR	CKMLCR	CKMLKEPH
QBEW	>	QBEWH	MLHD	MLCRF	MLCD	CKMLMV004
OBEW	>	OBEWH	MLIT	MLKEPH	CKLMMV004	

### QUANTITÀ MATERIALI

Documenti Materiali	Totali						Cronologia		
	>	MSSA	MSSL	MSSQ	>	MSSAH	MSTBH	MSSQH	
MKPF	MSEG	>	MSTE	MSTQ	MSTB	>	MSTEH	MSTQH	
Movimenti inventariali		Ibride: Anagrafiche con Totali di stock				>	MARCH	MARDH	
		MCHB	MARC	MARD	MSKU	>	MSLBH	MCHBH	MSKUH
		MSKA	MKOL	MSPR	MSLB	>	MSKAH	MSKAH	

# Tax Technology

## Accounting parallelo con utilizzo dell'extension ledger

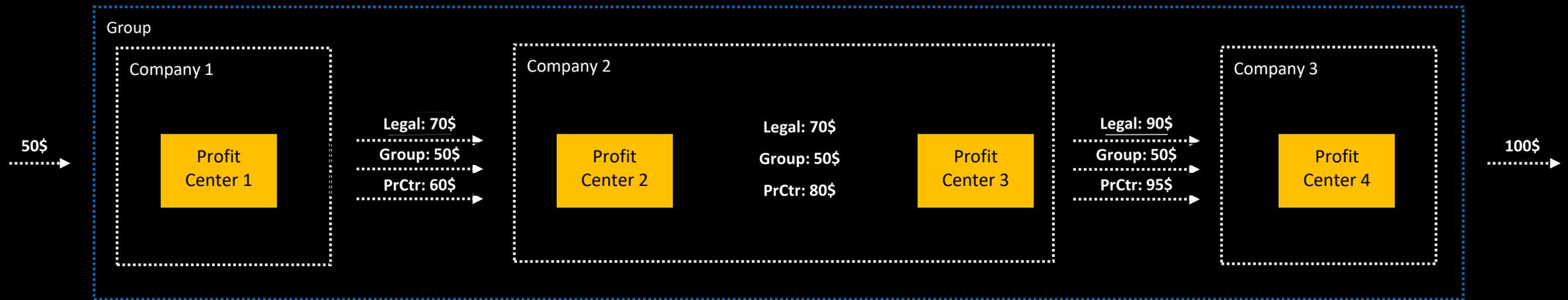


# Tax Technology

## Transfer Price Valuation ed eliminazione dei Markups Intercompany

Le decisioni di management nelle multinazionali sono basate su dati di profittabilità di Gruppo e non su quelli delle single entità giuridiche. Le operazioni infragrupo lungo la catena del valore devono essere quindi eliminate e i rispettivi dati devono essere contabilizzati ai fini di analisi.

Conseguentemente SAP4HANA tiene traccia dei prezzi di trasferimento manifestatisi tra le entities ma con visibilità dei prezzi alternativi relativi alla catena del valore:



- **La Legal valuation** tiene traccia delle transazioni di business dal punto di vista di ciascuna società affiliata includendo quindi il markup
- **La Group valuation** considera una visione di Gruppo ed elimina il markup intercompany
- **LA Profit center valuation** considera i centri di profitto come se fossero entità giuridiche indipendenti e utilizzando prezzi tra di loro negoziati

Studio Tributario  
e Societario



## Tax compliance solutions

*La gestione digitale della Tax Compliance (Intela)*

# Complessità

L'espansione imprenditoriale nell'attuale contesto di **economia globalizzata** ha amplificato l'esigenza di un attento controllo e monitoraggio da parte degli **headquarter** di Gruppo. Per poter efficacemente competere, infatti, le imprese hanno dovuto adottare **strutture organizzative** sempre più **ramificate** operanti in **diversi Stati**

L'operare in **diverse giurisdizioni** crea notevoli **complessità** soprattutto per quanto concerne la c.d. **compliance fiscale**. Ciascuno Stato estero, infatti, presenta **specificità normative** ed **adempimenti** che devono essere debitamente considerati per rispettare gli **obblighi locali**. Il mancato rispetto di questi ultimi, infatti, può comportare anche severe **conseguenze amministrative** e, talvolta, **penali** (e **reputazionali**) che impatterebbero

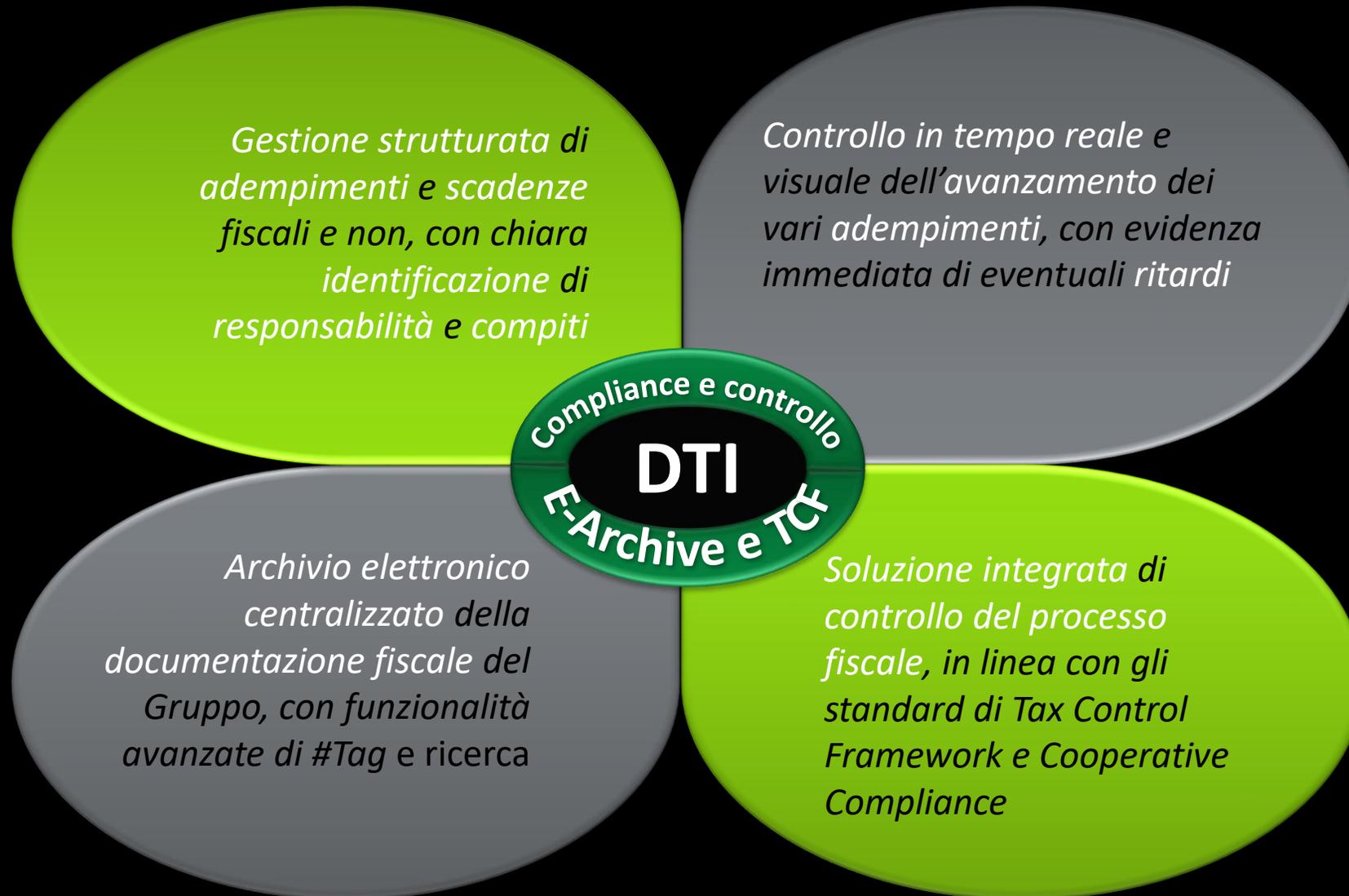
# Controllo

A livello di **headquarter**, questa complessità comporta inesorabilmente l'insorgere di due distinte **esigenze**. In primis, avere **contezza a livello centrale** dei vari **adempimenti fiscali**, e relative **scadenze**, in ogni giurisdizione dove opera l'impresa multinazionale nonché che questi siano **correttamente posti in essere**. In secondo luogo, occorre **individuare** e raccogliere periodicamente quelle **informazioni di carattere fiscale** che sono indispensabili all'**headquarter** **gestire** al meglio la **leva fiscale** di creazione di valore per gli **stakeholders**.

# Gestione

## Tax Technology

- La gestione digitale della Tax Compliance (l'esempio MyInsight – Dti ) – benefici e scalabilità



# Tax Technology

- La gestione digitale della Tax Compliance (l'esempio MyInsight – Dti ) – benefici e scalabilità



Studio Tributario  
e Societario



## **RPA - RCA**

Robotic Process automation/Robotic Cognitive  
automation

# Tax Technology

## Cos'è un RPA?

Robotic Process Automation (RPA) è l'utilizzo di software per l'automazione di operazioni ripetitive ed elementari

Un RPA è:



Un Computer-coded software



Un programma che sostituisce compiti svolti da personale in modo ripetitivo e in base a regole specifiche



Composto da macro cross-functional e cross-application

Un RPA non è:



Un robot mobile o parlante



Un macchinario fisico che processa documenti cartacei  
Physical machines processing paper



Artificial intelligence o un software di riconoscimento vocale e di risposta

Nel Tax, il termine «RPA» si riferisce a software utilizzato per creare automazione/robotica (bots), tramite configurazioni che eseguono processi ripetitivi quali gli invii al portale web dell'Amministrazione Finanziaria di dichiarazioni, files e form.

# Tax Technology

## Benefici di un RPA



I Bots sono scalabili per far fronte a mancanze di risorse



Comportano risparmi di tempo e di denaro



Garantiscono *consistency* per i compiti da eseguire in maniera analoga e ripetutamente



Possono effettuare attività per volumi significativamente superiori a quelli eseguibili da un umano



Non si interrompono mai per malattia o rotture accidentali



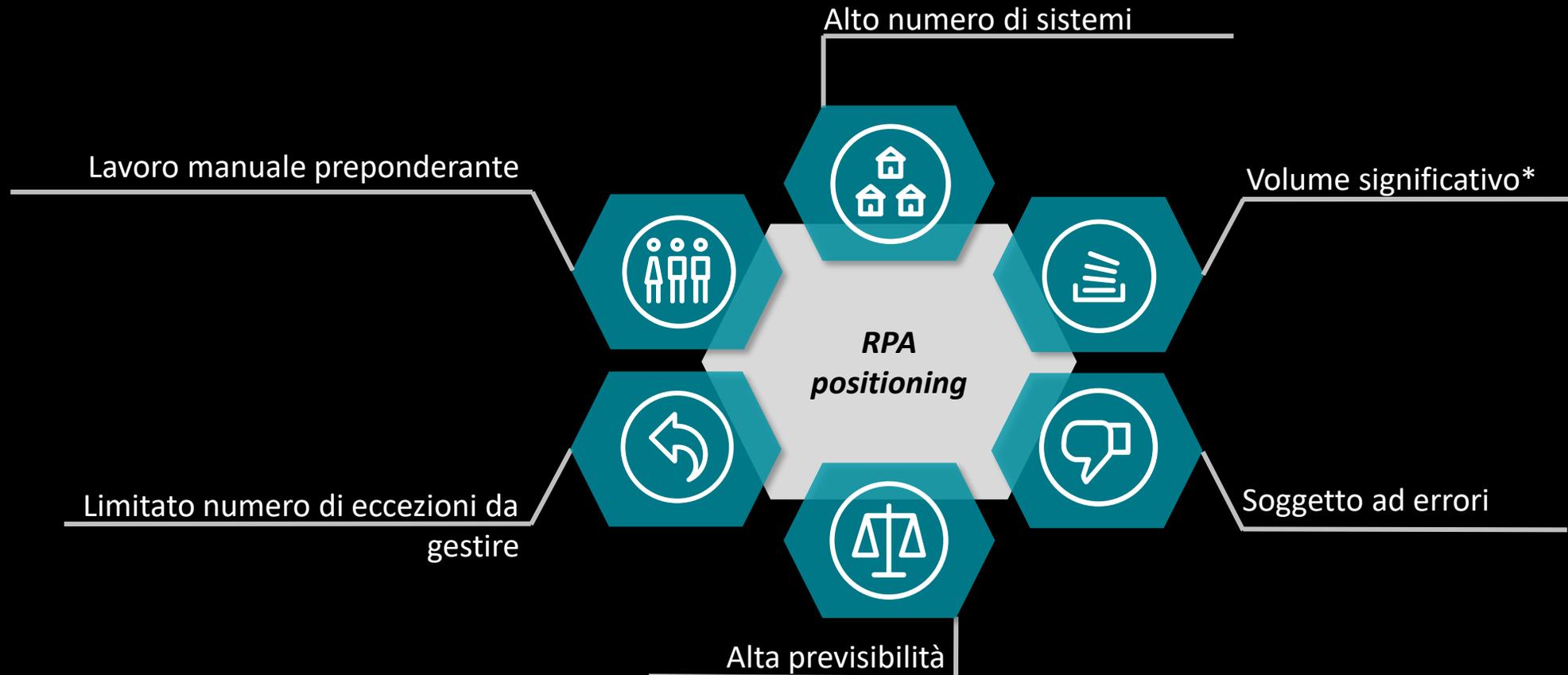
I Bots hanno dimostrato livelli superiori di precisione e di accuratezza



Consentono ai tax team di focalizzarsi su attività a più alto valore aggiunto quali ricerche, o planning o analisi

# Tax Technology

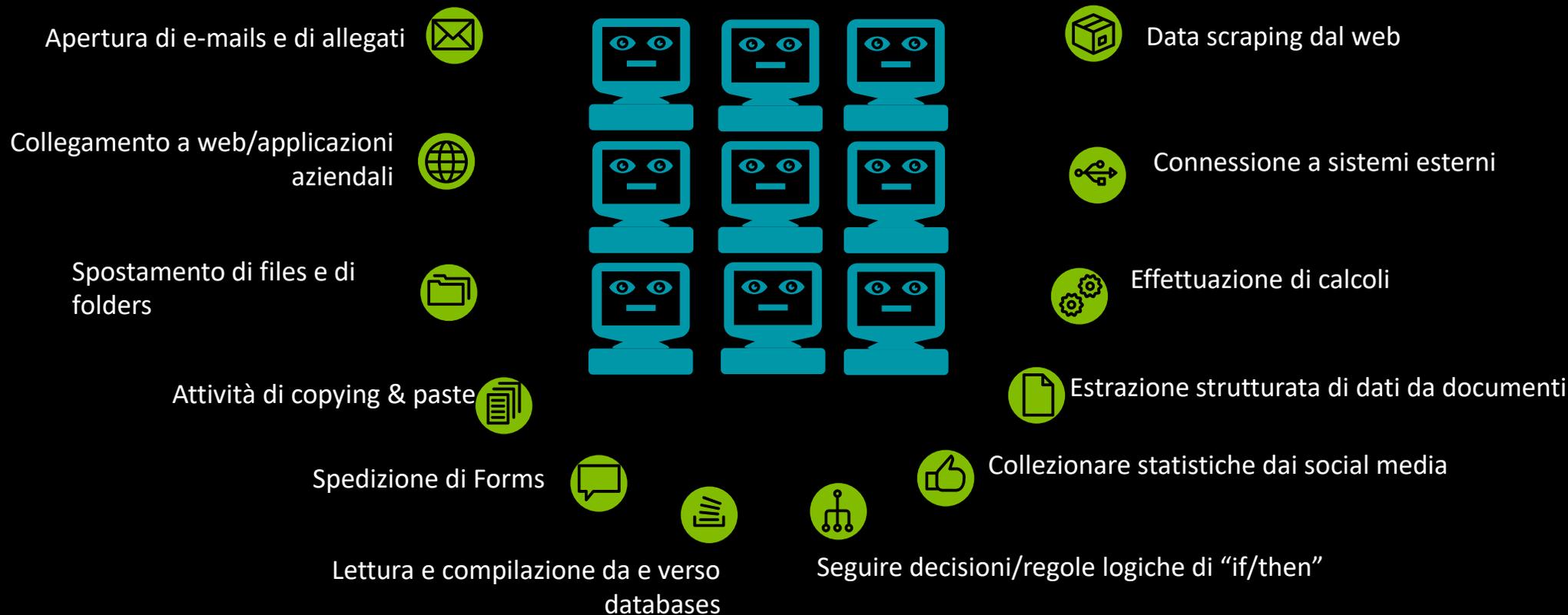
## Cosa rende un'attività assoggettabile ad automazione?



(\* ) Il criterio dell'alto volume è meno importante: gli obiettivi finali sono standardizzare e ridurre gli errori nelle attività manuali, ripetitive e prevedibili

# Tax Technology

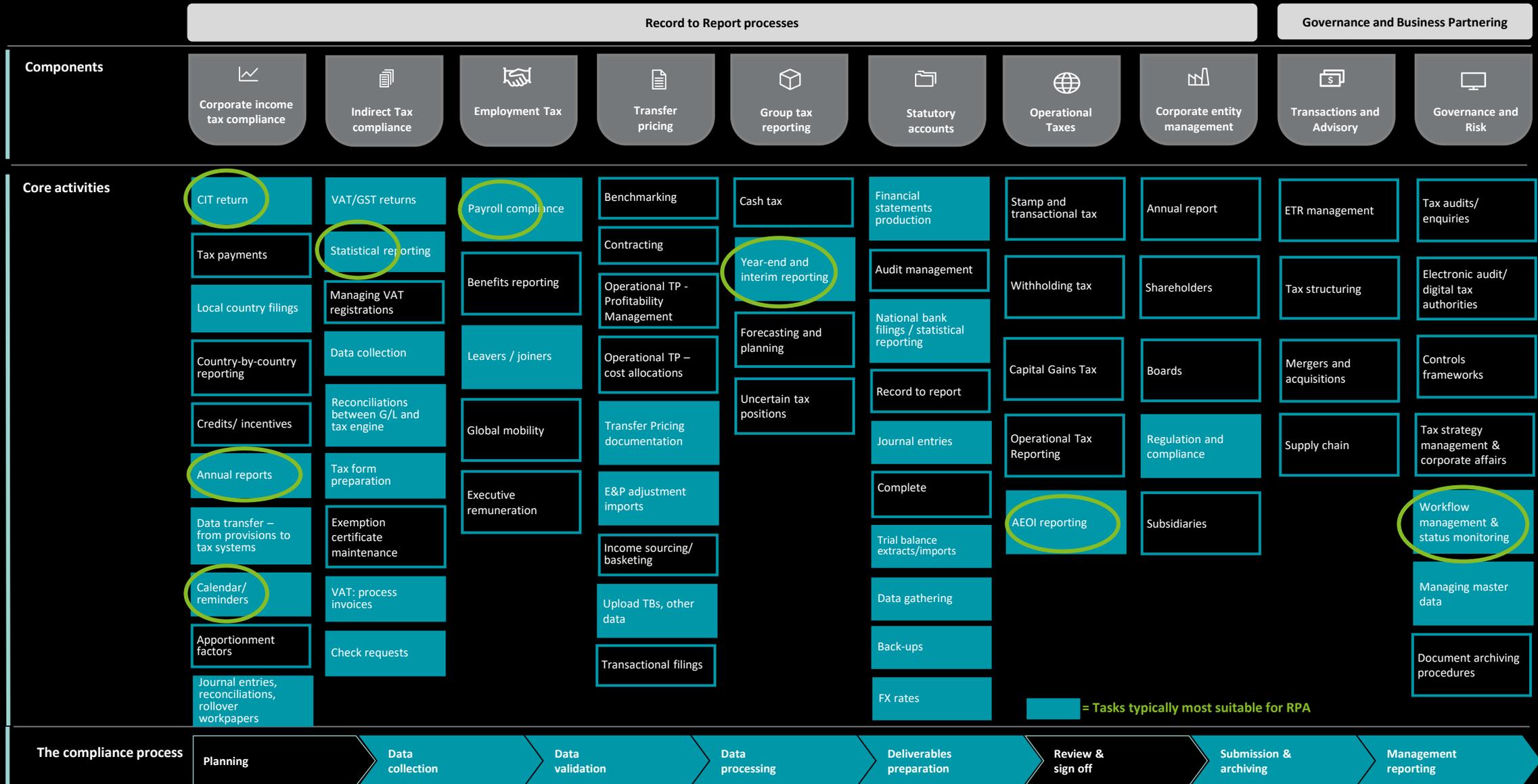
## Compiti tipicamente possibili di automazione



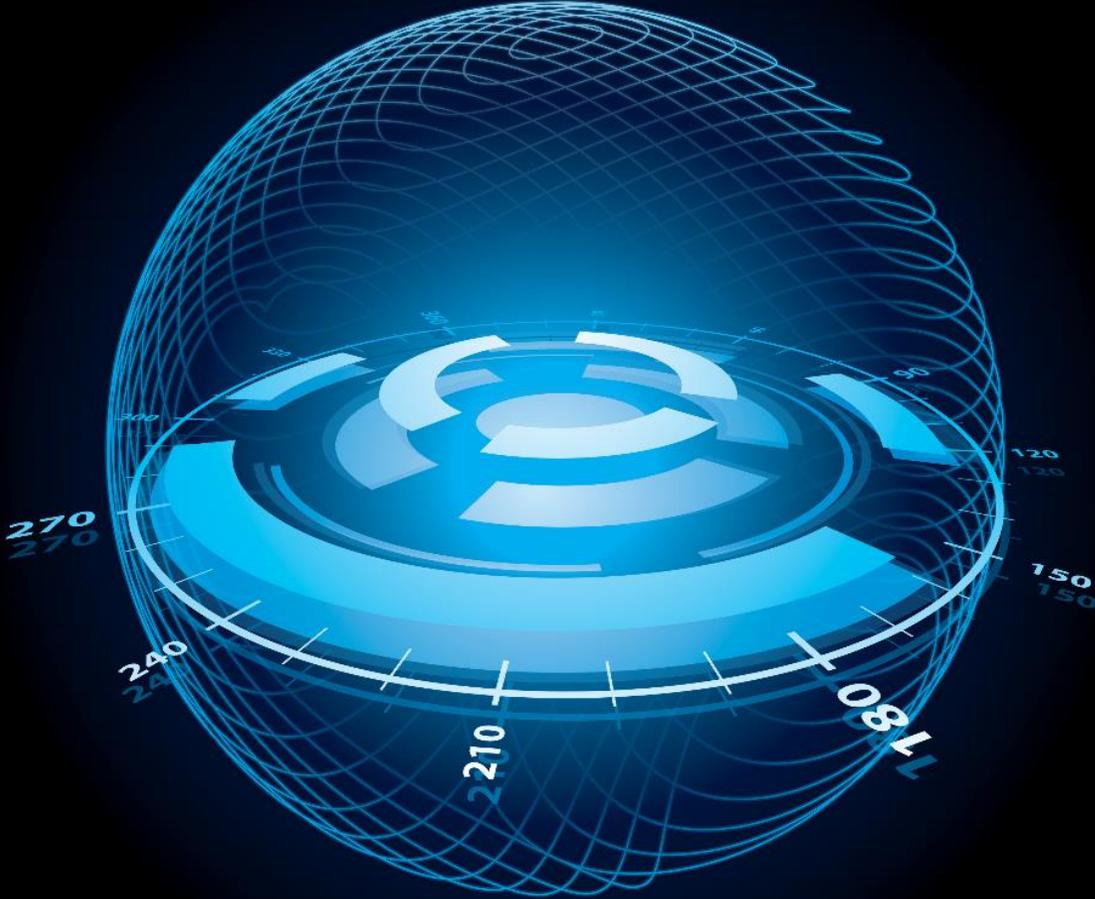
In una soluzione RPA, i robot sono in grado di imitare la maggior parte delle azioni degli utenti

# Tax Technology

## Compiti robotizzabili Global tax function



Studio Tributario  
e Societario



Deloitte Advanced Tax Analytics

## Tax Technology

### Tax analytics -

## Tax Risk Assessment

La proliferazione dei dati in azienda può essere un rischio da non sottovalutare durante il calcolo delle Imposte. Con strumenti di **tax analytic** è possibile identificare errori ed anomalie in modo preventivo e sistemico.

L'obiettivo di tali tool non si esaurisce nell'evidenziare i dati anomali, ma consente di **ricollegare i dati ai processi aziendali coinvolti**, consentendo – attraverso appositi data model – di **ricostruire il processo coinvolto nella specifica anomalia**. In modo **sistemico** e non campionario, su tutta la base dati del dominio di analisi (ad es: Registri Iva)

## Tax Data Discovery

## Tax Data Dashboard

I **dati, le anomalie ed i risultati** dei vari controlli sono **presentati** in modo automatico ed aggiornato nella forma di **Dashboard di Controllo**. Dashboard che sono solitamente sviluppati secondo i principi di Information Design per ottimizzare il tempo alla ricerca di dati e concentrarsi sul loro contenuto informativo.

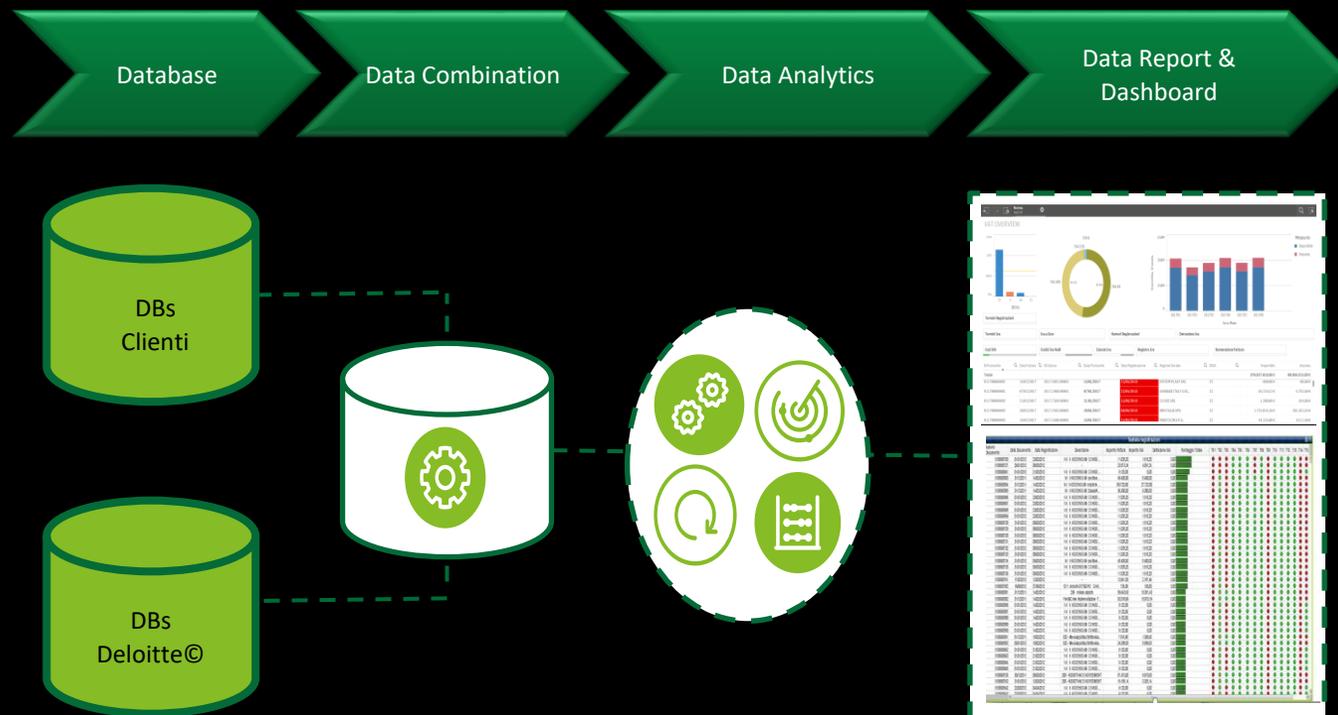
Le Dashboard permettono di avere una panoramica dei Registri e **analisi più approfondite per specifiche tematiche**.

# Tax Technology

## Tax analytics e big data -

L'economia moderna si caratterizza per una **moltiplicazione crescente delle informazioni**. Questo fenomeno coinvolge anche il comparto fiscale, con aree della fiscalità che devono confrontarsi con una mole enorme di dati da analizzare ed elaborare per produrre l'informazione fiscale richiesta.

Partendo da questa esigenza crescente si sono sviluppati appositi strumenti di **Tax Analytics**

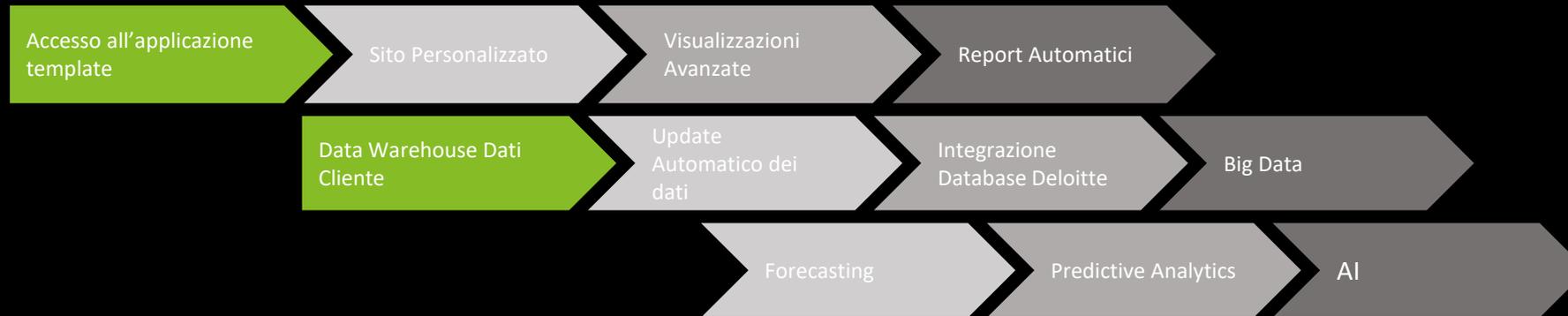


Tali soluzioni consentono di combinare i dati di analisi forniti dall'impresa (ad esempio Libro giornale, registri IVA, dati *payroll*, ritenute, libri cespiti, etc...) con **conoscenze fiscali appositamente ingegnerizzata** e trasformate in **algoritmi di calcolo e verifica**.

Grazie allo sviluppo ed applicazione di questi algoritmi, è possibile analizzare massivamente i dati dell'impresa **isolando eccezioni** per una successiva analisi specifica da parte del professionista o del dipartimento fiscale dell'impresa.

# Tax Technology

## Tax analytics e big data - Progetto ALL-IN-ONE Tax Analytics Platform



- La piattaforma è sviluppata secondo le logiche di «Continuous Improvement».



- si aggiorna automaticamente con nuove funzionalità e nuovi grafici (Es Split Payment, Plafond Iva, etc), senza ulteriori Change Request ed analisi.

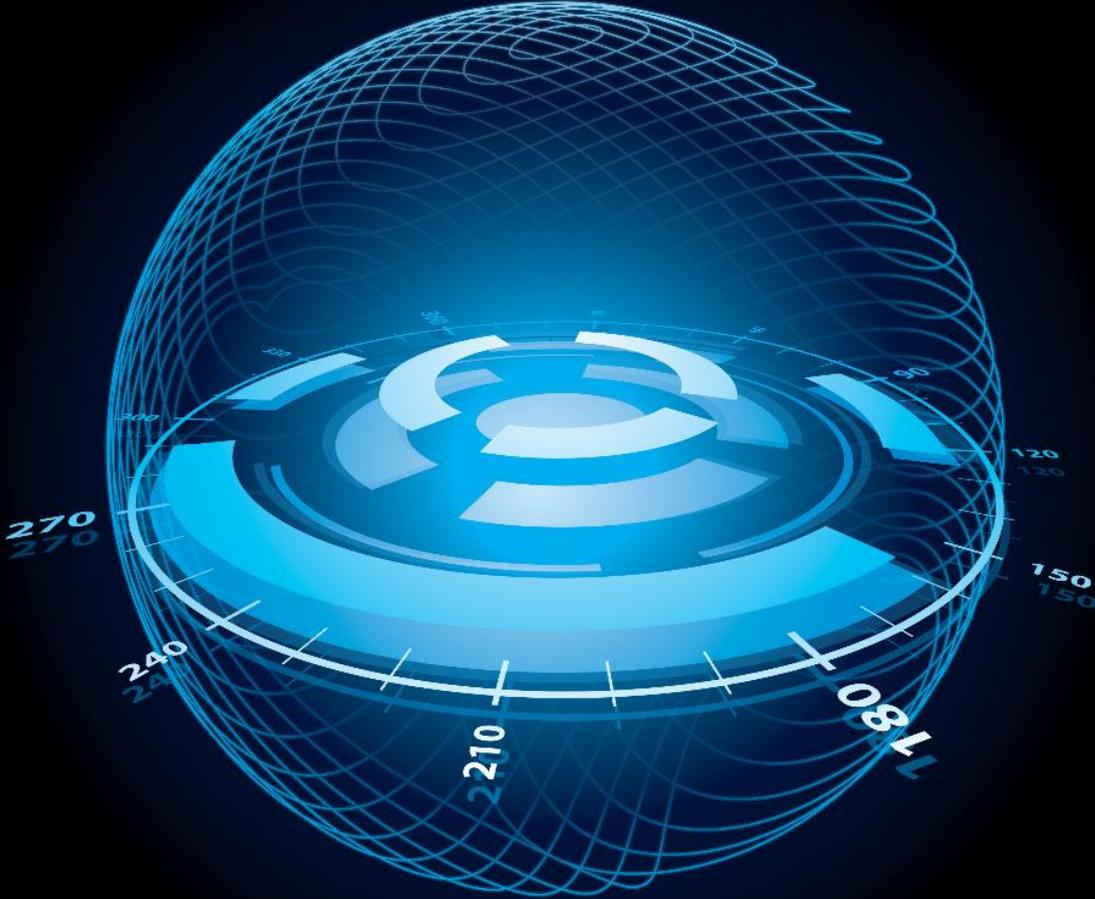


- Possibilità di Sviluppare Grafici ed Analisi ad hoc per Cliente o richiedere lo sviluppo di una nuova funzionalità da integrare nella piattaforma



- Le funzionalità di **Alert** e **Reminder** del Tool possono essere ampliate con l'integrazione di altri prodotti e servizi in sviluppo. Es: Reporting Automatico e inoltro tramite Mail.

Studio Tributario  
e Societario

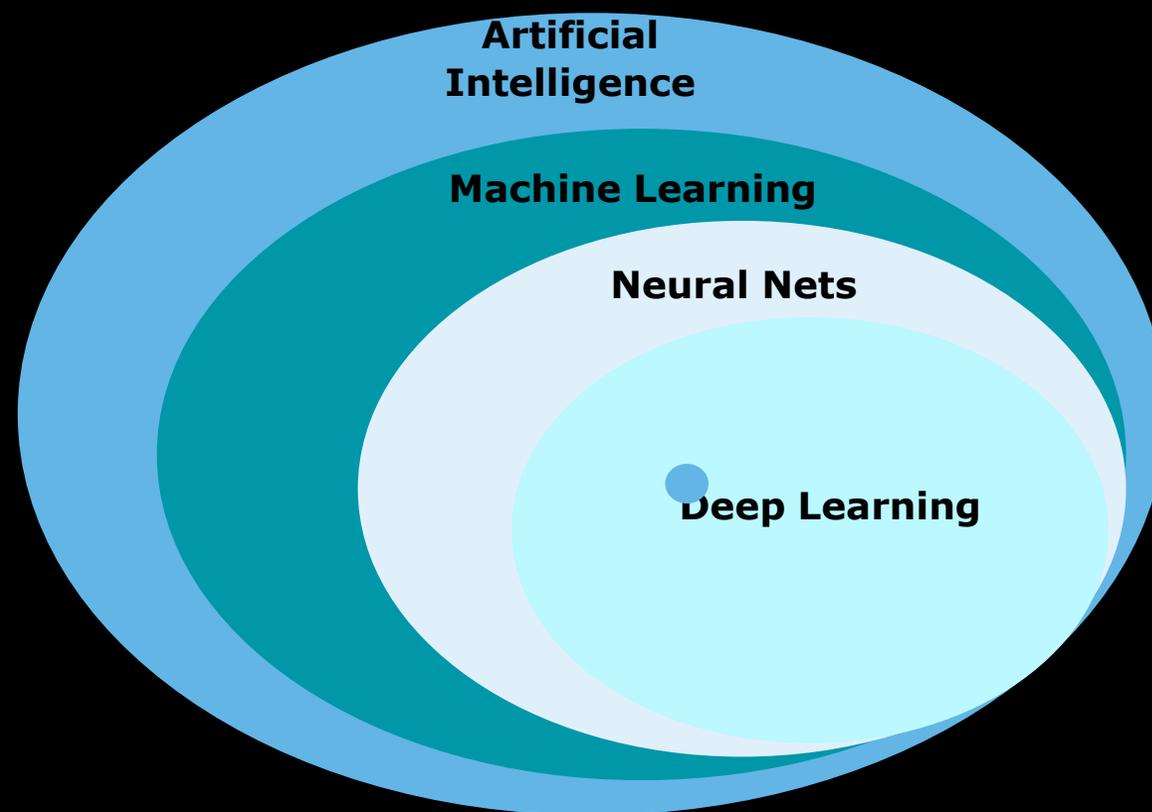


Gen AI

# Tax Technology

## Generative AI

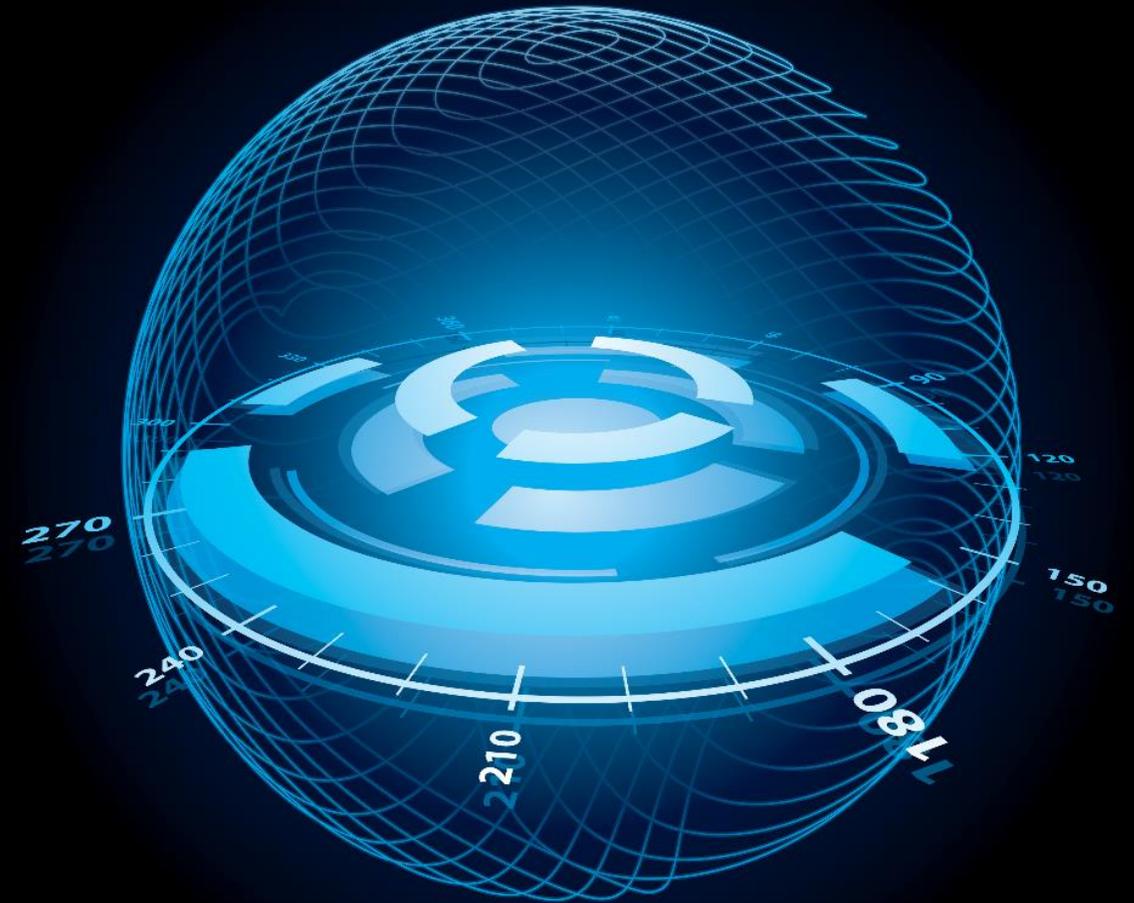
- **Large Language Models (LLM)**: Un tipo di algoritmo di intelligenza artificiale (AI) che utilizza tecniche di deep learning e set di dati di grandi dimensioni per comprendere, riassumere, generare e prevedere nuovi contenuti. Si tratta di modelli statistici che deducono la parola successiva in base a tecniche di regressione statistica;
- **Deep Learning**: una tecnica di apprendimento automatico che insegna ai computer a elaborare dati in un modo che imita il cervello umano;
- **Efficienza ed Impatto sulla produttività**: In un recente studio, McKinsey ha stimato un impatto potenziale della GenAI variabile tra 2,6 e 4,4 trilioni di dollari all'anno a livello globale in termini di maggiore PIL (e.g. PIL Germania 2022 = 4,2 trilioni di dollari);
- **A new Industrial Revolution**: Si stima che l'impatto maggiore sarà sulle professioni qualificate a salario medio-alto, diversificandosi in ciò rispetto alle precedenti rivoluzioni industriali e tecnologiche.



### **Prompt Engineering**

È una disciplina relativamente nuova, volta ad insegnare a dialogare con l'intelligenza artificiale in modo efficace ed efficiente. La sua conoscenza è prerequisito per poter utilizzare al meglio la GenAI, comprendendo potenzialità e limiti dei modelli di LLM.

# Studio Tributario e Societario



Case

# Esempio

## Case

### TEST Group

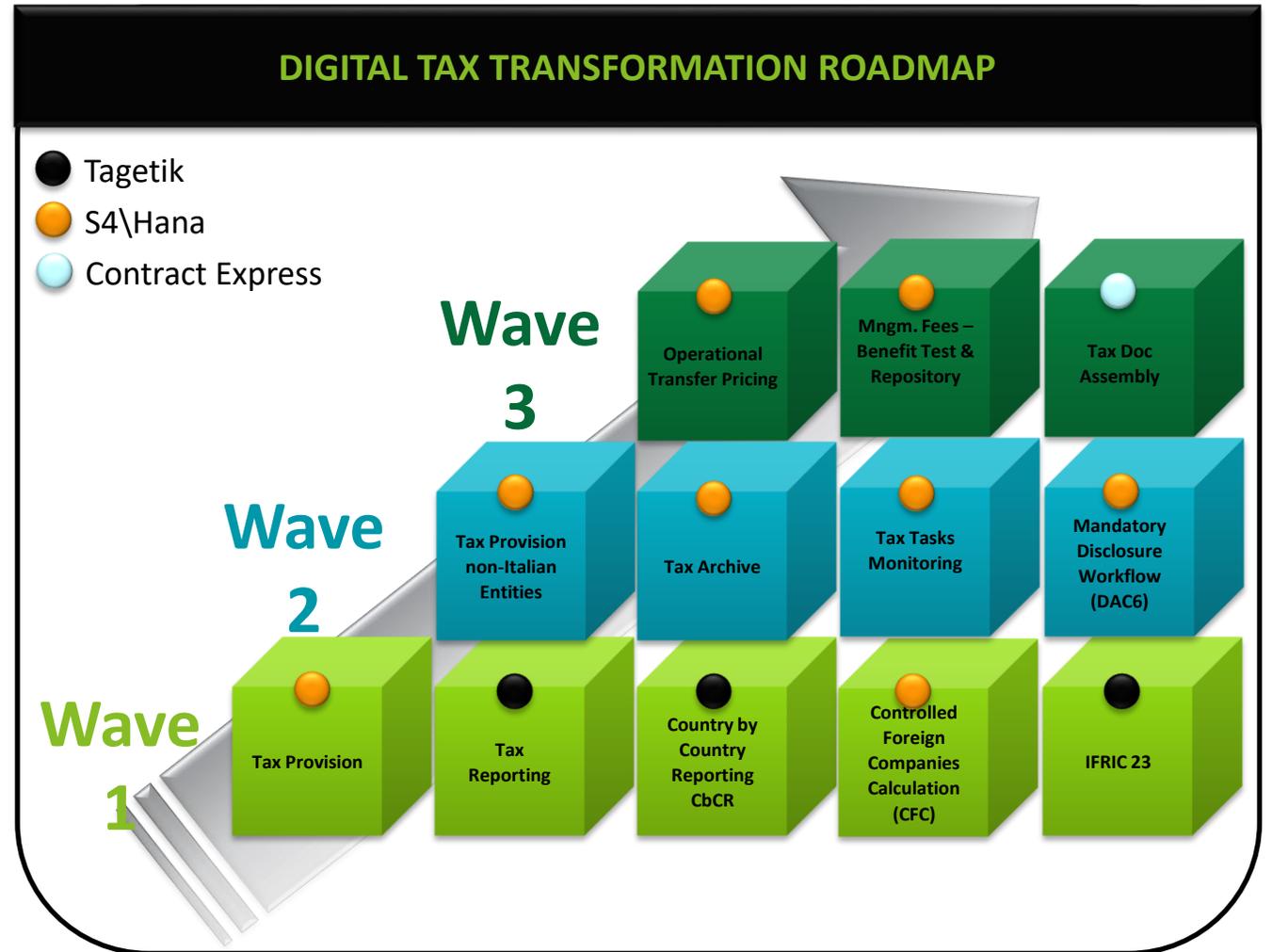
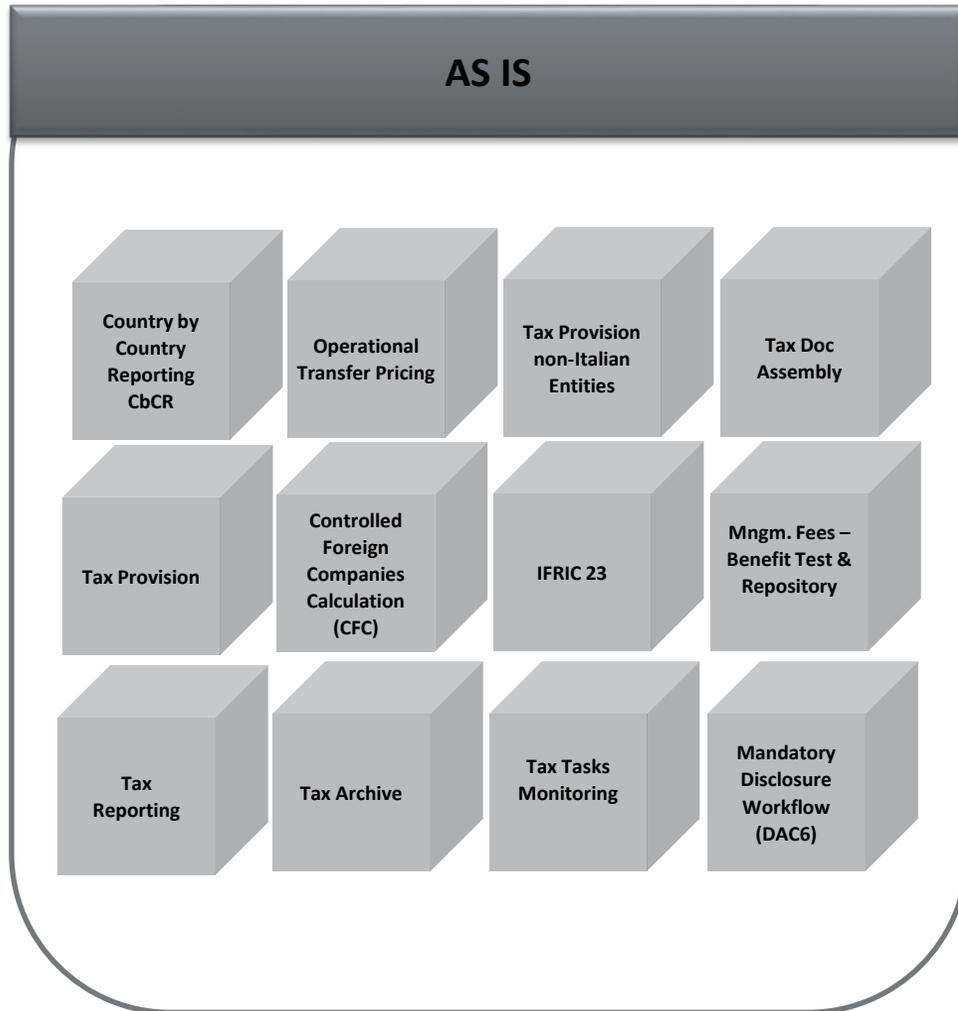
- Gruppo Italiano multinazionale presente in 20 giurisdizioni differenti
- L'organizzazione prevede 3 centri produttivi di beni e servizi localizzati nelle tre aree di riferimento (1 EMEA, 1 NSA, 1 APAC). Le restanti entità sono società distributive. L'headquarter di Gruppo è localizzato in Italia
- Gruppo in crescita sia organica che per acquisizione. Le società acquisite sono state integrate nella struttura esistente riorganizzandone le relative funzioni
- Il Gruppo ha un dipartimento fiscale interno a livello del proprio HQ italiano. Numerosi consulenti utilizzati dalle società del Gruppo senza tuttavia una mappatura ed un Controllo centralizzato degli stessi e delle operazioni poste in essere
- Sul finire del 2018 il Gruppo ha cambiato il proprio modello di business in EMEA, abbandonando il precedente modello che prevedeva la presenza di una struttura con commissionario svizzero. La riorganizzazione è stata supportata dall'intervento di numerosi consulenti in diverse giurisdizioni. L'entità svizzera, avendo scarsa sostanza, è stata liquidata in tempi contenuti.
- L'ecosistema tecnologico attuale del Gruppo prevede attualmente un sistema CPM di consolidato Oracle Hyperion Financial Management (HFM) mentre a livello di ERP la maggior parte delle società utilizza SAP ECC. Il Gruppo prevede di migrare la soluzione CPM di consolidato da Oracle HFM a Tagetik nel corso del 2021 mentre si prevede una migrazione dell'attuale ERP SAP ECC al nuovo SAP4\Hana a partire dal 2022.
- Il dipartimento fiscale dell'headquarter italiano prevede un tax director e 7 professionisti: 3 dedicati alla fiscalità domestica diretta ed indiretta, 2 al transfer pricing ed alle tematiche di fiscalità internazionale, 1 alle questioni doganali ed 1 al tax reporting.
- La fiscalità domestica è particolarmente complessa stante la numerosità di società italiane (10), la presenza di un consolidato fiscale nazionale e le tematiche di Controlled Foreign Companies (CFC) in relazione alle controllate estere. La fiscalità indiretta non è particolarmente complessa, il Gruppo tuttavia sente l'esigenza di rafforzare i controlli sulle transazioni attive e passive che confluiscono nelle dichiarazioni delle imposte indirette dei diversi paesi per vagliarne la correttezza.
- Il processo di Tax Reporting attuale si fonda su fogli di lavoro excel standard predisposti centralmente che vengono fatti compilare periodicamente dai finance manager locali. Le principali difficoltà legate a questo processo sono: 1) difficoltà nel riconciliare i dati con il reporting contabile; 2) scarsa conoscenza fiscale locale e qualità del dato; 3) mancato rispetto delle tempistiche di consegna del reporting fiscale;
- Le tematiche di fiscalità internazionale sono complesse e gestite in maniera destrutturata e tramite fogli di lavoro excel. Il modello di transfer pricing adottato dal Gruppo non presenta attualmente complessità significative.



● Headquarter      ● Manifatturiera      ● Distributiva

# Esempio

Case



# Studio Tributario e Societario

## Important notice

This document has been prepared by Deloitte Touche Tohmatsu Tax Services S.r.l. for the sole purpose of enabling the parties to whom it is addressed to evaluate the capabilities of Deloitte Touche Tohmatsu Tax Services S.r.l. to supply the proposed services.

The information contained in this document has been compiled by Deloitte Touche Tohmatsu Tax Services S.r.l. and may include material obtained from various sources which have not been verified or audited. This document also contains material proprietary to Deloitte Touche Tohmatsu Tax Services S.r.l.. Except in the general context of evaluating the capabilities of Deloitte Touche Tohmatsu Tax Services S.r.l., no reliance may be placed for any purposes whatsoever on the contents of this document. No representation or warranty, express or implied, is given and no responsibility or liability is or will be accepted by or on behalf of Deloitte Touche Tohmatsu Tax Services S.r.l. or by any of its partners, members, employees, agents or any other person as to the accuracy, completeness or correctness of the information contained in this document.

Other than stated below, this document and its contents are confidential and prepared solely for your information, and may not be reproduced, redistributed or passed on to any other person in whole or in part. If this document contains details of an arrangement that could result in a tax or insurance saving, no such conditions of confidentiality applies to the details of that arrangement (for example, for the purpose of discussion with tax authorities). No other party is entitled to rely on this document for any purpose whatsoever and we accept no liability to any other party who is shown or obtains access to this document.

This document is not an offer and is not intended to be contractually binding. Should this proposal be acceptable to you, and following the conclusion of our internal acceptance procedures, we would be pleased to discuss terms and conditions with you prior to our appointment.

Deloitte Touche Tohmatsu Tax Services S.r.l., a company, registered in Italy with registered number 12551830156 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy, is an affiliate of Deloitte Central Mediterranean S.r.l., a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy.

Deloitte Central Mediterranean S.r.l. is the affiliate for the territories of Italy, Greece and Malta of Deloitte NSE LLP, a UK limited liability partnership and a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more about our global network of member firms.

© 2024 Deloitte Central Mediterranean. All rights reserved.

**Deloitte.**