Spett.le

Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti

e degli Esperti Contabili

Piazza della Repubblica 59

00187 Roma

Da trasmettere all'indirizzo PEC: certificatori@pec.commercialisti.it

## OGGETTO: Domanda di iscrizione all’elenco dei professionisti abilitati alla certificazione del sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale di cui all’articolo 1 del D.M. 12 novembre 2024, n. 212.

(Dichiarazione sostitutiva ai sensi e per gli effetti degli articoli 46 e 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445)

Il professionista

Nome \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Cognome \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Data di nascita \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Luogo di nascita \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Provincia \_\_\_\_\_\_\_\_

Codice Fiscale \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Iscritto nella Sezione A dell’Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili dell’Ordine di \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ al n. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ dal \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Indirizzo di Posta Elettronica Certificata (PEC) a cui inviare comunicazioni ai fini della presente istanza e recapito telefonico

PEC \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Recapito telefonico \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## Consapevole:

‐ dei poteri di controllo di cui all'art. 71 del d.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445

‐ della decadenza dai benefici di cui all'art. 75 del d.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445

- delle responsabilità penali previste dall'art. 76 del d.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445 in caso di dichiarazioni mendaci

# DICHIARA

# ai sensi e per gli effetti degli articoli 46 e 47 del d.P.R. 445/2000:

1. di non aver subito condanne con sentenza definitiva o decreto penale di condanna divenuto irrevocabile o sentenza di applicazione della pena su richiesta ai sensi dell'articolo 444 del codice di procedura penale, per i reati indicati nell'articolo 94, comma 1, del decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36, per i reati di cui al libro II, titolo VII, capo III, e di cui all'articolo 640, comma 1, del codice penale;
2. di non versare nelle cause di esclusione di cui all'articolo 94, comma 2, del citato decreto legislativo n. 36 del 2023;
3. di non trovarsi nelle condizioni previste dall'articolo 2382 del codice civile;
4. *[eventuale]* di avere formale conoscenza, al momento della presentazione della presente domanda, della pendenza di procedimenti per i reati richiamati alla precedente lettera a);
5. *[eventuale]* di avere formale conoscenza, al momento della presentazione della presente domanda, della sussistenza di atti impositivi a proprio carico, anche non definitivi, emessi dell'Amministrazione finanziaria nel triennio precedente, per maggiori imposte complessivamente superiori a euro 50.000,00.

# DICHIARA

inoltre, di versare in una o più delle seguenti cause di esonero parziale dalla partecipazione ai percorsi formativi abilitanti, indicate al punto 5 del Protocollo d’intesa sottoscritto l’11 aprile 2025 dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, dal Consiglio Nazionale Forense, dal Ministero dell’Economia e delle Finanze – Dipartimento delle Finanze e dall’Agenzia delle Entrate:

*[barrare la fattispecie di interesse]*

* + di essere iscritto, con continuità, da almeno cinque anni alla sezione A dell’Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e:

 di essere professore universitario di prima/seconda fascia abilitato all’insegnamento ovvero ricercatore a tempo determinato (di tipo A o di tipo B) nelle discipline economico aziendali (settore scientifico-disciplinare: ECON-06/A ex SECS-P07) e di essere, pertanto, esonerato dalla frequenza dei percorsi formativi e dal superamento del test di valutazione aventi ad oggetto i sistemi di controllo interno e di gestione dei rischi ed i principi contabili;

 di essere professore universitario di prima/seconda fascia abilitato all’insegnamento ovvero ricercatore a tempo determinato (di tipo A o di tipo B) di diritto tributario (settore scientifico-disciplinare: IUS 12) e di essere, pertanto, esonerato dalla frequenza dei percorsi formativi e dal superamento del test di valutazione aventi ad oggetto il diritto tributario;

* + di essere iscritto, con continuità, da almeno cinque anni alla sezione A dell’Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e di essere iscritto nel registro dei revisori legali dei conti di cui al decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e di essere, pertanto, esonerato dalla frequenza dei percorsi formativi e dal superamento del test di valutazione aventi ad oggetto i principi contabili;
	+ di essere iscritto, con continuità, da almeno cinque anni alla sezione A dell’Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e di aver conseguito il titolo di dottore di ricerca /di aver frequentato un Master universitario di II livello nei seguenti ambiti disciplinari:

 sistemi di controllo interno e di gestione dei rischi e di essere, pertanto, esonerato dalla frequenza dei percorsi formativi e dal superamento del test di valutazione aventi ad oggetto i sistemi di controllo interno e di gestione dei rischi;

 principi contabili e di essere, pertanto, esonerato dalla frequenza dei percorsi formativi e dal superamento del test di valutazione aventi ad oggetto i principi contabili;

 diritto tributario e di essere, pertanto, esonerato dalla frequenza dei percorsi formativi e dal superamento del test di valutazione aventi ad oggetto il diritto tributario;

* + di essere iscritto, con continuità, da almeno cinque anni alla sezione A dell’Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e di avere, per almeno due anni, nell’ambito di imprese di grandi dimensioni ai sensi della Direttiva (UE) 2023/2775, aventi sede legale o sede fissa di affari in Italia:

 ricoperto il ruolo di responsabile fiscale e di essere, pertanto, esonerato dalla frequenza dei percorsi formativi e dal superamento del test di valutazione aventi ad oggetto il diritto tributario;

 svolto funzioni di supervisione su sistemi di controllo interno del rischio fiscale nell’ambito di organismi di vigilanza o comitati endoconsiliari, all’uopo delegati, o della funzione di *internal audit* aziendale, ovvero funzioni di responsabile dei controlli di II livello (*Tax Risk Manager*) e di essere, pertanto, esonerato dalla frequenza dei percorsi formativi e dal superamento del test di valutazione aventi ad oggetto i sistemi di controllo interno e di gestione dei rischi.

A tal fine allega copia della documentazione comprovante il possesso dei requisiti sopra dichiarati e la dichiarazione, resa ai sensi degli articoli 46 e 47 del d.P.R. 445/2000, di conformità all’originale delle copie allegate.

# DICHIARA

altresì, di aver frequentato i percorsi formativi e di aver superato il successivo test di valutazione aventi ad oggetto le seguenti materie:

*[barrare la fattispecie di interesse]*

 sistemi di controllo interno e di gestione dei rischi;

 principi contabili;

 diritto tributario.

A tal fine allega copia della documentazione comprovante la frequenza dei percorsi formativi e il superamento del successivo test di valutazione e la dichiarazione, resa ai sensi degli articoli 46 e 47 del d.P.R. 445/2000, di conformità all’originale delle copie allegate.

# CHIEDE

di essere iscritto nell’elenco dei professionisti abilitati alla certificazione del sistema integrato di rilevazione, misurazione, gestione e controllo del rischio fiscale di cui all’articolo 1 del D.M. 12 novembre 2024, n. 212.

Il professionista prende atto che la comunicazione relativa al provvedimento di iscrizione avverrà tramite l’inserimento del proprio nominativo nell’elenco dei professionisti abilitati e si impegna a comunicare senza indugio ogni eventuale variazione delle informazioni contenute nella presente domanda.

Il sottoscritto autorizza il trattamento dei dati personali per le finalità e con le modalità di cui al decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196, e successive modifiche ed integrazioni, e al Regolamento (UE) 2016/679 (GDPR).

Data \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Firma

*(Firma digitale)*

# Allegati:

1. Copia documentazione comprovante il possesso dei requisiti di esonero e dichiarazione sostitutiva di conformità all’originale delle copie allegate