



# UNIVERSITÀ DI PISA

---

## DIRITTO TRIBUTARIO DELL'IMPRESA

**NICOLO' ZANOTTI**

|                 |  |
|-----------------|--|
| Anno accademico | 2019/20                                  |
| CdS             | CONSULENZA PROFESSIONALE<br>ALLE AZIENDE |
| Codice          | 102NN                                    |
| CFU             | 6  |

|                                    |           |         |     |                 |
|------------------------------------|-----------|---------|-----|-----------------|
| Moduli                             | Settore/i | Tipo    | Ore | Docente/i       |
| DIRITTO TRIBUTARIO<br>DELL'IMPRESA | IUS/12    | LEZIONI | 42  | NICOLO' ZANOTTI |

### Obiettivi di apprendimento

#### *Conoscenze*

Al termine del corso lo studente avrà acquisito conoscenze in materia di tassazione dell'impresa, nelle sue molteplici dimensioni e forme di esercizio, sia nel sistema delle imposte sui redditi, sia nel sistema dell'imposta sul valore aggiunto. Lo studente avrà quindi la possibilità di comprendere i fenomeni e le dinamiche impositive che riguardano sia l'impresa nella sua configurazione individuale, sia l'impresa organizzata in forma societaria, sia le grandi organizzazioni dei gruppi, anche multinazionali.

#### *Modalità di verifica delle conoscenze*

La verifica delle conoscenze si accerta al termine del corso con uno esame finale, secondo le modalità indicate nello specifico campo.

#### *Capacità*

Al termine del corso lo studente sarà in grado di comprendere i meccanismi di base del funzionamento delle forme di prelievo diretto e dell'iva gravanti sulle imprese, di conoscere le fonti e di svolgere ricerche, di dottrina e di giurisprudenza, intraprendere analisi critiche ed acquisire strumenti per il costante aggiornamento sulla materia.

#### *Modalità di verifica delle capacità*

In sede di esame finale sarà valutato l'apprendimento e l'adeguato approfondimento della materia, avuto riguardo agli argomenti inclusi nel programma, anche al fine di verificare che sia stata acquisita capacità di inquadramento critico e metodologico degli stessi.

#### *Comportamenti*

Lo studente potrà acquisire capacità di inquadramento critico e metodologico della tassazione delle imprese anche al fine di risolvere casi concreti.

#### *Modalità di verifica dei comportamenti*

Nell'ambito del corso sono previsti interventi seminariali di dirigenti di grandi imprese preposti al presidio della funzione fiscale e di dirigenti dell'Agenzia delle Entrate con funzioni di controllo delle grandi imprese; il tutto con il coinvolgimento, critico e propositivo, degli studenti presenti in aula.

#### *Prerequisiti (conoscenze iniziali)*

Per l'adeguato approfondimento della materia è fortemente consigliata la conoscenza della Parte Generale del Diritto Tributario, nonché del Diritto Commerciale.

#### *Indicazioni metodologiche*

Le lezioni si svolgono frontalmente con il possibile ausilio di slides e con il costante riferimento alle fonti che ciascuno studente deve assolutamente utilizzare per la preparazione all'esame.

#### *Programma (contenuti dell'insegnamento)*

##### **A) L'impresa nel sistema delle imposte sul reddito**



## UNIVERSITÀ DI PISA

---

1. Il presupposto e la struttura dell'imposizione reddituale
2. La determinazione della base imponibile e dell'imposta
3. L'impresa nel sistema tributario
4. I redditi d'impresa: la struttura dell'IRPEF e dell'IRES, il rapporto tra le imposte, i soggetti passivi e la residenza
5. La determinazione del reddito delle imprese non residenti e le stabili organizzazioni
6. Le regole di determinazione delle singole componenti del reddito d'impresa
7. Segue: in particolare, dividendi, plusvalenze e participation exemption
8. Segue: in particolare, il regime dei beni dell'impresa
9. Regole generali di valutazione delle componenti
10. La determinazione del reddito delle imprese minori
11. Reddito d'impresa e rapporti con l'estero: Il ruolo dell'OCSE nella produzione delle fonti, le convenzioni contro le doppie imposizioni, cooperazione fiscale internazionale, il ruling internazionale, la stabile organizzazione e la *branch exemption*, il *transfer price*, il trasferimento della residenza all'estero
12. Trasparenza, consolidato domestico e consolidato mondiale
13. Le operazioni straordinarie

### B) L'impresa nell'imposta sul valore aggiunto

1. Le origini del tributo nel contesto del mercato unico europeo
2. Le operazioni imponibili: cessioni di beni, prestazioni di servizi, importazioni
3. L'esercizio d'impresa e di arti e professioni
4. Il principio di territorialità
5. soggetti passivi, reverse charge e split payment
6. operazioni imponibili, non imponibili ed esenti
7. Il meccanismo applicativo del tributo: rivalsa e detrazione
8. Il regime della variazione dell'imponibile o dell'imposta
9. I rimborsi

### Bibliografia e materiale didattico

Il testo di riferimento è:

Fantozzi - Paparella, Lezioni di diritto tributario dell'impresa, Cedam, 2019, pagine: 1 - 440

Ulteriore materiale verrà messo a disposizione prima del termine del corso sulla piattaforma informatica e costituirà materiale didattico obbligatorio sia per i frequentanti che per i non frequentanti.

Per la preparazione dell'esame è indispensabile l'utilizzo di un condice tributario aggiornato.

### Indicazioni per non frequentanti

Il programma potrà subire variazioni, ma solo per i frequentanti in ragione degli approfondimenti e dei diversi argomenti che potranno essere trattati nel corso delle lezioni.

### Modalità d'esame

La prova orale consiste in un colloquio tra il candidato e il docente, o anche tra il candidato e collaboratori del docente titolare. La prova orale non è superata se il candidato mostra di non aver compreso le nozioni fondamentali della materia e/o non essere in grado di esprimersi in modo chiaro e di usare la terminologia tecnico-giuridico corretta.

Ultimo aggiornamento 17/01/2020 12:57