



UNIVERSITÀ DI PISA

DIRITTO TRIBUTARIO DELL'IMPRESA

NICOLO' ZANOTTI

Anno accademico	2019/20
CdS	CONSULENZA PROFESSIONALE ALLE AZIENDE
Codice	102NN
CFU	6

Moduli	Settore/i	Tipo	Ore	Docente/i
DIRITTO TRIBUTARIO 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