

Corso di 15 incontri

DIRITTO TRIBUTARIO AVANZATO

Settembre 2024 - Maggio 2025



OBIETTIVI DEL CORSO

Il Master Diritto Tributario Avanzato ha una durata di 15 incontri. Programma, metodo didattico e docenti sono orientati a formare professionisti del diritto tributario. Frequentando il Master si acquisirà una visione sistematica della normativa tributaria per poter gestire la complessità della variabile fiscale e avere gli strumenti per saper affrontare sia le questioni interpretative che quelle applicative: una figura capace quindi di fornire assistenza al contribuente sia nei rapporti con l'Amministrazione Finanziaria che nei diversi settori del diritto tributario.

L'efficacia del Master è assicurata sia dall'alta e riconosciuta qualità dei docenti Euroconferenze che dalla stretta collaborazione scientifica con lo Studio Pirola Pennuto Zei & Associati (sia nei contenuti del programma che nelle docenze in aula) che insieme sono in grado di coniugare l'approfondimento scientifico con l'operatività pratica e quindi unire il sapere con il saper fare.

STRUTTURA DEL CORSO E CALENDARIO DELLE LEZIONI

La sede congressuale del Corso è presso la **Sala convegni di St. Pirola Pennuto Zei & Ass. in via Vittor Pisani, 20, Milano**
Il Master, si sviluppa in 15 incontri che si terranno dalle **14.00 - 19.00** nelle seguenti date:

27 settembre 2024
11 ottobre 2024
25 ottobre 2024
05 novembre 2024
15 novembre 2024

13 dicembre 2024
10 gennaio 2025
24 gennaio 2025
14 febbraio 2025
28 febbraio 2025

14 marzo 2025
28 marzo 2025
11 aprile 2025
06 maggio 2025
16 maggio 2025

CORPO DOCENTE

Paolo Arginelli Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Silvia Bettiol Dottore Commercialista

Roberto Bianchi Dottore Commercialista - Revisore Legale - Professore Università Bocconi di Milano

Serena Bussotti Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Giovanni Carofiglio Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Stefano Cesati Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Martina Clini Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

Federico Conte Dottore commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Francesca de Fraja Frangipane Avvocato - Partner Pirola Pennuto Zei & Associati

Tonio Di Iacovo Avvocato - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Guido Doneddu Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Luca Fossati Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Ignazio La Candia Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Fabio Landuzzi Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Luca Marvaldi Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Filippo Momi Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Gian Luca Nieddu Dottore Commercialista

Marco Novara Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

Benedetta Pinna Avvocato - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Luca Romanelli Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

Monica Romboli Dottore Commercialista - Partner di Fldital Revisione Srl

Andrea Savino Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Bettina Solimando Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Ennio Vial Dottore Commercialista e Revisore Legale

Francesco Zondini Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Francesco Zuech Dottore Commercialista - Responsabile fiscale Confimi Industria

LA METODOLOGIA DIDATTICA

Tutti gli argomenti del Corso sono affrontati attraverso una collaudata metodologia didattica interattiva che affianca all'analisi dei singoli argomenti testimonianze, case history ed esercitazioni



FORTE INTERAZIONE CON I DOCENTI

Confronto diretto con i docenti che ne stimolano l'apprendimento



CASE HISTORY E SIMULAZIONI

Ampio spazio sarà dedicato ad analizzare casi concreti riscontrabili nella pratica professionale inerente gli argomenti trattati nel corso del weekend. La lezione sarà tenuta da un componente dello Studio Pirola Pennuto Zei & Associati che affronterà la casistica anche sulla base della best practice adottata dallo Studio.

I tutor saranno (1 per ciascuno degli 8 incontri interessati dal caso di studio)

Serena Bussotti Dottore Commercialista

Giovanni Carofiglio Dottore Commercialista

Filippo Jurina Dottore Commercialista

Ignazio La Candia Dottore Commercialista

Marco Novara Dottore Commercialista

Luca Romanelli Dottore Commercialista

Andrea Savino Dottore Commercialista

ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE



Al termine del percorso di formazione verrà emesso un attestato di partecipazione

MATERIALE DIDATTICO



Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante potrà accedere all'Area Clienti sul sito di Euroconference per visionare preventivamente e stampare le slides utilizzate in aula (il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF)

QUOTA DI PARTECIPAZIONE € 1.650,00,00 + IVA

QUOTE ADVANCE BOOKING per iscrizioni 10 giorni prima dalla data d'inizio evento

NO PRIVILEGE **€ 1.320,00 + IVA**

CLIENTI PRIVILEGE **€ 1.188,00 + IVA**

 Al fine di consentire la corretta attivazione del corso le iscrizioni verranno accettate fino alle ore 12.00 del giorno precedente l'evento

I incontro • 27 settembre 2024

Fabio Landuzzi e Benedetta Pinna

FISCALITÀ STRAORDINARIA DI IMPRESA**Cessione di azienda: inquadramento civilistico e profili contrattuali**

- Aspetti legali: negoziazione e costruzione del contratto di cessione
- Successione nei crediti/debiti nei contratti (anche di lavoro) dell'azienda ceduta
- Gli adempimenti dell'Organo Amministrativo e di gestione

Cessione di azienda nelle imposte dirette

- Reddito di impresa e aspetti contabili
- Fiscalità del cedente e del cessionario
- Accertamento tra corrispettivo e valore di mercato

Cessione di azienda nelle imposte indirette

- IVA
- Imposta di registro
- Imposte ipotecaria e catastale

Affitto di azienda

- Cenni di inquadramento civilistico
- Cenni di trattamento contabile
- Riflessi fiscali

II incontro • 11 ottobre 2024

Ennio Vial

FISCALITÀ STRAORDINARIA DI IMPRESA**Conferimento di azienda: inquadramento civilistico e profili contrattuali**

- Profili giuridici e aspetti procedurali. Gli orientamenti del notariato
- Conferimento d'azienda in sede di aumento del capitale
- Decorrenza degli effetti giuridici del conferimento
- Relazione giurata di stima e valore peritale
- Trasferimento dei debiti fiscali alla conferitaria

Conferimento di azienda: profili contabili e fiscali

- Natura e rappresentazione in bilancio della plus/minusvalenza e delle riserve da conferimento
- Conferimento neutrale
- Affrancamento dei valori in capo alla conferitaria
- Il conferimento di azienda nelle imposte indirette
- Elusione fiscale ed accertamento

Scambi e Conferimenti di partecipazione

- Lo scambio di partecipazioni
- Scambio di partecipazioni "interno" e intracomunitario: opportunità e condizioni
- Superamento del rischio elusivo/abusivo dello scambio di partecipazioni
- Il conferimento di partecipazioni – art. 177 co. 2 e 2 bis – cenni alle novità della riforma
- Il conferimento di partecipazioni e la disciplina della Pex

CASI PRATICI tutor **Martina Clini****III incontro • 25 ottobre 2024**

Roberto Bianchi

FISCALITÀ STRAORDINARIA DI IMPRESA**Liquidazione ordinaria di imprese e società**

- Scioglimento della società: cause, adempimenti ed effetti
- Nomina, poteri-doveri e responsabilità dei liquidatori
- Esercizio provvisorio dell'attività: finalità, limiti, responsabilità
- Revoca della liquidazione: condizioni e limiti

Liquidazione ordinaria: profili contabili e fiscali

- Documenti contabili nella fase iniziale della liquidazione e nella fase pre-liquidatoria
- Primo bilancio successivo alla messa in liquidazione e bilanci intermedi
- Determinazione del reddito imponibile prima e durante la liquidazione
- Trattamento fiscale delle perdite anteriori e maturate in corso di liquidazione
- Riflessi fiscali sui valori spettanti ai soci
- Revoca della liquidazione: effetti fiscali

Liquidazione e cancellazione delle società dal registro delle imprese

- Effetti giuridici della cancellazione
- Responsabilità per gli ex soci: profili fiscali
- Responsabilità per gli ex liquidatori e amministratori: profili fiscali
- Accertamento fiscale e cancellazione della società

CASI PRATICI tutor **Andrea Savino****IV incontro • 05 novembre 2024**

Luca Fossati e Bettina Solimando

FISCALITÀ STRAORDINARIA DI IMPRESA**Fusione: profili civilistici**

- Iter giuridico, progetto di fusione, relazione degli amministratori e degli esperti: orientamenti notarili
- Atto di fusione: decorrenza degli effetti reali, contabili e fiscali
- Ruolo degli organi sociali: gli atti propri del CdA, dell'assemblea dei soci e dell'organo di controllo
- Determinazione del rapporto di cambio tra i soggetti partecipanti alla fusione
- Opposizione dei creditori: limiti e condizioni
- Recesso del socio dissenziente e l'invalidità della fusione/ scissione
- Fusione a seguito di acquisizione con indebitamento (Leverage buy out): la disciplina prevista dall'art. 2501 bis c.c.

Scissione: profili civilistici

- Le particolarità dell'iter procedurale della scissione rispetto alla fusione
- Il progetto di scissione: individuazione degli elementi da trasferire e quantificazione del loro valore
- La relazione degli amministratori e la relazione degli esperti: peculiarità rispetto alla fusione
- La tutela dei terzi: l'opposizione e la responsabilità solidale delle beneficiarie
- La scissione con beneficiario la società della scissa
- La scissione mediante scorporo

Trasformazione: profili civilistici

- Trasformazione omogenea ed eterogenea: profili civilistici
- Diritti e responsabilità dei soci
- Relazione di stima nella trasformazione progressiva
- Diritto di recesso per il socio dissenziente e la tutela dei terzi

V incontro • 15 novembre 2024

Silvia Bettiol

FISCALITÀ STRAORDINARIA DI IMPRESA**Fusioni e scissioni: profili contabili e fiscali**

- Neutralità fiscale e il riconoscimento fiscale dei disavanzi
- Retrodatazione degli effetti fiscali
- Gestione delle perdite fiscali, Interessi passivi, riserve in sospensione d'imposta e l'Ace
- Effetti sul patrimonio netto della società incorporante e della società beneficiaria della scissione
- Responsabilità fiscali nella fusione e nella scissione societaria
- Le dichiarazioni dei redditi in presenza di fusioni o scissioni societarie
- Lo Spin off immobiliare
- La scissione mediante scorporo
- Gli utilizzi della fusione e della scissione

Trasformazioni profili fiscali

- Bilancio di "trasformazione" e la determinazione a valori correnti
- Bilancio di apertura della società trasformata: le rettifiche
- Plusvalenze, minusvalenze e perdite nella trasformazione
- Cambio del regime impositivo nella trasformazione eterogenea

CASI PRATICI tutor **Ignazio La Candia****VI incontro • 13 dicembre 2024**

Federico Conte, Francesca de Fraja Frangipane, Luca Marvaldi e Monica Romboli

DUE DILIGENCE**Due Diligence legale - Cenni****Due Diligence fiscale, contabile e contributiva****VII incontro • 10 gennaio 2025**

Ennio Vial

STRUTTURA SOCIETARIA E TASSAZIONE**Operazioni sul capitale**

- Aumento a titolo oneroso e gratuito: condizioni, procedimento e vincoli
- Incrementi gratuiti di capitale e costo della partecipazione
- La ricapitalizzazione della società ad opera di un terzo: atti societari necessari e ruolo dei creditori
- Riduzione del capitale sociale: riduzione obbligatoria e facoltativa
- L'azzeramento del capitale sociale e le perdite eccedenti il capitale sociale
- L'acquisto o annullamento di azioni proprie. Limiti e criticità

Fiscalità del patrimonio netto

- Gestione delle riserve di utili, di capitale e in sospensione d'imposta
- Presunzione di prioritaria distribuzione in caso di presenza di distribuzione di utile

Finanziamenti dei soci e modalità di gestione

- Natura dell'apporto dei soci
- Rinuncia al credito da parte dei soci: effetti sul costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione
- Presunzione di fruttuosità e indebita restituzione
- Compensabilità e postergazione
- Adempimenti degli organi sociali e pubblicità
- L'imposta di registro

CASI PRATICI tutor **Ignazio La Candia****VIII incontro • 24 gennaio 2025**

Ennio Vial

STRUTTURA SOCIETARIA E TASSAZIONE**Il regime di trasparenza fiscale**

- I requisiti di accesso
- Gli effetti della trasparenza
- Le opportunità della trasparenza
- Casi pratici

Il regime del consolidato fiscale nazionale

- I requisiti di accesso
- Gli effetti del consolidato
- Le opportunità del consolidato
- Casi pratici

CASI PRATICI tutor **Giovanni Carofiglio****IX incontro • 14 febbraio 2025**

Paolo Arginelli

FISCALITÀ E RAPPORTI CON L'ESTERO**Residenza delle società ed esteroinvestizione**

- Criteri fiscali della residenza
- Disciplina nazionale e convenzioni
- L'applicazione da parte di prassi amministrativa e giurisprudenza
- Le presunzioni per contrastare la fittizia localizzazione all'estero nell'applicazione della prassi amministrativa e della giurisprudenza

Trasferimento all'estero e in Italia

- Adempimenti amministrativi e conseguenze fiscali per le persone fisiche e giuridiche
- Exit tax art. 166 Tuir: evoluzione della disciplina e provvedimenti applicativi
- Il trasferimento della residenza in Italia nel nuovo art. 166 bis Tuir

Stabile organizzazione**X incontro • 28 febbraio 2025**

Guido Doneddu e Serena Bussotti

FISCALITÀ E RAPPORTI CON L'ESTERO**Stati e territori a regime fiscale privilegiato**

- Rilevanza della nozione ai fini delle imposte sui redditi
- Evoluzione diacronica della disciplina (cenni)

Il regime CFC

- Ambito di applicazione: requisiti oggettivi e soggettivi
- Determinazione e tassazione del reddito della CFC
- Trattamento fiscale dei dividendi da parte della CFC
- Esimente

Dividendi provenienti da Stati e territori a regime fiscale privilegiato**Plusvalenze su partecipazioni in società ed enti residenti o localizzati in paesi a regime fiscale privilegiato****Deducibilità di componenti negativi derivanti da operazioni con imprese localizzate in Stati o territori non cooperativi****XI incontro • 14 marzo 2025**

Gian Luca Nieddu

FISCALITÀ E RAPPORTI CON L'ESTERO**Transfer pricing**

- Il principio di libera concorrenza (arm's length principle) nel contesto internazionale: le Transfer Pricing Guidelines OCSE e le recenti evoluzioni in sede di Unione Europea
- Le disposizioni domestiche: il Testo Unico delle Imposte sui Redditi e il Decreto MEF del 14 maggio 2018
- Applicazione dei Metodi tradizionali e dei Metodi reddituali
- Transazioni relative a beni immateriali, servizi finanziari e management fees
- Accordi internazionali per la ripartizione dei costi
- Gli oneri documentali e la penalty protection in Italia

CASI PRATICI tutor **Serena Bussotti****XII incontro • 28 marzo 2025**

Stefano Cesati e Francesco Zondini

FISCALITÀ E RAPPORTI CON L'ESTERO**IVA nei rapporti con l'estero**

- Identificazione diretta dei soggetti non residenti, rappresentante fiscale IVA e stabile organizzazione: vantaggi, obblighi e responsabilità
- Territorialità nella cessione dei beni e delle prestazioni di servizi
- Acquisti intracomunitari e consignment stock
- Operazioni Iva triangolari e quadrangolari

XIII incontro • 11 aprile 2025

Francesco Zuech

FISCALITÀ E RAPPORTI CON L'ESTERO**Criticità IVA nei rapporti con l'estero**

- Regime iva delle cessioni all'esportazione e operazioni assimilate
- Focus prova esportazione, visto uscire; accorgimenti per le esportazioni art. 8/b
- Esportatore abituale e utilizzo del plafond
- Cessione di beni in transito o in deposito doganale
- Depositi fiscali e immissione in libera pratica
- Importazione reingegnerizzate: dies a quo e documentazione per la detrazione
- Reimportazione e scarico in temporanea esportazione
- Il recupero dell'Iva per soggetti residenti e non per spese sostenute in altri Stati

Problematiche Iva nei rapporti con l'estero e sanzioni

- Frodi IVA
- Profili sanzioni amministrative
- Profili sanzioni penali

CASI PRATICI tutor **Marco Novara****XIV incontro • 06 maggio 2025**

Filippo Momi e Tonio Di Iacovo

CONTENZIOSO TRIBUTARIO

- Rapporto tra processo civile e processo tributario
- Poteri del giudice e perimetro della giurisdizione tributaria

Il processo tributario: aspetti formali

- Comunicazione e notificazione degli atti

Il processo di primo grado

- Redazione del ricorso ed instaurazione del processo
- La tutela cautelare e la riscossione in pendenza di processo
- L'onere della prova ed i poteri istruttori della CT
- Costituzione in giudizio
- Fase istruttoria
- Trattazione e sentenza

XV incontro • 16 maggio 2025

Roberto Bianchi

CONTENZIOSO TRIBUTARIO**Gli appelli**

- La sospensione degli effetti delle sentenze
- Il processo di appello in CTR
- Il ricorso per Cassazione
- La revocazione

Il giudicato tributario

- Giudicato interno ed esterno
- Casistica

La conciliazione

- Ambito oggettivo e soggettivo
- Problematiche aperte

CASI PRATICI tutor **Luca Romanelli**



www.euroconference.it