

FISCALITA' PROFESSIONALE D'IMPRESA

8 CFU

Insegnamento a scelta per il piano di studi in "Amministrazione, finanza e controllo"

Prof. Saverio Belviso

LINGUA

Italiano

OBIETTIVI FORMATIVI

Il corso si propone di fornire una preparazione approfondita sulla fiscalità delle imprese e delle società, con particolare riguardo al sistema dei principali tributi diretti ed indiretti che le riguardano, alla rilevanza fiscale delle operazioni straordinarie.

L'adeguamento delle norme fiscali ai precetti costituzionali e comunitari orienta lo studente nella comprensione dei meccanismi di tassazione consentendo un approccio interdisciplinare della materia. Lo studio della fiscalità delle imprese permette allo studente di acquisire le conoscenze basilari e specifiche per l'esercizio della professione e di inserirsi in ambiti aziendali per la predisposizione del tax planning.

RISULTATI DELL'APPRENDIMENTO ATTESI

Conoscenza e capacità di comprensione

Con lo studio della materia allo studente viene fornita la possibilità di comprensione dell'esatta applicazione delle norme fiscali vigenti al risultato di esercizio civilistico di aziende e società.

In particolare, lo studente sarà in grado, di fronte alla problematica fiscale dell'impresa, di discernere la soluzione che offra la più adeguata tassazione nell'ambito dell'applicazione delle norme che la regolano. In un mercato vivace ed in continuo addivenire, lo studente sarà in grado di esporre la tassazione delle operazioni straordinarie che sempre più spesso vengono effettuate dalle aziende, le quali con concentrazioni logistiche e/o territoriali, piuttosto che con operazioni di scissione e/o trasformazioni hanno necessità di conoscere i profili fiscali delle iniziative intraprese.

Autonomia di giudizio

Lo studente con il corso di fiscalità acquisirà le conoscenze giuridiche della corretta tassazione e sarà in grado di fornire un'autonoma valutazione degli effetti fiscali dell'applicazione delle richiamate norme sull'operazione sottoposta al suo vaglio, garantendone la liceità e l'esatta quantificazione del costo tributario.

Abilità comunicative

Con l'acquisita conoscenza delle norme vigenti che regolano la tassazione delle imprese, lo studente sarà in grado di esporre, in casi sottoposti alla sua attenzione, le soluzioni fiscalmente più idonee nel rispetto dei principi che regolano la tassazione d'impresa. Lo studente, con le conoscenze acquisite, sarà in grado di rappresentare le motivazioni che inducono le scelte di fiscalità ed i precetti che impongono le scelte suggerite.

PROGRAMMA

Il corso si articolerà nello studio della tassazione diretta delle imprese, sia individuali che societarie, muovendo in termini generali dalle categorie di reddito cui sarà dedicato solo un cenno per quelle che non impattano direttamente sulla fiscalità delle imprese. Verrà approfondito lo studio dei vari costi aziendali sotto il profilo della compatibilità con le norme fiscali vigenti e la loro integrale, come parziale, deducibilità. Sarà oggetto di studio la tassazione proporzionale delle imprese individuali, norma di recente introdotta nel panorama della fiscalità d'impresa. Il corso consentirà di acquisire le principali nozioni in tema di tassazione dei gruppi societari e della tassazione dello scambio delle partecipazioni e degli strumenti finanziari. Il corso affronterà la tassazione delle imprese non commerciali e delle organizzazioni, sotto il profilo della tassazione, del terzo settore di recente riformata.

Il corso affronterà la tematica della tassazione mediante il consolidato nazionale e mondiale quale forma di internazionalizzazione delle imprese e di tassazione di gruppo con aziende comunitarie ed extra comunitarie.

Il corso affronterà la tematica di tassazione dell'imposta regionale sulle attività produttive, dei vantaggi della regionalizzazione e delocalizzazione delle imprese sotto il profilo della tassazione regionale e delle modalità di tassazione delle imprese che si articolano in più di una Regione d'Italia.

Per lo studio della fiscalità d'impresa per il comparto delle imposte indirette ed in particolare dell'imposta sul valore aggiunto, il corso sarà strutturato nell'approfondire le modalità di applicazione dell'IVA, dei requisiti oggettivi, soggettivi e territoriali dell'imposta, delle operazioni imponibili ed esenti ed ancora degli obblighi strumentali a carico dei contribuenti imprese.

Il corso affronterà le patologie di applicazione dell'imposta, le frodi carosello e la posizione dominante della giurisprudenza. Il corso analizzerà gli strumenti anti evasione quali il reverse charge e lo split payment e le limitazioni delle detrazioni nell'utilizzo delle autovetture.

Verrà analizzata l'imposta di Registro applicata nelle operazioni societarie ed il principio di alternatività con l'IVA.

Il corso prevede altresì lo studio delle principali imposte locali quali l'IMU e la TASI, la tassa sui rifiuti, contribuzioni che costituiscono il gettito più consistente per le casse dei Comuni.

MODALITÀ DI INSEGNAMENTO

L'insegnamento, da 8 CFU, sarà strutturato in lezioni di didattica frontale di 2/3 ore in base al calendario accademico.

La modalità didattica, strutturata con l'analisi e la discussione attraverso la consultazione del codice tributario, prevede la partecipazione degli studenti che interagiscono con il docente, i quali alimenteranno la conoscenza con casi concreti e relative soluzioni.

MODALITÀ DI VERIFICA DELL'APPRENDIMENTO

L'esame sarà svolto in forma orale.

Gli studenti concorderanno con il docente l'opportunità di sostenere una prova intermedia sugli argomenti trattati dopo il termine del corso sulle imposte dirette e di completare l'esame al termine delle lezioni. La valutazione finale terrà conto della valutazione intermedia.

ATTIVITÀ DI SUPPORTO

E' prevista attività di tutoraggio da concordare con il docente fuori dagli orari delle lezioni.

TESTI CONSIGLIATI E BIBLIOGRAFIA

- Testo unico imposte sui redditi aggiornato
- Codice IVA aggiornato
- Dispense del docente
- Tesauro, *Istituzioni di Diritto tributario*, Voll. II, UTET Torino, ultima edizione