UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

SYLLABUS DEL CORSO

Planning e Consulenza Fiscale e Societaria - 1

2021-3-E1802M123-E1802M135M-T1

Titolo

Modulo: Planning e consulenza fiscale e societaria

Corso di Laurea in "ECONOMIA E AMMINISTRAZIONE DELLE IMPRESE"

Primo semestre

Durata del corso: 35 ore di lezione

CFU: 5

Per informazioni sul corso consultare la bacheca elettronica e il sito del dipartimento di Scienze Economiche Aziendali e Diritto per l'Economia e il sito e-learning:

http://www.diseade.unimib.it/

http//www.elearning.unimib.it

Argomenti e articolazione del corso

I PARTE – Introduzione alla fiscalità di impresa

La pianificazione fiscale e societaria

Imposte dirette e indirette

II PARTE – Aspetti civilistici e fiscali delle operazioni straordinarie

Obiettivi

Il corso si propone di fornire agli studenti le conoscenze di base relative alla fiscalità di impresa, alla pianificazione fiscale e alla determinazione del reddito imponibile delle imprese. Il corso inoltre fornisce le conoscenze di base relative agli aspetti civilistici,contabili e fiscali delle operazioni straordinarie d'azienda.

Il corso consente allo studente di acquisire le principali metodologie e tecniche di analisi della fiscalità di impresa e delle operazioni straordinarie.

L'insegnamento si pone l'obiettivo di fornire il know-how amministrativo-contabile relativo alle tecniche di reporting fiscale e alle metodologie necessarie per rispettare le norme del Codice Civile, dei principi contabili nazionali e internazionali e delle disposizioni tributarie in vigore funzionali all'esercizio della professione di dottore commercialista contabile e della consulenza aziendale.

Metodologie utilizzate

Nel periodo di emergenza Covid-19 le lezioni si svolgeranno da remoto asincrono con eventi in videoconferenza sincrona.

Nel periodo di emergenza Covid-19 gli esami orali saranno solo telematici. Verranno svolti utilizzando la piattaforma WebEx e nella pagina e-learning dell'insegnamento verrà riportato un link pubblico per l'accesso all'esame di possibili spettatori virtuali.

Sarà inoltre prevista la possibilità di test scritti tramite piattaforma esamionline di ateneo con software di proctoring RESPONDUS.

Materiali didattici (online, offline)

Testi di riferimento per la parte fiscale:

- Tesauro F., *Istituzioni di diritto tributario*, UTET, ultima edizione.

Testi di riferimento per la parte operazioni straordinarie:

- Confalonieri M., *Trasformazione, fusione, conferimento, scissione e liquidazione delle società, Aspetti civilistici, contabili e fiscali delle operazioni straordinarie*, Il Sole 24 ore, ultima edizione

o in alternativa

- De Rosa, Russo, Iori, Operazioni straordinarie, Il Sole 24 ore, ultima edizione

Slides e dispense del corso

Articoli scientifici e tecnici

Programma e bibliografia per i frequentanti

I PARTE

Introduzione alla fiscalità di impresa

La pianificazione fiscale (cenni)

Il reddito di impresa

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETA' - IRES

La qualificazione del reddito d'impresa

Principi generali sulla determinazione del reddito d'impresa: dal risultato civilistico all'imponibile fiscale

Specificità nella tassazione delle società di capitali

I gruppi nazionali e internazionali: il consolidato nazionale e mondiale

IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - IRAP

Presupposti normativi e soggetti passivi

La base imponibile delle società

Le deduzioni dall’imponibile e la determinazione dell’imposta

La gestione operativa del raccordo tra Irap e reddito di impresa

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO - IVA

Presupposto soggettivo, oggettivo e territoriale: principi generali ed approfondimenti operativi

Le categorie di operazioni rilevanti ai fini Iva

L’esigibilità dell’imposta e la territorialità per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi

Base imponibile, rivalsa e detrazione

II PARTE – Le operazioni straordinarie:

Trasformazione: aspetti civilistici, contabili e fiscali

Fusione: aspetti civilistici, contabili e fiscali

Scissione: aspetti civilistici, contabili e fiscali

Cessione di azienda: aspetti civilistici, contabili e fiscali e metodi di valutazione (cenni)

Conferimento: aspetti civilistici, contabili e fiscali

Liquidazione: aspetti civilistici, contabili e fiscali

Programma e bibliografia per i non frequentanti

Non sono previsti programmi e bibliografia specifici per i non frequentanti.

Modalità d'esame

Prerequisito: possono sostenere l'esame solo gli studenti che abbiano sostenuto e superato gli esami propedeutici di Ragioneria e di Bilancio

Nel periodo di emergenza Covid-19 gli esami orali saranno solo telematici. Verranno svolti utilizzando la piattaforma WebEx e nella pagina e-learning dell'insegnamento verrà riportato un link pubblico per l'accesso all'esame di possibili spettatori virtuali.

Sarà inoltre prevista la possibilità di test scritti tramite piattaforma esamionline di ateneo con software di proctoring RESPONDUS.

Indicazioni dettagliate per l'utilizzo del software verranno fornite agli iscritti all'esame con congruo anticipo.

Orario di ricevimento

Il ricevimento si svolge sempre a fine lezione per eventuali chiarimenti sugli argomenti trattati.

Il docente riceve anche su appuntamento da concordare inviando una mail a : mariarita.pierotti@unimib.it

Durante l'emergenza COVID i ricevimenti si svolgeranno tramite Webex.

Durata dei programmi

Il programma è valido per la durata dell'anno accademico

Cultori della materia e Tutor

Dott. Davide Albonico: davide.albonico@unimib.it