



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

SYLLABUS DEL CORSO

Planning e Consulenza Fiscale e Societaria - 1

2526-3-E1802M123-E1802M135M-T1

Obiettivi formativi

Il corso si propone di fornire agli studenti le conoscenze di base relative alle operazioni straordinarie d'azienda, alla fiscalità di impresa, alla determinazione del reddito imponibile e alla struttura di imposizione fiscale delle società. Lo studente potrà acquisire le principali metodologie e tecniche di analisi delle operazioni societarie e della fiscalità che risultano essere funzionali all'esercizio della consulenza aziendale e della professione di dottore commercialista.

In particolare in merito alla "conoscenza e comprensione" (**Descrittore di Dublino 1**) lo studente potrà competenze teoriche e pratiche per interpretare, misurare e rilevare i dati economico-finanziari che riguardano la valutazione dell'azienda, le operazioni straordinarie e le operazioni relative alla tassazione del reddito d'impresa. Per quanto riguarda la "capacità di applicare conoscenza e comprensione" (**Descrittore di Dublino 2**) lo studente sarà in grado di applicare le conoscenze acquisite tramite le lezioni frontali a situazioni operative che gli consentiranno di comprendere a fondo le dinamiche gestionali e amministrative delle operazioni straordinarie e fiscali. In merito all'autonomia di giudizio, abilità comunicative e capacità di apprendimento (**Descrittori di Dublino 3, 4 e 5**) il corso consentirà agli studenti di acquisire in maniera autonoma la capacità di impostare modelli di analisi e di interpretazione di differenti casi aziendali riferibili alle operazioni straordinarie e alla fiscalità d'impresa. Tale autonomia di giudizio verrà verificata negli esami di profitto. Lo studente sarà anche in grado di organizzare team di lavoro, di interagire e di comunicare sintesi e giudizi sugli argomenti trattati in aula. Infine grazie al supporto del docente lo studente sarà in grado di selezionare dati e informazioni relative agli argomenti trattati in relazione a casi aziendali specifici.

Contenuti sintetici

Il modulo di Planning e Consulenza fiscale e societaria consente allo studente di approfondire le tematiche civilistiche, contabili e fiscali legate alle operazioni di cessione e conferimento d'azienda, alla fusione e scissione, alla trasformazione e alla liquidazione volontaria. Verrà inoltre fornito un quadro della fiscalità di impresa con approfondimenti sulla determinazione del reddito d'impresa e del regime di tassazione per le società di persone e

di capitali.

Programma esteso

PLANNING E CONSULENZA FISCALE E SOCIETARIA

5 CFU (35 ore)

I PARTE – LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

Cessione di azienda: aspetti civilistici, contabili e fiscali, la nozione di Capitale Economico

I metodi di valutazione d'azienda (cenni)

Conferimento aspetti civilistici, contabili e fiscali

Trasformazione aspetti civilistici, contabili e fiscali

Fusione aspetti civilistici, contabili e fiscali

Scissione aspetti civilistici, contabili e fiscali

Liquidazione volontaria aspetti civilistici, contabili e fiscali

Il processo di quotazione in borsa: aspetti economico-aziendali e di finanza

II PARTE – IL REDDITO D'IMPRESA

Introduzione alla fiscalità di impresa

Il concetto di pianificazione fiscale (cenni)

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

Il consolidato fiscale nazionale

IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - IRAP

Presupposti normativi e soggetti passivi

La base imponibile delle società di capitali

La base imponibile per società di persone ed imprese individuali.

Le deduzioni dall'imponibile e la determinazione dell'imposta

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

Prerequisiti

Superamento dell'esame di Ragioneria generale e applicata (II anno) e dell'esame di Bilancio.

Metodi didattici

Sessioni di didattica frontale, discussione di casi studio e svolgimento di esercitazioni scritte. Verrà stimolata la partecipazione e la discussione in aula su tematica di attualità. Saranno organizzati alcuni interventi con

testimonianze aziendali, consulenti e professionisti.

Di seguito l'articolazione delle attività didattiche previste dall'insegnamento con differenti modalità didattiche:

1. 10 lezioni da due ore svolte in modalità erogativa in presenza
2. 4 esercitazioni da 2 ore svolte in modalità interattiva in presenza;
3. 2 lezioni da 2 ore svolte in modalità erogativa da remoto (sincrone remoto).

Qualora dovessero presentarsi periodi di emergenza Covid-19 le lezioni si svolgeranno in modalità mista: parziale presenza e lezioni videoregistrate asincrone/sincrone. In tale contesto in prevalenza le lezioni verranno svolte in modalità sincrona rispettando l'orario delle lezioni, per quanto possibile.

Modalità di verifica dell'apprendimento

Durante il corso verranno svolte due prove intermedie (prove in itinere, novembre e alla fine del corso) mediante test scritti. La prima prova intermedia riguarderà soltanto una prima parte del programma che verrà comunicata all'inizio del corso. Coloro che supereranno il primo test potranno accedere alla seconda prova scritta intermedia. Gli studenti che supereranno le due prove scritte intermedie potranno confermare il voto senza dover sostenere ulteriori esami. Coloro che non superano le prove intermedie, decidono di non sostenerle o non accettano la votazione conseguita potranno sostenere l'esame nelle modalità tradizionali.

L'esame scritto consiste in una prova composta da 6 domande a risposta chiusa (punteggio 0, se sbagliata o mancante, punteggio 1, se esatta), un esercizio numerico (0-10 punti) e due/tre domande aperte (punteggio da varia da 0 a 6 o da 0 a 8). Per superare lo scritto è necessario conseguire un voto complessivo pari a 18.

La finalità delle domande a risposta chiusa sarà quella di verificare la preparazione in generale sul programma, mentre le domande aperte avranno l'obiettivo di controllare la capacità autonoma dello studente di rielaborare uno specifico argomento evidenziando alcuni aspetti particolari richiesti nello specifico dalla domanda. Gli esercizi invece saranno indirizzati a verificare la capacità tecnica dello studente di risolvere problematiche di natura operativa mediante l'utilizzo di dati in riferimento a casi pratici. Dopo aver superato la prova scritta lo studente **potrà confermare il voto senza sostenere la prova orale**. Su richiesta dello studente sarà possibile previo superamento della prova scritta sostenere la prova orale sul programma complessivo (come da Regolamento di Ateneo).

Testi di riferimento

Per la parte delle operazioni straordinarie

Confalonieri M., Trasformazione, Fusione, Conferimento, Scissione e Liquidazione delle Società, Il Sole 24 Ore, ultima edizione O IN ALTERNATIVA

Cristofori G., (a cura di) Manuale di Finanza Straordinaria, Il Sole 24Ore, ultima edizione

Quagli A. Bilancio di esercizio e principi contabili, Giappichelli, 2025.

AA.VV: Contabilità e Bilancio IPSOA In Pratica, 2024 capitolo dedicato alle operazioni straordinarie

Tesauro F., Compendio di Diritto Tributario, UTET, 2023

Corbella, Liberatore, Tiscini, Corso di valutazione d'azienda McGraw Hill, Milano, 2020

Quagli A., Avallone A. D'Alauro G., Risultato aziendale e dichiarazioni fiscali, Giappichelli, 2022

Slides

Principi contabili

Esercitazioni

Articoli

Periodo di erogazione dell'insegnamento

Primo semestre

Lingua di insegnamento

Italiano

Sustainable Development Goals

IMPRESE, INNOVAZIONE E INFRASTRUTTURE
