UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

SYLLABUS DEL CORSO

Planning e Consulenza Fiscale e Societaria - 2

2526-3-E1802M123-E1802M135M-T2

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 tassazione 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.

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

Fusione aspetti civilistici, contabili e fiscali
Scissione aspetti civilistici, contabili e fiscali
Liquidazione volontaria
Processo di quotazione azionaria

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 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 svolta in modalità interattiva in presenza;
3. 2 lezioni da 2 ore svolte in modalità erogativa da remoto (sincrone remoto).

.

Modalità di verifica dell'apprendimento

Durante il corso verranno svolte due prove intermedie 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 accedere direttamente all'esame orale che avrà ad oggetto il programma complessivo. 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 accedere all'orale sul programma complessivo. Per coloro che hanno superato lo scritto sarà possibile convalidare il voto senza sostenere la prova orale.

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, 2018.
AA.VV: Contabilità e Bilancio IPSOA In Pratica, 2025 capitolo dedicato alle operazioni straordinarie
Tesauro F., Compendio di Diritto Tributario, UTET, 2018
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