Euroconference

in collaborazione scientifica con
Pirola
Pennuto
Zei
& Associati
studio di consulenza
tributaria e legale

Corso di 10 week-end non consecutivi

DIRITTO TRIBUTARIO CORSO AVANZATO

4^ EDIZIONE

MILANO | Ottobre 2018 - Marzo 2019

OBIETTIVI DEL CORSO

IL VALORE AGGIUNTO DEL CORSO AVANZATO IN DIRITTO TRIBUTARIO

A fronte di una domanda sempre crescente, da parte di studi professionali ed aziende, di esperti in materia tributaria che abbiano già acquisito un bagaglio di conoscenze specialistiche e di esperienze pratiche, **Euroconference** con la collaborazione scientifica di **St. Pirola Pennuto Zei & Associati** organizzano la quarta edizione del Corso avanzato in Diritto Tributario

Il Corso si presenta particolarmente adatto per coloro cha hanno già maturato un' po' di esperienza in ambito tributario e che intendono acquisire gli strumenti necessari per affrontare al meglio una materia caratterizzata da un accentuato tecnicismo e da un'incessante produzione normativa per acquisire un vantaggio conoscitivo e competitivo e allargare quindi le opportunità sul piano lavorativo

Il Corso è costruito per consentire la discussione in aula di tematiche ricorrenti negli studi professionali, utilizzando un **approccio trasversale e pratico** alle diverse tematiche trattate che permette di acquisire il **giusto metodo di analisi e di risoluzione dei problemi concreti**

L'efficacia del Corso è assicurata sia dall'alta e riconosciuta qualità dei docenti Euroconference e Optime 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 e le best practice di studio** e quindi unire il **sapere con il saper fare**

DESTINATARI

Il percorso risponde alle esigenze di creare figure professionali competenti nel settore Tributario. Si rivolge principalmente a:

- Commercialisti, Avvocati Tributaristi e giovani professionisti già abilitati, che vogliono acquisire un metodo di analisi dell'ambito fiscale e aumentare le opportunità sul piano lavorativo
- Consulenti aziendali che intendono focalizzare le proprie conoscenze sulle tematiche tributarie per l'assunzione di funzioni direttive nei tax department di società di dimensioni medio grandi e nell'Amministrazione pubblica

LA METODOLOGIA DIDATTICA

Tutti gli argomenti del Master 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 IN AULA

Confronto diretto in aula con i docenti che ne stimolano l'apprendimento.

CASE HISTORY E SIMULAZIONI

Gli ultimi 40 minuti di ogni sabato saranno dedicati 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 & Ass. che affronterà la casistica anche sulla base della best practice adottata dallo Studio.

I docenti saranno (1 per singolo sabato)

Andrea Bambilla Dottore Commercialista
Giovanni Carofiglio Dottore Commercialista
Claudio Caserta Dottore Commercialista
Marco Clementi Dottore Commercialista
Federico Conte Dottore Commercialista
Ignazio La Candia Dottore Commercialista
Francesca Onoscuri Dottore Commercialista
Davide Villa Dottore Commercialista
Francesco Zondini Dottore Commercialista

AMBIENTE WEB PROFESSIONALE

Ambiente web dedicato con video lezioni ed esercitazioni aggiuntive per continuare ad esercitarsi e approfondire le tematiche fatte in aula sia prima che fuori dall'aula.

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 n.16 - Milano**
Il Corso, si sviluppa in 10 week-end non consecutivi. Le lezioni si terranno il:
Venerdì dalle 14.00 alle 18.30 | Sabato dalle 9.30 alle 13.00 e dalle 14.00 alle 17.00

I MODULO
Fiscalità straordinaria d'impresa e Due Diligence
(8 incontri)

12-13 ottobre 2018
26-27 ottobre 2018
16-17 novembre 2018
30 novembre 2018
01 dicembre 2018

II MODULO
Struttura societaria e tassazione
(4 incontri)

11-12 gennaio 2019
25-26 gennaio 2019

III MODULO
Fiscalità diretta e indiretta nei rapporti con l'estero
(6 incontri)

08-09 febbraio 2019
22-23 febbraio 2019
01-02 marzo 2019

IV MODULO
Contenzioso tributario
(2 incontri)

22-23 marzo 2019

CORPO DOCENTE

FISCALITÀ STRAORDINARIA D'IMPRESA E DUE DILIGENCE

Gianluca Cristofori Pubblicista - Dottore Commercialista - STC Studio Tributario Cristofori

Filippo Dami Dottore Commercialista – Professore aggregato di Diritto Tributario Università di Siena

Francesca De Fraja Avvocato – Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

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

Roberto Franzè Dottore Commercialista - Professore di Diritto Tributario Università della Valle d'Aosta

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

Marco Marcellan Dottore Commercialista – Partner di Fidital Revisione Srl

Luca Marvadi Dottore Commercialista – Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Benedetta Pinna Avvocato - Junior Consultant Pirola Pennuto Zei & Ass.

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

Andrea Vaglià Dottore Commercialista – Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Ennio Vial Pubblicista - Dottore Commercialista

STRUTTURA SOCIETARIA E TASSAZIONE

Nathalie Brazzelli Dottore Commercialista – Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Christian Giuliano Dottore Commercialista – Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Ignazio La Candia Dottore Commercialista – Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Francesco Mantegazza Dottore Commercialista – Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Thomas Tassani Professore Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Urbino

Monica Valentino Dottore Commercialista – Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

FISCALITÀ DIRETTA E INDIRETTA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

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

Nicola Fasano Avvocato

Gian Luca Nieddu Dottore Commercialista

Fabio Oneglia Dottore Commercialista – Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Mauro Trivellin Dottore Commercialista – St. Adacta Associato

Francesco Zuech Ragioniere Commercialista - Ufficio fiscale Apindustria Vicenza

INTERPELLI E CONTENZIOSO TRIBUTARIO

Tonio Di Iavoco Avvocato – Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Guido Guetta Dottore Commercialista – Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Mara Pilla Dottore Commercialista

Massimiliano Tasini* Dottore Commercialista

*componente Comitato Scientifico Euroconference

ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE

Al termine del Corso di specializzazione sarà consegnato l'**attestato di partecipazione** a ciascun partecipante che abbia frequentato **almeno l'80% delle lezioni**

MATERIALE DIDATTICO

I partecipanti a supporto dell'attività didattica riceveranno **10 dispense operative** in formato PDF (una per ogni week-end formativo) contenenti le slides utilizzate dai docenti e contributi aggiuntivi di approfondimento realizzati in collaborazione con il centro Studi tributari di Euroconference.

QUOTA DI PARTECIPAZIONE* € 1.890,00 + IVA

I VANTAGGI DELL'ISCRIZIONE ANTICIPATA	NO PRIVILEGE	CLIENTI PRIVILEGE BLU	GOLD	PLATINUM
Iscrizioni **entro il 24 settembre**	€ 1.418,00 + IVA	€ 1.347,00 + IVA	€ 1.276,00 + IVA	€ 1.205,00 + IVA
Iscrizioni **fra il 03 ottobre**	€ 1.607,00 + IVA	€ 1.526,00 + IVA	€ 1.446,00 + IVA	€ 1.366,00 + IVA
Iscrizioni **oltre il 03 ottobre**	€ 1.890,00 + IVA Nessuno sconto applicabile			

QUOTA "RISERVATA UNDER 35"* per iscrizioni **entro il 10° giorno** dall'inizio dell'evento **€ 890,00 + IVA**

Quota non cumulabile con sconto Privilege

*Il Corso non è compreso nell'abbonamento Euroconference Pass

FISCALITÀ STRAORDINARIA DI IMPRESA
(I modulo)

CESSIONE D'AZIENDA E DI PARTECIPAZIONI

Cessione di azienda: inquadramento civilistico e profili contrattuali
- Aspetti legali: negoziazione e costruzione del contratto di cessione
- Successione nei crediti/debiti nei contratti 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
- Imposta ipotecaria e catastale

Esame di documentazione e casi concreti

CONFERIMENTO D'AZIENDA E DI PARTECIPAZIONI

Conferimento d'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 e previdenziali alla conferitaria
- Gli adempimenti degli organi sociali nel conferimento

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

Elusione e abuso del diritto

Gli scambi di partecipazione
- Lo scambio di partecipazioni
- Scambio di partecipazioni "interno" e intracomunitario
- Superamento del rischio elusivo dello scambio di partecipazioni
- Conferimento di partecipazioni
- Conferimento di partecipazioni e la disciplina della Pex

Esame di documentazione e casi concreti

AFFITTO D'AZIENDA

Affitto ed usufrutto d'azienda: inquadramento civilistico e profili contrattuali
- Aspetti legali: negoziazione e costruzione del contratto di affitto d'azienda
- Clausole contrattuali di tutela per affittante e affittuario
- Gestione dei contratti pendenti, dei rapporti di lavoro e delle posizioni di debito/credito
- Avviamento e perizia di stima del valore e definizione dei canoni di affitto
- Affitto e usufrutto di azienda: imposte dirette

Affitto e usufrutto di azienda: profili contabili e fiscali
- Scritture contabili per affittante e affittuario
- Tassazione ai fini delle imposte sul reddito
- Ammortamenti, manutenzioni e sostituzione dei beni
- IVA e imposte di registro
- Profili accertativi

Esame di documentazione e casi concreti

LIQUIDAZIONE

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

Esame di documentazione e casi concreti

FUSIONE E SCISSIONE

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 (Leverege 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

Fusioni e scissioni: profili contabili e fiscali
- Neutralità fiscale e il riconoscimento fiscale dei disavanzi
- Retrodatazione degli effetti fiscali
- Rilevanza delle perdite fiscali riportabili e delle perdite fiscali del cd. "periodo interinale"
- Interessi passivi, riserve in sospensione d'imposta e l'Ace
- Effetti sul patrimonio netto della società incorporante e della società beneficiaria della scissione
- Effetti sulle partecipazioni per i soci delle società partecipanti
- Riflessi IVA: fatturazione, registrazione, plafond esportatore abituale, compensazioni di crediti
- Responsabilità fiscali nella fusione e nella scissione societaria
- Le dichiarazioni dei redditi in presenza di fusioni o scissioni societarie
- Lo Spin off immobiliare

Fusione e scissione: profili accertativi

Esame di documentazione e casi concreti

TRASFORMAZIONE SOCIETARIA

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

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

Trasformazione: profili accertativi

DUE DILIGENCE

Due Diligence Fiscale: verifiche, documentazione e redazione di atti

Due Diligence Legale: verifiche, documentazione e redazione di atti

Esame di documentazione e casi concreti

STRUTTURA SOCIETARIA E TASSAZIONE (II modulo)

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

Apporti a titolo di conferimento
- Qualificazione civilistica
- Effetti fiscali

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

Aumento e riduzione capitale sociale
- 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
- Effetti fiscali

La gestione delle partecipazioni
- Differenti modalità di gestione delle partecipazioni: detenzione diretta, utilizzo di fiduciarie, holding e Trust
- Costi e opportunità delle varie casistiche
- Ottimizzazione fiscale

Gestione delle partecipazioni e riflessi sulla tutela dei patrimoni

Esame di documentazione e casi concreti

Gruppi d'impresa e trasparenza
- Disciplina e ipotesi di collegamento gerarchico e di controllo
- Compensazione tra imponibili positivi e negativi
- Compensazione tra crediti e debiti di imposta

Il regime di trasparenza nei gruppi societari
- Requisiti soggettivi
- Imputazione di redditi e perdite

Il regime del consolidato nazionale
- Requisiti soggettivi e modalità d'opzione
- Adempimenti della consolidante e versamento degli acconti
- Valore normale per le transazioni con società estere del gruppo

FISCALITÀ DIRETTA E INDIRETTA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO (III modulo)

Residenza delle società ed esterovestizione
- 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 di sede all'estero
- 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
- Adempimenti amministrativi e conseguenze fiscali per le persone fisiche e giuridiche
- Residenze fittizie: disposizioni antielusive e la prassi dell'Amministrazione finanziaria e della giurisprudenza negli accertamenti

Paesi black list
- White list e black list: differenze ed evoluzione
- I rapporti con i paesi black list nel Tuir: analisi del sistema
- Black list e convenzioni contro le doppie imposizioni

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
- Interpelli disapplicativi: procedura e documentazione necessaria e la prassi dell'Agenzia delle Entrate

Indeducibilità di costi
- Analisi normativa e ambito di applicazione
- Esimenti ed interpello preventivo
- Strategie di difesa in caso di accertamento dell'amministrazione finanziaria
- Modalità di compilazione del Modello Unico

Transfer price
- Normativa e prassi italiana e internazionale per la determinazione del valore
- Principio del valore normale
- Applicazione dei Metodi tradizionali e Transnazionali
- Transazioni relative a beni immateriali, servizi finanziari e management face
- Prezzi di trasferimento nei rapporti tra casa madre e Stabile organizzazione
- Accordi internazionali per la ripartizione dei costi
- Gli oneri documentali

PROGRAMMA

La compliance tra Amministrazione finanziaria e contribuente
- I nuovi modelli di Compliance
- Interpelli interni e internazionali
- Ruling Internazionale
- Procedure previste dalle convenzioni contro le doppie imposizioni

Esame di documentazione e casi concreti

Criticità 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 consigment stock
- Operazioni triangolari e quadrangolari
- Regime IVA delle cessioni all'esportazione e operazioni assimilate
- Gli elementi di prova dell'avvenuta esportazione e il visto uscire elettronico
- Esportatore abituale e utilizzo del plafond
- Cessione di beni in transito o in deposito doganale
- Depositi fiscali e immissione in libera pratica
- Importazione da paesi a fiscalità privilegiata: documentazione
- Reimportazione e scarico in temporanea esportazione
- Il recupero dell'IVA per soggetti residenti e non per spese sostenute in altri Stati

Sanzioni IVA nei rapporti con l'estero
- Frodi IVA
- Profili sanzioni amministrative
- Profili sanzioni penali

Esame di documentazione e casi concreti

CONTENZIOSO TRIBUTARIO (IV modulo)

Il processo tributario: giurisdizione e competenza
- 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

La conciliazione e la mediazione tributaria
- Ambito oggettivo e soggettivo
- Problematiche aperte

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

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

Esame di documentazione e casi concreti

Euroconference

Gruppo Euroconference Spa
Via E. Fermi, 11 37135 Verona
Tel. 045 8201828 - Fax 045 583111
www.euroconference.it