

Corso di 15 incontri

# DIRITTO TRIBUTARIO BASE

Settembre 2024 - Giugno 2025



## OBIETTIVI DEL CORSO

Il Master Diritto Tributario Base ha una durata di 15 incontri. Programma, metodo didattico e docenti sono orientati a formare professionisti del diritto tributario. Frequentando il Master si acquisirà una visione sistematica della normativa tributaria per poter gestire la complessità della variabile fiscale e avere gli strumenti per saper affrontare sia le questioni interpretative che quelle applicative: una figura capace quindi di fornire assistenza al contribuente sia nei rapporti con l'Amministrazione Finanziaria che nei diversi settori del diritto tributario.

L'efficacia del Master è assicurata sia dall'alta e riconosciuta qualità dei docenti Euroconferenze 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 pratica e quindi unire il sapere con il saper fare.

## 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, 20, Milano**  
Il Master, si sviluppa in 15 incontri che si terranno dalle **14.00 - 19.00** nelle seguenti date:

### I MODULO Tassazione Società di capitali e Persone fisiche (5 incontri)

30 settembre 2024  
18 ottobre 2024  
08 novembre 2024  
22 novembre 2024  
06 dicembre 2024

### II MODULO IVA e altre imposte indirette (5 incontri)

17 gennaio 2025  
31 gennaio 2025  
07 febbraio 2025  
21 febbraio 2025  
04 aprile 2025

### III MODULO Accertamento e Istituti deflattivi (5 incontri)

09 maggio 2025  
20 maggio 2025  
06 giugno 2025  
12 giugno 2025  
27 giugno 2025

## CORPO DOCENTE

**Edoardo Arcidiacono** Dottore Commercialista - Counsel  
Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Paolo Arginelli** Dottore Commercialista - Partner Pirola  
Pennuto Zei & Ass.

**Alessio Bollati** Dottore Commercialista - Senior  
Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Roberto Bianchi** Dottore Commercialista - Revisore  
Legale - Professore Università Bocconi di Milano

**Claudia Bollini** Dottore Commercialista - Associate  
Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Stefano Cesati** Dottore Commercialista - Partner Pirola  
Pennuto Zei & Ass.

**Giancarlo Falco** Dottore Commercialista - Revisore  
Legale

**Andrea Finotti** Avvocato - Senior Associate Pirola  
Pennuto Zei & Ass.

**Fabio Garrini** Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Fabio Gemelli** Dottore Commercialista - Senior Associate  
Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Guido Guetta** Dottore Commercialista - Partner Pirola  
Pennuto Zei & Ass.

**Mirna Izzi** Dottore Commercialista - Senior Associate  
Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Ignazio La Candia** Dottore Commercialista - Associate  
Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Laura Mazzola** Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Mosè Metrangolo** Dottore Commercialista - Partner  
Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Filippo Momi** Dottore Commercialista - Partner Pirola  
Pennuto Zei & Ass.

**Alberto Nordio** Dottore Commercialista - Senior  
Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Marco Novara** Dottore Commercialista - Senior  
Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Igor Parisi** Dottore Commercialista - Associate Partner  
Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Andrea Pirola** Dottore Commercialista - Partner Pirola  
Pennuto Zei & Ass.

**Alessia Rado** Dottore Commercialista - Senior Associate  
Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Luca Romanelli** Dottore Commercialista - Senior  
Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Stefano Ronco** Avvocato - Associate Pirola Pennuto Zei  
& Ass.

**Stefano Rossetti** Dottore Commercialista

**Mario Tenore** Dottore Commercialista - Associate Partner  
Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Francesco Zondini** Dottore Commercialista - Associate  
Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

## LA METODOLOGIA DIDATTICA

---

Tutti gli argomenti del Corso 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

Confronto diretto con i docenti che ne stimolano l'apprendimento



### CASE HISTORY E SIMULAZIONI

Ampio spazio sarà dedicato 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 & Associati che affronterà la casistica anche sulla base della best practice adottata dallo Studio.

I tutor saranno (1 per ciascuno dei 7 incontri interessati dal caso di studio)

**Edoardo Arcidiacono** Dottore Commercialista

**Alberto Nordio** Dottore Commercialista

**Alessio Bollati** Dottore Commercialista

**Marco Novara** Dottore Commercialista

**Andrea Finotti** Avvocato

**Luca Romanelli** Dottore Commercialista

**Mirna Izzi** Dottore Commercialista

## ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE

---



Al termine del percorso di formazione verrà emesso un attestato di partecipazione

## MATERIALE DIDATTICO

---



Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante potrà accedere all'Area Clienti sul sito di Euroconference per visionare preventivamente e stampare le slides utilizzate in aula (il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF)

**QUOTA DI PARTECIPAZIONE € 1.650,00,00 + IVA**

**QUOTE ADVANCE BOOKING** per iscrizioni 10 giorni prima dalla data d'inizio evento

NO PRIVILEGE **€ 1.320,00 + IVA**

CLIENTI PRIVILEGE **€ 1.188,00 + IVA**

 Al fine di consentire la corretta attivazione del corso le iscrizioni verranno accettate fino alle ore 12.00 del giorno precedente l'evento

## TASSAZIONE SOCIETÀ DI CAPITALI E PERSONE FISICHE (I modulo)

**I incontro • 30 settembre 2024**

Stefano Rossetti

### IMPOSIZIONE SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ E COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO (Prima parte)

**Le categorie di soggetti passivi IRES e la residenza fiscale degli enti**

#### Determinazione del reddito di impresa per società ed enti commerciali

- Principio di inerenza
- Principio di derivazione rafforzata
- I principi rilevanti in caso di non applicazione della derivazione rafforzata

#### Perdite di impresa

- Gestione e modalità di riporto

#### Ricavi

- Analisi delle fattispecie che rappresentano ricavo ai fini fiscali
- Le operazioni non rientranti nell'attività d'impresa
- Indennità, risarcimenti e contributi

#### Sopravvenienze

- Le fattispecie generatrici di sopravvenienza
- Individuazione delle sopravvenienze tassate e di quelle non rilevanti
- FOCUS: finanziamenti e rinunce dei soci
- FOCUS: Il contratto di leasing anche alla luce dei nuovi principi contabili

#### La valutazione delle rimanenze

- Raccordo tra criteri civilistici e fiscali: esempi applicativi
- Le rimanenze di beni: tipologia, metodo appropriato e raccordo con le svalutazioni imposte dalla normativa civilistica
- Prodotti in corso di lavorazione e servizi in corso di esecuzione: individuazione del valore rilevante
- La valutazione dei titoli

#### Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

#### Casi pratici tutor **Alessio Bollati**

**II incontro • 18 ottobre 2024**

Laura Mazzola

### COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO (Seconda parte)

#### I proventi immobiliari

- Le categorie di immobili nei redditi di impresa (strumentali, merce, patrimonio)
- Fiscalità degli immobili patrimonio
- FOCUS: gli immobili di interesse storico artistico
- FOCUS Le società immobiliari: problematiche

#### Plusvalenze

- Analisi delle fattispecie generatrici di plusvalenze e distinzione tra atti di realizzo ed atti di destinazione estranea all'impresa
- Quantificazione della plusvalenza e tassazione istantanea o frazionata: requisiti e modalità

#### La tassazione dei dividendi

- Individuazione delle fattispecie rilevanti
- Dividendi provenienti da paesi a fiscalità privilegiata

#### Circolazione delle partecipazioni e regime Pex

- Rapporto tra imposizione ordinaria e regime PEX
- Inquadramento dell'istituto PEX
- Requisiti soggettivi: il periodo di possesso e la classificazione in bilancio
- Requisiti oggettivi: la residenza della partecipata e l'esercizio dell'attività commerciale
- Le assegnazioni beni ai soci
- Individuazione delle fattispecie rilevanti
- Regimi ordinari ed agevolativi

#### Casi pratici tutor **Alberto Nordio**

**III incontro • 08 novembre 2024**

Andrea Pirola e Claudia Bollini

### COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO (Prima parte)

#### Svalutazioni, rivalutazioni e perdite su crediti

- Il concetto di perdite definitive e stimate: il difficile raccordo con la disciplina civilistica
- Perdite con deduzione automatica e perdite con deduzione vincolata alla ricorrenza degli elementi certi e precisi
- La svalutazione forfetaria e la gestione contabile e fiscale del fondo
- Perdite su crediti ed evoluzioni legislative

#### Ammortamenti

- Gestione del piano fiscale e civilistico: momento iniziale e finale dell'ammortamento
- Particolarità per la deduzione delle quote sui beni materiali
- Spese di manutenzione
- Particolarità per la deduzione delle quote sui beni immateriali, con particolare riguardo a software e avviamento
- Super e iper-ammortamento

#### Oneri pluriennali

- Individuazione delle casistiche interessate
- Valutazione sulla base dei corrispettivi pattuiti: dettaglio del criterio ed esemplificazioni sulla individuazione del valore (raccordo con i principi contabili)
- Regole per la gestione delle "variazioni" e delle somme erogate a titolo definitivo

#### Spese relative a più esercizi

- Spese per studi e ricerche: deduzione integrale ed extra-contabile
- Spese di pubblicità e rappresentanza: distinzione tra le due fattispecie e modalità di deduzione nella determinazione del reddito d'impresa
- Altre spese relative a più esercizi in subordine alle scelte civilistiche

**IV incontro • 22 novembre 2024**

Stefano Rossetti

**COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO (Seconda parte)****Interessi passivi**

- Nozione di interessi attivi, passivi e oneri assimilati
- Le novità di cui al D.L. 142/2018
- Determinazione del “ROL fiscale”
- Casi specifici di deducibilità di interessi passivi

**Il leasing**

- Leasing finanziario e leasing operativo
- Sintesi dell'evoluzione della disciplina fiscale
- Componenti derivanti da contratti di leasing finanziario: deducibilità dei canoni
- Leasing finanziario: casi specifici di deducibilità parziale ed indeducibilità
- Esempio pratico di trattamento contabile-fiscale di un contratto di leasing finanziario

**Minusvalenze e sopravvenienze passive**

- Minusvalenze e sopravvenienze passive: trattamento civilistico e fiscale
- Le minusvalenze di partecipazioni in PEX
- Le perdite di beni ed il risarcimento danni
- Sopravvenienze passive: i legami con il criterio di competenza

**Altre componenti negative**

- I costi del personale
- I costi auto e l'art. 164 TUIR
- Le spese telefoniche

**Casi pratici tutor Luca Romanelli****V incontro • 06 dicembre 2024**

Igor Parisi e Mario Tenore

**IRPEF****Categorie reddituali e reddito complessivo**

- Caratteri dell'IRPEF e concetto di reddito tassabile
- Risarcimento danni
- I proventi da attività illecite
- Le categorie reddituali
- Deduzioni, detrazioni e crediti di imposta
- Aliquote e modalità di determinazione della base imponibile e dell'imposta
- La tassazione separata a titolo d'imposta e l'imposta sostitutiva

**Redditi fondiari**

- Redditi da terreni
- Redditi da fabbricati

**Redditi di capitale**

- Interessi
- Redditi da partecipazione
- La disciplina black list
- Le altre fattispecie

**Redditi diversi**

- Capital gains su partecipazioni e strumenti finanziari
- Redditi diversi da immobili

**IVA E ALTRE IMPOSTE INDIRECTE**

(Il modulo)

**VI incontro • 17 gennaio 2025**

Stefano Cesati e Francesco Zondini

**L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO****Presupposto, soggetti e operazioni**

- Presupposti soggettivo e oggettivo: norma nazionale e comunitaria
- Operazioni rilevanti e non rilevanti: cessioni di beni, prestazioni di servizi e operazioni assimilate - Casi particolari di operazioni rilevanti
- Il regime IVA delle operazioni: imponibili, non imponibili, esenti, escluse, fuori campo

**Momento impositivo**

- Il momento di effettuazione delle operazioni ed esigibilità dell'imposta
- Deroche e casi particolari: operazioni gratuite, destinazione al consumo personale somministrazione, contratti estimatori e pagamenti anticipati, operazioni ad esigibilità differita

**Base imponibile**

- Determinazione della base imponibile: elementi rilevanti e non, operazioni fuori campo IVA e operazioni permutative, cessioni e prestazioni accessorie
- Variazioni in aumento e diminuzione della base imponibile
- Casi particolari: spese anticipate, sconti, sostituzione di prodotti difettosi, contributi e sovvenzioni

**Territorialità**

- La territorialità nella cessione dei beni
- La territorialità delle prestazioni di servizi

**VII incontro • 31 gennaio 2025**

Roberto Bianchi

**L'APPLICAZIONE DELL'IVA NELLE OPERAZIONI NAZIONALI****Operazioni IVA: tipologia e casistica****Obbligo di rivalsa e diritto alla detrazione**

- Il meccanismo del “reverse charge”: adempimenti e problematiche applicative
- Le ipotesi di solidarietà passiva nel pagamento dell'imposta

**Detrazione, pro-rata e rettifica**

- Presupposti e modalità per l'esercizio della detrazione
- Indetraibilità oggettiva: le ipotesi previste dall'art. 19 bis-1
- La detrazione IVA per le auto e per le spese di rappresentanza
- Esenzione e pro-rata
- Le rettifiche della detrazione: tipologia e casistiche

**Lo split payment****Il rimborso e la compensazione del credito IVA****La liquidazione dell'imposta****Casi pratici tutor Marco Novara**

**VIII incontro • 07 febbraio 2025**

Fabio Gemelli e Francesco Zondini

**IL REGIME IVA NEGLI SCAMBI INTRA-UE, ESPORTAZIONI, IMPORTAZIONI****Identificazione del non residente**

- L'identificazione diretta dei soggetti non residenti: vantaggi e conseguenze su detrazione e fatturazione
- Il rappresentante fiscale IVA e S.O.: obblighi e responsabilità

**Acquisti e cessioni intra comunitari di beni e servizi**

- Gli acquisti intracomunitari e le operazioni assimilate
- Il momento di effettuazione dell'operazione
- Consignment stock e trasferimenti non traslativi della proprietà
- La prova del trasferimento dei beni nelle cessioni intracomunitarie

**Modelli Intrastat**

- La modulistica e l'invio telematico degli elenchi intrastat
- Le violazioni, le sanzioni e le modalità di ravvedimento

**Cessione all'esportazione**

- Cessioni dirette all'esportazione, cessioni gratuite "franco valute" e a seguito di contratti di appalto
- Beni venduti in consignment stock e stoccati all'estero: perché farlo e le differenze con i depositi fiscali
- Le operazioni assimilate alle cessioni all'esportatore
- Esportatore abituale e gestione plafond

**Il soggetto esportatore**

- Status di esportatore abituale e disponibilità di plafond
- Costituzione e utilizzo del plafond
- Tipi di plafond
- Obblighi dell'esportatore abituale
- Comunicazione telematica delle lettere d'intento
- Trasferimento del plafond nel caso di operazioni straordinarie
- Splafonamento e regolarizzazione

**Sistema Vies**

- L'istanza per l'inserimento negli elenchi: tempistica e modalità operative
- Verifiche e adempimenti del soggetto nazionale

**Importazioni**

- Il regime IVA e la registrazione contabile delle importazioni
- Cessioni di beni in transito o in deposito doganale
- Il regime del daziato sospeso: modalità e procedure
- Reimportazione e scarico in temporanea esportazione
- Documentazione per le importazioni da Paesi a fiscalità privilegiata

**IX incontro • 21 febbraio 2025**

Roberto Bianchi

**L'IMPOSTA DI REGISTRO****Principi generali e applicazione dell'imposta**

- La ratio e la natura dell'imposta di registro
- A cosa si applica?
- Quando si applica?
- Come si applica?

**L'accertamento ed il contenzioso**

- Termini di decadenza
- Natura dell'imposta e disciplina della riscossione frazionata
- L'art. 20, Tur

**L'imposta di registro nelle operazioni di M&A**

- Premessa: share deal vs asset deal
- Share deal: la cessione di partecipazioni
- Share deal: il conferimento d'azienda «passante»
- Asset deal: la compravendita di aziende
- Asset deal: la compravendita di immobili
- Le garanzie
  - e clausole di representations & warranties
  - il pegno
- Il finanziamento dell'operazione
  - la tassazione ordinaria dei finanziamenti
  - la tassazione sostitutiva dei finanziamenti

**Casi pratici tutor Edoardo Arcidiacono****X incontro • 04 aprile 2025**

Fabio Garrini

**I FONDAMENTI DELL'IRAP****Irap**

- Presupposti soggettivi e oggettivi
- Determinazione del valore della produzione delle imprese e degli altri soggetti
- Base imponibile per le società di capitali: variazioni in aumento e in diminuzione e casi particolari
- La deducibilità ai fini delle imposte dirette
- FOCUS: IRAP e professionisti, evoluzione della giurisprudenza in tema di autonoma organizzazione

**Imu/Tasi**

- Evoluzione della disciplina
- Fattispecie impositive e calcolo del tributo

**SOCIETÀ DI COMODO****La disciplina delle società non operative e in perdita sistematica (cd società di comodo)****Casi pratici tutor Mirna IZZI****ACCERTAMENTO E ISTITUTI DEFLATTIVI**

(III modulo)

**XI incontro • 09 maggio 2025**

Paolo Arginelli e Ignazio La Candia

**ACCERTAMENTO****Atto di accertamento****Metodi di accertamento persone fisiche**

- Accertamento analitico
- Accertamento sintetico

**Metodi di accertamento imprese**

- Accertamento contabile
- ISA (Indici sintetici di affidabilità)
- Accertamento extracontabile

**Presunzioni semplici e presunzioni legali**

- Accertamento basato su presunzioni semplici
- Presunzioni legali relative e assolute

**I poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria**

- Tipologie di poteri e diritti del contribuente
- Lo Statuto dei Diritti del Contribuente
- Soggetti e metodologie
- Lo scambio di informazioni tra Amministrazioni finanziarie

**Accessi, ispezioni e verifiche**

- Tipologie di accessi
- Autorizzazione e modalità di esecuzione
- Il ruolo del difensore e la strategia "difensiva"
- PVC e contraddittorio successivo
- Le possibili tutele per accessi illegittimi

**Indagini bancarie**

- Gli obblighi di comunicazione all'AF
- L'accertamento bancario e finanziario
- I conti intestati a terzi
- Le forme di tutela per il contribuente

**XII incontro • 20 maggio 2025**

Guido Guetta e Filippo Momi

**ISTITUTI DEFLATIVI: L'ALTERNATIVA AL CONTENZIOSO TRIBUTARIO****Istituti deflativi del contenzioso**

- Il quadro complessivo e l'evoluzione normativa
- Confronto tra gli strumenti e scelta della strategia
- L'acquiescenza

**Accertamento con adesione**

- Il procedimento
- I vantaggi per il contribuente
- Casistica

**Autotutela**

- Autotutela tributaria ed amministrativa
- Le posizioni dell'Agenzia e della giurisprudenza
- Autotutela e rinnovo della pretesa impositiva
- Autotutela in corso di giudizio

**Ravvedimento operoso**

- Il procedimento
- I vantaggi per il contribuente
- Casistica

**XIII incontro • 06 giugno 2025**

Mosè Metrangolo e Stefano Ronco

**ISTITUTI DEFLATIVI: L'ALTERNATIVA AL CONTENZIOSO TRIBUTARIO**

- Introduzione al processo tributario
- La giurisdizione in materia tributaria e la competenza delle Corti di Giustizia Tributaria
- Natura ed oggetto del processo tributario
- Atti impugnabili, tutela contro gli atti non impugnabili
- Le parti
- Il ricorso e il procedimento di primo grado
- Le prove
- Impugnazione ed esecuzione della sentenza
- Il ricorso per Cassazione
- Il dialogo tra corti (cenni): Corte di Giustizia dell'Unione Europea e Corte Europea dei Diritti dell'Uomo

**XIV incontro • 12 giugno 2025**

Giancarlo Falco

**RISCOSSIONE alla luce del decreto legislativo recante disposizioni in materia di riordino del sistema nazionale della riscossione, in attuazione dell'art. 18 della Legge n. 111 del 2023****Accertamento esecutivo e riscossione del tributo**

- Il procedimento e la casistica
- La tutela del contribuente

**Cartella di pagamento**

- Il procedimento e la casistica
- La tutela del contribuente

**Sospensione della riscossione e dilazione di pagamento**

- Le diverse fattispecie e l'evoluzione normativa
- Le strategie difensive

**Strumenti cautelari del credito di imposta**

- Il sequestro conservativo
- L'ipoteca
- Il fermo amministrativo

**Casi pratici tutor Andrea Finotti****XV incontro • 27 giugno 2025**

Alessia Rado e Marco Novara

**IL SISTEMA SANZIONATORIO****Il sistema sanzionatorio amministrativo**

- Sanzioni amministrative tributarie: i soggetti
- Sanzioni amministrative tributarie: le fattispecie
- Rapporti tra sanzioni amministrative e sanzioni penali

**Il procedimento sanzionatorio**

- Irrogazione delle sanzioni: procedimento ed atti
- La tutela del contribuente verso l'irrogazione delle sanzioni

**Il sistema sanzionatorio penale**

- I reati in materia tributaria
- La rilevanza dell'elemento soggettivo
- Interrelazione tra il processo penale e il processo tributario



[www.euroconference.it](http://www.euroconference.it)