



Corso di 18 incontri

DIRITTO TRIBUTARIO BASE

Settembre 2025 - Giugno 2026



 **Euroconference**
Centro Studi Tributari

in collaborazione scientifica con

Pirola
Pennuto
Zei

STRUTTURA DEL CORSO E CALENDARIO DELLE LEZIONI

Il Master si sviluppa in 18 incontri in diretta web che si terranno dalle **14.00 - 18.00** nelle seguenti date:

I MODULO **Tassazione Società di** **capitali e Persone fisiche** (8 incontri)

30 settembre 2025
14 ottobre 2025
28 ottobre 2025
11 novembre 2025
25 novembre 2025
9 dicembre 2025
20 gennaio 2026
27 gennaio 2026

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

10 febbraio 2026
24 febbraio 2026
10 marzo 2026
24 marzo 2026
14 aprile 2026

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

28 aprile 2026
12 maggio 2026
26 maggio 2026
9 giugno 2026
23 giugno 2026

Grazie al live streaming si avrà la possibilità di assistere in tempo reale agli incontri che si terranno presso St. Pirola Pennuto Zei & Ass.

PRESENTAZIONE

Il Master Diritto Tributario Base ha una durata di 18 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 Euroconference 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.

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



INTERAZIONE CON I DOCENTI

Confronto diretto con i docenti che ne stimolano l'apprendimento



CASE HISTORY E SIMULAZIONI

Pratica professionale sviluppata attraverso simulazioni di casi concreti e delle best practice di Studio

CREDITI FORMATIVI E ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE



Il Master consente di **maturare crediti formativi** per Dottori Commercialisti e Avvocati.
Al termine del percorso di formazione verrà emesso un attestato di partecipazione

CORPO DOCENTE

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

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

Roberto Bianchi Dottore Commercialista - Revisore Legale

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

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

Salvatore Caiazza Avvocato - Senior Associate 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.

Mauro Nicola Dottore Commercialista - Revisore Legale

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 Rossetti Dottore Commercialista

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

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

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)

DIFFERITE DISPONIBILI



Sono disponibili per la durata di 60 giorni le differite non accreditate dell'evento.

Le differite sono fruibili direttamente attraverso l'area riservata del partecipante e saranno rese disponibili entro cinque giorni lavorativi dalla data dell'evento.

QUOTA DI PARTECIPAZIONE € 1.980,00 + IVA

[iscriviti subito >](#)

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

NO PRIVILEGE **€ 1.584,00 + IVA**

CLIENTI PRIVILEGE **€ 1.425,60 + 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 2025

IMPOSIZIONE SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ**Le categorie di soggetti passivi IRES e la residenza fiscale degli enti**

- Soggetti Irpef e Soggetti Ires
- Residenza fiscale alla luce delle novità della riforma fiscale

Determinazione del reddito di impresa per società ed enti commerciali

- Principio di inerenza
- Principio di competenza
- Principio di previa imputazione nel conto economico
- Principio di derivazione rafforzata
- Principi rilevanti in caso di non applicazione della derivazione rafforzata
- Correzione degli errori contabili: analisi normativa e di prassi
- FOCUS: esempi pratici di gestione contabile e fiscale della correzione di errori contabili

Perdite di impresa

- Gestione e modalità di riporto
- Novità della riforma fiscale nelle operazioni straordinarie

Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola

II Incontro - 14 ottobre 2025

COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO (Prima parte)**Ricavi**

- Analisi delle fattispecie che rappresentano ricavo ai fini fiscali
- Operazioni non rientranti nell'attività d'impresa
- Indennità, risarcimenti e contributi
- La gestione fiscale del "nuovo" OIC 34

Sopravvenienze

- Fattispecie generatrici di sopravvenienza
- Individuazione delle sopravvenienze tassate e di quelle non rilevanti
- Contributi in conto impianti ed in conto capitale
- FOCUS: finanziamenti e rinunce dei soci
- FOCUS: Il contratto di leasing anche alla luce dei nuovi principi contabili

Valutazione delle rimanenze

- Raccordo tra criteri civilistici e fiscali: esempi applicativi
- 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
- Valutazione dei titoli

Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

- Regole dei principi contabili
- Novità della riforma fiscale sulla valutazione fiscale

Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola

III Incontro - 28 ottobre 2025

COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO (Seconda parte)**Proventi immobiliari**

- Categorie di immobili nei redditi di impresa (strumentali, merce, patrimonio)
- Fiscalità degli immobili strumentali (per natura e per destinazione)
- Fiscalità degli immobili patrimonio
- FOCUS: immobili di interesse storico artistico
- FOCUS: società immobiliari: problematiche
- FOCUS: scorporo del valore del terreno per gli immobili strumentali e gestione della plusvalenza

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
- FOCUS: la vendita con riserva della proprietà ed impatto sulla plusvalenza

Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola

IV Incontro - 11 novembre 2025

COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO (Terza parte)**Tassazione dei dividendi**

- Individuazione delle fattispecie rilevanti
- Rapporto tra imputazione civilistica e tassazione fiscale
- 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 a cura del tutor di Studio Pirola

V Incontro - 25 novembre 2025

COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO (Prima parte)**Svalutazioni, rivalutazioni e perdite su crediti**

- 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

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

Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola

VI Incontro - 9 dicembre 2025

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

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

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
- Cessione del contratto di leasing: determinazione della sopravvenienza attiva

Minusvalenze e sopravvenienze passive

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

Altre componenti negative

- Costi del personale
- Costi auto e l'art. 164 TUIR
- Spese telefoniche

Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola

VII Incontro - 20 gennaio 2026

IRPEF (prima parte)**Categorie reddituali e reddito complessivo**

- Caratteri dell'IRPEF e concetto di reddito tassabile
- Risarcimento danni
- Proventi da attività illecite
- Categorie reddituali
- Deduzioni, detrazioni e crediti di imposta
- Aliquote e modalità di determinazione della base imponibile e dell'imposta
- Tassazione separata a titolo d'imposta e l'imposta sostitutiva

Redditi fondiari

- Redditi da terreni
- Redditi da fabbricati
- Cedolare secca: requisiti e modalità di tassazione
- FOCUS: aspetti critici della cedolare secca (locatario impresa)
- Locazioni brevi: definizione, requisiti e modalità di tassazione

VIII Incontro - 27 gennaio 2026

IRPEF (seconda parte)**Redditi di capitale**

- Interessi
- Dividendi
- Recesso dalle società
- Redditi da partecipazione
- Disciplina black list
- Altre fattispecie

Redditi diversi

- Capital gains su partecipazioni e strumenti finanziari
- Redditi diversi da immobili
- Fattispecie di esclusione: immobili pervenuti per successione e abitazione principale
- Cessione di immobili pervenuti per donazione
- FOCUS: redditi diversi da immobili ristrutturati superbonus 110%

Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola

IVA E ALTRE IMPOSTE INDIRETTE • Il modulo

IX Incontro - 10 febbraio 2026

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
- Regime IVA delle operazioni: imponibili, non imponibili, esenti, escluse, fuori campo

Momento impositivo

- Momento di effettuazione delle operazioni ed esigibilità dell'imposta
- Deroghe 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

X Incontro - 24 febbraio 2025

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

- Meccanismo del "reverse charge": adempimenti e problematiche applicative
- Ipotesi di solidarietà passiva nel pagamento dell'imposta
- Nuove fattispecie di reverse: trasporti e logistica

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

Split payment**Rimborso e compensazione del credito IVA****Liquidazione dell'imposta****Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola**

XI Incontro - 10 marzo 2026

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

- Identificazione diretta dei soggetti non residenti: vantaggi e conseguenze su detrazione e fatturazione
- Rappresentante fiscale IVA e S.O.: obblighi e responsabilità

Acquisti e cessioni intra comunitari di beni e servizi

- Acquisti intracomunitari e operazioni assimilate
- Momento di effettuazione dell'operazione
- Consignment stock e trasferimenti non traslativi della proprietà
- Prova del trasferimento dei beni nelle cessioni intracomunitarie

Modelli Intrastat

- Modulistica e invio telematico degli elenchi Intrastat
- Violazioni, sanzioni e 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
- Operazioni assimilate alle cessioni all'esportatore
- Esportatore abituale e gestione plafond

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

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

Importazioni

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

XII Incontro - 24 marzo 2026

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
- Novità per la tassazione dei contratti preliminari

Accertamento ed il contenzioso

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

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
- Garanzie
 - clausole di representations & warranties
 - pegno
- Finanziamento dell'operazione
 - tassazione ordinaria dei finanziamenti
 - tassazione sostitutiva dei finanziamenti

Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola

XIII Incontro - 14 aprile 2026

FONDAMENTALI 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 a cura del tutor di Studio Pirola

ACCERTAMENTO E ISTITUTI DEFLATTIVI • III modulo

XIV Incontro - 28 aprile 2026

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

Poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria

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

Accessi, ispezioni e verifiche

- Tipologie di accessi
- Autorizzazione e modalità di esecuzione
- Ruolo del difensore e strategia "difensiva"
- PVC e contraddittorio successivo
- Possibili tutele per accessi illegittimi

Indagini bancarie

- Gli obblighi di comunicazione all'AF
- Accertamento bancario e finanziario
- Conti intestati a terzi
- Forme di tutela per il contribuente

XV Incontro - 12 maggio 2026

ISTITUTI DEFLATTIVI: L'ALTERNATIVA AL CONTENZIOSO TRIBUTARIO**Istituti deflattivi del contenzioso**

- Quadro complessivo e l'evoluzione normativa
- Confronto tra gli strumenti e scelta della strategia
- Acquiescenza

Accertamento con adesione

- Procedimento
- Vantaggi per il contribuente
- Casistica

Autotutela

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

Ravvedimento operoso

- Procedimento
- Vantaggi per il contribuente
- Casistica

XVI Incontro - 26 maggio 2026

CONTENZIOSO TRIBUTARIO**• Introduzione al processo tributario**

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

XVII Incontro - 9 giugno 2026

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**

- Procedimento e casistica
- Tutela del contribuente

Cartella di pagamento

- Procedimento e casistica
- Tutela del contribuente

Sospensione della riscossione e dilazione di pagamento

- Diverse fattispecie ed evoluzione normativa
- Strategie difensive

Strumenti cautelari del credito di imposta

- Sequestro conservativo
- Ipoteca
- Fermo amministrativo

Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola

XVIII Incontro - 23 giugno 2026

SISTEMA SANZIONATORIO**Sistema sanzionatorio amministrativo**

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

Procedimento sanzionatorio

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

Sistema sanzionatorio penale

- Reati in materia tributaria
- Rilevanza dell'elemento soggettivo
- Interrelazione tra il processo penale e il processo tributario

Per maggiori informazioni sul master
Diritto Tributario Base
[clicca qui >](#)