

MODULI MADIT

Direzione scientifica (Ficari – Lupi)

1. FONTI E INTERPRETAZIONE DEL DIRITTO TRIBUTARIO. ATTUAZIONE DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

UNITA' DIDATTICA 1

Le fonti dell'ordinamento tributario

1. *Presentazione master*, Il diritto tributario tra legge delega e decreti delegati
2. Introduzione al modulo
Le fonti ed i principi tributari comunitari e internazionali; la distinzione tra diritto tributario internazionale e diritto internazionale tributario; le convenzioni contro le doppie imposizioni e il modello Ocse, la rilevanza dei principi e della giurisprudenza Cedu, la rilevanza della giurisprudenza della CGE, gli aiuti fiscali di Stato, la soft tax law
3. La nozione di tributo, le diverse tipologie e strutture di tributi, le agevolazioni, le esenzioni e le esclusioni: profili teorici e pratici
4. Principi costituzionali del diritto tributario tra teoria e pratica; lo Statuto del contribuente; l'efficacia della norma tributaria nel tempo e la retroattività

UNITA' DIDATTICA 2

L'interpretazione fra norma tributaria e fattispecie imponibile

5. L'interpretazione e l'applicazione della norma tributaria: tipologie di norme e strumenti di interpretazione; le questioni concrete e problematiche
6. L'interpretazione ed applicazione della norma tributaria nella prassi; l'affidamento del contribuente, le circolari
7. L'abuso del diritto e la riqualificazione degli atti
8. L'interposizione fittizia e le altre forme di inopponibilità delle scelte del contribuente

UNITA' DIDATTICA 3

L'obbligazione tributaria e la sua attuazione

9. Consulenza semplificata e interpelli (I parte)
10. Gli strumenti di compliance: casi pratici e simulazioni (II parte)
11. La circolazione e l'estinzione dell'obbligazione tributaria

2. POTERI ISTRUTTORI E DI CONTROLLO, LA DICHIARAZIONE; GLI ATTI DI ACCERTAMENTO, IL RIMBORSO, L'ACCERTAMENTO CON ADESIONE E L'AUTOTUTELA

1. Introduzione al modulo
I poteri istruttori e le diverse tipologie di indagini. La tutela dei diritti del privato, il diritto al silenzio e obblighi di collaborazione del contribuente. Il contraddittorio. Il pvc (I parte) 4 ore
2. Le preclusioni probatorie. Il contraddittorio. Vizi nella fase delle indagini. Le indagini internazionali. Analisi di atti e documenti (II parte)

3. La dichiarazione tributaria (contenuto, natura, effetti, ritrattabilità) ed il controllo della dichiarazione, profili istituzionali.
4. Gli atti di accertamento (profili generali)
5. Il procedimento notificatorio, la decadenza e la prescrizione
6. Il rimborso (ipotesi, procedimento e singole imposte, vicende del credito oggetto del rimborso, l'indebitito comunitario)
7. L'autotutela; gli avvisi di accertamento integrativo e modificativo. L'accertamento con adesione
8. Analisi p.v.c. ed avvisi di accertamento, tecnica redazionale
9. Analisi p.v.c. ed avvisi di accertamento, tecnica redazionale

3. LE SANZIONI (SANZIONI AMMINISTRATIVE TRIBUTARIE E SANZIONI PENALI TRIBUTARIE) E LA RISCOSSIONE TRIBUTARIA

1. Introduzione al modulo
I principi delle sanzioni amministrative tributarie e gli illeciti. Le novità alla luce della legge delega e dei decreti delegati
2. Sanzioni, circolazione dell'azienda, operazioni societarie straordinarie
3. Modello 231 e prevenzione del rischio fiscale; gli organismi societari e il rischio
4. Riscossione, sostituzione di imposta
5. I reati tributari ed il D.Lgs. n.74/2000
6. Sanzioni e plurisoggettività, il concorso, affidamento e buona fede

4. IL PROCESSO TRIBUTARIO

1. Introduzione al modulo
La giurisdizione tributaria e l'oggetto del processo tributario
2. Gli atti impugnabili in CGT
3. Gli atti processuali del contribuente (primo grado, secondo grado)
4. Gli atti processuali dell'Agenzia delle Entrate (primo grado, secondo grado)
5. Il giudice tributario, la cognizione e gli atti del giudice tributario, le sentenze; riunione e sospensione del processo
6. Il litisconsorzio, il giudicato
7. Analisi di atti impugnabili; tecnica redazionale degli atti del contribuente, notificazioni e comunicazioni nel processo tributario telematico
8. Il giudizio di rimborso, il reclamo-mediazione, la conciliazione giudiziale, il giudizio di ottemperanza
9. Le prove nel processo tributario e la riforma, il principio di non contestazione, il rapporto con il processo penale, le testimonianze scritte
10. Il ricorso in Cassazione; la revocazione
11. Il giudizio tributario davanti alla Corte di Giustizia europea e alla Cedu
12. La riscossione coattiva, le misure cautelari, l'esecuzione forzata, la riscossione nel giudizio tributario

5. L'IRPEF, LA FISCALITA' NON DI IMPRESA E FINANZIARIA

UNITA' DIDATTICA 1

1. Introduzione al modulo
La natura e il presupposto dell'IRPEF, la nozione di reddito e di possesso di redditi, i soggetti passivi
2. I redditi prodotti in forma associata. La tassazione separata. La determinazione del reddito complessivo

UNITA' DIDATTICA 2

3. I redditi fondiari (presupposto e impresa agricola, nozione e diversità dalle altre categorie dichiarazione, liquidazione, accertamento e ritenuta)
4. Dichiarazioni, metodi di accertamento e ritenute nell'Irpef
5. I redditi di capitale di natura finanziaria e non finanziaria, (presupposto, nozione e diversità dalle altre categorie, dichiarazione, liquidazione, accertamento e ritenuta) Fiscalità degli OICR/SIIQ/Cartolarizzazioni
6. I redditi diversi di natura finanziaria e non finanziaria (presupposto, nozione e diversità dalle altre categorie, dichiarazione, liquidazione, accertamento e ritenuta)
7. I redditi di lavoro dipendente, (presupposto, nozione e diversità dalle altre categorie dichiarazione, liquidazione, accertamento e ritenuta)
8. I redditi di lavoro autonomo, (presupposto, nozione e diversità dalle altre categorie dichiarazione, liquidazione, accertamento e ritenuta)

6. L'IMPRESA COMMERCIALE (L'IMPRENDITORE INDIVIDUALE E LE SOCIETA' DI CAPITALE) E GLI ENTI NON PROFIT NELLE IMPOSTE SUI REDDITI

UNITA' DIDATTICA 1

1. Introduzione al modulo
I soggetti IRES, le società cooperative
2. Le società di comodo e in perdita sistemica
3. Le imprese individuali
4. La fiscalità enti non commerciali, degli enti non profit e degli Ets
5. Dichiarazioni, ritenute, atti e metodi di accertamento dei soggetti imprenditori commerciali

UNITA' DIDATTICA 2

6. Contabilità e bilancio per i giuristi, i principi contabili nazionali ed internazionali (I parte)
7. Contabilità e bilancio per i giuristi, i principi contabili nazionali ed internazionali (II parte)

UNITA' DIDATTICA 3

8. Rapporti con il bilancio di esercizio, il principio di derivazione, il principio di competenza (I parte)
9. Principi di inerenza, certezza e oggettiva determinabilità. Il principio di previa imputazione al conto economico, le variazioni in aumento e in diminuzione, le imposte differite attive e passive, il riporto delle perdite fiscali (II parte)
10. Componenti positivi di reddito (ricavi, plusvalenze, pex) (I parte)
11. Componenti positivi di reddito (sopravvenienze attive, dividendi, etc.) (II parte)

12. Componenti negative e inerenza (I parte), (ammortamenti, la valutazione dei crediti, gli interessi passivi, sopravvenienze passive, oneri pluriennali e altri componenti negati. La deduzione ACE)
13. La valutazione delle rimanenze, dei titoli e dei derivati. Il transfer pricing. Gli immobili nell'impresa commerciale (II parte)

UNITA' DIDATTICA 4

14. Gli strumenti di finanziamento dell'impresa commerciale; le imposte sostitutive

7. L'IVA, LE ACCISE ED I TRIBUTI DOGANALI

1. Introduzione al modulo
Il presupposto oggettivo dell'IVA
2. Il presupposto territoriale dell'IVA
3. Il presupposto soggettivo dell'IVA
4. Le operazioni infracomunitarie, extracomunitarie, le importazioni ed esportazioni
5. Le operazioni esenti, le operazioni accessorie
6. Il procedimento applicativo; la rivalsa, il reverse charge
7. La detrazione, il procedimento applicativo; il momento impositivo
8. Dichiarazioni, controllo e metodi di accertamento nell'IVA
9. Le operazioni inesistenti
10. Le imposte di fabbricazione, le accise e tributi doganali
11. Il gruppo IVA

8. LA FISCALITA' DELLA CRISI DI IMPRESA E LA RISTRUTTURAZIONE DEI DEBITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI

1. Introduzione al modulo
Procedure concorsuali e codice della crisi di impresa (Gli accordi di ristrutturazione, il sovraindebitamento, il concordato preventivo liquidatorio e in continuità, il concordato di gruppo I parte)
2. Procedure concorsuali e codice della crisi di impresa (II parte)
3. I principi della fiscalità della crisi d'impresa; la fiscalità della composizione assistita della crisi
4. La transazione fiscale
5. La fiscalità della liquidazione giudiziale (fallimento) e delle altre procedure. L'imposta di registro e gli altri tributi (Irap, tributi locali) nelle procedure concorsuali
6. La fiscalità dell'amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi; la fiscalità dei creditori
7. Le asseverazioni e le attestazioni nelle procedure di ristrutturazione: profili teorici, pratici e simulazioni

9. LE OPERAZIONI SOCIETARIE STRAORDINARIE E LA FISCALITA' DI GRUPPO NELLE IMPOSTE SUI REDDITI, NELL'IVA E NELLE ALTRE IMPOSTE INDIRETTE

1. Introduzione al modulo
I principi della fiscalità delle operazioni straordinarie; la liquidazione societaria, la nozione di azienda nel diritto tributario
2. I conferimenti di beni mobili, mobili registrati ed immobili
3. Operazioni straordinarie nazionali (fusioni e scissioni, parte I)
4. I conferimenti di partecipazioni e di azienda, l'affitto di azienda
5. Operazioni straordinarie nazionali (casi pratici e pianificazione; fusioni e scissioni, parte II)
6. La due diligence nelle operazioni straordinarie nazionali
7. La fiscalità delle operazioni infragruppo (economicità e inerenza)
8. Il consolidato fiscale
9. Il gruppo e le operazioni di gruppo nell'economia aziendale

10. LA FISCALITA' COMUNITARIA E INTERNAZIONALE; GLI ACCORDI INTERNAZIONALI E LE CONTROVERSIE INTERNAZIONALI (APA E MAP)

1. Introduzione al modulo
La residenza delle persone fisiche e delle persone giuridiche, Il trasferimento in Italia e all'estero della sede
2. Le operazioni straordinarie internazionali (fusioni e scissioni)
3. I redditi internazionali di natura non imprenditoriale
4. I redditi internazionali di natura imprenditoriale e la fiscalità dei flussi reddituali (dividendi, interessi, royalties); la fiscalità delle partnership e la normativa anti-ibridi
5. La stabile organizzazione nelle imposte sui redditi e nell'Iva
6. L'esterovestizione e le CFC
7. Gli accordi internazionali (APA e MAP) e le controversie internazionali
8. La determinazione del reddito delle imprese con attività internazionale, il credito di imposta estero
9. Il transfer pricing (profili generali e determinazione)
10. Il quadro RW, Ivie e Ivafe
11. La rilevanza dei Tax Pillars ed il loro impatto nell'ordinamento tributario italiano; la global minimum tax

11. IMPOSTE INDIRETTE (IMPOSTA DI REGISTRO, SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI), L'IRAP E TRIBUTI LOCALI

Unità didattica 1

Profili istituzionali

1. Introduzione al modulo
Imposta di registro, ipotecaria e catastale (I parte): profili sostanziali, procedimentali e processuali
2. I tributi immobiliari (Imu, Ivie. Profili sostanziali, procedimentali e processuali)
3. Imposta di registro, ipotecarie e catastale (II parte): profili sostanziali, procedimentali e processuali; imposta di bollo
4. L'IRAP
5. Imposta sulle successioni e donazioni

Unità didattica 2

Approfondimenti e questioni

6. La fiscalità indiretta dei trasferimenti immobiliari e gli immobili delle persone fisiche e delle imprese individuali
7. La fiscalità indiretta dei trasferimenti immobiliari e gli immobili delle società tra Iva e imposta di registro
8. I tributi locali (Imu, Tari, Imp. pubblicità, imposta di soggiorno e tasse locali)
9. La fiscalità della trasmissione della ricchezza e del passaggio generazionale dell'azienda e delle partecipazioni
10. La fiscalità del trust