

Università degli Studi di Roma "La Sapienza"

Facoltà di GIURISPRUDENZA

MASTER DI SECONDO LIVELLO

IN

DIRITTO TRIBUTARIO E CONSULENZA D'IMPRESA

a.a. 2015-2016

Direttore Prof. Pietro Boria

Calendario didattico

Modulo I – I principi generali

(24 ore di lezione)

Venerdì	13 novembre 2015
3 h	La funzione fiscale nello stato sociale. La pluralità degli ordinamenti tributari
3 h	Nozione di tributo, funzione fiscale e sistema tributario
Sabato	14 novembre 2015
3 h	Ordinamento internazionale, comunitario e nazionale e il sistema delle fonti: i principi comunitari
3 h	La dialettica costituzionale del fenomeno tributario
Venerdì	20 novembre 2015
3 h	Riserva di legge e federalismo
3 h	Art. 81 Cost. ed effetti sul sistema fiscale
Sabato	21 novembre 2015
3 h	La norma tributaria (l'interpretazione e l'efficacia nel tempo e nello spazio)
3 h	I principi dello Statuto dei diritti del contribuente

Modulo II – L'attuazione del tributo

(66 ore di lezione, 9 ore di esercitazioni pratiche)

Venerdì	27 novembre 2015
3 h	La fase di attuazione del tributo: evoluzione storica e attuale configurazione. La fase di accertamento e la fase di riscossione: i principi, le finalità, i
3 h	I soggetti attivi del rapporto tributario. L'organizzazione dell'Amministrazione finanziaria. Le Agenzie fiscali
Sabato	28 novembre 2015
3 h	I soggetti passivi del rapporto tributario. La soggettività tributaria. La solidarietà tributaria
3 h	La sostituzione e la responsabilità d'imposta
Venerdì	4 dicembre 2015
3 h	La dichiarazione tributaria. Natura ed effetti
3 h	Il controllo formale della dichiarazione. I procedimenti ex artt. 36 bis e ter
Sabato	5 dicembre 2015
3 h	Esercitazione: dichiarazione e ravvedimento operoso
3 h	I poteri istruttori: analisi della disciplina. La partecipazione del privato all'attività istruttoria. La tutela del contribuente
Venerdì	11 dicembre 2015
3 h	Le indagini bancarie: evoluzione storica, disciplina attuale e tutela del contribuente.
3 h	I metodi di accertamento: inquadramento generale. L'accertamento analitico e l'accertamento induttivo
Sabato	12 dicembre 2015
3 h	L'accertamento sintetico
3 h	Gli studi di settore e le predeterminazioni normative dell'imponibile. Le presunzioni all'interno del sistema dell'accertamento
Venerdì	18 dicembre 2015
3 h	L'atto di accertamento: gli elementi essenziali. I vizi dell'atto di accertamento: il sistema delle invalidità
3 h	L'autotutela tributaria
Sabato	19 dicembre 2015
3 h	Accertamento con adesione ed altri istituti deflattivi

3 h	Esercitazione: partecipazione del contribuente (memorie, richiesta chiarimenti, inviti a comparire)
Venerdì	15 gennaio 2016
3 h	L'elusione fiscale e l'abuso del diritto. Il potere di sindacato delle scelte del privato dell'Amministrazione finanziaria
3 h	Gli interpelli. Lineamenti teorici e profili applicativi.
Sabato	16 gennaio 2016
3h	Il rimborso dei tributi
3 h	La riscossione: fattispecie e modalità
Venerdì	22 gennaio 2016
3h	La procedura esecutiva
3 h	Le sanzioni tributarie. Il sistema sanzionatorio fra esigenze risarcitorie e propensioni afflittive. I rapporti tra le sanzioni, i procedimenti e i processi
Sabato	23 gennaio 2016
3 h	La sanzione amministrativa: disciplina attuale
3 h	Le sanzioni penali
Venerdì	29 gennaio 2016
3 h	Esercitazione: gli strumenti deflattivi (esame dei documenti)

Modulo III – Il contenzioso

(24 ore di lezione e 3 ore di esame di verifica)

Venerdì	29 gennaio 2016
3 h	Le Commissioni tributarie: evoluzione, natura, struttura. Giurisdizione, competenza, forme di tutela. Le garanzie di imparzialità e di indipendenza. Gli atti del giudice e delle parti
Sabato	30 gennaio 2016
3 h	Il ricorso: gli atti impugnabili, il contenuto, i motivi. Esame degli atti “tipo”.
3 h	Il ricorso: la proposizione, la costituzione in giudizio del ricorrente, il fascicolo di parte, la costituzione in giudizio della parte resistente, il fascicolo d'udienza. Esame e predisposizione di un ricorso “tipo”

Venerdì	5 febbraio 2016
3 h	La fase preliminare all'udienza: l'attività ufficiosa e l'attività di parte. La fase istruttoria, le prove ed il principio di non contestazione
3 h	Le vicende incidentali: la conciliazione giudiziale, estinzione, interruzione e sospensione. Le misure cautelari: la sospensione dell'esecuzione dell'atto impugnato. Le misure cautelari a favore dell'Ente impositore e del concessionario della riscossione
Sabato	6 febbraio 2016
3 h	Analisi di un caso e simulazione del processo. Fase istruttoria. Fase decisionale. Sentenza
3 h	Le impugnazioni in generale e i mezzi di impugnazione (appello, ricorso per cassazione e revocazione)
Venerdì	12 febbraio 2016
3 h	Il giudicato e l'esecuzione della sentenza
3 h	Esame di verifica dei moduli I, II e III.

Modulo IV – Le imposte dirette ed il reddito d'impresa.

(75 ore di lezione)

(Responsabili _____)

Sabato	13 febbraio 2016
3 h	Il sistema delle imposte dirette: cenni storici e linee evolutive
3 h	La classificazione dei redditi e la tassazione dei proventi conseguiti in sostituzione di redditi. I criteri di collegamento con il territorio ai fini dell'applicazione dell'imposta. Principi generali dell'imposizione diretta
Venerdì	19 febbraio 2016
3 h	I redditi fondiari
3 h	I redditi di capitale
Sabato	20 febbraio 2016
3 h	I redditi da lavoro dipendente
3 h	I redditi da lavoro autonomo

Venerdì	26 febbraio 2016
3 h	I redditi diversi: <i>capital gain</i>
3 h	Modelli organizzativi e criteri di imposizione del reddito d'impresa: statuto dell'imprenditore. Impresa individuale, società di persone, società di capitali ed altri enti
Sabato	27 febbraio 2016
3 h	Gli enti commerciali e non commerciali. Le ONLUS
3 h	La territorialità nel reddito d'impresa. La stabile organizzazione. L' <i>Exit tax</i>
Venerdì	4 marzo 2016
3 h	La soggettività e i modelli organizzativi plurisoggettivi, con particolare riferimento ai regimi della trasparenza e del consolidato
3 h	Determinazione del reddito d'impresa: il principio di dipendenza, le variazioni in aumento e in diminuzione, il disinquinamento
Sabato	5 marzo 2016
3 h	Gli adempimenti fiscali dell'imprenditore: obblighi contabili, tenuta dei registri, adempimenti fiscali del sostituto d'imposta
3 h	IAS, criteri di valutazione delle componenti positive e negative del reddito d'impresa. Redazione del bilancio ai fini fiscali: dalla riforma del diritto societario agli IAS.
Venerdì	11 marzo 2016
3 h	Principi generali della categoria del reddito d'impresa (competenza, inerenza, certezza ed obiettiva determinabilità)
3 h	Le norme generali sulle valutazioni. I beni destinati all'impresa e relative distinzioni: beni oggetto, beni strumentali e altri beni
Sabato	12 marzo 2016
3 h	Le componenti positive: a) ricavi, rimanenze, lavori in corso
3 h	<i>segue</i> b) plusvalenze e sopravvenienze
Venerdì	18 marzo 2016
3 h	Le componenti negative: a) principio di inerenza; b) perdite, minusvalenze, spese per prestazioni di lavoro c) oneri finanziari e interessi passivi d) accantonamenti, spese relative a più esercizi, liberalità, oneri fiscali e contributivi

3 h	IRES
Sabato	19 marzo 2016
3 h	Cessione e conferimento d'azienda
3 h	Fusioni e trasformazioni
Venerdì	8 aprile 2016
3 h	Liquidazione e fallimento
3 h	La ristrutturazione delle imprese in crisi
Sabato	9 aprile 2016
3 h	La transazione fiscale

Modulo V – Fiscalità comunitaria e internazionale. La disciplina IVA.
(50 ore di lezione)

Sabato	9 aprile 2016
3 h	La fiscalità nell'Unione Europea
Venerdì	15 aprile 2016
3 h	Il principio di non discriminazione e la libertà di stabilimento
3 h	Armonizzazione e coordinamento
Sabato	16 aprile 2016
3 h	IVA: principi generali e presupposti
3 h	IVA: territorialità, esigibilità e base imponibile
Venerdì	29 aprile 2016
3 h	IVA: schema applicativo (rivalsa e detrazione)
3 h	IVA: adempimenti ed obblighi contabili

Sabato	30 aprile 2016
3 h	IVA intracomunitaria e operazioni internazionali
3 h	Gli aiuti di stato e la giurisprudenza comunitaria
Venerdì	6 maggio 2016
3h	La tutela nazionale dei diritti europei
3h	Il ruolo della giurisprudenza europea (CGE e CEDU) nell'applicazione del diritto
Sabato	7 maggio 2016
3 h	Lo scambio di informazioni
3 h	La doppia imposizione internazionale e le Convenzioni tra gli Stati
Venerdì	13 maggio 2016
3 h	Il <i>transfer pricing</i> e il <i>ruling internazionale</i>
3 h	La tassazione delle operazioni all'estero, CFC ed esteroinvestizione
Sabato	14 maggio 2016
3 h	La <i>Tax competition</i>

Modulo VI – Gli altri tributi

(50 ore di lezione + 3 ore di esame di verifica)

Sabato	14 maggio 2016
3 h	IRAP: principi generali
Venerdì	20 maggio 2016
3 h	IRAP: determinazione
3 h	Accise e tributi ambientali: quadro generale
Sabato	21 maggio 2016
3 h	Le accise: principi generali

3 h	Le accise: disciplina di attuazione
Venerdì	27 maggio 2016
3 h	I dazi doganali
3 h	I tributi ambientali
Sabato	28 maggio 2016
3 h	Imposte di registro, ipotecaria e catastale
3 h	La fiscalità immobiliare tra Iva e imposta di registro
Venerdì	10 giugno 2016
3 h	Imposte di successione e donazione
3h	L'imposta municipale unica (IMU)
Sabato	11 giugno 2016
3h	Gli altri tributi comunali (TARI, TASI)
3 h	Il sistema delle agevolazioni fiscali: principi generali
Venerdì	17 giugno 2016
3 h	Interpretazione e applicazione del sistema delle agevolazioni
3 h	Le agevolazioni nelle imposte dirette
Sabato	18 giugno 2016
3 h	Le agevolazioni nelle imposte indirette
3 h	Esame di verifica moduli IV, V e VI