# Diritto Tributario dell’Impresa

## Proff. Marco Allena e Paolo Arginelli

***OBIETTIVO DEL CORSO E RISULTATI DI APPRENDIMENTO ATTESI***

Il corso si propone di fornire agli studenti i principi fondamentali e una conoscenza approfondita della fiscalità d’impresa, con particolare riguardo alla tassazione dei gruppi societari.

In dettaglio, obiettivo del corso è quello di approfondire le tematiche dell’Imposta sul reddito delle società (primo modulo), quelle relative alla tassazione dei gruppi, alle operazioni straordinarie e alla crisi d’impresa (secondo modulo), nonché quelle relative all’imposta sul valore aggiunto e ai tributi doganali (terzo modulo).

Al termine dell’insegnamento, lo studente sarà in grado di conoscere i fondamenti della tassazione dell’impresa, comprendendone i principali problemi e disponendo degli strumenti utili per far fronte ai continui cambiamenti che la materia tributaria presenta, soprattutto nel rapporto fra tassazione dell’impresa e dinamiche economiche, anche nella dimensione internazionale.

In particolare, lo studente saprà padroneggiare gli istituti fondamentali della materia, sia quanto ai profili sostanziali sia quanto a quelli procedimentali, contestualizzandone i relativi principi teorico sistematici nella realtà economica circostante e nella attualità contingente.

Con specifico riguardo a tale ultimo aspetto, lo studente sarà in grado – al termine dell’insegnamento - di sottoporre ad esame critico le fonti normative (nazionali e comunitarie) ed amministrative, cogliendone gli effetti sia giuridici sia economico-aziendali. In dettaglio, al termine dell’insegnamento, lo studente sarà in grado di conoscere a livello teorico ed applicare in concreto:

* i principi fondamentali dell’Ires e dell’Iva;
* le norme concernenti la determinazione del reddito di impresa di società ed enti fiscalmente residenti in Italia, sia in caso di continuità aziendale, sia in caso di liquidazione e di crisi di impresa;
* i principi che regolano la derivazione (rafforzata) del reddito di impresa dall’utile di bilancio;
* le norme interne che regolano il trattamento tributario delle principali operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, conferimenti di azienda, conferimenti di partecipazioni, permute di partecipazioni);
* le norme che disciplinano l’istituto del consolidato fiscale nazionale e quello della trasparenza fiscale;
* la disciplina del regime di adempimento collaborativo;
* la disciplina delle società estere controllate e quella degli utili provenienti da Paesi a regime fiscale privilegiato;
* le norme interne concernenti il trasferimento all’estero ed il trasferimento in Italia;
* i caratteri essenziali della crisi d’impresa, con particolare riguardo ai profili interessati dalla fiscalità, su tutti l’istituto della transazione fiscale;
* le norme che individuano le operazioni rilevanti ai fini dell’applicazione dell’Iva;
* le principali norme di esenzione e non imponibilità delle operazioni ai fini Iva;
* le norme sulla detrazione Iva;
* le interrelazioni tra Imposta sul valore aggiunto e tributi doganali;
* la relazione tra Imposta sul valore aggiunto e stabile organizzazione;
* i profili penali dell’Imposta sul valore aggiunto;
* la disciplina del c.d. “gruppo IVA”;
* Imposta sul valore aggiunto e circolazione delle opere d’arte.

***PROGRAMMA DEL CORSO***

**Primo modulo:** la tassazione dei gruppi societari, le operazioni straordinarie, La liquidazione e la crisi di impresa – Prof. Marco Allena

**i semestre**

Abuso del diritto ed elusione fiscale. Le operazioni straordinarie: la trasformazione; la fusione; la scissione; la cessione ed il conferimento d’azienda; il conferimento e lo scambio di partecipazioni. Le operazioni di M&A e la fiscalità. Il Transfer pricing. La fiscalità nei gruppi bancari multinazionali. Il regime di adempimento collaborativo. I profili fiscali della liquidazione dell’impresa e l’assoggettamento a procedure concorsuali. L’istituto della transazione fiscale.

**Secondo modulo:** l’imposta sul reddito delle società - Prof. Paolo Arginelli

**i semestre**

I principi fondamentali per la determinazione del reddito d’impresa. Il reddito d’impresa e l’Imposta sul Reddito delle Società (Ires). La derivazione rafforzata del reddito di impresa dall’utile di esercizio. L’impatto dei principi contabili internazionali (IAS/IFRS) sulla determinazione del reddito d’impresa. I singoli componenti positivi. Regole generali e speciali in tema di deducibilità dei componenti negativi. Specifici temi trattati: la relazione tra tassazione della società e tassazione del socio, la *participation exemption*; le regole in tema di deducibilità degli interessi passivi. Il trasferimento di sede all’estero ed il trasferimento in Italia.

**Terzo modulo:** l’imposta sul valore aggiunto – Prof. Marco Allena

**ii semestre**

Imposte sui consumi e capacità contributiva. L’Iva nel contesto dell’Unione europea. La Direttiva 2006/112/CE e le norme di recepimento in Italia. I presupposti dell’Iva I soggetti passivi: l’esercizio di imprese, arti o professioni. Il presupposto oggettivo: cessioni di beni e prestazioni di servizi. Presupposto territoriale delle cessioni di beni e prestazioni di servizi. Le operazioni *business to consumer* e *business to business* Le importazioni, Le operazioni intracomunitarie. Le operazioni esenti e non imponibili. Il meccanismo applicativo. I soggetti non residenti. La stabile organizzazione Iva nel diritto dell’Unione europea e nel diritto nazionale. Il gruppo Iva. Iva e reati tributari: il contrasto alle frodi comunitarie. Iva e tributi doganali. Cenni ai principali problemi fiscali del commercio internazionale.

***BIBLIOGRAFIA***

La bibliografia verrà resa disponibile durante il corso sulle pagine virtuali dei docenti (sito [www.unicatt.it](http://www.unicatt.it) e blackboard).

Nel corso delle lezioni verrà utilizzato, distribuito e reso disponibile ulteriore materiale didattico integrativo, che sarà reperibile sulle pagine virtuali dei docenti (*sito* [*www.unicatt.it*](http://www.unicatt.it)*)* e su blackboard*.*

***DIDATTICA DEL CORSO***

Il corso si articolerà in lezioni frontali in aula ed esercitazioni (scritte ed orali), con particolare attenzione sia alle dinamiche del rapporto fra fiscalità e realtà economico aziendale, sia alle esperienze degli altri Paesi.

Con riguardo a talune tematiche, verrà proposto agli studenti – su base facoltativa – di svolgere lavori di gruppo che saranno oggetto di esposizione orale.

Dopo le prime lezioni verranno indicate alcune date nelle quali - insieme ai docenti del Corso - interverranno a lezione ospiti esterni, accademici o rappresentanti del mondo delle imprese e / o professionisti, su singole tematiche giuridico-economiche di interesse pratico trattate a livello teorico sistematico nell’ambito del corso.

Durante il Corso verrà suggerita (ed incentivata laddove spossibile) la partecipazione volontaria degli studenti alle iniziative di formazione promosse dalla Facoltà e dai suoi docenti, quale momento fondamentale di confronto con la realtà economico - giuridica.

***METODO E CRITERI DI VALUTAZIONE***

Ogni modulo prevede un esame in forma scritta o orale, al termine di ciascun modulo, e la valutazione di approfondimenti scritti, sia di gruppo sia individuali, assegnati nei rispettivi moduli.

In particolare, in sede di esame gli studenti dovranno dimostrare di avere correttamente compreso i principi generali della tassazione delle imprese e le caratteristiche essenziali delle tematiche trattate in ciascun modulo.

In sede di esame gli studenti dovranno dimostrare di sapersi orientare tra gli argomenti e le questioni di fondo trattati durante le lezioni, con riferimento sia ai profili istituzionali, sia ai temi toccati durante gli interventi di ospiti esterni.

I docenti indicheranno a lezione (e pubblicheranno nel Syllabus del Corso) gli esatti riferimenti del programma in merito ai quali occorrerà integrare quanto spiegato a lezione con lo studio del materiale distribuito o utilizzato.

Il voto finale è determinato in base alla media aritmetica dei voti ottenuti in ognuno dei tre moduli.

Ai fini della valutazione verranno tenuti debitamente in conto i lavori individuali o di gruppo sviluppati durante il Corso, e saranno presi in considerazione la pertinenza e la precisione delle risposte e degli approfondimenti, l’uso appropriato della terminologia tecnica, la struttura e la coerenza degli argomenti sviluppati, i riferimenti a documenti (sentenze, prassi amministrativa e dottrina) citati nel corso delle lezioni e forniti nel materiale di studio (su blackboard).

Nel caso di esame svolto in forma scritta, valgono le seguenti indicazioni:

PRIMO MODULO: l’esame si compone di tre domande a risposta aperta di cui saranno valutate solo le due migliori risposte, e da due casi pratici, di cui verrà valutato solo il migliore

SECONDO MODULO:

l’esame si compone di tre domande a risposta aperta di cui saranno valutate solo le due migliori risposte, e da un caso pratico attinente la determinazione del reddito d’impresa.

terzo modulo: l’esame si compone di tre domande a risposta aperta, di cui saranno valutate solo le due migliori risposte, e da due quesiti pratici, di cui verrà valutato solo il migliore.

***AVVERTENZE E PREREQUISITI***

Si consiglia vivamente la frequenza del corso.

L’insegnamento necessita della conoscenza dei principi generali di diritto tributario, stante il contenuto specialistico del Corso e dei singoli moduli dello stesso.

Alla luce delle fortissime interrelazioni con altri rami dell’ordinamento giuridico, i docenti invitano gli studenti a preparare l’esame di Diritto tributario dell’Impresa dopo aver studiato Diritto commerciale e Diritto pubblico.

Gli studenti non frequentanti sono tenuti a concordare con i docenti il programma istituzionale e le letture integrative.

Tutti gli studenti sono invitati a consultare frequentemente sia la pagina Blackboard del Corso, sia le pagine personali dei docenti accessibili dal sito dell’Università Cattolica.

***ORARIO E LUOGO DI RICEVIMENTO DEGLI STUDENTI***

Gli orari di ricevimento sono disponibili on line nelle pagine personali dei docenti, consultabili al sito <http://docenti.unicatt.it/>