

BUSINESS MANAGEMENT (LMO1)

(Lecce - Università degli Studi)

Teaching TAX LAW FIRM

GenCod A003411

Owner professor Francesco ODOARDI

Teaching in italian DIRITTO TRIBUTARIO
DELL'IMPRESA Course year 1

Teaching TAX LAW FIRM

Language ITALIAN

SSD code IUS/12

Curriculum PERCORSO COMUNE

Reference course BUSINESS
MANAGEMENT

Course type Laurea Magistrale

Location Lecce

Credits 8.0

Semester Second Semester

Teaching hours Front activity hours:
64.0

Exam type Oral

For enrolled in 2022/2023

Assessment Final grade

Taught in 2022/2023

Course timetable

<https://easyroom.unisalento.it/Orario>

BRIEF COURSE DESCRIPTION

L'insegnamento ha ad oggetto il sistema impositivo dell'impresa sia da un punto di vista delle imposte dirette (IRPEF, IRES, IRAP), tematica su cui si incentra la maggior parte del corso, sia da un punto di vista delle imposte indirette (principalmente l'IVA), tributi sui trasferimenti ed altri tributi minori.

REQUIREMENTS

Gli studenti che intendano partecipare al corso devono avere conoscenze di base di contabilità e bilancio (con particolare riferimento alla partita doppia).

COURSE AIMS

Gli obiettivi formativi possono essere così riassunti:

- 1. Conoscenza e capacità di comprensione: acquisire conoscenze e capacità di comprensione che estendono e/o rafforzano quelle già acquisite da altri insegnamenti e che consentano di elaborare e/o applicare idee originali, spesso in un contesto di ricerca;*
- 2. Conoscenza e capacità di comprensione applicate: applicare conoscenze acquisite, capacità di comprensione e abilità nel risolvere problemi relativi a tematiche nuove o non familiari, inserite in contesti più ampi (o interdisciplinari) connessi al settore di studio (ad es. studio delle forti connessioni della materia oggetto dell'insegnamento con altre materie del corso);*
- 3. Autonomia di giudizio: capacità di integrare le conoscenze e gestire la complessità, nonché di formulare giudizi sulla base di informazioni limitate o incomplete, includendo la riflessione tra conoscenze acquisite e argomenti già noti;*
- 4. Abilità comunicative: comunicare in modo chiaro e privo di ambiguità le proprie conclusioni, nonché le conoscenze e la ratio ad esse sottese, a interlocutori specialisti e non specialisti;*
- 5. Capacità di apprendere: capacità di apprendimento che consentano allo studente di continuare a studiare in modo auto-diretto ovvero autonomo.*

TEACHING METHODOLOGY

Lezioni frontali ed esercitazioni o seminari

ASSESSMENT TYPE

*L'esame consisterà in una sola prova orale nella quale il candidato dovrà dimostrare il proprio livello di preparazione mediante la risposta a **tre domande** comprese in un elenco di 100 che sarà pubblicato alla fine delle lezioni di ogni anno accademico. Più in particolare, in considerazione degli obiettivi formativi, il candidato, attraverso collegamenti tra le singole parti del programma o tra parti del programma ed argomenti oggetto di altre discipline, dovrà dimostrare la padronanza della materia e non solo una mnemonica rappresentazione dei singoli argomenti trattati. Le domande verteranno sull'IRPEF, l'IRES, l'IVA e gli altri tributi.*

Gli studenti che frequenteranno oltre l'80% delle ore di lezione, in sede di esame potranno scegliere l'argomento della prima domanda.

Gli esami si terranno in presenza. Qualora fosse necessario tenere alcuni esami telematicamente tramite Teams, sarà indicato il link della sessione. In ogni caso, il candidato dovrà esibire un documento di identità valido e, nell'ipotesi di esami telematici, l'identificazione del candidato avverrà privatamente, mentre l'esame si terrà nella sessione pubblica. E' prevista la possibilità di nominare sub-commissioni.

ASSESSMENT SESSIONS

Nelle date consultabili sul sito dell'Unisalento

OTHER USEFUL INFORMATION

Gli studenti potranno chiarire eventuali dubbi relativi ad argomenti oggetto del programma concordando un ricevimento anche via teams.

1. L'impresa nel sistema tributario
 2. L'imposta sul reddito delle persone fisiche
 3. Il concetto di reddito d'impresa
 4. L'imposta sul reddito delle società
 1. Considerazioni introduttive;
 2. I soggetti passivi:
 1. a) la distinzione tra enti commerciali e non commerciali residenti
 2. b) la riforma intervenuta con il codice del terzo settore
 3. c) la particolare considerazione riservata agli enti a base associativa
 4. d) il trust
 5. e) le società e gli enti non residenti
 6. f) l'esclusione dello stato e delle pubbliche amministrazioni
 3. L'individuazione della residenza per le società e per gli enti
 1. La determinazione del reddito d'impresa: il passaggio del principio di derivazione alla derivazione rafforzata
 2. La base informativa per la determinazione del reddito d'impresa: la rilevanza degli obblighi contabili e del bilancio dell'esercizio
 3. Il principio di derivazione ed il sistema delle variazioni in aumento ed in diminuzione
 4. L'incidenza delle regole contabili e le distinte configurazioni del principio di derivazione (IAS e OIC)
 5. La determinazione del reddito d'impresa per i soggetti passivi Irpef ed Ires: le regole generali ed i regimi forfettari e sostitutivi
 6. Il reddito d'impresa: i principi generali
 1. I principi generali
 1. Il principio della competenza.
 2. La certezza e l'obiettiva determinabilità dei costi e dei ricavi
 3. Il principio di inerenza
 4. La preventiva imputazione al conto economico
 5. Il principio di correlazione tra costi deducibili e ricavi tassabili
 2. Le regole generali sulla valutazione: il costo fiscale dei beni, il "valore normale" e la conversione dei rapporti in valuta estera.
-
1. Il reddito d'impresa: la disciplina degli elementi positivi e negativi del reddito
 2. I gruppi societari
 3. Il reddito d'impresa: i rapporti con l'estero
 4. Le operazioni straordinarie nelle imposte sui redditi
 5. L'impresa nell'imposta regionale sulle attività produttive
 6. L'impresa nell'imposta sul valore aggiunto
 7. L'impresa nelle imposte sui trasferimenti della ricchezza
 8. I tributi locali
 9. I tributi comunitari