

MANAGEMENT OF TERRITORIES, PUBLIC ADMINISTRATIONS, AND

(Lecce - Università degli Studi)

Teaching TAX LAW AND TAX COMPLIANCE

GenCod A008409

Owner professor Francesco ODOARDI

Teaching in italian DIRITTO TRIBUTARIO
E COMPLIANCE FISCALE

Teaching TAX LAW AND TAX
COMPLIANCE

SSD code IUS/12

Reference course MANAGEMENT OF
TERRITORIES, PUBLIC

Course type Laurea Magistrale

Credits 6.0

Teaching hours Front activity hours:
36.0

For enrolled in 2025/2026

Taught in 2025/2026

Language ITALIAN

Curriculum PUBLIC MANAGEMENT

Location Lecce

Semester Secondo-Trimestre

Exam type Oral

Assessment Final grade

[Open Course timetable](#)

BRIEF COURSE DESCRIPTION

L'insegnamento ha ad oggetto la compliance fiscale per quanto concerne i principali tributi riguardanti il reddito di impresa (in particolare IRPEF, IRES e IRAP e dell'IVA).

REQUIREMENTS

Gli studenti che intendano partecipare al corso devono avere conoscenze di base di contabilità e bilancio e di diritto commerciale benché non si tratti di una propedeuticità in senso tecnico.

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 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 sulla compliance fiscale con riferimento all'IRPEF, l'IRES, l'IRAP e l'IVA.*

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.

"Lo Studente, disabile e/o con DSA, che intende usufruire di un intervento individualizzato per lo svolgimento della prova d'esame deve contattare l'ufficio Integrazione Disabili dell'Università del Salento all'indirizzo paola.martino@unisalento.it"

ASSESSMENT SESSIONS

Si rimanda al seguente link:

<https://www.dse.unisalento.it/guida-alla-didattica/calendario-esami>

OTHER USEFUL INFORMATION

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

1. Brevi cenni introduttivi al diritto tributario e ai suoi principi costituzionali
 2. La compliance fiscale e il sistema dei tributi
 3. Il concetto d'impresa nell'ordinamento tributario e le sue particolarità
 4. L'impresa nell'IRPEF e compliance fiscale;
 5. L'imposta sul reddito delle società
 1. Considerazioni introduttive
 2. I soggetti passivi:
 1. f) l'esclusione dello stato e delle pubbliche amministrazioni
 2. e) le società e gli enti non residenti
 3. d) il trust
 4. c) la particolare considerazione riservata agli enti a base associativa
 5. b) la riforma intervenuta con il codice del terzo settore
 6. a) la distinzione tra enti commerciali e non commerciali residenti
 7. L'individuazione della residenza per le società e per gli enti
 6. La determinazione del reddito d'impresa nella compliance fiscale: il passaggio del principio di derivazione alla derivazione rafforzata
 7. La base informativa per la determinazione del reddito d'impresa: la rilevanza degli obblighi contabili e del bilancio dell'esercizio
 8. Il principio di derivazione ed il sistema delle variazioni in aumento ed in diminuzione
 9. L'incidenza delle regole contabili e le distinte configurazioni del principio di derivazione (IAS e OIC)
 10. La determinazione del reddito d'impresa per i soggetti passivi Irpef ed Ires: le regole generali ed i regimi forfettari e sostitutivi
-
1. 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.
- Il reddito d'impresa e le vicende particolare nella compliance fiscale
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

FANTOZZI-PAPARELLA, *Lezioni di diritto tributario dell'impresa*, CEDAM, 2019 ad eccezione dei *Capitoli I, VI, IX, X, XI, XIV, XV e XVI salvo ulteriori riduzioni per gli studenti frequentanti*