



XXV EDIZIONE

22 NOVEMBRE 2007 - 25 LUGLIO 2008

*"...più valore, da subito."*



ASFOR  
SOCIO ORDINARIO

BORSE  
DI STUDIO

Su iniziativa dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Siracusa, il Coordinamento degli Ordini di Sicilia ha stipulato un accordo con INFOR, grazie al quale sono bandite tre Borse di Studio per la partecipazione alla 25° edizione del Master in Diritto Tributario 2007/2008. Le Borse di studio\* sono RISERVATE agli iscritti all'ordine e al registro dei praticanti di Sicilia.



# 1. SCEGLIERE UN MASTER INFOR

## PERCHE' UN MASTER INFOR



Progettato in sintonia con le esigenze del mondo professionale, il Master forma profili idonei ad **inserirsi** nel settore tributario in modo **stabile** e **vincente**.

Le radicali Riforme che, negli ultimi anni, hanno modificato lo scenario economico hanno avuto anche un impatto significativo sul modo di approcciare la consulenza, intesa come **servizio** all'**azienda** nel suo complesso. Cambia anche la gestione del cliente: nell'ambito di un rapporto personale di fiducia, il fiscalista è chiamato ad intervenire non solo con una consulenza specialistica, ma anche con una visione **integrata** dei **problemi** aziendali.

La preparazione universitaria, fondata su contenuti teorici e settoriali, non è in grado di affrontare la situazione sopra descritta. Infor, da sempre vicina al mondo delle organizzazioni, ha progettato percorsi che trasferiscono ai giovani una preparazione adeguata a gestire con autonomia l'attività professionale.

### Una corsia preferenziale per il mondo del lavoro

Il Master "crea" consulenti che sappiano seguire l'azienda nelle scelte strategiche, trasferendo non solo conoscenze specifiche, ma anche capacità di analisi, di lettura e di **interpretazione trasversale** dei **fenomeni** che caratterizzano il settore tributario.

## A CHI E' RIVOLTO



Il Master Tributario è rivolto a laureati in **discipline giuridiche ed economiche**. Sono ammessi alle selezioni laureandi che conseguiranno il diploma di laurea in prossimità dell'inizio del Master.

## COME ISCRIVERSI



L'iscrizione al Master è **numero chiuso** e saranno ammesse le candidature che consentiranno di comporre un'aula omogenea.

### Prenotazione della prova di selezione

Per accedere alla prova di selezione è necessario inviare Domanda di Ammissione e prendere appuntamento presso la **Segreteria Master** :

tel. 02.57557547 - e-mail: [master@inforscuola.it](mailto:master@inforscuola.it)

Alla domanda di ammissione devono essere allegati i seguenti documenti:

- curriculum vitae
- certificato di laurea con l'indicazione degli esami sostenuti e delle votazioni ottenute
- due foto tessera

### Prove di selezione

Il percorso di selezione si articola in:

#### PROVA SCRITTA

- Test psico-attitudinali
- Test di cultura generale
- Test di conoscenze specialistiche legate al percorso di Master
- Test di lingua inglese

#### PROVA ORALE

- **Colloquio motivazionale**, volto a verificare la corrispondenza del profilo del candidato con le logiche e le dinamiche applicate nel percorso Master. Le informazioni acquisite durante il processo di selezione sono sintetizzate nel profilo di entrata del candidato. Il profilo, aggiornato e integrato con i risultati conseguiti da ciascun partecipante durante il periodo di aula, permetterà la stesura del Curriculum Professionale che accompagnerà gli stessi nella presentazione alle aziende per l'inserimento in stage.

### Criteri di ammissione

La Direzione Master sulla base dell'analisi documentale, dei risultati dei **test** e del **colloquio motivazionale** valuta se il profilo del candidato è in sintonia con gli obiettivi del Master.

L'ammissione è comunicata con lettera raccomandata alla quale è allegato il contratto di partecipazione al Master che deve essere controfirmato per accettazione e rinviato alla Scuola, entro i termini ivi indicati, pena la decadenza dell'ammissione.

# SCEGLIERE UNI

## COLLOQUI: DOVE = QUANDO



Le selezioni iniziano nel mese di luglio 2007 e avranno luogo nelle seguenti sedi:

**Milano: da luglio 2007**

presso Infor Scuola di Formazione, Centro Direzionale Milanofiori, Palazzo WTC, 20090 Assago - MI

**Bari: settembre 2007**

presso E.I.R.A. - Centro Servizi Formazione Professionale

**Roma: settembre 2007**

presso Studio Camozzi & Bonisconi

Per le informazioni relative alle date di selezione contattare la Segreteria Master.

## FINANZIAMENTI = BORSE



È possibile partecipare al Master usufruendo di agevolazioni economiche consistenti in:

**Finanziamenti agevolati**

La Scuola ha stipulato interessanti convenzioni con Istituti di credito che attivano finanziamenti in tempi rapidi, a tassi agevolati, senza richiedere garanzie e proponendo un piano di rientro del capitale finanziato a partire dal terzo mese successivo al termine dell'attività d'aula.

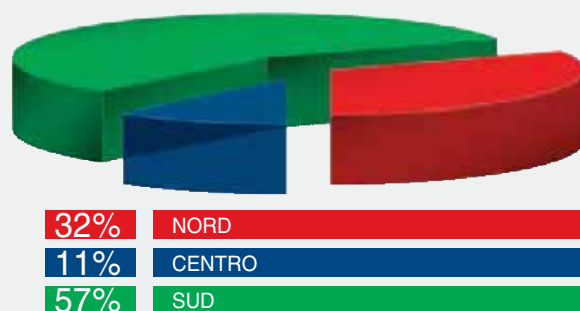
**Borse di studio**

Ai candidati ammessi che posseggono i seguenti **requisiti** : voto di laurea pari o superiore a 105/110; tesi di laurea su un argomento attinente al percorso di Master; buona conoscenza della lingua inglese, sarà riconosciuta una borsa di studio del valore di **€ 3.000,00 a copertura parziale** dei costi di partecipazione.

## PROFILO DELLA FIGURA PROFESSIONALE FORMATA DAL MASTER

- SPECIALIZZAZIONE TECNICA IN MATERIA FISCALE E SOCIETARIA
- CAPACITÀ DI GESTIRE IL PROPRIO TEMPO E DI RISPETTARE LE SCADENZE
- ATTITUDINE AL LAVORO DI GRUPPO
- CAPACITÀ DI COMUNICARE E DI INTERAGIRE CON I COLLEGHI
- SENSO DELL'ETICA

### PROVENIENZA TERRITORIALE PARTECIPANTI 1985-2006



### PROVENIENZA LAUREE 1985-2006



# 2. FAR CRESCERE IL TUO VALORE

## SBOCCHI PROFESSIONALI

La specializzazione acquisita e la capacità di operare in autonomia permettono ai diplomati Master di seguire percorsi di carriera differenziati, in relazione alle attitudini e alle aspettative di ciascuno, ricoprendo posizioni:

IN STUDI PROFESSIONALI ASSOCIATI O SOCIETÀ DI CONSULENZA IN QUALITÀ DI:

- Avvocato Tributarista
- Dottore Commercialista
- Consulente d'Impresa

IN DIREZIONI AMMINISTRATIVE E FISCALI DI AZIENDE MEDIO-GRANDI IN QUALITÀ DI:

- Esperto Fiscale d'Impresa

## PLACEMENT

I risultati di placement del master testimoniano che molti dei nostri partecipanti occupano, oggi, posizioni significative.

Nell'attività professionale dei Diplomati Master, la Scuola rimane un punto di riferimento, seguendoli nell'evoluzione della loro attività lavorativa. L'esperienza e la fitta rete di rapporti che Infor ha consolidato, in oltre trent'anni di attività con il mondo aziendale, con studi professionali e società di consulenza, costituiscono, infatti, risorse preziose per i propri diplomati nell'evoluzione della propria carriera.

PLACEMENT MT 1985-2006



40%	SOCIETÀ DI CONSULENZA FISCALE-SOCIETARIA
24%	STUDI PROFESSIONALI ASSOCIATI: DOTTORE COMMERCIALISTA
26%	STUDI PROFESSIONALI ASSOCIATI: AVVOCATO TRIBUTARISTA
11%	UFFICIO FISCALE DI AZIENDE

## DIPLOMA MASTER

La specializzazione acquisita è attestata dal Diploma Master consegnato, al termine del percorso formativo. Il conseguimento del diploma, che certifica la preparazione richiesta dal mercato del lavoro, è subordinato al raggiungimento di buoni risultati e alla regolare frequenza delle lezioni d'aula e dello stage.



## STAGE



La figura professionale, formata dal percorso Master, trova il proprio consolidamento nello stage di 3 MESI dove i partecipanti affrontano, non più in un contesto simulato, la realtà, le dinamiche e le attività proprie della consulenza fiscale e societaria.

### CORSIA PREFERENZIALE PER IL LAVORO

L'aderenza delle competenze acquisite con le esigenze di professionalità di aziende, società di consulenza e studi professionali permette un inserimento veloce e facilitato, condotto dalla Scuola nella ricerca della struttura più idonea alle aspettative e le caratteristiche personali dei partecipanti stessi. Il percorso aggiunge al curriculum una specializzazione di valore che ha consentito, in alcuni casi, ai diplomati Master di ricevere e concludere offerte di lavoro/stage al termine dell'attività di aula.

### SELEZIONE DELLA STRUTTURA

Infor offre a tutti i partecipanti la possibilità di sostenere colloqui di selezione, presso le strutture professionali e aziendali partner nell'offrire la propria organizzazione per lo stage e, più in generale, per un inserimento di lungo periodo (per conoscere le Aziende Partner di Infor per lo stage consulta la pagina a fianco)

### COLLOQUIO DI STAGE

Durante l'attività di aula, il programma prevede momenti appositamente dedicati alla preparazione del colloquio, condotti da professionisti della selezione che forniscono indicazioni relative ai comportamenti migliori da adottare. Il colloquio di stage è un momento importante del percorso in quanto non solo offre al partecipante la possibilità, se ben condotta, di effettuare lo stage, ma di ottenere al termine dello stesso una proposta duratura di lavoro.

# FAR CRESCERE

## STRUTTURE PER LO STAGE

### AZIENDE NAZIONALI E MULTINAZIONALI

AEM S.p.A.  
AIR LIQUIDE S.p.A.  
ALCHERA GROUP S.p.A.  
ASTRAZENECA S.p.A.  
AUTOGRIFF S.p.A.  
AUTOSTRADE S.p.A.  
BANCA SAN PAOLO INVEST S.p.A.  
BOSCH S.p.A.  
BRACCO S.p.A.  
BRITISH AMERICAN TOBACCO ITALIA S.p.A.  
COOP ESTENSE S.C.A.R.L.  
DAIMLER CHRYSLER S.p.A.  
DECATHLON ITALIA S.p.A.  
EDISON S.p.A.  
EMI MUSIC ITALY S.p.A.  
ENI S.p.A. DIVISIONE AGIP  
ENICHEM S.p.A.  
FERROVIE S.p.A. HOLDING  
FUJITSU SIEMENS COMPUTER S.p.A.  
GIORGIO ARMANI S.p.A.  
GRUPPO RAS  
GRUPPO RINASCENTE S.p.A.  
GRUPPO ZURICH ITALIA  
HEINEKEN ITALIA S.p.A.  
HENKEL S.p.A.  
HILTI ITALIA S.p.A.  
I.P.I. SERVICE S.p.A. (GRUPPO PRADA)  
ITALCEMENTI S.p.A.  
KRAFT GENERAL FOOD S.p.A.  
MAGNETI MARELLI POWERTRAIN S.p.A.  
Mc DONALD'S (DEVELOPMENT ITALY INC.)  
MERCEDES - BENZ ITALIA S.p.A.  
MICROSOFT ITALIA S.p.A.  
MOLINO QUAGLIA S.p.A.  
NESTLÉ ITALIANA S.p.A.  
NIKE ITALY SRL  
NOKIA ITALIA S.p.A.  
PIRELLI S.p.A.  
RCS EDITORI S.p.A.  
RENAULT ITALIA S.p.A.  
ROCHE S.p.A.  
SHELL ITALIA S.p.A.  
SVILUPPO ITALIA  
TELECOM ITALIA MOBILE S.p.A.  
TNT LOGISTICS ITALIA S.p.A.  
TOYOTA MOTOR ITALIA S.p.A.  
UFFICIO ITALIANO CAMBI  
UNICREDIT ITALIANO S.p.A.  
UNILEVER ITALIA S.p.A.

### SOCIETÀ DI CONSULENZA E STUDI PROFESSIONALI

ACCENTURE S.P.A.  
MILANO, ROMA, TORINO  
BARCELONA, BUENOS AIRES, LONDON,  
NEW YORK, TOKYO

ALLEN & OVERY  
MILANO, ROMA, TORINO

BUSCAROLI UNGANIA ZAMBELLI  
STUDIO LEGALE TRIBUTARIO - BOLOGNA

CAMOZZI & BONISSONI  
STUDIO LEGALE TRIBUTARIO  
MILANO, ROMA

DELOITTE TOUCHE  
MILANO, ROMA, BOLOGNA, FIRENZE,  
NAPOLI, PARMA, VICENZA  
BRUXELLES, LONDON, RIO DE JANEIRO,  
NEW YORK

DONATO VOCCA & ASSOCIATES  
CONSULENZA TRIBUTARIA NAZIONALE  
E INTERNAZIONALE - MILANO, VERONA

FANTOZZI & ASSOCIATI  
STUDIO LEGALE TRIBUTARIO  
MILANO, ROMA

FRESHFIELDS STUDIO LEGALE  
IN ASSOCIAZIONE CON DERINGER  
TESSIN HERRMANN & S EDEMUND  
MILANO, ROMA,  
BARCELONA, BRUXELLES,  
LONDON, MADRID, PARIS,  
NEW YORK, WASHINGTON,  
BANGKOK, SINGAPORE, TOKYO

FRIISBERG J. & PARTNERS  
MILANO, ROMA, FIRENZE

MAISTO E ASSOCIATI  
MILANO, LONDON

MYTHOS S. P.A.  
SISTEMA DI CONSULENZE INTEGRATE  
MILANO

NEW TEAM SRL  
MILANO

PRICEWATERHOUSECOOPERS S. P.A.  
MILANO, ROMA, BARI, BOLOGNA, FIRENZE,  
GENOVA, NAPOLI, PADOVA, PARMA,  
TORINO, TRENTO, TRIESTE, VERONA  
LONDON, PARIS, NEW YORK

PROFESSIONISTI ASSOCIATI  
CONSULENZA TRIBUTARIA E LEGALE  
MILANO, ROMA

PUOTI LONGOBARDI E ASSOCIATI  
STUDIO LEGALE TRIBUTARIO  
INTERNAZIONALE - ROMA

STUDIO ALDERIGHI E TESAURO  
MILANO

STUDIO ALESSANDRO ARRIGHI  
DOTTORE COMMERCIALISTA E REVISORE  
DEI CONTI - COMO

STUDIO ARRIGONI & ASSOCIATI  
MILANO

STUDIO ASSOCIATO BOLDRINI,  
MASINI, BROTTINI  
SANTA CROCE SULL'ARNO (PI)

STUDIO ASSOCIATO KLEGAL  
CORRISPONDENTE KPMG INTERNATIONAL  
MILANO, BOLOGNA, ROMA, VERONA,  
FIRENZE, PADOVA, PARMA, PERUGIA,  
TORINO, NAPOLI

STUDIO ASSOCIATO  
MASTRAPASQUA, TIRDI  
E ASSOCIATI  
MILANO, ROMA

STUDIO ASSOCIATO TARANTINO,  
CREMONA, MONARCA  
VILLA STANZA DI PARABIAGO (MI)

STUDIO ASSOCIATO TRIBUTARIO  
E LEGALE CIMMINO, BELLINI,  
LO MAGLIO  
MILANO

STUDIO DI BATTISTA BENEDETTI  
ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE - ROMA

STUDIO BROGGINI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
MILANO, VARESE

STUDIO CAMPAGNOLA  
NAPOLI

STUDIO A. CARTABIA, M. BIANCHI  
DOTTORI COMMERCIALISTI - VARESE

STUDIO GIOVANNI CHIARION  
CASONI  
MILANO, ROMA

STUDIO DI CONSULENZA  
TRIBUTARIA E SOCIETARIA  
BERETTA, CIAPPARONI,  
COCCO, MARCHETTI  
ROMA

STUDIO DI CONSULENZA  
TRIBUTARIA G. TRAVIA  
MILANO

STUDIO DANTE & ASSOCIATI  
ROMA, TORINO

STUDIO DE LUCA  
MILANO

STUDIO E. PISTONE  
MILANO

STUDIO EBREO E ASSOCIATI  
MILANO

STUDIO GALASSI  
MILANO

STUDIO GIANNI, ORIGONI,  
GRIPPO E PARTNERS  
MILANO, ROMA, LONDON, NEW YORK

STUDIO LAMPERTI  
DOTTORI COMMERCIALISTI - ROMA

STUDIO LEGALE CANNATA,  
PIERALLINI E ASSOCIATI  
ROMA

STUDIO LEGALE CHIOMENTI  
MILANO

STUDIO LEGALE FAVA E ASSOCIATI  
MILANO

STUDIO LEGALE MACCHI,  
DI CELLERE, GANGEMI  
ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE  
MILANO, ROMA

STUDIO LEGALE TOFFOLETTO  
E SOCI  
MILANO

STUDIO LEGALE TONUCCI  
MILANO, PADOVA, PRATO, ROMA

STUDIO LEGALE E TRIBUTARIO  
ANELLO & PARTNERS  
MILANO, ROMA

STUDIO LEGALE TRIBUTARIO  
ASSOCIATED ERNST & YOUNG  
MILANO, ROMA, FIRENZE, LONDON,  
NEW YORK

STUDIO LEGALE TRIBUTARIO  
ASSOCIATO COCCO, D'ANDRIA,  
LATTANZI, TAVERNA  
BOLOGNA, MILANO, ROMA

STUDIO LEGALE TRIBUTARIO  
MONTI  
MILANO, ROMA

STUDIO LEGALE E TRIBUTARIO  
INTERNAZIONALE BLASIO  
ROMA

STUDIO LEGALE E TRIBUTARIO  
NAPOLITANO  
ROMA

STUDIO LEGALE TRIBUTARIO  
CORCIULO  
ROMA

STUDIO LUIGI FARINA  
MILANO

STUDIO MAGI FERRUCCIO  
MILANO

STUDIO MERNONE, CORVAJA  
& PARTNERS  
BOLOGNA, ROMA

STUDIO MISCALI E ASSOCIATI  
MILANO

STUDIO ORTOLANI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E ASSOCIATI  
MILANO

STUDIO PIA COMMERCIALISTI  
TORINO

STUDIO PICCOLI E ASSOCIATI  
MILANO

STUDIO PIROLA, PENNUTO,  
ZEI & ASSOCIATI  
BOLOGNA, BRESCIA, MILANO, PADOVA,  
ROMA, TORINO, VERONA

STUDIO P. CENTORE & ASSOCIATI  
GENOVA, MILANO

R&A STUDIO TRIBUTARIO  
ASSOCIATO  
TORINO

STUDIO SICILANO, LUPI, LONGO,  
SENATORI  
ROMA

STUDIO TRIBUTARIO ASSOCIATO  
MAYR, FORT, FREI  
MILANO

STUDIO TRIBUTARIO SOCIETARIO  
GENOVA, MILANO, ROMA, TORINO

STUDIO TRIVOLI E ASSOCIATI  
MILANO, ROMA

STUDIO TROTTER  
MILANO

STUDIO UCKMAR ASSOCIAZIONE  
PROFESSIONALE  
GENOVA, MILANO

STUDIO VENTURA E ASSOCIATI  
MILANO

VEZZANI & ASSOCIATI  
STUDIO TRIBUTARIO E SOCIETARIO  
MILANO, VIMERCATE (MI)

STUDIO TRUPPA MEDICI  
MILANO

# 3. SEGUIRE UN MASTER IDEALE

## DURATA

164 giorni articolati in 9 mesi d'aula, con frequenza obbligatoria, a tempo pieno, dal 22 novembre 2007 al 25 luglio 2008 + 3 mesi di stage.

## COME SI LAVORA IN AULA



La metodologia è il punto di forza del percorso, in quanto permette di sperimentare, già in aula, le attività tipiche della consulenza fiscale e societaria. Nel processo di apprendimento, particolare attenzione è dedicata all' **analisi della norma**, non solo per leggerla e per interpretarla, ma anche per **inquadrarla** nell'**ordinamento** giuridico generale. Ampio spazio è riservato, inoltre, all' **attività di ricerca**, indispensabile supporto per la risoluzione di casi aziendali.

In aula è **simulata** l'attività professionale, attraverso la risoluzione di quesiti, la predisposizione di pareri e la redazione di atti.

Il confronto con la vita professionale avviene anche in modo diretto: i partecipanti, pur rimanendo all'interno della Scuola, collaborano con società esterne nell'affrontare e nello svolgere compiti tipici dell'attività quotidiana. Ogni partecipante "risponderà" a un proprio "Dominus".

Questa esperienza rappresenta un'occasione importante per sperimentare, ancora in un ambiente protetto, le dinamiche riscontrabili all'interno delle organizzazioni: gestione delle scadenze, attività di ricerca, redazione di pareri e gestione della relazione con il cliente.

### Processo di valutazione

Il livello di apprendimento e l'acquisizione di strumenti e metodi di lavoro sono valutati durante il percorso, attraverso colloqui, dove la Direzione del Master analizza i risultati conseguiti in modo da individuare eventuali azioni correttive nel caso in cui i risultati stessi non siano rispondenti alle aspettative e alle richieste del mercato.

## MATERIALE DIDATTICO



A supporto delle attività di aula, viene giornalmente pubblicato sul portale il materiale didattico, necessario ad agevolare il processo di apprendimento, costituito da:

- **presentazioni, schede operative e schemi sinottici** che riassumono gli argomenti affrontati con i docenti, utile guida anche per l'apprendimento in aula;
- **testi legislativi** in grado di fornire ai partecipanti un adeguato e aggiornato inquadramento giuridico delle materie trattate;
- **modulistica e documentazione** relativa agli adempimenti fiscali;
- **cd rom** contenente il riepilogo delle presentazioni effettuate dai docenti in aula.

Inoltre, ogni partecipante è dotato di **codici e testi di inquadramento** che consentono il continuo e tempestivo aggiornamento, forniti in forma cartacea.

## TESTI IN DOTAZIONE

### Codici

CODICE CIVILE COSTITUZIONE, TRATTATO COMUNITÀ EUROPEA, LEGGI COMPLEMENTARI A CURA DI P. SCHLESINGER - IPSOA E DITORE

CODICE DI PROCEDURA CIVILE E LEGISLAZIONE COMPLEMENTARE A CURA DI C. CONSOLO - IPSOA E DITORE

CODICE DELLE SOCIETÀ A CURA DI G. M. ARZIALE - IPSOA E DITORE

CODICE DELLA RIFORMA TRIBUTARIA DI T. LAMEDICA - IPSOA E DITORE

CODICE DEL PROCESSO TRIBUTARIO ED. M. INOR - DI A. C. HIZZINI, C. G. LENDI - IPSOA E DITORE

### Manuali

#### IVA

IVA COMUNITARIA DI P. CENTORE - IPSOA E DITORE

MANUALE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO DI M. M. ANDÒ E G. M. ANDÒ - IPSOA E DITORE

#### Imposte Dirette

MANUALE DELL'ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE DI S. CAPOLUPO - IPSOA E DITORE

IL TESTO UNICO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI AA.VV. - IPSOA E DITORE

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ DI R. A. CERNO, L. C. ACCIAPAGLIA, F. C. ARRIROLO, S. C. INIERI - IPSOA E D.

MANUALE DEL REDDITO D'IMPRESA EUTEKNE - IPSOA E DITORE

#### Contabilità

DAL BILANCIO D'ESERCIZIO AL REDDITO D'IMPRESA DI G. V. ASAPOLLI E A. V. ASAPOLLI - IPSOA E DITORE

MANUALE DI CONTABILITÀ FISCALE DI P. R. S. ORIGNANI E B. D. EI - IPSOA E DITORE

#### Fiscalità Internazionale

MANUALE DI FISCALITÀ INTERNAZIONALE DI A. D. RAGONETTI, V. P. IACENTINI, A. S. FONDRINI - IPSOA E DITORE

## STRUTTURE DIDATTICHE



La sede di Infor Scuola di Formazione, situata nel **Centro Direzionale di Milanofiori**, offre un impianto didattico la cui efficienza è riconosciuta e apprezzata a livello nazionale. Un'area della Scuola è interamente dedicata alla **Divisione Master** con ampie aule informatizzate e piccole salette, anch'esse dotate di **personal computer** per effettuare ricerche attraverso Internet e **banche dati**, destinate al lavoro di gruppo o allo studio individuale.

## STRUMENTI DIDATTICI



Ad ogni partecipante è assegnato un **personal computer**, collegato in rete con il docente e con i colleghi e dotato dei principali software applicativi e gestionali utilizzati in azienda oltre ad una **casella di posta elettronica**.

Per facilitare l'attività didattica e per rendere più efficace la parte applicativa, la Scuola ha ideato un **portale della didattica**, a disposizione dei partecipanti 24 ore al giorno. Il **portale della didattica**, progettato sulla logica della condivisione delle informazioni, è così strutturato:

- **banca dati on line**, con accesso centralizzato ai contenuti indispensabili per la propria crescita professionale. La navigazione tra documenti, organizzati in base a criteri tecnici, è facile ed intuitiva. È prevista, inoltre, la possibilità, per tutti gli attori del percorso formativo, di pubblicare nuovi contenuti, possibilità che rende la conoscenza "dinamica" ed aggiunge valore ad ogni singolo contributo;
- **ambienti web** di comunicazione con scambio di informazioni e contenuti (quali forum tematici, news, sondaggi, quesiti on line) accrescono le occasioni di incontro e gli scambi di idee tra le comunità dei partecipanti e dei docenti, oltre a permettere una veloce ed efficace comunicazione con le strutture di coordinamento di Infor.

## STAFF DIVISIONE MASTER

Amministratore Delegato  
Giuseppe Chiappetta

Responsabile della Formazione  
Monica Miragoli

Coordinamento Didattico-Organizzativo  
Daniela Rottigni

Segreteria Master  
Lara Lampignani

Marketing  
Samantha Bini

## REFERENTI DELLE SINGOLE AREE

DIRITTO SOCIETARIO  
MARCO DI PACO

CONTABILITÀ E BILANCIO  
PAOLO PIETRO BIANCONE

IVA E ALTRE IMPOSTE  
PAOLO CENTORE  
NICOLA GALLEANI D'AGLIANO

IMPOSTE DIRETTE  
DONATO VOCCA  
EDOARDO DELLA CAGNOLETTA

FISCALITÀ INTERNAZIONALE  
MASSIMILIANO GAZZO  
SIEGFRIED MAYR

CONTENZIOSO E PROCESSO TRIBUTARIO  
CESARE GLENDI

## CORPO DOCENTE

vedi elenco in pagine successive

**ALBERTO ARRIGONI**

Dottore Commercialista in Milano

**ALESSANDRO ARRIGONI**Professore a contratto di Legislazione Bancaria presso l'Università degli Studi di Bergamo  
Avvocato in Milano**RITA AZARA**

Dottore Commercialista in Milano

**ADRIANO BENAZZI**Ricercatore in Diritto Tributario  
Università di Parma  
Dottore Commercialista in Piacenza**CARLO BENDIN**

Avvocato in Genova

**MARIO BERTOLISSI**Professore Ordinario di Istituzioni di Diritto Pubblico presso l'Università di Padova  
Avvocato in Padova**PAOLO PIETRO BIANCONE**

Professore Associato presso il Dipartimento di Economia Aziendale dell'Università degli Studi di Torino

**PATRIZIO BRACCIONI**

Responsabile Affari Fiscali UniCredit Italiano

**MAURA CAMPRA**Professore Ordinario di Economia Aziendale presso l'Università degli Studi del Piemonte Orientale  
Dottore Commercialista in Torino**MARIO CANNATA**

Avvocato in Roma e Milano

**VALTER CANTINO**Professore Ordinario di Economia Aziendale presso l'Università di Torino  
Dottore Commercialista in Torino**ERMANN0 CAPPA**Presidente AIGI  
Dirigente Capo Area Legale Banca Regionale Europea**GIANFILIPPO CATTELAN**

Dottore Commercialista in Udine e Bologna

**PAOLO CENTORE**Cultore della Materia Cattedra di Diritto Tributario presso l'Università di Parma  
Avvocato Tributarista in Genova**LUIGI DOMENICO CERQUA**

Presidente di Sezione del Tribunale di Milano

**AUGUSTO CHIZZINI**

Professore Ordinario di Procedura Civile presso l'Università di Parma, Notaio in Porto Mantovano

**MAURIZIO CISI**Professore Associato presso il Dipartimento di Economia Aziendale dell'Università degli Studi di Torino  
Dottore Commercialista in Torino**GIOVANNI CONFENTE**Ufficio Fiscalità delle Imprese  
Agenzia delle Entrate**MARIA COSTANZA**Professore Ordinario di Diritto Privato presso l'Università di Pavia  
Avvocato in Milano**VITO D'AMBRA**

Avvocato Penalista e Tributarista in Milano

**FRANCO DANTE**Dottore Commercialista in Torino  
Studio Dante & Associati Roma, Torino**EDOARDO DELLA CAGNOLETTA**

Dottore Commercialista in Milano e Sondrio

**FLAVIO DEZZANI**Professore Ordinario di Ragioneria presso l'Università di Torino  
Dottore Commercialista in Torino**FERRUCCIO DI LENARDO**Dottore Commercialista in Milano  
Studio Tributario Internazionale**MARCO DI PACO**Avvocato in Milano  
Partner Studio Legale e Tributario Camozzi & Bonissoni**BENO DOMINICI**Professore di Diritto Finanziario presso l'Università di Genova  
Avvocato in Genova**FRANCO DURASTANTE**Ministero delle Finanze Roma  
Direttore Tributario**PIETRO EBREO**Studio Ebreo e Associati  
Dottore Commercialista in Milano**GIUSEPPE FIORELLA**Studio Legale Tributario Associated with Ernst & Young  
Dottore Commercialista in Milano**GIANNI FORLANI**Avvocato in Milano  
Studio Legale Tributario Internazionale De Berti Jacchia Franchini Forlani**FRANCO GAFFURI**Professore Ordinario di Diritto Tributario nella Prima Facoltà di Giurisprudenza dell'Università di Milano  
Avvocato in Milano**NICOLA GALLEANI D'AGLIANO**Dottore Commercialista in Genova e Milano  
Studio Centore & Associati**MASSIMILIANO GAZZO**Dottore Commercialista  
Studio Legale Tributario Internazionale of Counsel  
De Berti Jacchia Franchini Forlani**MASSIMO GIACONIA**Studio Legale Tributario associated with Ernst & Young  
Dottore Commercialista in Milano**ANGELO GIARDA**Professore Ordinario di Procedura Penale presso l'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano  
Avvocato in Milano**CESARE GLENDI**Professore Ordinario di Diritto Processuale Civile presso l'Università di Parma  
Avvocato in Genova**TOMMASO LAMEDICA**

Opinionista e autore di pubblicazioni in materia tributaria

**LUCA MARIA MANZI**Professore Associato di Ragioneria presso l'Università degli Studi di Torino  
Dottore Commercialista in Torino**GIANNI MARONGIU**Professore Ordinario di Diritto Tributario presso l'Università di Genova  
Avvocato in Genova

#### FRANCESCO MAROTTA

Professore a contratto di Istituzioni di Diritto Privato presso l'Università degli Studi di L'Aquila

#### SIEGFRIED MAYR

Dottore Commercialista in Milano  
Studio Tributario Associato Mayr, Fort, Frei

#### EMILIANO NITTI

Avvocato  
Responsabile degli affari legali di CLESSIDRA SGR - Milano

#### ANTONIO ORTOLANI

Dottore Commercialista in Milano

#### DOMENICO PALAZZOLO

Dottore Commercialista in Genova e Milano  
Studio Centore & Associati

#### GIOVANNI PAPPALARDO

Dottore Commercialista in Milano  
Vezzani & Associati

#### MARICLA PENNESI

Professionisti Associati corrispondente Deloitte,  
Touche & Tohmatsu  
Dottore Commercialista in Milano

#### SALVO PETTINATO

Professore a contratto Università di Bologna - Facoltà di Economia sede di Forlì  
Avvocato Tributarista  
Studio Legale e Tributario  
Camozzi & Bonisconi - Roma

#### PIERO PISONI

Professore Ordinario di Ragioneria presso l'Università di Torino  
Dottore Commercialista in Torino

#### ENRICO POTITO

Professore Ordinario di Diritto Tributario presso l'Università di Napoli  
Avvocato in Napoli

#### LUIGI PUDDU

Professore Ordinario di Ragioneria presso l'Università di Torino  
Dottore Commercialista in Torino

#### ENZO PULITANÒ

Avvocato in Milano  
Studio Legale Pedersoli e Associato

#### FRANCO RANDAZZO

Professore Associato in Diritto Tributario presso la facoltà di giurisprudenza dell'Università degli Studi di Catania

#### GIOVANNI ROLLE

Dottore Commercialista R&A in Torino

#### FRANCESCO ROSSI RAGAZZI

Professore di Diritto Tributario e Fiscalità Internazionale presso l'Università di Pescara  
Docente di Diritto Tributario Comunitario presso la Scuola di Specializzazione in Diritto Europeo dell'Università degli Studi di Teramo  
Dottore Commercialista in Roma

#### ENRICO SICILIANO

Dottore Commercialista in Roma  
Studio Siciliano, Lupi, Longo, Senatore

#### MARIO SPERA

Direzione Generale Tasse e Imposte Indirette Divisione 15 IVA  
Ministero delle Finanze

#### MICHELE TAMBURINI

Professore di Diritto dell'Unione Europea presso la Facoltà di Scienze Politiche dell'Università degli Studi di Milano  
Avvocato in Milano

#### FRANCESCO TESAURO

Professore Ordinario di Diritto Tributario presso l'Università degli Studi di Milano Bicocca

#### RODOLFO VALACCA

Professore a contratto presso l'Università di Pavia  
Socio Studio Associato Klegal corrispondente KPMG International Coordinatore Nazionale Tax Professional Practice  
Dottore Commercialista in Verona e Milano

#### FRANCO VEZZANI

Avvocato Tributarista  
Vezzani & Associati

#### FABRIZIO VISMARA

Professore di Diritto Internazionale Privato presso l'Università degli Studi di Como  
Avvocato in Milano

#### DONATO VOCCA





Dottore Commercialista in Milano e Verona

#### TIZIANA ZONA

Consulente Fiscale  
Studio Legale Tributario Internazionale

## ESPERIENZE E PROVENIENZA

I **Docenti della Scuola Infor** sono selezionati tra diverse figure professionali:

-  **Dottori Commercialisti**
-  **Avvocati Tributaristi**
-  **Consulenti d'Impresa**
-  **Professori Universitari**

La provenienza e la formazione dei docenti, scelti tra le migliori espressioni del mondo professionale ed accademico, fa sì che la metodologia didattica si basi sulla trasposizione delle disposizioni normative a fattispecie concrete. Il "passaggio" dal teorico al pratico costituisce una costante nella trattazione delle singole disposizioni resa possibile, sia da una metodologia pragmatica, sia dal pluriennale contributo di docenti capaci di trasferire ai partecipanti costantemente e con entusiasmo le proprie esperienze professionali di alto profilo.

L'elemento fondamentale che accomuna i docenti Infor è la **solida esperienza maturata nella consulenza integrata**.

I professionisti stimolano l'interazione con l'aula attraverso coinvolgenti discussioni su argomenti oggetto di lezione; seguono ogni fase dell'apprendimento, assegnando esercitazioni pratiche, pareri e analizzando cases studies, che illustrano la risoluzione delle problematiche fiscali più complesse in ambito societario.

“...più valore, da subito.”



## PROGRAMMA

### DIRITTO SOCIETARIO pagina 13

Società in generale  
Società di Persone  
Società di Capitali  
Società Cooperative  
Responsabilità civili, amministrative e penali  
Strumenti finanziari della società

### CONTABILITÀ E BILANCIO pagina 15

Contabilità generale  
Bilancio d'esercizio  
Analisi di bilancio  
Bilancio consolidato

### DIRITTO TRIBUTARIO pagina 16

Imposta sul Valore Aggiunto  
Altre imposte indirette  
Imposte dirette  
Operazioni societarie straordinarie  
Fiscalità internazionale  
Accertamento  
Riscossione  
Sistema sanzionatorio  
Processo tributario

### AVVIAMENTO ALLA PROFESSIONE pagina 22

Tecniche di redazione di pareri e memorandum  
Tecniche di ricerca finalizzate all'attività professionale  
Responsabilità e deontologia professionale



## SOCIETÀ IN GENERALE

### INTRODUZIONE

- Elementi essenziali del contratto di società
- Nozione economica di società e distinzione con la comunione
- Società di persone e società di capitali
- Società con e senza personalità giuridica

## SOCIETÀ DI PERSONE

### SOCIETÀ SEMPLICE

- Contratto e relative modificazioni
- Sistemi di amministrazione disgiuntiva e congiuntiva
- Rappresentanza della società
- Responsabilità della società e dei soci

### SOCIETÀ IN NOME COLLETTIVO

- Divieto di concorrenza del socio
- Scioglimento ed estinzione

### SOCIETÀ IN ACCOMANDITA SEMPLICE

- Ragione sociale
- Esclusione degli accomandanti dall'amministrazione della società
- Cessione della quota del socio accomandante

## SOCIETÀ DI CAPITALI

### SOCIETÀ PER AZIONI

#### Atto costitutivo e statuto

- Condizioni per costituzione di S.p.A.
- Contenuto dell'atto costitutivo e dello statuto
- Pubblica sottoscrizione
- Deposito dell'atto costitutivo e iscrizione della società
- Azioni
- Organizzazione delle società per azioni
- Assemblee (ordinaria e straordinaria)
  - delibere e decisioni attinenti alle modificazioni dell'atto costitutivo: diritto di recesso del non consenziente

Amministratori e Consiglio di amministrazione  
Organi di controllo

#### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- Come si organizza una riunione di consiglio di amministrazione, invio dell'avviso di convocazione e verbalizzazione

### Funzionamento dell'amministrazione delle società per azioni

- Modelli di governance
- modello tradizionale: amministratori
  - modello dualistico: consiglio di gestione
  - modello monastico: consiglio di amministrazione

Funzionamento degli organi di controllo nelle società di capitali

- controllo sulla gestione e controllo contabile

### Libri sociali

- Libri dell'imprenditore
- Tenuta dei libri sociali
- Efficacia probatoria

#### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- Analisi della disciplina transitoria e adeguamento dei "vecchi" statuti

### Patti parasociali

- Confronto TUF con nuova disposizione del C.C.
- Regime di pubblicità
- Sindacati di voto e di blocco

### Scioglimento della società

- Cause di scioglimento e relativi effetti
- Liquidazione della società
- Revoca dello stato di liquidazione

### D. LGS. 6/2003

Direzione e coordinamento di società

#### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- *Analisi dei diversi modelli di Governance e valutazioni per la scelta dello schema più adatto in relazione ai singoli casi esaminati*



## SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA

### Atto costitutivo e statuto

- Condizioni per la costituzione di s.r.l.
- Contenuto dell'atto costitutivo e dello statuto
- Quote

### Funzionamento dell'amministrazione delle S.r.l.

- Nuovi modelli di amministrazione nella società a responsabilità limitata
- Modello tradizionale, con poteri disgiunti e con poteri congiunti
- Poteri e doveri degli amministratori
- Competenze esclusive e poteri di rappresentanza
- Poteri dei soci

### Modifiche dell'atto costitutivo

- Emissioni di titoli di debito

## SOCIETÀ COOPERATIVE

### SCOPO MUTUALISTICO E RELATIVA ATTUAZIONE

- Cooperative a mutualità prevalente e altre cooperative
- Rapporti fra cooperativa e soci
- Responsabilità dei soci (quote e azioni)
- Organizzazione interna della società
- Scioglimento

## RESPONSABILITÀ CIVILI, AMMINISTRATIVE E PENALI

### RESPONSABILITÀ CIVILE DEGLI AMMINISTRATORI DELLE SOCIETÀ

- Responsabilità degli Amministratori
- Diligenza
- Responsabilità e attribuzioni proprie degli amministratori operativi e degli amministratori non operativi
- Azione sociale di responsabilità: conflitto di interessi
- Denuncia al collegio sindacale e al tribunale

## RESPONSABILITÀ DEI SINDACI E DEI REVISORI

- Nuovi modelli di controllo nelle società per azioni
- Controllo sulla gestione e controllo contabile
- Controllo contabile: revisori e società di revisione
- Azione di responsabilità dei sindaci
- Responsabilità del revisore

### D. LGS 231/01

- Presupposti
- Reati per i quali è prevista la responsabilità
- Modello organizzativo
- Organi di controllo
- Market Abuse

### REATO DI FALSO IN BILANCIO

- Nuovo falso in bilancio come conseguenza delle modifiche apportate alle responsabilità societarie dalla riforma
- Nuovo reato di "false comunicazioni sociali"
- Oggetto giuridico: rilevanza del danno-conseguenza subito dai soci
- Condotte punibili
- Soglie di rilevanza
- Elemento soggettivo

### CONFLITTO DI INTERESSI

- Cambiamenti della disciplina
- Nuove fattispecie
  - infedeltà patrimoniale
  - corruzione fra privati (art. 2635 c.c.)

### ATTIVITÀ PRATICHE

- *Analisi delle azioni di responsabilità applicate a fattispecie concrete quali:*
  - azione sociale di responsabilità esercitata dai soci
  - azione individuale di responsabilità del socio e del terzo
  - azione di responsabilità esercitata dai creditori sociali
  - azione di responsabilità nel fallimento e nelle altre procedure concorsuali



## STRUMENTI FINANZIARI DELLA SOCIETÀ

### AZIONI

Nozione di titolo azionario e sua "rilevanza centrale" nel tipo  
Categorie di azioni  
Azioni rimborsabili  
Assegnazione di utili ai dipendenti  
Azioni a voto limitato  
Circolazione  
S.p.A. unico azionista

### OBBLIGAZIONI

Emissione del prestito obbligazionario  
Contenuto del titolo obbligazionario e costituzione delle garanzie  
Assemblea speciale degli obbligazionisti  
Titoli obbligazionari convertibili in titoli azionari  
Disciplina transitoria

### PATRIMONI DESTINATI A UNO SPECIFICO AFFARE

Nozione di patrimonio destinato  
Delibera di destinazione  
Tutela dei creditori  
Responsabilità della società  
Libri e scritture contabili  
Assemblee speciali  
Rendiconto finale

### FINANZIAMENTI DESTINATI A UNO SPECIFICO AFFARE

Proventi dell'operazione  
Diritti dei creditori sociali  
Indicazioni della nota integrativa

# CONTABILITÀ E BILANCIO



## CONTABILITÀ GENERALE

### PRINCIPI DELLA CONTABILITÀ GENERALE

Obiettivi della contabilità generale e oggetto di rilevazione  
Metodologia di rilevazione dei fatti di gestione  
Libri contabili e loro tenuta  
Piano dei conti  
Metodo della partita doppia  
Rilevazioni contabili d'esercizio: ciclo passivo e ciclo attivo  
Rilevazioni contabili d'esercizio: fonti di finanziamento  
Particolari operazioni d'esercizio  
Chiusura dei conti e formazione del bilancio d'esercizio  
Riapertura dei conti  
Utilizzo dei fondi  
Assegnazione del risultato d'esercizio

#### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- Rilevazione delle principali scritture contabili d'esercizio e di chiusura

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### STATO PATRIMONIALE

Contenuto dello stato patrimoniale e principio-base di valutazione

- attivo
- passivo
- patrimonio netto

### CONTO ECONOMICO E REDDITO D'IMPRESA NELLA LEGISLAZIONE FISCALE

Contenuto del conto economico: componenti positivi e negativi del reddito d'esercizio  
Bilancio civilistico e reddito d'impresa  
Norme generali sui componenti del reddito d'impresa  
Norme generali sulle valutazioni fiscali  
Fiscalità differita

#### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- Redazione del bilancio d'esercizio
- Determinazione del reddito fiscale



## POSTULATI E PRINCIPI CONTABILI

Postulati del bilancio d'esercizio  
Principi contabili

## PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI - IAS/IFRS

Nuovo quadro normativo e regolamenti comunitari  
Soggetti italiani obbligati  
Principi generali di applicazione degli IAS  
Documenti del bilancio

## IAS E CONSEGUENTI CAMBIAMENTI NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO

Nuovi schemi di bilancio secondo gli IAS  
Analisi specifica dei principali principi contabili internazionali

### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- *Redazione di un bilancio d'esercizio*

## ANALISI DI BILANCIO

### PRINCIPI GENERALI

Riclassificazione del bilancio  
Principio di liquidità ed esigibilità  
Rendiconto economico, patrimoniale e finanziario  
Indici e quozienti di bilancio  
Lettura dinamica della situazione aziendale attraverso uno schema di coordinamento anulare dei quozienti

## BILANCIO CONSOLIDATO

### PRINCIPI GENERALI

Ruolo del bilancio consolidato nell'informativa societaria  
Forma e contenuto del bilancio consolidato  
Premesse operative per la redazione del bilancio consolidato  
Metodi di consolidamento  
Principali operazioni di consolidamento

### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- *Redazione delle rettifiche da consolidamento*
- *Redazione del bilancio consolidato*



## DIRITTO TRIBUTARIO

### IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

#### CARATTERISTICHE E PRESUPPOSTI

IVA nel sistema dell'imposizione indiretta nel quadro nazionale e comunitario  
Principio di neutralità e detrazione dell'imposta  
Presupposto soggettivo  
Presupposto oggettivo  
Presupposto territoriale  
Presupposto temporale

### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- *Analisi di casi relativi all'applicazione dei presupposti*

#### CLASSIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI

Operazioni imponibili, non imponibili, esenti, escluse, accessorie

#### SOGGETTI PASSIVI E RIVALSA

Individuazione del soggetto passivo  
Disciplina generale della rivalsa

#### OPERAZIONI NON IMPONIBILI

IVA nelle operazioni con l'estero  
- esportazioni e importazioni  
- scambi intracomunitari  
Cenni al Diritto Doganale



## IVA Comunitaria

- requisiti delle operazioni intracomunitarie
- cessioni all'esportazione diretta e triangolari
- cessione di beni e prestazioni di servizi assimilate alle cessioni all'esportazione
- servizi connessi agli scambi internazionali
- esportazioni indirette e importazioni
- operazioni assimilate
- prestazioni di servizi intracomunitari
- regimi dei depositi IVA
- adempimenti principali relative alle transazioni intracomunitarie

### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- *Obblighi e adempimenti inerenti alle c.d. triangolazioni*

## OPERAZIONI ESENTI

Prestazioni esenti

Effetti delle operazioni esenti

## BASE IMPONIBILE E ALIQUOTE

Determinazione della base imponibile

Esclusioni dal computo della base imponibile

Aliquote d'imposta in relazione alla natura delle singole operazioni

## DETRAZIONE DELL'IMPOSTA

Principio di detrazione del tributo

Operazioni esenti dal tributo e determinazione del volume d'affari

Rettifica della detrazione dell'imposta

### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- *Analisi di casi relativi al momento di effettuazione delle operazioni e all'esigibilità dell'imposta*

## DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI

## OBBLIGHI DEI CONTRIBUENTI

Fatturazione e registrazione delle operazioni

Dichiarazione inerente l'attività

Adempimenti in caso di morte o fallimento del contribuente

Tenuta e conservazione dei registri e documenti

Variazioni dell'imponibile o dell'imposta

Liquidazioni e versamenti dell'imposta

Presunzioni di cessione e di acquisto

Comunicazione annuale dei dati IVA

Dichiarazione

Opzioni e semplificazioni

### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- *Compilazione della dichiarazione annuale*
- *Stesura di pareri e analisi di casi concreti*

## REGIMI SPECIALI: PRINCIPALI TIPOLOGIE

Editoria

Agenzie viaggi

Regimi speciali per i produttori agricoli

Regime del margine

## ALTRE IMPOSTE INDIRECTE

### IMPOSTA DI REGISTRO

Presupposti soggettivi e oggettivi

Determinazione della base imponibile

Alternatività tra IVA e imposta di registro

Atti societari

### ALTRE IMPOSTE INDIRECTE E LOCALI

Donazioni

Imposta Ipotecaria

Imposta di bollo

Contratti di Borsa

Tributi locali: ICI

### INTERRELAZIONI DELL'IVA CON GLI ALTRI TRIBUTI INDIRECTI

#### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- *Analisi di fattispecie concrete relative all'alternatività IVA/Registro*



## IMPOSTE DIRETTE

### PRINCIPI GENERALI

Imposte dirette nell'ambito del Diritto nazionale e comunitario

Classificazione e determinazione dei redditi

### IRES - IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

#### Presupposti

Presupposto dell'IRES

Soggetti passivi

#### Periodo d'imposta

Individuazione del periodo d'imposta

Esercizio o periodo di gestione determinato dalla legge o dall'atto costitutivo

Non coincidenza del periodo d'imposta con l'anno solare

Riporto delle perdite

#### Disposizioni generali sul reddito d'impresa ai fini IRES

Legame tra bilancio e dichiarazione dei redditi: rilevanza del risultato di esercizio emergente dal Conto Economico

Criteri di imputazione del reddito d'impresa (principi di competenza e inerenza)

Variazioni richieste dalle disposizioni IRES

Norme generali sulle valutazioni

Concetto di "beni appartenenti all'impresa" e di "costo fiscale"

#### Componenti positivi di reddito

Ricavi

Interessi e altri proventi

Nuovo Regime dei titoli e dei dividendi

Plusvalenze patrimoniali

Participation Exemption

Sopravvenienze attive

Redditi immobiliari

Valutazione delle rimanenze

Materie prime, semilavorati, prodotti finiti e merci

Opere, forniture e servizi con tempi di esecuzione ultrannuale

#### Componenti negativi di reddito

Minusvalenze, sopravvenienze passive e perdite

Spese generali

Interessi passivi

Thin capitalization e pro-rata patrimoniale

Spese per prestazioni di lavoro

Oneri fiscali e contributivi

Oneri di utilità sociale

Accantonamenti di quiescenza e previdenza

Svalutazione dei crediti e gli accantonamenti per rischi su crediti

Valutazione delle poste in valuta estera

Altri accantonamenti

Ammortamento di beni materiali e immateriali

Oneri pluriennali

Ammortamento finanziario

#### ATTIVITÀ PRATICHE

- *Adempimento pratico dichiarativo in relazione al singolo argomento trattato*

#### Determinazione dell'imposta

Quantificazione dell'imposta dovuta

Imposte differite e anticipate

Scomputo delle ritenute d'acconto, degli acconti e diritto al rimborso dell'eccedenza

Credito per l'imposta pagata all'estero, anche per effetto del Consolidato Internazionale

Detrazione d'imposta per oneri

#### Consolidato fiscale

Consolidato nazionale: presupposti ed effetti

Consolidato internazionale

#### Trasparenza fiscale

Requisiti per l'accesso ed effetti dell'opzione

#### ATTIVITÀ PRATICHE

- *Stesura di pareri o risoluzione di singoli casi, in tema di reddito d'impresa*
- *Calcolo delle imposte correnti e differite*
- *Compilazione del Modello Unico Società di Capitali e Fiscalità differita*



## Tassazione degli enti creditizi, finanziari e delle imprese di assicurazione

Struttura del bilancio degli enti creditizi, finanziari e delle imprese di assicurazione

Norme peculiari applicabili nella determinazione del reddito

Riserve tecniche

Tassazione delle operazioni fuori bilancio

## Enti non commerciali

Reddito imponibile

Categorie reddituali che costituiscono il reddito complessivo

Oneri deducibili e detrazioni d'imposta

Determinazione dei redditi e contabilità separata

Opzione per la determinazione forfetaria del reddito d'impresa

Perdita della qualifica di ente non commerciale

Svolgimento di attività istituzionali da parte di ONLUS

Organizzazioni di volontariato

Cooperative sociali

Previsto spostamento tra i soggetti passivi dell'IRE

## IRPEF - IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

### Tassazione delle persone fisiche

Classificazione e determinazione dei redditi

Redditi fondiari

Redditi di lavoro dipendente

Redditi di lavoro autonomo

Reddito d'impresa: rinvio a IRES

Redditi finanziari

- classificazione e qualificazione dei redditi di capitale
- determinazione del reddito di capitale
- ritenute alla fonte e imposte sostitutive sui redditi di capitale
- dividendi, interessi e capital gains
- utili derivanti dalla partecipazione in società
- interessi di capitale che concorrono alla formazione del reddito d'impresa
- interessi derivanti da titoli acquisiti in base a contratti "pronti contro termine" e prestito titoli
- tassazione delle rendite finanziarie
- trattamento fiscale dei nuovi strumenti finanziari

## Tassazione delle società di persone

Società di persone quali centri di imputazione di obblighi tributari

Trasparenza quale naturale modalità di imposizione per questi soggetti

## IRAP - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE

### Natura del tributo

Presupposti

Soggetti passivi

Territorialità e ripartizione regionale

Determinazione della base imponibile per i diversi soggetti passivi

Aliquota base e addizionale IRAP

Iscrizione in bilancio

Aspetti programmatici: abrogazione progressiva del tributo

### Adempimenti dichiarativi

(Modello Unico persone fisiche, Modello 770 integrato con i dati dell'assistenza fiscale, CUD)

#### ATTIVITÀ PRATICHE

- *Redazione del Modello Unico Persone Fisiche*

## OPERAZIONI SOCIETARIE STRAORDINARIE

### PROFILO CIVILISTICO, CONTABILE E FISCALE

Conferimento e cessione d'azienda

Trasformazione anche eterogenea di società

Fusione e scissione di società

Liquidazione e altre procedure concorsuali

Operazioni di riorganizzazione in ambito UE

IVA nelle Operazioni Straordinarie

### PIANIFICAZIONE DELLA SUCCESSIONE NELL'IMPRESA

Patti di famiglia per il passaggio generazionale dell'impresa

#### ATTIVITÀ PRATICHE

- *Analisi di casi relativi ad operazioni di ristrutturazione societaria*
- *Esercitazione riepilogativa sugli effetti contabili e fiscali della ristrutturazione di un gruppo*



## FISCALITÀ INTERNAZIONALE

### REGIME IMPOSITIVO DEI SOGGETTI RESIDENTI

- Persone fisiche, società ed enti residenti
- Principio del "world wide income taxation"
- Foreign Tax Credit
- Tassazione dei dividendi e delle plusvalenze relative a partecipate estere
- Redditi delle stabili organizzazioni all'estero
- Regimi dei redditi di partecipazione in partnership estere
- Normativa sulle C.F.C.
- Regime di indeducibilità delle operazioni effettuate con società residenti o domiciliate in Paesi black list

### REGIME IMPOSITIVO DEI SOGGETTI NON RESIDENTI

- Nozione di residenza fiscale in ambito nazionale e nell'OCSE
- Principio di "territorialità"
- Modalità di imposizione dei redditi realizzati da non residenti e risoluzione dei conflitti tra il Paese della fonte e quello della residenza
- Nozione di stabile organizzazione
- Tassazione di dividendi, interessi e royalties pagati a non residenti in Italia
- Tassazione dei capital gains
- Redditi di partecipazioni in partnership italiane
- Disciplina del transfer price

### CONVENZIONI PER EVITARE DOPPIE IMPOSIZIONI

- Struttura e finalità delle Convenzioni Internazionali
- Rapporti tra Convenzioni Internazionali e norme tributarie interne
- Clausole anti-abuso nelle Convenzioni Internazionali

### PRINCIPI DI PIANIFICAZIONE FISCALE

- Nozione di pianificazione fiscale
- Holding Royalties
- Company e Società Finanziarie
- Strategie di investimento all'estero

## TRASFERIMENTO DI SEDE ALL'ESTERO

Aspetti civilistici e gli aspetti fiscali

### ATTIVITÀ PRATICHE

- *Applicazione delle Convenzioni internazionali a casi specifici*

## ACCERTAMENTO

### SISTEMA DEI CONTROLLI

Compiti e poteri delle Agenzie Fiscali, delle Direzioni Regionali e della Guardia di Finanza

### ATTIVITÀ DI VERIFICA

Metodi di verifica applicati in occasione di accessi, ispezioni e verifiche  
Atti di contrasto all'elusione

### TIPOLOGIE DI ACCERTAMENTO E DI LIQUIDAZIONE

- Accertamento d'ufficio
- Avviso di accertamento
- Avviso di rettifica
- Accertamento tramite coefficienti
- Avviso di liquidazione
- Controllo delle dichiarazioni e dei versamenti

### ATTIVITÀ PRATICHE

- *Simulazione di un'attività di verifica presso un'azienda: modalità e procedure degli organi di controllo e modalità e mezzi di tutela del contribuente*

## RISCOSSIONE

### ATTI DEL CONCESSIONARIO DELLA RISCOSSIONE

- Ruolo
- Cartella di pagamento
- Atto di intimazione di pagamento
- Termini e modalità di notificazione
- Atti cautelari: iscrizione di ipoteca e fermo dei beni mobili registrati



## ESECUZIONE FORZATA

- Natura giuridica
- Pignoramento
- Ulteriori atti della procedura esecutiva

## DISCIPLINA DELLA SOSPENSIONE DELLA RISCOSSIONE

## SISTEMA DELLE OPPOSIZIONI

- Opposizione all'esecuzione e agli atti esecutivi
- Opposizione di terzo nella esecuzione forzata

## EVASIONE NELLA RISCOSSIONE

### ATTIVITÀ PRATICHE

- *Opposizione di terzi, ricorsi contro gli atti esecutivi del concessionario*

## SISTEMA SANZIONATORIO TRIBUTARIO

### SANZIONI AMMINISTRATIVE

- Principi generali del sistema sanzionatorio
- Criteri di determinazione delle sanzioni
- Procedimento di irrogazione delle sanzioni
- Tipologie di violazioni riguardanti le persone giuridiche

### SANZIONI PENALI

- Rapporto tra procedimento penale procedimento tributario
- Responsabilità penale delle persone giuridiche
- Responsabilità penale del professionista
- Disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto
- Effetti del processo penale sull'attività accertatrice e sul processo tributario

### ATTIVITÀ PRATICHE

- *Responsabilità degli organi sociali dal punto di vista amministrativo e penale*

## PROCESSO TRIBUTARIO

### STRUMENTI ALTERNATIVI DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

- Autotutela, interpello, accertamento con adesione

### ORGANI DELLA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA

- Struttura e poteri delle Commissioni Tributarie Provinciali e Regionali

### DISPOSIZIONI GENERALI SUL PROCESSO TRIBUTARIO

- Oggetto della giurisdizione tributaria
- Rapporti con le altre giurisdizioni
- Competenza
- Litispendenza, Connessione, Continenza

### PARTI DEL PROCESSO TRIBUTARIO

- Individuazione delle parti
- Legittimazione attiva e passiva
- Litisorio facoltativo e necessario
- Integrazione del contraddittorio
- Assistenza tecnica e procura alla lite

### PROCEDIMENTI DI 1° GRADO: QUADRO GENERALE

- Comunicazioni e notificazioni
- Atti impugnabili: gli atti tipici e gli atti atipici, quadro generale, rapporto tra atti e motivi, vizi deducibili
- Termini di notificazione
- Oggetto del ricorso: oggetto della domanda, enunciazione dei motivi, forma e notifica
- Onere di allegazione dei fatti a carico delle parti
- Costituzione in giudizio delle parti
- Integrazione dei motivi di ricorso
- Gestione dell'udienza pubblica
- Trattazione in camera di consiglio
- Sentenza: natura, contenuto, pubblicazione, comunicazione e notificazione
- Disciplina delle spese
- Vicende del processo: sospensione, interruzione, estinzione

### ATTIVITÀ PRATICHE

- *Applicazione delle tecniche di costruzione e redazione del ricorso*
- *Simulazione sulle modalità di articolazione e sul metodo espositivo dei motivi di ricorso*



## PROCEDIMENTO CAUTELARE E DEFLATTIVO

Procedimento cautelare amministrativo  
Istanza cautelare nell'ambito del ricorso e in via separata  
Atti sospendibili  
Presupposti per la richiesta cautelare  
Procedimento di sospensione  
Pronuncia cautelare  
Procedimento cautelare in appello  
Conciliazione giudiziale e conciliazione extragiudiziale

## IMPUGNAZIONI

Sistema generale delle impugnazioni  
Giudizio di Appello  
Giudizio in Cassazione  
Giudizio di rinvio dopo la decisione della Cassazione  
Giudizio di Revocazione

## ESECUZIONE DELLE SENTENZE DELLE COMMISSIONI TRIBUTARIE

Esecuzione delle sentenze  
Riscossione frazionata  
Condanna dell'ufficio al rimborso  
Giudizio di ottemperanza

### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- *Simulazione di un processo tributario con redazione di ricorsi, memorie difensive e relativa discussione in aula*



# AVVIAMENTO ALLA PROFESSIONE

## TECNICHE DI REDAZIONE DI PARERI E DI MEMORANDUM

Delimitazione della fattispecie e del quesito  
Sintesi del parere espresso  
Argomentazione delle conclusioni esposte

### ▶ ATTIVITÀ PRATICHE

- *Esame di casi concreti*

## TECNICHE DI RICERCA FINALIZZATE ALL'ATTIVITÀ PROFESSIONALE

Tecniche di ricerca e di selezione dei contenuti  
Strumenti di ricerca, attraverso database, banche dati, internet  
Report di presentazione dei risultati della ricerca

## RESPONSABILITÀ E DEONTOLOGIA PROFESSIONALE

Responsabilità professionale  
Principio di riservatezza  
Conflitto di interessi  
Concorrenza sleale  
Non sottrazione di clientela  
Codici deontologici di riferimento per le singole professioni



## MASTER IN DIRITTO TRIBUTARIO

### SEDE DI REALIZZAZIONE

Il Master è realizzato presso la Sede di:  
Infor Scuola di Formazione S.p.A.  
Centro Direzionale Milanofiori - Palazzo  
WTC - 20090 Assago (MI)

### SEGRETARIA

Per informazioni relative al **XXV Master in Diritto Tributario** rivolgersi direttamente alla Segreteria del Master  
Tel. **0257557.547** Fax **0257557.542**  
[master@inforscuola.it](mailto:master@inforscuola.it)  
[www.master.inforscuola.it](http://www.master.inforscuola.it)

### ORARIO DELLE LEZIONI

Le lezioni si tengono dal lunedì al giovedì dalle ore 9.15 alle ore 13.00 e dalle ore 14.00 alle ore 17.00. Venerdì le lezioni termineranno alle ore 13.00.

### QUOTA DI PARTECIPAZIONE

La quota di partecipazione, comprensiva del materiale didattico è di **13.500,00 + IVA** rateizzabile secondo le modalità che seguono:  
**€ 3.000,00 + IVA** all'atto dell'iscrizione  
**€ 5.250,00 + IVA** il giorno di inizio del Master (22 novembre 2007)  
**€ 5.250,00 + IVA** entro il 31 gennaio 2008

### PAGAMENTI

I pagamenti possono essere effettuati tramite **assegno** o **bonifico bancario** a favore di:  
Infor Scuola di Formazione S.p.A.  
(le banche di appoggio sono indicate nel contratto di ammissione) o a mezzo **Conto Corrente Postale n. 30184204**



## CORSI DI LINGUA INGLESE RISERVATO AI PARTECIPANTI DEI MASTER INFOR

Infor Scuola di Formazione, sensibile alle esigenze del mondo del lavoro e alle necessità di carattere organizzativo e qualitativo dei propri partecipanti, organizza **corsi di inglese** (base e avanzato) mirati all'inserimento professionale e **compatibili con gli orari di frequenza delle lezioni dei Master**.

I **corsi** sono strutturati e finalizzati al superamento degli **esami di Cambridge** :

**PRELIMINARY ENGLISH TEST (PET)**  
**KEY ENGLISH TEST (KET)**

oppure

**BUSINESS ENGLISH CERTIFICATE (BEC)**

Gli **esami** saranno sostenuti a fine corso presso la sede del **British Council** di Milano.

### PER MAGGIORI INFORMAZIONI

SEGRETARIA DIVISIONE MASTER  
0257557.547 - [master@inforscuola.it](mailto:master@inforscuola.it)  
Centro Direzionale Milanofiori - Palazzo  
WTC - 20090 Assago (MI)



# INFORMAZIONI GENERALI



## DOMANDA DI AMMISSIONE

Chiedo di poter partecipare al colloquio di selezione per l'ammissione al:

**MASTER IN DIRITTO TRIBUTARIO**

NOME

\_\_\_\_\_

COGNOME

\_\_\_\_\_

VIA

N.

\_\_\_\_\_

CAP

\_\_\_\_\_

CITTÀ

\_\_\_\_\_

PROV.

\_\_\_\_\_

TELEFONO

\_\_\_\_\_

CELLULARE

\_\_\_\_\_

FAX

\_\_\_\_\_

E-MAIL

\_\_\_\_\_

LUOGO E DATA DI NASCITA

\_\_\_\_\_

DIPLOMA

\_\_\_\_\_

VOTAZIONE

\_\_\_\_\_

ANNO DI CONSEGUIMENTO

\_\_\_\_\_

ISTITUTO

\_\_\_\_\_

LAUREA

\_\_\_\_\_

VOTAZIONE

\_\_\_\_\_

ANNO DI CONSEGUIMENTO

\_\_\_\_\_

UNIVERSITÀ

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## SI PREGA DI ALLEGARE

- › Curriculum vitae
- › Due foto-tessera
- › Diploma o certificato di laurea con le votazioni ottenute nei singoli esami

INVIARE VIA FAX AL NUMERO  
0257557.542

COMUNICAZIONE VIA EMAIL A  
[master@inforscuola.it](mailto:master@inforscuola.it)



O SPEDIRE IN BUSTA CHIUSA A  
Infor Scuola di Formazione S.p.A.  
Segreteria Master  
Centro Direzionale Milanofiori  
Palazzo WTC - 20090 Assago (MI)

[www.master.inforscuola.it](http://www.master.inforscuola.it)