



Insegnamento: TECNICA PROFESSIONALE 2			
Codifica: 50901700		SSD (settore scientifico disciplinare): SECS-P/07	
Docente Responsabile: Antonio Dodaro			
Crediti Formativi (CFU): 5			
Ore di lezione	40	Ore riservate allo studio individuale	85
Lingua d'insegnamento: italiano 			
Anno di corso: terzo			
Propedeuticità: nessuna			
Organizzazione della Didattica: Lezioni frontali			
Modalità di frequenza: obbligatoria			
Modalità di erogazione: tradizionale			
Metodi di valutazione: Prova orale			
Risultati di apprendimento attesi: Tra i suoi fini formativi, il corso si propone anche quello di fornire allo studente le specifiche nozioni teoriche-pratiche utili per il più agevole inserimento negli ambiti di lavoro tipici in cui si esplica l'esercizio della libera professione di dottore commercialista.			
Programma/contenuti PARTE GENERALE: 1. Imposizione tributaria 2. Tipologia dei Tributi 3. Imposta sul valore aggiunto 4. Imposta di registro 5. Imposta sul reddito delle persone fisiche 6. Società di persone 7. Imposta regionale sulle attività produttive 8. Imposta sul reddito delle società 9. La contabilità delle imprese PARTE SPECIALE: REGIME DI TASSAZIONE DEI DIVIDENDI _ Soluzioni adottabili per evitare la doppia tassazione _ Abolizione del credito di imposta e meccanismi alternativi previste dal Nuovo Tuir _ Individuazione dei diversi metodi di tassazione in riferimento ai soggetti percepenti IL CONSOLIDATO FISCALE NAZIONALE _ Soggetti ammessi e soggetti esclusi _ Il requisito del controllo			



- _ L'opzione per il consolidato nazionale
- _ Determinazione del reddito imponibile
- _ Trattamento delle perdite
- _ Trasferimenti intra-gruppo
- _ Esempi pratici sulle scelte di consolidamento

IL REGIME DELLA TRASPARENZA

- _ Regime della trasparenza applicabile alle società di capitali partecipate da altre società di capitali
- _ Regime della trasparenza applicabile alle S.r.l. partecipate da persone fisiche

TRASFORMAZIONE

Aspetti fiscali delle trasformazioni

IMPOSTE DIRETTE

- _ Necessità di determinare il reddito per il periodo precedente la trasformazione in riferimento alla diversa modalità di tassazione dello stesso nelle diverse società
- _ Influenza ai fini impositivi delle plusvalenze e delle minusvalenze
- _ Dichiarazioni nel caso di trasformazioni: importanza della data di effetto della trasformazione
- _ Dichiarazioni dei sostituti d'imposta
- _ Acconti d'imposta
- _ Trasformazioni di società e distribuzioni di riserva
- _ La trasformazione e i provvedimenti antielusivi

IRAP

IMPOSTE INDIRETTE

IVA

- _ Adempimenti connessi alla trasformazione
- _ La dichiarazione annuale IVA
- _ L'acconto IVA

Imposta di Registro

Concessioni governative

Imposta ipotecaria e catastale

Responsabilità della società trasformando per il pagamento delle sanzioni per le violazioni commesse dalla società trasformata

CESSIONE D'AZIENDA

Aspetti fiscali della cessione d'azienda

IMPOSTE DIRETTE

- _ Le plusvalenze, l'avviamento, loro determinazione e tassazione
- _ Dichiarazione dei redditi
- _ Acconti d'imposta

IMPOSTE INDIRETTE

IVA

- _ Formalità per il cedente



- _ Formalità per l'acquirente
- _ Trasferimenti frazionati
- _ Imposta di registro
- _ La base imponibile e le aliquote
- _ Modalità di calcolo dell'avviamento
- _ Ufficio del registro competente, termine di registrazione e obbligo di pagamento del tributo
- _ Imposta di successione e trasferimento d'azienda
- _ Imposte e tasse locali: Irap e Ici
- _ Responsabilità del cessionario per il pagamento delle imposte e delle sanzioni dovute dal cedente.

FUSIONE

Aspetti fiscali delle fusioni

IMPOSTE DIRETTE

Concessioni governative

Imposte ipotecarie e catastali

LIQUIDAZIONE VOLONTARIA

Aspetti fiscali della liquidazione

IMPOSTE DIRETTE

- _ Rendiconto degli amministratori e data di effetto della liquidazione
- _ Bilanci intermedi nella liquidazione
- _ Compensazione fra risultati d'esercizio nella liquidazione
- _ La tassazione delle plusvalenze
- _ Riporto delle perdite
- _ Bilancio finale di liquidazione
- _ La responsabilità fiscale dei liquidatori
- _ Dichiarazione dei redditi
- _ Dichiarazione dei sostituti d'imposta
- _ Acconti d'imposta
- _ La liquidazione delle imprese individuali
- _ Liquidazione di società e distribuzione di riserve
- _ Liquidazione ed imposta patrimoniale
- _ Liquidazione delle società non operative

IMPOSTE INDIRETTE

Iva

Imposta di registro

Invim

Concessioni governative

Imposte ipotecarie e catastali

AFFITTO D'AZIENDA**LA NORMATIVA ANTIELUSIVA RIFERITA ALLE OPERAZIONI STRAORDINARIE**



Date di inizio e termine e il calendario delle attività didattiche: 18/05/2009 – 04/07/2009
per il calendario delle attività didattiche: www.economia.unical.it

Il calendario delle prove di esame:

Le date degli appelli d'esame vengono fissate e rese pubbliche sul sistema UNIWEX (<http://didattica.unical.it>) in accordo a quanto previsto dal Calendario Accademico 2008-2009 della Facoltà di Economia che prevede le seguenti sessioni d'esame:

I sessione (17/11/2008-06/12/2008) – un appello;

II sessione (09/02/2009-07/03/2009) – due appelli;

III sessione (27/04/2009-16/05/2009) – un appello;

IV sessione (06/07/2009-31/07/2009) – due appelli;

V sessione (31/08/2009-26/09/2009) – un appello.

Bibliografia

Confalonieri Marco, Trasformazione, fusione, conferimento, scissione e liquidazione della società, Edizioni Il Sole 24 Ore, Ultima edizione pubblicata.