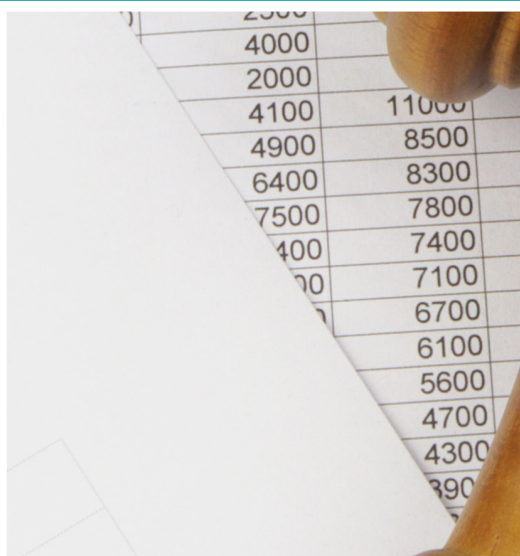




Corso di 18 incontri

# DIRITTO TRIBUTARIO BASE

Settembre 2025 - Giugno 2026



 **Euroconference**  
Centro Studi Tributari

in collaborazione scientifica con

Pirola  
Pennuto  
Zei

## STRUTTURA DEL CORSO E CALENDARIO DELLE LEZIONI

Il Master si sviluppa in 18 incontri in diretta web che si terranno dalle **14.00 - 18.00** nelle seguenti date:

### **I MODULO** **Tassazione Società di** **capitali e Persone fisiche** (8 incontri)

30 settembre 2025  
14 ottobre 2025  
28 ottobre 2025  
11 novembre 2025  
25 novembre 2025  
9 dicembre 2025  
20 gennaio 2026  
27 gennaio 2026

### **II MODULO** **IVA e altre** **imposte indirette** (5 incontri)

10 febbraio 2026  
24 febbraio 2026  
10 marzo 2026  
24 marzo 2026  
14 aprile 2026

### **III MODULO** **Accertamento e** **Istituti deflattivi** (5 incontri)

28 aprile 2026  
12 maggio 2026  
26 maggio 2026  
9 giugno 2026  
23 giugno 2026

Grazie al live streaming si avrà la possibilità di assistere in tempo reale agli incontri che si terranno presso St. Pirola Pennuto Zei & Ass.

## PRESENTAZIONE

Il Master Diritto Tributario Base ha una durata di 18 incontri. Programma, metodo didattico e docenti sono orientati a formare professionisti del diritto tributario. Frequentando il Master si acquisirà una visione sistematica della normativa tributaria per poter gestire la complessità della variabile fiscale e avere gli strumenti per saper affrontare sia le questioni interpretative che quelle applicative: una figura capace quindi di fornire assistenza al contribuente sia nei rapporti con l'Amministrazione Finanziaria che nei diversi settori del diritto tributario.

L'efficacia del Master è assicurata sia dall'alta e riconosciuta qualità dei docenti Euroconference che dalla stretta collaborazione scientifica con lo Studio Pirola Pennuto Zei & Associati (sia nei contenuti del programma che nelle docenze in aula) che insieme sono in grado di coniugare l'approfondimento scientifico con l'operatività pratica e quindi unire il sapere con il saper fare.

## LA METODOLOGIA DIDATTICA

Tutti gli argomenti del Master sono affrontati attraverso una collaudata metodologia didattica interattiva che affianca all'analisi dei singoli argomenti testimonianze, case history ed esercitazioni



### **INTERAZIONE CON I DOCENTI**

Confronto diretto con i docenti che ne stimolano l'apprendimento



### **CASE HISTORY E SIMULAZIONI**

Pratica professionale sviluppata attraverso simulazioni di casi concreti e delle best practice di Studio

## CREDITI FORMATIVI E ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE



Il Master consente di **maturare crediti formativi** per Dottori Commercialisti e Avvocati.  
Al termine del percorso di formazione verrà emesso un attestato di partecipazione

## CORPO DOCENTE

**Edoardo Arcidiacono** Dottore Commercialista - Counsel Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Paolo Arginelli** Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Roberto Bianchi** Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Alessio Bollati** Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Claudia Bollini** Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Salvatore Caiazza** Avvocato - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Stefano Cesati** Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Giancarlo Falco** Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Andrea Finotti** Avvocato - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Fabio Garrini** Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Fabio Gemelli** Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Guido Guetta** Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Mirna Izzi** Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Ignazio La Candia** Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Laura Mazzola** Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Mosè Metrangolo** Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Filippo Momi** Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Mauro Nicola** Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Alberto Nordio** Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Marco Novara** Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Igor Parisi** Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Andrea Pirola** Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Alessia Rado** Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Luca Romanelli** Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Stefano Rossetti** Dottore Commercialista

**Mario Tenore** Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

**Francesco Zondini** Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

## MATERIALE DIDATTICO



Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante potrà accedere all'Area Clienti sul sito di Euroconference per visionare preventivamente e stampare le slides utilizzate in aula (il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF)

## DIFFERITE DISPONIBILI



Sono disponibili per la durata di 60 giorni le differite non accreditate dell'evento.

Le differite sono fruibili direttamente attraverso l'area riservata del partecipante e saranno rese disponibili entro cinque giorni lavorativi dalla data dell'evento.

**QUOTA DI PARTECIPAZIONE € 1.980,00 + IVA**

[iscriviti subito >](#)

**QUOTE ADVANCE BOOKING** per iscrizioni 10 giorni prima dalla data d'inizio evento

NO PRIVILEGE **€ 1.584,00 + IVA**

CLIENTI PRIVILEGE **€ 1.425,60 + IVA**

Al fine di consentire la corretta attivazione del corso le iscrizioni verranno accettate fino alle ore 12.00 del giorno precedente l'evento

**TASSAZIONE SOCIETÀ DI CAPITALI E PERSONE FISICHE • I modulo**

I incontro - 30 settembre 2025

**IMPOSIZIONE SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ****Le categorie di soggetti passivi IRES e la residenza fiscale degli enti**

- Soggetti Irpef e Soggetti Ires
- Residenza fiscale alla luce delle novità della riforma fiscale

**Determinazione del reddito di impresa per società ed enti commerciali**

- Principio di inerenza
- Principio di competenza
- Principio di previa imputazione nel conto economico
- Principio di derivazione rafforzata
- Principi rilevanti in caso di non applicazione della derivazione rafforzata
- Correzione degli errori contabili: analisi normativa e di prassi
- FOCUS: esempi pratici di gestione contabile e fiscale della correzione di errori contabili

**Perdite di impresa**

- Gestione e modalità di riporto
- Novità della riforma fiscale nelle operazioni straordinarie

**Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola**

II Incontro - 14 ottobre 2025

**COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO (Prima parte)****Ricavi**

- Analisi delle fattispecie che rappresentano ricavo ai fini fiscali
- Operazioni non rientranti nell'attività d'impresa
- Indennità, risarcimenti e contributi
- La gestione fiscale del "nuovo" OIC 34

**Sopravvenienze**

- Fattispecie generatrici di sopravvenienza
- Individuazione delle sopravvenienze tassate e di quelle non rilevanti
- Contributi in conto impianti ed in conto capitale
- FOCUS: finanziamenti e rinunce dei soci
- FOCUS: Il contratto di leasing anche alla luce dei nuovi principi contabili

**Valutazione delle rimanenze**

- Raccordo tra criteri civilistici e fiscali: esempi applicativi
- Rimanenze di beni: tipologia, metodo appropriato e raccordo con le svalutazioni imposte dalla normativa civilistica
- Prodotti in corso di lavorazione e servizi in corso di esecuzione: individuazione del valore rilevante
- Valutazione dei titoli

**Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale**

- Regole dei principi contabili
- Novità della riforma fiscale sulla valutazione fiscale

**Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola**

III Incontro - 28 ottobre 2025

**COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO (Seconda parte)****Proventi immobiliari**

- Categorie di immobili nei redditi di impresa (strumentali, merce, patrimonio)
- Fiscalità degli immobili strumentali (per natura e per destinazione)
- Fiscalità degli immobili patrimonio
- FOCUS: immobili di interesse storico artistico
- FOCUS: società immobiliari: problematiche
- FOCUS: scorporo del valore del terreno per gli immobili strumentali e gestione della plusvalenza

**Plusvalenze**

- Analisi delle fattispecie generatrici di plusvalenze e distinzione tra atti di realizzo ed atti di destinazione estranea all'impresa
- Quantificazione della plusvalenza e tassazione istantanea o frazionata: requisiti e modalità
- FOCUS: la vendita con riserva della proprietà ed impatto sulla plusvalenza

**Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola**

IV Incontro - 11 novembre 2025

**COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO (Terza parte)****Tassazione dei dividendi**

- Individuazione delle fattispecie rilevanti
- Rapporto tra imputazione civilistica e tassazione fiscale
- Dividendi provenienti da paesi a fiscalità privilegiata

Circolazione delle partecipazioni e regime Pex

- Rapporto tra imposizione ordinaria e regime PEX
- Inquadramento dell'istituto PEX
- Requisiti soggettivi: il periodo di possesso e la classificazione in bilancio
- Requisiti oggettivi: la residenza della partecipata e l'esercizio dell'attività commerciale
- Le assegnazioni beni ai soci
- Individuazione delle fattispecie rilevanti
- Regimi ordinari ed agevolativi

**Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola**

V Incontro - 25 novembre 2025

**COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO (Prima parte)****Svalutazioni, rivalutazioni e perdite su crediti**

- Concetto di perdite definitive e stimate: il difficile raccordo con la disciplina civilistica
- Perdite con deduzione automatica e perdite con deduzione vincolata alla ricorrenza degli elementi certi e precisi
- La svalutazione forfetaria e la gestione contabile e fiscale del fondo
- Perdite su crediti ed evoluzioni legislative

**Ammortamenti**

- Gestione del piano fiscale e civilistico: momento iniziale e finale dell'ammortamento
- Particolarità per la deduzione delle quote sui beni materiali
- Spese di manutenzione
- Particolarità per la deduzione delle quote sui beni immateriali, con particolare riguardo a software e avviamento

**Oneri pluriennali**

- Individuazione delle casistiche interessate
- Valutazione sulla base dei corrispettivi pattuiti: dettaglio del criterio ed esemplificazioni sulla individuazione del valore (raccordo con i principi contabili)
- Regole per la gestione delle "variazioni" e delle somme erogate a titolo definitivo

**Spese relative a più esercizi**

- Spese per studi e ricerche: deduzione integrale ed extra-contabile
- Spese di pubblicità e rappresentanza: distinzione tra le due fattispecie e modalità di deduzione nella determinazione del reddito d'impresa
- Altre spese relative a più esercizi in subordine alle scelte civilistiche

**Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola**

VI Incontro - 9 dicembre 2025

**COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO (Seconda parte)****Interessi passivi**

- Nozione di interessi attivi, passivi e oneri assimilati
- Novità di cui al D.L. 142/2018
- Determinazione del "ROL fiscale"
- Casi specifici di deducibilità di interessi passivi

**Leasing**

- Leasing finanziario e leasing operativo
- Sintesi dell'evoluzione della disciplina fiscale
- Componenti derivanti da contratti di leasing finanziario: deducibilità dei canoni
- Leasing finanziario: casi specifici di deducibilità parziale ed indeducibilità
- Esempio pratico di trattamento contabile-fiscale di un contratto di leasing finanziario
- Cessione del contratto di leasing: determinazione della sopravvenienza attiva

**Minusvalenze e sopravvenienze passive**

- Minusvalenze e sopravvenienze passive: trattamento civilistico e fiscale
- minusvalenze di partecipazioni in PEX
- Perdite di beni ed il risarcimento danni
- Sopravvenienze passive: i legami con il criterio di competenza

**Altre componenti negative**

- Costi del personale
- Costi auto e l'art. 164 TUIR
- Spese telefoniche

**Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola**

VII Incontro - 20 gennaio 2026

**IRPEF (prima parte)****Categorie reddituali e reddito complessivo**

- Caratteri dell'IRPEF e concetto di reddito tassabile
- Risarcimento danni
- Proventi da attività illecite
- Categorie reddituali
- Deduzioni, detrazioni e crediti di imposta
- Aliquote e modalità di determinazione della base imponibile e dell'imposta
- Tassazione separata a titolo d'imposta e l'imposta sostitutiva

**Redditi fondiari**

- Redditi da terreni
- Redditi da fabbricati
- Cedolare secca: requisiti e modalità di tassazione
- FOCUS: aspetti critici della cedolare secca (locatario impresa)
- Locazioni brevi: definizione, requisiti e modalità di tassazione

VIII Incontro - 27 gennaio 2026

**IRPEF (seconda parte)****Redditi di capitale**

- Interessi
- Dividendi
- Recesso dalle società
- Redditi da partecipazione
- Disciplina black list
- Altre fattispecie

**Redditi diversi**

- Capital gains su partecipazioni e strumenti finanziari
- Redditi diversi da immobili
- Fattispecie di esclusione: immobili pervenuti per successione e abitazione principale
- Cessione di immobili pervenuti per donazione
- FOCUS: redditi diversi da immobili ristrutturati superbonus 110%

**Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola**

**IVA E ALTRE IMPOSTE INDIRETTE • Il modulo**

IX Incontro - 10 febbraio 2026

**IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO****Presupposto, soggetti e operazioni**

- Presupposti soggettivo e oggettivo: norma nazionale e comunitaria
- Operazioni rilevanti e non rilevanti: cessioni di beni, prestazioni di servizi e operazioni assimilate - Casi particolari di operazioni rilevanti
- Regime IVA delle operazioni: imponibili, non imponibili, esenti, escluse, fuori campo

**Momento impositivo**

- Momento di effettuazione delle operazioni ed esigibilità dell'imposta
- Deroghe e casi particolari: operazioni gratuite, destinazione al consumo personale somministrazione, contratti estimatori e pagamenti anticipati, operazioni ad esigibilità differita

**Base imponibile**

- Determinazione della base imponibile: elementi rilevanti e non, operazioni fuori campo IVA e operazioni permutative, cessioni e prestazioni accessorie
- Variazioni in aumento e diminuzione della base imponibile
- Casi particolari: spese anticipate, sconti, sostituzione di prodotti difettosi, contributi e sovvenzioni

**Territorialità**

- La territorialità nella cessione dei beni
- La territorialità delle prestazioni di servizi

X Incontro - 24 febbraio 2025

**APPLICAZIONE DELL'IVA NELLE OPERAZIONI NAZIONALI****Operazioni IVA: tipologia e casistica****Obbligo di rivalsa e diritto alla detrazione**

- Meccanismo del "reverse charge": adempimenti e problematiche applicative
- Ipotesi di solidarietà passiva nel pagamento dell'imposta
- Nuove fattispecie di reverse: trasporti e logistica

**Detrazione, pro-rata e rettifica**

- Presupposti e modalità per l'esercizio della detrazione
- Indetraibilità oggettiva: le ipotesi previste dall'art. 19 bis-1
- La detrazione IVA per le auto e per le spese di rappresentanza
- Esenzione e pro-rata
- Le rettifiche della detrazione: tipologia e casistiche

**Split payment****Rimborso e compensazione del credito IVA****Liquidazione dell'imposta****Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola**

XI Incontro - 10 marzo 2026

**REGIME IVA NEGLI SCAMBI INTRA-UE, ESPORTAZIONI, IMPORTAZIONI****Identificazione del non residente**

- Identificazione diretta dei soggetti non residenti: vantaggi e conseguenze su detrazione e fatturazione
- Rappresentante fiscale IVA e S.O.: obblighi e responsabilità

**Acquisti e cessioni intra comunitari di beni e servizi**

- Acquisti intracomunitari e operazioni assimilate
- Momento di effettuazione dell'operazione
- Consignment stock e trasferimenti non traslativi della proprietà
- Prova del trasferimento dei beni nelle cessioni intracomunitarie

**Modelli Intrastat**

- Modulistica e invio telematico degli elenchi Intrastat
- Violazioni, sanzioni e modalità di ravvedimento

**Cessione all'esportazione**

- Cessioni dirette all'esportazione, cessioni gratuite "franco valute" e a seguito di contratti di appalto
- Beni venduti in consignment stock e stoccati all'estero: perché farlo e le differenze con i depositi fiscali
- Operazioni assimilate alle cessioni all'esportatore
- Esportatore abituale e gestione plafond

**Soggetto esportatore**

- Status di esportatore abituale e disponibilità di plafond
- Costituzione e utilizzo del plafond
- Tipi di plafond
- Obblighi dell'esportatore abituale
- Comunicazione telematica delle lettere d'intento
- Trasferimento del plafond nel caso di operazioni straordinarie
- Splafonamento e regolarizzazione

**Sistema Vies**

- Istanza per l'inserimento negli elenchi: tempistica e modalità operative
- Verifiche e adempimenti del soggetto nazionale

**Importazioni**

- Regime IVA e la registrazione contabile delle importazioni
- Cessioni di beni in transito o in deposito doganale
- Regime del daziato sospeso: modalità e procedure
- Reimportazione e scarico in temporanea esportazione
- Documentazione per le importazioni da Paesi a fiscalità privilegiata

XII Incontro - 24 marzo 2026

**IMPOSTA DI REGISTRO****Principi generali e applicazione dell'imposta**

- La ratio e la natura dell'imposta di registro
- A cosa si applica
- Quando si applica
- Come si applica
- Novità per la tassazione dei contratti preliminari

**Accertamento ed il contenzioso**

- Termini di decadenza
- Natura dell'imposta e disciplina della riscossione frazionata
- Art. 20, Tur

**Imposta di registro nelle operazioni di M&A**

- Premessa: share deal vs asset deal
- Share deal: la cessione di partecipazioni
- Share deal: il conferimento d'azienda «passante»
- Asset deal: la compravendita di aziende
- Asset deal: la compravendita di immobili
- Garanzie
  - clausole di representations & warranties
  - pegno
- Finanziamento dell'operazione
  - tassazione ordinaria dei finanziamenti
  - tassazione sostitutiva dei finanziamenti

**Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola**

XIII Incontro - 14 aprile 2026

**FONDAMENTALI DELL'IRAP****Irap**

- Presupposti soggettivi e oggettivi
- Determinazione del valore della produzione delle imprese e degli altri soggetti
- Base imponibile per le società di capitali: variazioni in aumento e in diminuzione e casi particolari
- La deducibilità ai fini delle imposte dirette
- FOCUS: IRAP e professionisti, evoluzione della giurisprudenza in tema di autonoma organizzazione

**Imu/Tasi**

- Evoluzione della disciplina
- Fattispecie impositive e calcolo del tributo

**SOCIETÀ DI COMODO**

**La disciplina delle società non operative e in perdita sistematica (cd società di comodo)**

**Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola**

**ACCERTAMENTO E ISTITUTI DEFLATTIVI • III modulo**

XIV Incontro - 28 aprile 2026

**ACCERTAMENTO****Atto di accertamento****Metodi di accertamento persone fisiche**

- Accertamento analitico
- Accertamento sintetico

**Metodi di accertamento imprese**

- Accertamento contabile
- ISA (Indici sintetici di affidabilità)
- Accertamento extracontabile

**Presunzioni semplici e presunzioni legali**

- Accertamento basato su presunzioni semplici
- Presunzioni legali relative e assolute

**Poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria**

- Tipologie di poteri e diritti del contribuente
- Statuto dei Diritti del Contribuente
- Soggetti e metodologie
- Scambio di informazioni tra Amministrazioni finanziarie

**Accessi, ispezioni e verifiche**

- Tipologie di accessi
- Autorizzazione e modalità di esecuzione
- Ruolo del difensore e strategia "difensiva"
- PVC e contraddittorio successivo
- Possibili tutele per accessi illegittimi

**Indagini bancarie**

- Gli obblighi di comunicazione all'AF
- Accertamento bancario e finanziario
- Conti intestati a terzi
- Forme di tutela per il contribuente

XV Incontro - 12 maggio 2026

**ISTITUTI DEFLATTIVI: L'ALTERNATIVA AL CONTENZIOSO TRIBUTARIO****Istituti deflattivi del contenzioso**

- Quadro complessivo e l'evoluzione normativa
- Confronto tra gli strumenti e scelta della strategia
- Acquiescenza

**Accertamento con adesione**

- Procedimento
- Vantaggi per il contribuente
- Casistica

**Autotutela**

- Autotutela tributaria ed amministrativa
- Posizioni dell'Agenzia e della giurisprudenza
- Autotutela e rinnovo della pretesa impositiva
- Autotutela in corso di giudizio

**Ravvedimento operoso**

- Procedimento
- Vantaggi per il contribuente
- Casistica

XVI Incontro - 26 maggio 2026

**CONTENZIOSO TRIBUTARIO****• Introduzione al processo tributario**

- Giurisdizione in materia tributaria e competenza delle Corti di Giustizia Tributaria
- Natura ed oggetto del processo tributario
- Atti impugnabili, tutela contro gli atti non impugnabili
- Le parti
- Ricorso e il procedimento di primo grado
- Le prove
- Impugnazione ed esecuzione della sentenza
- Ricorso per Cassazione
- Dialogo tra corti (cenni): Corte di Giustizia dell'Unione Europea e Corte Europea dei Diritti dell'Uomo

XVII Incontro - 9 giugno 2026

**RISCOSSIONE ALLA LUCE DEL DECRETO LEGISLATIVO RECANTE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI RIORDINO DEL SISTEMA NAZIONALE DELLA RISCOSSIONE, IN ATTUAZIONE DELL'ART. 18 DELLA LEGGE N. 111 DEL 2023****Accertamento esecutivo e riscossione del tributo**

- Procedimento e casistica
- Tutela del contribuente

**Cartella di pagamento**

- Procedimento e casistica
- Tutela del contribuente

**Sospensione della riscossione e dilazione di pagamento**

- Diverse fattispecie ed evoluzione normativa
- Strategie difensive

**Strumenti cautelari del credito di imposta**

- Sequestro conservativo
- Ipoteca
- Fermo amministrativo

**Casi pratici a cura del tutor di Studio Pirola**

XVIII Incontro - 23 giugno 2026

**SISTEMA SANZIONATORIO****Sistema sanzionatorio amministrativo**

- Sanzioni amministrative tributarie: i soggetti
- Sanzioni amministrative tributarie: le fattispecie
- Rapporti tra sanzioni amministrative e sanzioni penali

**Procedimento sanzionatorio**

- Irrogazione delle sanzioni: procedimento ed atti
- Tutela del contribuente verso l'irrogazione delle sanzioni

**Sistema sanzionatorio penale**

- Reati in materia tributaria
- Rilevanza dell'elemento soggettivo
- Interrelazione tra il processo penale e il processo tributario

