Executive Master

MASTER in DIRITTO TRIBUTARIO E CONTENZIOSO FISCALE

Un Master completo e aggiornato su diritto tributario e contenzioso fiscale, che unisce rigore giuridico, casi pratici reali e strumenti operativi per la consulenza fiscale di eccellenza, erogata da docenti provenienti da primarie Tax Firm e Law Firm

In Live Streaming dal 10/10/2026

LIVE STREAMING - Programma Dettagliato delle Lezioni

DIRITTO TRIBUTARIO

Aggiornato alle più recenti novità normative della fiscalità nazionale, internazionale e sovranazionale, del contenzioso tributario, dei rapporti tra contribuente e Amministrazione finanziaria, nonché del diritto penale tributario

Lezione 1 , Sabato 10/10/2026 (mattina)

LE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

- Le fonti del diritto tributario e i criteri di interpretazione della norma tributaria;
- Le imposte e tasse in ambito nazionale, locale, comunitario e internazionale;
- La classificazione delle entrate pubbliche: tributo, imposta, tassa, contributo;
- Agevolazioni, esenzioni e esclusioni;
- L'obbligazione tributaria, i soggetti del diritto tributario (soggettivi attivi, soggetti passivi, sostituto e responsabile d'imposta, traslazione);
- Statuto dei diritti del Contribuente (cenni);
- Evasione, elusione e abuso del diritto;
- Il processo di riordino e codificazione della normativa tributaria (testi unici e codice del diritto tributario).

Lezione 2 , Sabato 10/10/2026 (pomeriggio)

IL DIRITTO TRIBUTARIO IN AMBITO NAZIONALE: FISCALITÀ DELLE PERSONE FISICHE

- Il sistema dell'imposta sul reddito delle persone fisiche;
- La nozione di reddito e di possesso di redditi.
- Redditi fondiari;
- Redditi di lavoro dipendente e di lavoro autonomo;
- Redditi di impresa;
- Redditi di capitale e redditi diversi.
- I redditi prodotti in forma associata (trasparenza);
- La determinazione del reddito complessivo;
- La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche;
- Le aliquote IRPEF vigenti e la rimodulazione degli scaglioni e delle detrazioni;
- Nuove aliquote IRPEF;
- Quadro RW e investimenti e attività finanziarie all'estero;
- La tassazione delle cripto-attività e dei redditi di natura finanziaria.

IL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE E L'EVOLUZIONE DELL'ADEMPIMENTO COLLABORATIVO

- Finalità e quadro normativo del nuovo concordato biennale;
- Obblighi, vincoli e vantaggi per il contribuente;
- Modalità di calcolo del reddito concordato;
- Differenze con la cooperative compliance (D.Lgs. 128/2015);
- Evoluzioni previste in tema di intelligenza artificiale nei controlli e gestione del rischio fiscale;
- Approccio difensivo e ruolo del consulente;
- Ambito di applicazione, cause di esclusione e successivi correttivi del concordato.

Lezione 3 , Sabato 17/10/2026 (mattina)

FISCALITÀ DELLE SOCIETÀ (parte 1)

- Il bilancio di esercizio e il principio di derivazione;
- Le variazioni in aumento e in diminuzione, le imposte differite attive e passive, il riporto delle perdite fiscali;
- I principi di competenza, inerenza, di imputazione a conto economico;
- Componenti positivi di reddito;
- Dividendi e plusvalenze, participation exemption.

Lezione 4 , Sabato 17/10/2026 (pomeriggio)

FISCALITÀ DELLE SOCIETÀ (parte 2)

- Componenti negative di reddito;
- Le misure premiali IRES per le imprese che investono e assumono, nei limiti della loro vigenza temporale;
- La trasparenza nelle società di capitali;
- Il consolidato nazionale e il consolidato mondiale;
- L'IRAP.

Lezione 5 , Sabato 24/10/2026 (mattina)

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE (parte 1)

- La trasformazione;
- Il trasferimento e l'affitto d'azienda;
- Il conferimento d'azienda.

Lezione 6 , Sabato 24/10/2026 (pomeriggio)

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE (parte 2)

- Fusione e scissione;
- Scissione mediante scorporo;
- Le operazioni di LBO e di MLBO;
- Cenni alle agevolazioni temporanee per l'assegnazione e la cessione dei beni ai soci e all'estromissione, quando previste.

Lezione 7 , Sabato 07/11/2026 (mattina)

FISCALITÀ INTERNAZIONALE (parte 1)

- Fonti del diritto tributario internazionale, le convenzioni contro le doppie imposizioni;
- Modello di Convenzione OCSE e Commentario;
- Modalità di tassazione dei non residenti in Italia;
- La residenza fiscale delle persone fisiche e delle società alla luce dei più recenti criteri di collegamento, e l'esterovestizione;
- La stabile organizzazione;
- Plusvalenze, dividendi, interessi e royalties nel Modello OCSE.

Lezione 8 , Sabato 07/11/2026 (pomeriggio)

FISCALITÀ INTERNAZIONALE (parte 2)

- Direttiva Madre – figlia e Direttiva interessi e royalties;
- Disposizioni antielusive: il "beneficiario effettivo";
- Il transfer pricing;
- La global minimum tax e l'imposizione minima dei gruppi multinazionali;
- Le procedure amichevoli (Mutual agreement procedure).

Lezione 9 , Sabato 14/11/2026 (mattina)

LE PRICIPALI IMPOSTE INDIRETTE (parte 1)

- IVA e modalità di funzionamento;
- Presupposti oggettivo, soggettivo e territoriale;
- Operazioni intracomunitarie ed extracomunitarie;
- Il sistema della rivalsa e reverse charge;
- Il gruppo IVA.

Lezione 10 , Sabato 14/11/2026 (pomeriggio)
LE PRICIPALI IMPOSTE INDIRETTE (parte 2)

- Imposta di registro e le imposte ipotecaria e catastale;
- Alternatività IVA/Registro;
- Imposta di successione e di donazione: le recenti novità e l'autoliquidazione dell'imposta;
- La fiscalità indiretta del trust.

Lezione 11 , Sabato 21/11/2026 (mattina)
L'ATTIVITÀ ISTRUTTORIA E DI CONTROLLO (parte 1)

- La selezione dei soggetti da sottoporre a controllo;
- Accessi, ispezioni e verifiche;
- Poteri di indagine dell'Amministrazione finanziaria;
- Indagini bancarie;
- L'utilizzo dell'analisi dei dati e dell'intelligenza artificiale nella selezione dei controlli.

Lezione 12 , Sabato 21/11/2026 (pomeriggio)
L'ATTIVITÀ ISTRUTTORIA E DI CONTROLLO (parte 2)

- Il processo verbale di constatazione;
- La prova per presunzioni;
- Le forme di cooperazione amministrativa e di scambio di informazioni nel settore fiscale, incluse quelle relative alle cripto-attività;
- Analisi di casi specifici.

Lezione 13 , Sabato 28/11/2026 (mattina)
RAPPORTO TRA AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA E CONTRIBUENTE

- Il nuovo Statuto del Contribuente;
- Legittimo affidamento;
- La nuova disciplina del contraddittorio preventivo;
- La motivazione degli atti impositivi;
- I vizi degli atti impositivi nel nuovo Statuto: nullità, annullabilità e irregolarità;
- Le diverse forme di interpello;
- Il nuovo regime dell'adempimento collaborativo.

Lezione 14 , Sabato 28/11/2026 (pomeriggio)
ISTITUTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO

- L'autotutela obbligatoria e facoltativa alla luce del nuovo statuto del Contribuente;
- L'acquiescenza del contribuente;
- L'accertamento con adesione;
- La conciliazione giudiziale in udienza e fuori udienza;
- La conciliazione proposta dalla Corte di Giustizia tributaria.

Lezione 15 , Sabato 05/12/2026 (mattina)
SANZIONI TRIBUTARIE

- Il sistema sanzionatorio tributario;
- Il procedimento di irrogazione delle sanzioni;
- Principio di responsabilità personale e relative deroghe;
- Il cumulo giuridico e il cumulo materiale;
- L'atto di contestazione e l'atto di irrogazione della sanzione;
- Il ravvedimento operoso;
- Crediti di imposta inesistenti e non spettanti;
- La recente revisione del sistema sanzionatorio in chiave di proporzionalità.

Lezione 16 , Sabato 05/12/2026 (pomeriggio)
RISCOSSIONE

- Il sistema di riscossione delle imposte;

- Iscrizione a ruolo;
- Iscrizione a ruolo straordinario;
- Cartella di pagamento;
- Notifica della cartella di pagamento e termini di decadenza;
- Misure cautelari: iscrizione ipotecaria e fermo amministrativo;
- Rateizzazione e dilazione del debito, anche di lungo periodo;
- L'esecuzione forzata;
- Il discarico automatico dei carichi non riscossi;
- Le misure di definizione agevolata dei carichi (rottamazione), quando previste.

Lezione 17 , Sabato 12/12/2026 (mattina)

IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO (parte 1)

- La giurisdizione delle Corti di Giustizia Tributaria;
- La competenza;
- Gli atti impugnabili;
- Le parti del giudizio e l'assistenza tecnica;
- 'Litisconsorzio' e intervento;
- I mezzi di prova, la prova testimoniale scritta;
- La rilevanza e l'efficacia della sentenza penale nel giudizio tributario;
- Il ricorso, tecniche e suggerimenti di redazione;
- Notifica del ricorso e costituzione in giudizio.

Lezione 18 , Sabato 12/12/2026 (pomeriggio)

IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO (parte 2)

- La sospensione dell'atto impugnato;
- Udienza cautelare e definizione del giudizio ad esito della domanda di sospensione;
- La sentenza di primo grado;
- Appello e appello incidentale;
- Nuove prove in appello;
- Il ricorso per Cassazione;
- La riscossione del tributo in pendenza del giudizio;
- Giudizio di ottemperanza;
- Il processo telematico tributario e le sue evoluzioni operative.

IL NUOVO TESTO UNICO DELLA GIUSTIZIA TRIBUTARIA (D.LGS. 175/2024): RIFORMA ORGANICA E IMPATTI SUL PROCESSO

- Assetto della nuova giurisdizione tributaria: giudici TOG e non TOG, Massimario, reclutamento;
- Novità procedurali.

In modo da fornire una breve panoramica della riforma organica della giustizia tributaria introdotta dal D.lgs. 175/2024, mettendo in evidenza le principali novità rispetto al sistema precedente, il nuovo assetto normativo e organizzativo, le implicazioni sul processo tributario e il relativo impatto operativo per difensori, contribuenti e giudici.

Lezione 19 , Sabato 19/12/2026 (mattina)

FONTI ED EVOLUZIONE DEL DIRITTO PENALE-TRIBUTARIO

- Generalità sui reati tributari: origini, fonti ed evoluzione;
- Il sistema delineato dal D.Lgs. n.74/2000;
- Competenza;
- Concorso di persone nel reato;
- Prescrizione;
- Le recenti riforme del sistema penale-tributario e il suo riordino.

Lezione 20 , Sabato 19/12/2026 (pomeriggio)

ANALISI DELLE SINGOLE FATTISPECIE PREVISTE DAL D.LGS. 74/2000

- Le singole fattispecie: i delitti dichiarativi, documentali ed omissivi;
- Il sequestro preventivo e la confisca;
- Circostanze attenuanti e cause di non punibilità, anche in caso di crisi di liquidità non imputabile o di estinzione del debito;

- Il caso fortuito e la forza maggiore;
- Rapporto tra processo tributario e processo penale: Utilizzo dei documenti fiscali in ambito penale; “Doppio binario” tra processo tributario e processo penale, con reciproca rilevanza delle rispettive decisioni;
- Principio di specialità e del “ne bis in idem”: rapporto tra sanzioni tributarie e sanzioni penali;
- Rilevanza delle presunzioni previste da norme tributarie in ambito penale;
- La distinzione tra crediti inesistenti e crediti non spettanti ai fini penali.
- I reati di omesso versamento e il rilievo della rateazione del debito tributario.

Per esigenze di natura organizzativa e didattica, la Scuola si riserva la facoltà di rinviare, di modificare, così come di spostare le date delle lezioni rispetto al calendario inizialmente prestabilito. Inoltre, si riserva il diritto di modificare in ogni momento i contenuti, dei programmi ed il corpo docente al fine di perseguire miglioramenti didattici in linea con i cambiamenti di mercato e le subentrate esigenze organizzative.