

**L.U.M.S.A.  
LIBERA UNIVERSITÀ MARIA SS. ASSUNTA**

**CORSO DI LAUREA MAGISTRALE IN GIURISPRUDENZA  
CON SEDE IN ROMA**

**DIRITTO TRIBUTARIO (9 CFU)**

Prof. Salvatore Sammartino

**Anno Accademico 2007/2008**

**PROGRAMMA DETTAGLIATO DEL CORSO**

\* \* \* \* \*

**Primo modulo: parte generale**

- Il diritto tributario: nozione e distinzione rispetto ad altri rami del diritto
- Le entrate tributarie
  - La nozione di tributo
  - La classificazione dei tributi: imposta, tassa e contributo
- Le fonti del diritto tributario: la Costituzione, gli atti comunitari, le leggi, gli atti aventi forza di legge, le leggi regionali, i regolamenti
- Il principio della riserva di legge
- Il federalismo fiscale
- La distribuzione della potestà legislativa in materia fiscale a seguito della Legge Costituzionale 18-10-2001, n. 3
- L'autonomia finanziaria delle Regioni e degli Enti locali
- Le circolari, le note e le risoluzioni
- Gli elementi dell'imposta
  - Il soggetto attivo e il soggetto destinatario del gettito
  - Il soggetto passivo e il contribuente
  - Il presupposto
  - La base imponibile
  - La misura dell'imposta
  - Le modalità di accertamento
  - Le modalità di riscossione
- La sovrimposta e l'addizionale

- Il principio di capacità contributiva
- L'art. 53, comma 1, della Costituzione
- La capacità contributiva come disponibilità di ricchezza qualificata (personale, attuale, effettiva, in eccedenza rispetto al minimo vitale)
- La retroattività delle norme tributarie
- La capacità contributiva presunta
- L'utilizzo di presunzioni assolute e relative
- Le possibili determinazioni del "minimo vitale"
- La nozione di sistema tributario di cui all'art. 53, comma 2, della Costituzione
- Il principio di progressività
  
- La classificazione delle imposte (dirette ed indirette; reali e personali, generali e speciali; fondamentali e complementari; fisse, proporzionali, progressive e regressive)
- Le forme di progressività con particolare riguardo alla progressione per scaglioni aggiuntivi
- Aliquota media e aliquota marginale
  
- Il rapporto giuridico d'imposta
- I possibili soggetti passivi del tributo (persone fisiche, società di persone, società e associazioni tra artisti e professionisti, società di capitali, enti commerciali, enti non commerciali)
- La solidarietà in diritto tributario
- Solidarietà paritaria e dipendente: nozioni ed esempi
- Il responsabile d'imposta: nozione ed esempi
- Il sostituto d'imposta
- Sostituzione a titolo d'imposta. Nozione ed esempi: le imposte dirette sostitutive sul reddito
- Sostituzione a titolo d'acconto: nozione ed esempi
  
- Le fasi di applicazione del tributo:
  - la realizzazione del presupposto
  - l'accertamento
  - la riscossione
- Il sovrapporsi delle fasi
- L'acconto e l'anticipazione
- Imposte con accertamento e senza accertamento o con acclaramento dell'infrazione
- Le teorie sulla natura giuridica dell'accertamento: dichiarativa, costitutiva e procedimentale
  
- Gli obblighi formali:
  - applicabilità dell'art. 23 della Costituzione

- eventuale contrasto con gli artt. 3 e 53 della Costituzione
- La dichiarazione tributaria
- La dichiarazione d'imposta:
  - Nozione ed effetti
  - I termini, la forma e le modalità di presentazione
  - Natura giuridica
- La rilevanza della dichiarazione rettificativa a danno o a vantaggio del contribuente
- I poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria
- La verbalizzazione delle attività istruttorie: il processo verbale di verifica e il processo verbale di constatazione
- L'organizzazione dell'Amministrazione finanziaria e le competenze dei singoli uffici
- Il controllo delle dichiarazioni da parte dell'Amministrazione finanziaria
- Gli atti del procedimento di accertamento in materia di imposte sui redditi, di imposta sul valore aggiunto e di imposta di registro
- L'iscrizione a ruolo, a seguito del controllo formale, in materia di imposte dirette ed IVA
- La peculiarità dell'iscrizione a ruolo ai sensi dell'art. 36/bis del D.P.R. n. 600/1973
- La paralisi del potere di accertamento in materia di imposte indirette sugli affari riscosse col sistema del registro
- L'atto di accertamento: natura, effetti giuridici, termini e motivazione
- L'avviso di rettifica e l'avviso di accertamento in materia di IVA
- L'accertamento in rettifica e l'accertamento d'ufficio in materia di imposte sui redditi
- Tipologia dei metodi di accertamento con particolare riguardo alle imposte sui redditi:
  - l'accertamento analitico e sintetico
  - l'accertamento induttivo e deduttivo
  - l'accertamento generale, parziale e integrativo
- Gli strumenti di accertamento fondati su presunzioni
- Meccanismi di forfettizzazione e regola dell'effettività della capacità contributiva
- Gli studi di settore: la formazione e gli effetti
- Profilo di costituzionalità della normativa sugli studi di settore
- La distinzione tra imposta principale, complementare e suppletiva nel settore delle imposte indirette sugli affari riscosse col sistema del registro
- L'avviso di liquidazione in materia di imposte indirette sugli affari riscosse col sistema del registro

- L'avviso di accertamento e liquidazione in materia di imposte indirette sugli affari riscosse col sistema del registro
- L'accertamento con adesione: il procedimento e gli effetti
- L'esercizio del potere di autotutela da parte dell'Amministrazione finanziaria
- La riscossione delle imposte dirette: la ritenuta diretta, il versamento diretto e l'iscrizione a ruolo
- La riscossione delle imposte indirette: il versamento diretto e l'iscrizione a ruolo
- La figura dell'agente della riscossione
- I ruoli ordinari e straordinari
- Il contenuto e l'esecutività del ruolo
- Il contenuto e le funzioni della cartella di pagamento
- Le misure cautelari adottabili da parte dell'agente della riscossione
- L'avviso di intimazione ad adempiere
- Dilazione e sospensione amministrativa e giudiziale
- La riscossione anticipata, frazionata e provvisoria
- Le misure cautelari a favore dell'Amministrazione finanziaria: iscrizione di ipoteca, adozione del sequestro conservativo, riscossione provvisoria, iscrizione nei ruoli straordinari
- Le misure cautelari a favore del contribuente: la sospensione della riscossione mediante ruoli da parte dell'Amministrazione finanziaria
- Le sanzioni
  - La nozione di violazione
  - La rilevanza della volontà: il caso di forza maggiore
  - La nozione di sanzione e le sue funzioni
- Classificazione delle sanzioni (amministrative, penali e civili; dirette e indirette; proprie e improprie; principali e accessorie)
- I principi in tema di sanzioni amministrative: legalità, "favor rei", personalità, imputabilità e colpevolezza
- Le cause di non punibilità
- I criteri di determinazione della sanzione
- Il concorso di persone e l'autore mediato
- La responsabilità solidale per il pagamento della sanzione
- Il ravvedimento operoso
- I tre procedimenti di irrogazione delle sanzioni amministrative:
  - il procedimento ordinario: l'atto di contestazione e l'avviso di irrogazione delle sanzioni
  - l'irrogazione con atto contestuale all'avviso di accertamento o di rettifica
  - l'irrogazione mediante iscrizione a ruolo, senza previa contestazione

- La definizione agevolata del rapporto sanzionatorio
- Ipoteca e sequestro conservativo a garanzia del credito per sanzioni pecuniarie
- Sospensione dei rimborsi e compensazione nei confronti del soggetto destinatario della sanzione
  
- Le sanzioni penali
- L'interesse protetto dalle norme penali tributarie
- Il significato dei termini utilizzati dal legislatore per descrivere la condotta sanzionata
- Le fattispecie di delitto in materia di IVA e di imposte sui redditi
- La rilevanza delle soglie di punibilità
  
- Il principio di specialità
- I rapporti tra processo penale e procedimento amministrativo
- I rapporti tra processo penale e processo tributario
  
- Lo Statuto dei diritti del contribuente
  - I principi generali
  - Chiarezza ed efficacia temporale delle norme tributarie
  - Le nuove disposizioni in tema di conoscenza degli atti, di semplificazione e di procedimenti impositivi
  - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali
  - La tutela dell'affidamento e della buona fede
  - L'interpello del contribuente
  - Chiarezza e motivazione degli atti impositivi
  - La figura del garante del contribuente
  - Le disposizioni correttive introdotte dal D. Lgs 26-1-2001 n. 32: profilo di incostituzionalità

### **Secondo modulo: le imposte e il contenzioso tributario**

- Lo schema del sistema tributario italiano
- Elencazione sistematica dei tributi e nozioni di carattere generale

## **LE IMPOSTE ERARIALI**

### **LE IMPOSTE DIRETTE**

- Nozioni di carattere generale
  - Reddito entrata, reddito consumato e reddito prodotto
  - Il possesso del reddito
  - Il reddito da tassare: effettivo, medio ordinario continuativo forfetario
  - L'elencazione tassativa dei redditi da assoggettare ad imposizione

- Le regole di determinazione del reddito
  - Principio di cassa
  - Principio di competenza
  
- Imposta sul reddito delle persone fisiche (I.R.PE.F.)
  - In generale
    - Il presupposto
    - I soggetti passivi
    - I caratteri
    - Il periodo d'imposta
    - La base imponibile: il reddito complessivo
    - I redditi soggetti a tassazione separata
    - La tassazione dei redditi prodotti in forma associata: il principio di trasparenza
    - Il meccanismo di applicazione del tributo
    - Gli oneri deducibili
    - L'applicazione delle aliquote
    - Le detrazioni d'imposta
    - Lo scorporo delle ritenute e dei crediti d'imposta
    - La liquidazione dell'imposta: acconti, conguaglio, rimborso e computazione delle eccedenze a credito
  
  - Le singole categorie di redditi
    - I redditi fondiari: il reddito dominicale, il reddito agrario ed il reddito dei fabbricati
      - Il catasto dei terreni
      - Le operazioni catastali
      - La particella catastale
      - Il catasto dei fabbricati
      - L'unità immobiliare
      - Il vano utile
      - La tassazione dei redditi dei fabbricati concessi in locazione
  
    - I redditi di capitale
      - I singoli tipi di redditi
      - Applicazione della regola della cassa
      - Redditi di capitale e imposte sostitutive
  
    - I redditi di lavoro dipendente
      - La nozione
      - I redditi assimilati
      - I proventi non sottoposti a tassazione
      - La determinazione dei redditi di lavoro dipendente
      - I c.d. "*fringe benefits*"

- I redditi di lavoro autonomo
  - I redditi derivanti dall'esercizio di arti e professioni
  - I redditi assimilati
  - La determinazione del reddito di lavoro autonomo
  - La regola della cassa e le deroghe
  - I limiti alla deducibilità delle spese
  - Le scritture contabili degli esercenti arti e professioni
  
- I redditi d'impresa
  - Nozione di reddito d'impresa
  - Le attività commerciali
  - Le attività agricole produttive di reddito d'impresa
  - La nozione di impresa nel codice civile, nella normativa in tema di IVA e in quella ai fini delle imposte sui redditi
  - La determinazione del reddito d'impresa sulla base delle risultanze del bilancio: si rinvia all' "*Imposta sul reddito delle società (I.R.E.S.)*"
  
- I redditi diversi
  - Nozione
  - Redditi costituiti da plusvalenze
  - Altri tipi di reddito
  
- Imposta sul reddito delle società (I.R.E.S.)
  - Il presupposto
  - I caratteri
  - I soggetti passivi: classificazione
  - Le regole di determinazione del reddito per ciascuna categoria di soggetti passivi
  - La determinazione della base imponibile delle società di capitali e degli enti commerciali residenti
  - Il reddito complessivo come reddito di impresa
  - La determinazione del reddito d'impresa sulla base delle risultanze del bilancio
  - Le variazioni in aumento ed in diminuzione
  - I componenti positivi del reddito d'impresa: ricavi, plusvalenze patrimoniali, sopravvenienze attive, dividendi, interessi, proventi immobiliari, incremento delle rimanenze finali rispetto a quelle iniziali
  - I componenti negativi del reddito d'impresa: costi, spese (per prestazioni di lavoro, interessi passivi, oneri fiscali e contributivi, oneri di utilità sociale), minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive, perdite, svalutazioni, ammortamenti, accantonamenti, decrementi delle rimanenze finali rispetto a quelle iniziali
  - La regola della competenza e le deroghe
  - Le scritture contabili dei soggetti possessori di redditi d'impresa

## LE IMPOSTE INDIRETTE

### LE IMPOSTE INDIRETTE SUI CONSUMI

- In generale
  - I tipi di consumo
  - Le forme di imposizione sui consumi: 1) monofase (sulla produzione o sul consumo); 2) plurifase “a cascata”; 3) plurifase sul valore aggiunto
  - Pregi e difetti di ciascuna forma
  - Il meccanismo di applicazione dell’imposta plurifase sul valore aggiunto
    - I caratteri: neutrale, generale, trasparente, a pagamenti frazionati
    - Rivalsa e detrazione
    - Il sistema “base da base” ed il sistema “imposta da imposta”
    - L’esigenza di una tassazione uniforme nei Paesi dell’Unione Europea
  
- L’imposta sul valore aggiunto
  - I soggetti passivi
  - Le operazioni rilevanti ai fini dell’applicazione del tributo
    - Operazioni imponibili, non imponibili, esenti ed estranee
  - Profilo soggettivo e oggettivo dei singoli tipi di operazioni imponibili
    - L’esercizio d’impresa
    - L’esercizio di arti e professioni
    - Le cessioni di beni
    - Le prestazioni di servizi
    - Le importazioni
    - Gli acquisti intracomunitari
    - L’effettuazione delle operazioni
    - Il diritto alla detrazione
    - Il pro-rata generale
    - Il volume d’affari
    - Gli obblighi formali: fatturazione, registrazione, liquidazione, dichiarazioni
    - Altri adempimenti: ricevute fiscali e scontrini fiscali
    - Il versamento
    - I regimi
  
- Le accise
  - Le imposte di fabbricazione
    - I beni colpiti e le loro caratteristiche
    - Le modalità di adeguamento del gettito
    - Applicazione congiunta dell’IVA e delle imposte di fabbricazione
  - Le imposte di consumo
    - I beni colpiti (energia elettrica e gas metano)

- I dazi doganali
  - Dazi specifici e dazi “*ad valorem*”
  - Dazi protettivi e dazi fiscali
  - L’abolizione dei dazi doganali all’interno dei Paesi dell’Unione Europea
  - Le convenzioni doganali
  - La clausola della nazione più favorita
- I monopoli fiscali
  - Cenni

## LE IMPOSTE INDIRETTE SUGLI AFFARI

- Le imposte riscosse con il sistema del registro
  - Imposta di registro
    - I soggetti passivi
    - Il presupposto
    - I tipi di registrazione (in termine fisso, in caso d’uso, d’ufficio, per enunciazione, volontaria)
    - La tariffa
    - La tabella
    - La tassazione in base agli effetti giuridici dell’atto
    - La c.d. “alternatività” tra l’IVA e l’imposta di registro
    - La determinazione della base imponibile nei trasferimenti immobiliari
    - La rilevanza del “valore tabellare” ai fini dell’esercizio del potere di accertamento
  - Imposte ipotecarie e catastali
    - Cenni
  - Imposta sulle successioni e donazioni
    - Soggetti passivi
    - Determinazione della base imponibile
    - Calcolo dell’imposta

## LE IMPOSTE LOCALI

- L’imposta comunale sugli immobili
  - Le problematiche legate alla tassazione del patrimonio
  - Soggetti passivi
  - Presupposto
  - Caratteri
  - La determinazione della base imponibile

- Aliquote
- Modalità di accertamento e di riscossione
- Imposta regionale sulle attività produttive (I.R.A.P.)
  - I soggetti passivi
  - Il presupposto
  - I caratteri
  - La determinazione della base imponibile
  - Modalità di accertamento e di riscossione

## IL SISTEMA IMPOSITIVO DELL'UNIONE EUROPEA

- Le norme comunitarie più rilevanti in materia fiscale

## IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

- Gli organi del contenzioso tributario: l'autorità giudiziaria ordinaria, il giudice amministrativo, le Commissioni tributarie
  - La giurisdizione dell'autorità giudiziaria ordinaria e del giudice amministrativo
- La giurisdizione delle commissioni tributarie
  - I gradi di giudizio
  - L'applicabilità delle norme del codice di procedura civile
  - Le controversie che rientrano nella giurisdizione delle commissioni tributarie
  - Le azioni esperibili davanti alle commissioni tributarie (di annullamento e di condanna al rimborso)
  - La competenza per territorio
  - I poteri istruttori delle commissioni tributarie
  - La disapplicazione di regolamenti e atti generali
  - Le parti
  - La rappresentanza e l'assistenza in giudizio
  - La condanna alle spese del giudizio
  - Comunicazioni e notificazioni
- Il giudizio davanti alla commissione tributaria provinciale
  - Gli atti impugnabili
  - Il problema della tassatività degli atti impugnabili
  - La tutela per gli atti non autonomamente impugnabili
  - Il ricorso
  - Gli elementi del ricorso
  - La presentazione del ricorso:
    - a) la proposizione
    - b) la costituzione in giudizio

- La costituzione in giudizio della parte resistente: le controdeduzioni
- L'avviso di fissazione dell'udienza
- L'ulteriore attività difensiva delle parti: documenti, memorie illustrative, atti di integrazione dei motivi, brevi repliche
- La trattazione in camera di consiglio
- La discussione in pubblica udienza
- La decisione
  
- Il giudizio conciliativo
  - L'ambito di applicazione
  - Il procedimento e gli effetti
  
- Il giudizio cautelare
  - Gli atti suscettibili di sospensione
  - I presupposti e la sospensione dell'atto impugnato
  - Il procedimento e gli effetti
  - La sospensione provvisoria
  
- I mezzi di impugnazione: appello, ricorso per cassazione e revocazione
  
- Il giudizio di appello dinanzi alla Commissione tributaria regionale
  - L'atto di appello
  - Gli atti della parte appellata: controdeduzioni e appello incidentale
  - Le questioni non riproposte in appello
  - Domande ed eccezioni nuove
  
- L'esecuzione delle sentenze delle Commissioni Tributarie
  - La riscossione provvisoria
  - Il giudizio di ottemperanza
  - Il ricorso ed i suoi elementi
  - Il procedimento

Gli studenti che hanno già superato l'esame di Diritto Tributario (4 crediti) nel corso di laurea in Scienze Giuridiche e del lavoro, sono tenuti, per conseguire gli ulteriori 5 crediti, a sostenere l'esame esclusivamente sugli argomenti del secondo modulo. Gli studenti sono invitati a partecipare alle lezioni che, orientativamente, saranno tenute dalla sesta alla decima settimana del corso.

---

Gli studenti che nell'anno accademico 2007/2008 continuano a frequentare il corso di laurea in Scienze giuridiche e del lavoro, sono tenuti, per conseguire i 4 crediti, a sostenere l'esame di Diritto Tributario esclusivamente sugli argomenti del primo modulo. Gli studenti sono invitati a partecipare alle lezioni che, orientativamente, saranno tenute nelle prime cinque settimane del corso.

---

**Testi da consultare** (a scelta dello studente) indicati in ordine alfabetico:

- 1) FALSITTA, Manuale di diritto tributario, Parte generale e parte speciale, Padova, Cedam, ultima edizione;
- 2) FANTOZZI, Corso di diritto tributario, Torino, UTET, ultima edizione;
- 3) LUPI, Diritto tributario, Parte generale e parte speciale, Milano, Giuffrè, ultima edizione;
- 4) TESAURO, Istituzioni di diritto tributario, Parte generale e parte speciale, Torino, UTET, ultima edizione.

*(Prof. Salvatore Sammartino)*