

**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

Prof. Paolo Montesano

Anno Accademico 2013/2014

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
 - Il tributo di scopo
- 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
- I fondi perequativi
- I principi contenuti nella legge delega n. 42/2009 in tema di autonomia finanziaria delle Regioni e degli enti locali
- Federalismo demaniale, regionale e municipale
- 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
- Sistema tributario e sistemi tributari alla luce del federalismo fiscale
- 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; specifiche e “*ad valorem*”)
- 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

- 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

- L'atto di accertamento: 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'utilizzo delle presunzioni
 - l'accertamento generale, parziale e integrativo
- I nuovi strumenti per l'accertamento sintetico: lo "spesometro" e il "riccometro"
- 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
- Imposta principale, integrativa della principale, suppletiva della principale, complementare e suppletiva della complementare nel settore delle imposte indirette sugli affari riscosse col sistema del registro
- L'avviso di liquidazione e 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
- La definizione del rapporto prima e dopo l'emissione dell'avviso di accertamento
- 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
- Il ruolo come titolo esecutivo e la cartella di pagamento
- I ruoli ordinari e straordinari
- L'avviso di intimazione ad adempiere
- L'avviso di accertamento come titolo esecutivo in materia di IVA e di imposte sui redditi
- La dilazione del pagamento da richiedere all'agente della riscossione
- La sospensione amministrativa e giudiziale dell'esecutività del ruolo
- La riscossione anticipata, frazionata a 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 dell'agente della riscossione: il fermo amministrativo degli autoveicoli e l'iscrizione di ipoteca
- Le misure cautelari a favore del contribuente: la sospensione della riscossione
- 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
- La deroga al principio di personalità per le società e gli enti dotati di personalità giuridica
- Obbligazione tributaria e obbligazione sanzionatoria
- 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 e la definizione agevolata del rapporto sanzionatorio
- 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
- 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
- Le violazioni penalmente rilevanti del sostituto d'imposta
- Il principio di specialità
- I rapporti tra processo penale e processo tributario

- Lo Statuto dei diritti del contribuente
 - I principi generali
 - Chiarezza ed efficacia temporale delle norme tributarie
 - Chiarezza e motivazione degli atti impositivi
 - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali
 - L'interpello del contribuente
 - 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, nell'anno successivo, 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
 - 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. L'unificazione delle aliquote applicate alle rendite finanziarie
 - 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
 - I componenti positivi e i componenti negativi

- 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: rinvio alle regole previste per l' "*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
 - La rilevanza dei principi contabili internazionali
 - 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 “imposta da imposta”

- 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: cenni
 - 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 tassazione sul valore tabellare e la paralisi del potere di accertamento
 - Imposte ipotecarie e catastali
 - Cenni
 - Imposta sulle successioni e donazioni
 - Soggetti passivi
 - Determinazione della base imponibile
 - Calcolo dell'imposta
 - La tassazione sul valore tabellare e la paralisi del potere di accertamento

LE IMPOSTE SOSTITUTIVE

- I casi di sostituzione a titolo d'imposta
- La c.d. "cedolare secca" sui redditi dei fabbricati
- L'imposta sulle assicurazioni
- L'imposta sui finanziamenti a medio e lungo termine

LE IMPOSTE LOCALI

I TRIBUTI A FAVORE DEI COMUNI

- L'imposta municipale propria
 - Soggetti passivi
 - Presupposto
 - Determinazione della base imponibile
 - Aliquote
 - Modalità di accertamento e di riscossione

- L'imposta municipale secondaria
 - Soggetti passivi
 - Presupposto
 - Modalità di determinazione del tributo

- L'imposta di soggiorno

- L'imposta di scopo

- L'imposta unica comunale

I TRIBUTI A FAVORE DELLE REGIONI

- 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 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 reclamo e la mediazione
 - Il ricorso
 - Gli elementi del ricorso
 - La presentazione del ricorso:
 - a) la proposizione
 - b) la costituzione in giudizio. La nota di iscrizione a ruolo e il contributo unificato
 - 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'appello principale: contenuto e modalità di presentazione
 - 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 sono iscritti al 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 consigliati (a scelta dello studente) indicati in ordine alfabetico:

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

Per favorire la lettura delle norme tributarie più rilevanti, si suggerisce l'acquisto di uno dei seguenti libri:

- 1) Codice tributario, Editio minor, Edizioni giuridiche Simone, ultima edizione;
- 2) Codice tributario a cura di Francesco Tesauro – Casa editrice Zanichelli, ultima edizione;
- 3) Codice tributario – a cura di Enrico De Mita e Maurizio Logozzo, Casa editrice Gruppo 24 Ore, ultima edizione.

(Prof. Salvatore Sammartino)

(Prof. Paolo Montesano)