

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

DIPARTIMENTO GEPLI
CORSO DI LAUREA MAGISTRALE IN GIURISPRUDENZA

DIRITTO TRIBUTARIO (9 CFU)

Prof. Salvatore Sammartino

Anno Accademico 2021/2022

PROGRAMMA DETTAGLIATO DEL CORSO

* * * * *
_ _ _ _ _

Primo modulo: parte generale

- Il diritto tributario: nozione e distinzione da 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
- 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
- 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; specifiche e “*ad valorem*”; istantanee e periodiche)
- Le forme di progressività con particolare riguardo alla progressione per scaglioni aggiuntivi e alla progressione per detrazione
- 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:
 - La nozione e gli effetti
 - La natura giuridica
 - I termini, la forma e le modalità di presentazione

- La rilevanza della dichiarazione rettificativa a danno o a vantaggio del contribuente
- I poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria:
 - accessi, ispezioni e verifiche
 - inviti a comparire, a presentare documenti ed a rispondere a questionari
 - indagini finanziarie
- Il processo verbale di verifica e il processo verbale di constatazione
- L'organizzazione dell'Amministrazione finanziaria
- 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 sui redditi ed IVA
- 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
- I nuovi strumenti per l'accertamento sintetico: lo "spesometro" e il "riccometro"
- Le linee di difesa del contribuente in presenza di accertamento sintetico
- Gli indici sintetici di affidabilità
- 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
- Le modalità di riscossione delle imposte dirette: la ritenuta diretta, il versamento diretto e l'iscrizione a ruolo

- Le modalità di 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'atto di accertamento come titolo esecutivo in materia di IVA, di imposte sui redditi e di imposta regionale sulle attività produttive

- La dilazione del pagamento da richiedere all'agente della riscossione
- La sospensione amministrativa e giudiziale dell'esecutività del ruolo
- La riscossione anticipata, frazionata e provvisoria

- Le misure cautelari a favore dell'Amministrazione finanziaria: iscrizione di ipoteca, 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:
 - 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 diverse tipologie di confisca
- 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
 - Evasione, risparmio d'imposta, abuso del diritto
 - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali
 - 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

- 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
 - La determinazione dei redditi di capitale
 - 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 redditi diversi
 - Applicazione della regola della cassa
 - La determinazione dei redditi diversi
- Imposta sul reddito delle società (I.R.E.S.)
 - Il presupposto
 - I caratteri
 - I soggetti passivi: classificazione
 - 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 regole di determinazione del reddito degli enti non commerciali
 - Le imposte sostitutive sul reddito:
 - imposta sugli interessi corrisposti a depositanti e correntisti
 - imposta sugli interessi da titoli obbligazionari
 - imposta su premi e vincite
 - la c.d. "cedolare secca" sui canoni di locazione

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
 - 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 ed il “pro-rata temporis”
 - 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
 - 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 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 LOCALI

I TRIBUTI A FAVORE DEI COMUNI

- L'Imposta municipale propria (IMU)
 - Soggetti passivi
 - Presupposto
 - Determinazione della base imponibile
 - Aliquote
 - Modalità di accertamento e riscossione

- La tassa sui rifiuti (TARI)
 - Considerazioni di carattere generale

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
 - Le modalità di accertamento e di riscossione

Terzo modulo: 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 per via telematica

- 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
 - I casi di reclamo obbligatorio
 - 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'atto di integrazione dei motivi
 - L'ulteriore attività difensiva delle parti: documenti, memorie illustrative, 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 della sospensione
 - 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: termini e modalità di presentazione
 - Gli atti della parte appellata: controdeduzioni e appello incidentale
 - L'appello incidentale tempestivo e tardivo
 - Le questioni non riproposte in appello
 - Domande ed eccezioni nuove

- L'esecuzione delle sentenze delle Commissioni Tributarie
 - L'esecuzione spontanea
 - Il giudizio di ottemperanza: il ricorso ed il procedimento

Testi consigliati (a scelta dello studente):

1. BASILAVECCHIA, Corso di Diritto Tributario, Torino, Giappichelli, ultima edizione.
2. FALSITTA, Corso istituzionale di Diritto tributario, Padova, CEDAM, ultima edizione.
3. MELIS, Manuale di Diritto Tributario, Torino, Giappichelli, ultima edizione.
4. TESAURO, Istituzioni di Diritto tributario, 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 a cura di Francesco Tesauro e Angelo Contrino– Casa editrice Giappichelli, ultima edizione;
- 2) Codice tributario – a cura di Maurizio Logozzo, Casa editrice Pacini, ultima edizione;
- 3) Codice tributario - a cura di Loris Tosi, Antonio Viotto e Andrea Giovanardi, Giappichelli, ultima edizione;
- 4) Codice tributario - Editio minor, Edizioni giuridiche Simone, ultima edizione.

Si ricorda agli studenti che, a prescindere dal testo che sceglieranno, l'esame verterà sugli argomenti indicati nel presente programma dettagliato.

(Prof. Salvatore Sammartino)