

DIRITTO FINANZIARIO

(Prof. Salvatore Sammartino)

La PROVA IN ITINERE di Diritto Finanziario I cattedra – Lettere A-E (Prof. Salvatore Sammartino) si svolgerà mercoledì 20 aprile 2016, ore 8:00, presso il complesso Bernardo Albanese (ex cinema Edison)

Possono sostenere la prova tutti gli studenti per i quali è previsto che l'esame di Diritto finanziario (dodici crediti) si svolga davanti alla Commissione presieduta dal Prof. Salvatore Sammartino.

Gli studenti che intendono sostenere la prova in itinere sono invitati a registrarsi sul sito di unipa all'appello relativo alla prova in itinere

La prova consisterà in un esame orale sui seguenti argomenti:

- 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
- L'autonomia finanziaria della Regione Siciliana
- 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 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:
 - Nozione
 - 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: le agenzie 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: 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”
- 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
- 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 dopo l'emissione del processo verbale di constatazione

- 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

- La dilazione del pagamento
- 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, 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; 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
- Il provvedimento di sospensione del rimborso e il provvedimento di compensazione nei confronti del soggetto destinatario della sanzione

La contabilità pubblica

- Soggetti attivi e soggetti passivi
- Le fasi delle entrate e delle spese pubbliche
- Residui attivi e passivi

- Gli obiettivi della finanza pubblica
- Allocazione delle risorse
- Redistribuzione del reddito
- Stabilità e sviluppo economico

- Il debito pubblico
- Nozione
- Debito interno ed estero
- Condizioni di emissione
- Debito fluttuante e consolidato
- Estinzione

- Il bilancio dello Stato
- - Nozione
- - Anno finanziario ed esercizio finanziario
- - Tipologie di bilancio
- - Leggi in tema di bilancio pubblico
- Bilancio pluriennale
- Commento dell'art. 81 della Costituzione
- Principi che regolano il bilancio dello Stato
- Documento di Economia e Finanza (DEF) e documenti correlati
- Legge di stabilità
- Procedimento di formazione del bilancio
- Assestamento di bilancio
- Il rendiconto generale dello Stato

- Le spese pubbliche
 - - Definizione di spesa pubblica e sue classificazioni
 - - Le fasi della spesa: impegno, liquidazione, ordinazione, pagamento
 - - Il regime giuridico delle spese
 - La razionalizzazione delle scelte di bilancio: analisi costi benefici, sistema di pianificazione e programmazione del bilancio, bilancio a base zero, bilancio dei programmi, incrementalismo

- Il bilancio degli enti territoriali
 - I controlli della Corte dei Conti
 - - La Corte dei Conti
 - - Le principali forme di controllo
 - - Il giudizio di parificazione