

# **DIRITTO TRIBUTARIO (CFU 10)**

## **(PROF. DARIA COPPA)**

### **PARTE GENERALE**

- Il diritto tributario: definizione
- La classificazione dei tributi: imposta, tassa e contributo
- 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: la progressione per scaglioni aggiuntivi; aliquota media e aliquota marginale
- 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
- Fonti del diritto tributario: la Costituzione, gli atti dell'ordinamento comunitario, le leggi, gli atti aventi forza di legge, le leggi regionali, i regolamenti; la ripartizione della potestà legislativa in materia fiscale
- Il principio di riserva di legge
- Interpretazione delle norme tributarie
- L'elusione fiscale
- Efficacia delle norme tributarie nello spazio
- Efficacia delle norme tributarie nel tempo: il divieto di retroattività
- Lo Statuto dei diritti del contribuente
  - I principi generali
  - Chiarezza ed efficacia temporale delle norme tributarie
  - Conoscenza degli atti e semplificazione dei procedimenti impositivi
  - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali
  - La tutela dell'affidamento e della buona fede
  - Il contraddittorio
  - L'interpello del contribuente
  - Chiarezza e motivazione degli atti impositivi
  - Il garante del contribuente

- Il principio di capacità contributiva
  - La capacità contributiva come disponibilità di ricchezza qualificata (personale, attuale, effettiva, in eccedenza rispetto al minimo vitale)
  - La capacità contributiva presunta
  - Il principio di progressività
- Gli altri principi costituzionali
- Il soggetto attivo del tributo: l'Amministrazione finanziaria
- L'attività di indirizzo dell'Amministrazione finanziaria: circolari, note e risoluzioni ministeriali
- I soggetti passivi del tributo
- Il sostituto d'imposta: sostituzione a titolo d'imposta e a titolo d'acconto
- La solidarietà tributaria: solidarietà paritaria e dipendente
- Il responsabile d'imposta
- I terzi soggetti ad esecuzione forzata
- Il procedimento di applicazione del tributo:
  - la realizzazione del presupposto, l'accertamento e la riscossione
  - i principi generali del procedimento tributario
- Gli adempimenti del contribuente:
  - gli obblighi di dichiarazione: termini, forma e modalità di presentazione;
  - dichiarazione integrativa e dichiarazione rettificativa in diminuzione;
  - l'assistenza fiscale (c.a.a.f.)
  - gli obblighi contabili
  - gli obblighi di versamento
- I controlli e l'accertamento del tributo:
  - I poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria
  - la liquidazione delle imposte e dei rimborsi ai sensi dell'art. 36/bis del D.P.R. n. 600/1973
  - il controllo formale delle dichiarazioni ai sensi dell'art. 36/ter del D.P.R. n. 600/1973
  - l'iscrizione a ruolo ai sensi degli artt. 36/bis e 36/ter del D.P.R. n. 600/1973
  - tipologia dei metodi di accertamento:
    - l'accertamento in rettifica e l'accertamento d'ufficio
    - l'accertamento analitico e sintetico
    - l'accertamento induttivo e deduttivo
    - l'accertamento generale, parziale e integrativo
    - l'accertamento fondato su presunzioni: gli studi di settore e il redditometro
  - l'atto di accertamento: natura, effetti giuridici, termini e motivazione

- l'esercizio del potere di autotutela da parte dell'amministrazione finanziaria
- l'accertamento con adesione: il procedimento e gli effetti
- altre forme di definizione dell'accertamento
- La riscossione:
  - le ritenute alla fonte
  - la ritenuta diretta
  - il versamento diretto: il versamento unificato e la compensazione
  - l'iscrizione a ruolo: natura giuridica, contenuto ed effetti del ruolo;
  - la cartella di pagamento;
  - l'avviso di intimazione ad adempiere
  - La riscossione anticipata, provvisoria e definitiva
  - la sospensione amministrativa della riscossione
  - la riscossione coattiva: l'esecuzione forzata
  - le misure cautelari a favore dell'Amministrazione finanziaria: privilegi, fidejussioni, ipoteca, sequestro conservativo, fermo dei beni mobili registrati e fermo amministrativo
  - la transazione fiscale
- Il rimborso
- Le sanzioni amministrative
  - i principi generali: 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 concorso di violazioni e la continuazione
  - il ravvedimento operoso
  - i procedimenti di irrogazione delle sanzioni amministrative
  - la definizione agevolata del rapporto sanzionatorio
- I reati tributari e le sanzioni penali
- La tutela giurisdizionale: il processo tributario
  - Le commissioni tributarie
  - Giurisdizione e competenza delle commissioni tributarie
  - I gradi di giudizio
  - I poteri istruttori delle commissioni tributarie
  - Le parti; rappresentanza e assistenza in giudizio
  - Il giudizio davanti alla commissione tributaria provinciale
    - Gli atti impugnabili e gli atti non autonomamente impugnabili

- Il ricorso; la proposizione e la costituzione in giudizio
- Il reclamo e la mediazione
- L'ulteriore attività difensiva delle parti: documenti, memorie illustrative, atti di integrazione dei motivi, brevi repliche
- La trattazione in camera di consiglio e la discussione in pubblica udienza
- La decisione della controversia
- la conciliazione giudiziale
- La sospensione cautelare
- Le impugnazioni
  - l'appello
  - il ricorso per cassazione
  - la revocazione
- Il giudizio di ottemperanza

## **PARTE SPECIALE**

### **LE IMPOSTE DIRETTE: LE IMPOSTE SUI REDDITI**

- La nozione di reddito
  - le regole di determinazione del reddito: principio di cassa e principio di competenza
  - altre modalità di determinazione del reddito
- L'imposta sul reddito delle persone fisiche (I.R.PE.F.)
  - caratteri generali; presupposto, soggetti passivi e base imponibile
  - le singole categorie di redditi e le regole della loro determinazione
  - i redditi fondiari: reddito dominicale, reddito agrario e reddito dei fabbricati
  - i redditi di capitale e le rendite finanziarie
  - i redditi di lavoro dipendente: nozione e determinazione; i redditi assimilati
  - i redditi di lavoro autonomo: nozione e determinazione; i redditi assimilati; i contribuenti minimi
  - i redditi d'impresa: nozione e determinazione; imprenditore individuale, società di persone; impresa minore; i contribuenti minimi
  - i redditi diversi: nozione e determinazione; plusvalenze; altri redditi diversi
  - i redditi di provenienza illecita
  - i redditi prodotti in forma associata: il principio di trasparenza
  - il meccanismo di applicazione:
    - determinazione del reddito complessivo e riporto delle perdite

- gli oneri deducibili
- aliquote, scaglioni di reddito e detrazioni d'imposta
- crediti di imposta e ritenute d'acconto
- i redditi soggetti a tassazione separata
- L'imposta sul reddito delle società (IRES)
  - caratteri generali; presupposto, soggetti passivi e base imponibile
  - il regime fiscale delle società
    - la determinazione del reddito d'impresa sulla base delle risultanze del bilancio; le variazioni in aumento ed in diminuzione; il principio di competenza
    - i componenti positivi del reddito d'impresa: ricavi, plusvalenze patrimoniali, sopravvenienze attive, dividendi, interessi, proventi immobiliari, rimanenze finali
    - i componenti negativi del reddito d'impresa: costi, spese, interessi passivi, oneri fiscali e contributivi, oneri di utilità sociale, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive, perdite, svalutazioni, ammortamenti, accantonamenti, rimanenze iniziali
  - il regime della trasparenza
  - il regime del consolidato
  - la *participation exemption*
  - il regime fiscale degli enti non commerciali
  - il regime fiscale delle società di comodo

## LE IMPOSTE INDIRETTE SUI CONSUMI

### L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

- caratteri generali
- i soggetti passivi; il c.d. "*reverse charge*"
- l'esercizio d'impresa e l'esercizio di arti e professioni
- le operazioni imponibili: cessioni di beni, prestazioni di servizi, importazioni ed operazioni intracomunitarie
- le operazioni non imponibili (esportazioni), esenti ed escluse
- il momento impositivo
- il meccanismo di applicazione
- la rivalsa
- il diritto alla detrazione dell'IVA sugli acquisti
- il volume d'affari
- gli adempimenti formali: fatturazione, registrazione, liquidazioni periodiche, dichiarazioni
- il versamento
- regimi speciali, regimi semplificati e regimi forfettari per i contribuenti

minori

## LE IMPOSTE INDIRETTE SUI TRASFERIMENTI

### L'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 tassazione in base agli effetti giuridici dell'atto
- Presunzioni antielusive
- La c.d. "alternatività" tra l'IVA e l'imposta di registro
- La determinazione della base imponibile
- La valutazione automatica sulla base del valore catastale
- Imposta principale, complementare e suppletiva
- Accertamento e riscossione

### IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI

- Cenni

### IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI

- I soggetti passivi
- Il presupposto
- Determinazione della base imponibile
- Procedimento di applicazione
- La valutazione automatica sulla base del valore catastale
- Trust e vincoli di destinazione

## LE IMPOSTE REGIONALI

### L'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP)

- Caratteri generali
- il presupposto
- i soggetti passivi
- modalità di determinazione della base imponibile
- profili di illegittimità costituzionale e comunitaria

### I TRIBUTI LOCALI

- La finanza locale e la potestà regolamentare
- L'Imposta Unica Comunale (IUC)
- L'imposta municipale sugli immobili (IMU)
  - caratteri generali

- presupposto
- soggetti passivi
- la determinazione della base imponibile e le aliquote
- modalità di accertamento e di riscossione

\* \* \* \* \*

## BIBLIOGRAFIA SUGGERITA

Può essere utilizzato uno dei seguenti manuali, a scelta dello studente:

1. FALSITTA Gaspare, Manuale di diritto tributario – Parte generale – Cedam, ottava edizione (2012); Manuale di diritto tributario – Parte speciale – Cedam, decima edizione (2014);
2. FALSITTA Gaspare, Corso istituzionale di diritto tributario, Cedam, quinta edizione (2014).

\* \* \* \* \*

### **Criteri di valutazione**

Chiarezza espositiva; precisione terminologica; capacità di stabilire collegamenti tra gli argomenti studiati; conoscenza critica dei temi oggetto del programma.