

DIRITTO TRIBUTARIO (CFU 6)

(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, fideiussioni, ipoteca, sequestro conservativo, fermo dei beni mobili registrati e fermo amministrativo
- 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

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
 - la *participation exemption*
 - il regime di trasparenza e la tassazione di gruppo (c.d. consolidato fiscale)

- il regime fiscale degli enti non commerciali

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 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, Corso istituzionale di diritto tributario, Cedam, quinta edizione (2014);
2. MELIS Giuseppe, Lezioni di diritto tributario, GIAPPICHELLI, seconda edizione (2014).

* * * * *

Criteri di valutazione

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