

SCUOLA	SCIENZE GIURIDICHE ED ECONOMICO-SOCIALI
ANNO ACCADEMICO	2014-2015
CORSO DI LAUREA MAGISTRALE	GIURISPRUDENZA - AGRIGENTO
INSEGNAMENTO	DIRITTO FINANZIARIO
TIPO DI ATTIVITÀ	CARATTERIZZANTE
AMBITO DISCIPLINARE	ECONOMICO E PUBBLICISTICO
CODICE INSEGNAMENTO	16668
ARTICOLAZIONE IN MODULI	No
SETTORI SCIENTIFICO DISCIPLINARI	IUS/12 (12/D2)
DOCENTE RESPONSABILE	CINQUEMANI LUIGI RICERCATORE UNIVERSITARIO UNIVERSITÀ DI PALERMO
CFU	12
NUMERO DI ORE RISERVATE ALLO STUDIO PERSONALE	204
NUMERO DI ORE RISERVATE ALLE ATTIVITÀ DIDATTICHE ASSISTITE	96
PROPEDEUTICITÀ	IST. DIRITTO PRIVATO II, DIRITTO COSTITUZIONALE I
ANNO DI CORSO	2
SEDE DI SVOLGIMENTO DELLE LEZIONI	AULA II ANNO
ORGANIZZAZIONE DELLA DIDATTICA	LEZIONI FRONTALI
MODALITÀ DI FREQUENZA	FACOLTATIVA
METODI DI VALUTAZIONE	PROVA ORALE
TIPO DI VALUTAZIONE	VOTO IN TRENTESIMI
PERIODO DELLE LEZIONI	2° SEMESTRE (DAL 5 MARZO AL 29 MAGGIO 2015)
CALENDARIO DELLE ATTIVITÀ DIDATTICHE (MODULO 1)	Giovedì dalle 9,00 alle 12,00 e dalle 15,00 alle 18,00 Venerdì dalle 9,00 alle 12,00
ORARIO DI RICEVIMENTO DEGLI STUDENTI (MODULO 1)	Giovedì dalle 14,00 alle 15,00 Venerdì dalle 12,00 alle 13,00

## RISULTATI DI APPRENDIMENTO ATTESI

### Conoscenza e capacità di comprensione

Al termine del corso è lecito attendersi che gli studenti dimostrino di conoscere in maniera completa e approfondita i principi generali della materia, le nozioni essenziali relative ai tributi più significativi nonché quelle in tema di accertamento, riscossione e irrogazione delle sanzioni.

Gli studenti dovranno altresì conoscere le tematiche relative alla gestione dell'attività finanziaria pubblica, con particolare riguardo al regime delle entrate e delle spese, al bilancio e al ruolo della Corte dei Conti.

### Capacità di applicare conoscenza e comprensione

Gli studenti dovrebbero essere in grado di rielaborare gli argomenti trattati durante il corso in modo da applicare le conoscenze acquisite per individuare le possibili soluzioni ai problemi, sempre nuovi, emergenti dalla rapida evoluzione normativa in materia finanziaria.

### Autonomia di giudizio

Gli studenti dovranno dimostrare di essere in grado di integrare le conoscenze acquisite con quelle relative ad altri rami del diritto, in particolare il diritto amministrativo, il diritto civile e il diritto penale, anche tenendo conto della normativa comunitaria, e così gestire la complessità delle informazioni.

### Abilità comunicative

Gli studenti, utilizzando una terminologia appropriata, dovranno dimostrare di sapere comunicare,

in modo chiaro e privo di ambiguità, le conoscenze apprese e le conclusioni personali cui sono giunti, tanto ad interlocutori specialisti della materia quanto ad interlocutori ignari.

### **Capacità d'apprendimento**

Gli studenti dovranno dimostrare di avere sviluppato capacità di apprendimento tali che consentano loro di aggiornarsi con continuità attraverso lo studio degli orientamenti dottrinali e giurisprudenziali. Gli studenti dovranno essere, altresì, capaci di proseguire la propria formazione in Master di secondo livello, in corsi di dottorato di ricerca e in corsi di specializzazione.

### **Obiettivi formativi del corso**

Acquisizione degli strumenti e del metodo di analisi per la comprensione ed interpretazione delle norme tributarie e delle competenze necessarie per svolgere, tra le altre, la professione di avvocato in materia fiscale, di consulente delle imprese e di revisore dei conti presso enti pubblici, nonché l'attività di pubblico impiego presso lo Stato, gli enti territoriali e le Agenzie fiscali.

Gli argomenti trattati all'interno del corso di diritto finanziario, inoltre, costituiscono oggetto di prova orale o scritta ai fini del superamento di una molteplicità di concorsi pubblici (magistratura ordinaria, amministrativa e contabile, notariato, ecc.) e del conseguimento di abilitazioni (avvocatura).

<b>MODULO</b>	<b>DENOMINAZIONE DEL CORSO</b>
	<b>"Diritto finanziario"</b>
<b>ORE FRONTALI</b> <b>96</b>	<b>LEZIONI FRONTALI</b>
	<p>Il diritto finanziario: nozione e distinzione rispetto ad altri rami del diritto I diversi profili di studio dell'attività finanziaria</p> <p><b>PARTE PRIMA (40 ore):</b></p> <p>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 La sovrimposta e l'addizionale Il principio di capacità contributiva L'art. 53, comma 1, della Costituzione La nozione di sistema tributario di cui all'art. 53, comma 2, della Costituzione Il principio di progressività La classificazione delle imposte Le forme di progressività Aliquota media e aliquota marginale Il rapporto giuridico d'imposta I possibili soggetti passivi del tributo</p>

La solidarietà in diritto tributario  
 Solidarietà paritaria e dipendente  
 Il responsabile d'imposta  
 Il sostituto d'imposta  
 Sostituzione a titolo d'imposta.  
 Le imposte dirette sostitutive sul reddito.  
 Sostituzione a titolo d'acconto  
 Le fasi di applicazione del tributo: realizzazione del presupposto, accertamento e riscossione.  
 Il sovrapporsi delle fasi.  
 L'acconto e l'anticipazione  
 Gli obblighi formali.  
 La dichiarazione tributaria.  
 La dichiarazione d'imposta e la sua natura giuridica.  
 La dichiarazione rettificativa a danno o a vantaggio del contribuente.  
 I poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria.  
 La verbalizzazione delle attività istrutorie.  
 L'organizzazione dell'Amministrazione finanziaria e le competenze dei singoli uffici  
 Il controllo delle dichiarazioni d'aparte 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  
 I metodi di accertamento  
 Accertamento analitico e sintetico  
 Accertamento induttivo e deduttivo  
 Accertamento generale, parziale e integrativo  
 I nuovi strumenti per l'accertamento sintetico  
 Gli strumenti di accertamento fondati su presunzioni  
 Meccanismi di forfettizzazione e regola dell'effettività della capacità contributiva  
 Gli 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  
 L'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: la sospensione dei pagamenti, 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  
 Classificazione delle sanzioni  
 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  
La definizione agevolata del rapporto sanzionatorio  
I tre procedimenti di irrogazione delle sanzioni amministrative  
Il provvedimento di sospensione del rimborso ed il provvedimento di compensazione  
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  
Chiarezza ed efficacia temporale delle norme tributarie  
Chiarezza e motivazione degli atti impositivi  
Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali  
L'interpello  
La figura del garante del contribuente  
Le disposizioni correttive introdotte dal D. Lgs 26.1.2001 n. 32: profilo di incostituzionalità

**PARTE SECONDA (22 ore):**

Lo schema del sistema tributario italiano  
Elencazione sistematica dei tributi e nozioni di carattere generale

**LE IMPOSTE SUI REDDITI**

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

**L'Imposta sul reddito delle persone fisiche (I.R.PE.F.)**

Il presupposto  
I soggetti passivi  
I caratteri  
Il periodo d'imposta  
La base imponibile  
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 scomputo 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  
La c.d. "cedolaresecca"  
I redditi di capitale

Redditi di capitale e imposte sostitutive  
 I redditi di lavoro dipendente  
 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 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  
 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  
 Redditi costituiti da plusvalenze  
 Altri redditi diversi

L’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  
 Le scritture contabili dei soggetti possessori di redditi d’impresa

Le imposte sostitutive sul reddito  
 L’imposta sugli interessi corrisposti a depositanti e correntisti  
 L’imposta sugli interessi da titoli obbligazionari  
 L’imposta sui premi e sulle vincite

**PARTE TERZA (14 ore):**

Le imposte indirette sul consumo  
 I tipi di consumo  
 Le forme di imposizione sui consumi: monofase (sulla produzione o sul consumo); plurifase “a cascata” e plurifase sul valore aggiunto  
 Il meccanismo di applicazione dell’imposta plurifase sul valore aggiunto ed i suoi caratteri: neutrale, generale, trasparente, a pagamenti frazionati  
 Rivalsa e detrazione

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 ed 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

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

L'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 riscosse con il sistema del bollo  
Imposta di bollo  
Tasse sulle concessioni governative

Le imposte indirette sostitutive: cenni  
L'imposta sulle assicurazioni

L'imposta sui finanziamenti a medio e lungo termine

**PARTE QUARTA (20 ore):**

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 di riscossione

La tassa sui servizi indivisibili (TASI)  
Soggetti passivi  
Presupposto  
Determinazione della base imponibile  
Aliquote  
Modalità di accertamento e di riscossione

La tassa sui rifiuti (TARI)  
Considerazioni di carattere generale

L'imposta di soggiorno: cenni

L'imposta di scopo: cenni

I tributi a favore delle Province: cenni

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

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

	<p>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</p> <p>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</p> <p>Il bilancio degli enti territoriali</p> <p>I controlli della Corte dei Conti  La Corte dei Conti  Le principali forme di controllo  Il giudizio di parificazione  Il giudizio di parificazione</p>
<p><b>TESTI  CONSIGLIATI</b></p>	<p><b>Per le parti prima, seconda e terza e per le imposte locali ricomprese nella parte quarta (a scelta dello studente – elencati in ordine alfabetico):</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. FALSITTA, Corso istituzionale di diritto tributario, Padova, CEDAM, ultima edizione</li> </ol> <p style="text-align: center;"><b>O P P U R E</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. FANTOZZI, Corso di diritto tributario, Torino, UTET, ultima edizione</li> </ol> <p style="text-align: center;"><b>O P P U R E</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. LUPI, Diritto tributario, Parte generale e parte speciale, Milano, Giuffrè, ultima edizione</li> </ol> <p style="text-align: center;"><b>O P P U R E</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. TESAURO, Compendio di diritto tributario, Torino, UTET, ultima edizione</li> </ol> <p><b><u>Per favorire la lettura delle norme tributarie più rilevanti, si suggerisce l'acquisto di uno dei seguenti libri:</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Codice tributario, Editio minor, Edizioni giuridiche Simone, ultima edizione;</li> <li>2) Codice tributario a cura di Francesco Tesauro – Casa editrice Zanichelli, ultima edizione;</li> <li>3) Codice tributario – a cura di Enrico De Mita e Maurizio Logozzo, Casa editrice Gruppo 24 Ore, ultima edizione;</li> <li>4) Codice tributario – a cura di Loris Tosi, Antonio Viotto e Andrea Giovanardi, Giappichelli, ultima edizione</li> </ol> <p><b>Per la contabilità pubblica ricompresa nella parte quarta:</b></p> <p>GIUSEPPE VEGAS, Il nuovo bilancio pubblico, Il Mulino, ultima edizione</p>