

FACOLTÀ	GIURISPRUDENZA
ANNO ACCADEMICO	2009-2010
CORSO DI LAUREA (o LAUREA MAGISTRALE)	MAGISTRALE IN GIURISPRUDENZA - PALERMO
INSEGNAMENTO	DIRITTO FINANZIARIO
CATTEDRA	UNICA
TIPO DI ATTIVITÀ	CARATTERIZZANTE
AMBITO DISCIPLINARE	ECONOMICO E PUBBLICISTICO
CODICE INSEGNAMENTO	02496
ARTICOLAZIONE IN MODULI	SI
NUMERO MODULI	2
SETTORI SCIENTIFICO DISCIPLINARI	IUS/12
DOCENTE RESPONSABILE (MODULO 1)	SAMMARTINO SALVATORE PROFESSORE ORDINARIO UNIVERSITÀ DI PALERMO
DOCENTE COINVOLTO (MODULO 2)	CARINZIO ISIDORO RICERCATORE UNIVERSITÀ DI PALERMO
CFU	9 (6+3)
NUMERO DI ORE RISERVATE ALLO STUDIO PERSONALE	153
NUMERO DI ORE RISERVATE ALLE ATTIVITÀ DIDATTICHE ASSISTITE	72
PROPEDEUTICITÀ	IST. DIRITTO PRIVATO II, DIRITTO COSTITUZIONALE I
ANNO DI CORSO	2
SEDE DI SVOLGIMENTO DELLE LEZIONI	PLESSO "B. ALBANESE"
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
CALENDARIO DELLE ATTIVITÀ DIDATTICHE	GIORNI E ORARIO DELLE LEZIONI LUNEDÌ, MARTEDÌ E MERCOLEDÌ DALLE ORE 8,00 ALLE ORE 10,00
ORARIO DI RICEVIMENTO DEGLI STUDENTI	GIORNI E ORARI DI RICEVIMENTO OGNI MERCOLEDÌ DALLE ORE 10,00 ALLE ORE 13,00 (PROF. SAMMARTINO) OGNI MARTEDÌ E GIOVEDÌ DALLE ORE 8,30 ALLE ORE 11,30 (PROF. CARINZIO)

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, all'impresa pubblica 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

Riportati nel Regolamento Didattico del Corso di Studio

	DENOMINAZIONE DELL'INSEGNAMENTO "DIRITTO FINANZIARIO"
ORE FRONTALI	LEZIONI FRONTALI
72 ORE	<p>PARTE PRIMA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Le entrate tributarie <ul style="list-style-type: none"> - La nozione di tributo - La classificazione dei tributi: imposta, tassa e contributo ▪ Le fonti del diritto tributario: la Costituzione, gli atti comunitari, gli atti internazionali, le leggi, gli atti aventi forza di legge, le leggi regionali, i regolamenti ▪ Le c.d. direttive self - executing ▪ 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 ▪ La legge delega n. 42/2009 ▪ L'autonomia finanziaria della Regione Siciliana ▪ Le circolari, le note e le risoluzioni ▪ Gli elementi dell'imposta <ul style="list-style-type: none"> - 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

PRINCIPI COSTITUZIONALI

- 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
 - 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)
 - Le forme di progressività con particolare riguardo alla progressione per scaglioni aggiuntivi
 - Aliquota media e aliquota marginale
-
- Il rapporto giuridico d'imposta
 - I possibili soggetti passivi del tributo (persone fisiche, società di persone, 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 e a titolo d'acconto: nozioni 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
 - Imposte con accertamento e senza accertamento o con acclaramento dell'infrazione
 - Le teorie sulla natura giuridica dell'accertamento: dichiarativa, costitutiva e procedimentale
-
- Gli obblighi formali:
 - applicabilità dell'art. 23 della Costituzione
 - eventuale contrasto con gli artt. 3 e 53 della Costituzione

ACCERTAMENTO

- La dichiarazione tributaria
- La dichiarazione d'imposta:
 - Nozione, caratteri ed effetti
 - I termini, la forma e le modalità di presentazione
 - Natura giuridica
 - Classificazioni
- La dichiarazione dei redditi: i caratteri
- 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 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
- La peculiarità dell'iscrizione a ruolo ai sensi dell'art. 36/bis del D.P.R. n. 600/1973
- La paralisi del potere di accertamento in materia di imposte indirette sugli affari riscosse col sistema del registro

- 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
- 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
- La distinzione tra imposta principale, complementare e suppletiva nel settore delle imposte indirette sugli affari riscosse col sistema del

registro

- L'avviso di liquidazione in materia di imposte indirette sugli affari riscosse col sistema del registro
- L'avviso di accertamento e liquidazione in materia di imposte indirette sugli affari riscosse col sistema del registro

- La concentrazione della riscossione nell'accertamento (art. 29 D.L. n. 78 del 2010 conv. in L. 122/2010)

- L'accertamento con adesione: il procedimento e gli effetti
- L'esercizio del potere di autotutela da parte dell'Amministrazione finanziaria

RISCOSSIONE

- 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 del concessionario del servizio della riscossione
- I ruoli ordinari e straordinari

- Il contenuto e l'esecutività del ruolo
- Il contenuto e le funzioni della cartella di pagamento
- L'avviso di intimazione ad adempiere
- Dilazione e sospensione amministrativa e giudiziale
- 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 del contribuente: la sospensione della riscossione mediante ruoli da parte dell'Amministrazione finanziaria

- **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
- 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 tre procedimenti di irrogazione delle sanzioni amministrative:
 - il procedimento ordinario: 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
- La definizione agevolata del rapporto sanzionatorio
- Ipoteca e sequestro conservativo a garanzia del credito per sanzioni pecuniarie
- 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
- La rilevanza delle soglie di punibilità
- Cause di non punibilità e circostanze attenuanti
- Il principio di specialità e le modalità di applicazione
- I rapporti tra processo penale e procedimento amministrativo
- I rapporti tra processo penale e processo tributario

- **Lo Statuto dei diritti del contribuente**
 - I principi generali
 - Chiarezza ed efficacia temporale delle norme tributarie
 - Le nuove disposizioni in tema di conoscenza degli atti, di semplificazione e di procedimenti impositivi
 - Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali
 - La tutela dell'affidamento e della buona fede
 - L'interpello del contribuente
 - Chiarezza e motivazione degli atti impositivi
 - La figura del garante del contribuente
 - Le disposizioni correttive introdotte dal D. Lgs 26-1-2001 n. 32: profilo di incostituzionalità

PARTE SECONDA:

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

LE IMPOSTE SUI REDDITI

- A) 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
 - Altre modalità di determinazione del reddito

B) 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 scomputo delle ritenute e dei crediti d'imposta
 - La liquidazione dell'imposta: acconti, conguaglio, rimborso e computazione 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
 - Il vano utile
 - La tassazione dei redditi dei fabbricati concessi in locazione

 - I redditi di capitale
 - I singoli tipi di redditi
 - Applicazione della regola della cassa
 - Redditi di capitale e imposte sostitutive

 - 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
- 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 sulla base delle risultanze del bilancio: si rinvia all'“*Imposta sul reddito delle società (I.R.E.S.)*”

- I redditi diversi

- Nozione
- Redditi costituiti da plusvalenze
- Altri redditi diversi

C) 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

D) 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

IMPOSTE SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI

LE IMPOSTE INDIRETTE SUI CONSUMI

I) 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
- Pregi e difetti di ciascuna forma
- Il meccanismo di applicazione dell'imposta plurifase sul valore aggiunto
 - I caratteri: neutrale, generale, trasparente, a pagamenti frazionati
 - Rivalsa e detrazione
 - Il sistema "base da base" ed il sistema "imposta da imposta"
 - L'esigenza di una tassazione uniforme nei Paesi dell'Unione Europea

II) **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

III) **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
 - 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

A) 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 rilevanza del “valore tabellare” ai fini dell'esercizio del potere di accertamento

- Imposte ipotecarie e catastali
 - Cenni

B) Le imposte riscosse con il sistema del bollo

- Cenni
- Imposta di bollo
- Tasse sulle concessioni governative

C) Le imposte indirette sostitutive

- Cenni
- L'imposta sulle assicurazioni
- L'imposta sui finanziamenti a medio e lungo termine

I TRIBUTI LOCALI

- L'imposta comunale sugli immobili (**ICI**)
 - Le problematiche legate alla tassazione del patrimonio
 - Soggetti passivi
 - Presupposto
 - Caratteri
 - La determinazione della base imponibile
 - Aliquote
 - Modalità di accertamento e di riscossione

- I tributi sulla raccolta dei rifiuti
 - TARSU;
 - TIA

- 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
 - Profilo di legittimità costituzionale
 - Contrasto con la normativa comunitaria

PARTE TERZA:

- L'attività finanziaria pubblica
- I diversi profili di studio dell'attività finanziaria
- Il diritto finanziario: nozione e distinzione rispetto ad altri rami del diritto
- La riforma della contabilità pubblica del 2009

- Natura e fonti della contabilità pubblica:
 - generalità
 - cenni storici
 - definizione della disciplina
 - fonti normative

- I soggetti e la gestione dell'attività finanziaria pubblica:
 - profili generali
 - lo Stato
 - gli enti pubblici territoriali
 - le regioni
 - gli enti locali

	<ul style="list-style-type: none"> - gli enti autarchici non territoriali ▪ Le entrate pubbliche: <ul style="list-style-type: none"> - nozione e classificazioni - il regime giuridico delle entrate ▪ Il bilancio: <ul style="list-style-type: none"> - un'introduzione storica e funzionale - il bilancio nella Costituzione - il bilancio dello Stato italiano - Le politiche di bilancio - La razionalizzazione delle scelte di bilancio - Il bilancio nella Costituzione - La decisione di finanza pubblica - La legge di stabilità - La legge di bilancio - Il bilancio pluriennale - L'assestamento di bilancio - Il rendiconto - Il giudizio di parificazione ▪ Le spese pubbliche: <ul style="list-style-type: none"> - definizione di spesa pubblica e sue classificazioni - il regime giuridico delle spese - il mandato informatico - il fermo amministrativo ▪ L'impresa pubblica: <ul style="list-style-type: none"> - il capitalismo di Stato: contesto storico, sociale, economico, politico - le imprese di pubblico interesse - la classificazione degli enti pubblici e dell'impresa pubblica - le giustificazioni dell'impresa pubblica ▪ La Corte dei Conti: <ul style="list-style-type: none"> - introduzione - la Corte dei Conti - le principali forme di controllo esercitate dalla Corte dei Conti - il controllo sugli enti finanziati dallo Stato - La responsabilità amministrativa e contabile ed i relativi giudizi di fronte alla Corte dei Conti
<p style="text-align: center;">TESTI CONSIGLIATI</p>	<p style="text-align: center;">A) Per le parti relative alle Entrate tributarie – Parte generale</p> <p>1. FALSITTA, Manuale di diritto tributario, Parte generale e parte speciale, Padova, CEDAM, ultima edizione</p> <p style="text-align: center;">O P P U R E</p>

2. FANTOZZI, Corso di diritto tributario, Torino, UTET, ultima edizione

OPPURE

3. FERLAZZO NATOLI, Lineamenti di diritto tributario, Milano, Giuffrè, ultima edizione

OPPURE

4. LUPI, Diritto tributario, Parte generale e parte speciale, Milano, Giuffrè, ultima edizione

OPPURE

5. TESAURO, Compendio di diritto tributario, Torino, UTET, ultima edizione

OPPURE

6. AMATUCCI, Principi di Diritto Tributario, Giappichelli, ultima edizione

B) Per la parte relativa alle Entrate tributarie – Parte speciale (i singoli tributi)

1. BORIA P., Il Sistema tributario, Torino, Utet, 2008.

C) Per la parte relativa al Federalismo fiscale

- LA SCALA A. E. (a cura di), Federalismo fiscale e autonomia degli enti territoriali, Giappichelli,

D) Per la parte relativa agli Elementi di contabilità pubblica

1. A. Monorchio e L. G. Mottura, Compendio di contabilità di Stato, Cacucci editore; ult. ed.

2. VEGAS, Il nuovo bilancio pubblico, Il Mulino, ult. ed.;

3. LUPO' AVAGLIANO V., Temi di contabilità pubblica, Cedam, ult. ed.