

|  |  |
| --- | --- |
| **Insegnamento** | Diritto Tributario |
| **Livello e corso di studio** |  **Corso di Laurea magistrale in giurisprudenza** |
| **Settore scientifico disciplinare (SSD)** | 12/D2 |
| **Anno di corso** | IV |
| **Anno Accademico** | 2018-2019 |
| **Numero totale di crediti** | 10 |
| **Propedeuticità** | Diritto Privato - Diritto Costituzionale |
| **Docente** | Carla LollioFacoltà: Economia e managementNickname: carla.lollioemail: carla.lollio@unicusano.it **Giorni e orario di ricevimento**: la docente riceve gli studenti nei giorni di svolgimento delle lezioni in presenza e delle videoconferenze. E’ possibile consultare il calendario alla pagina seguente del sito verificando gli orari <http://www.unicusano.it/calendario-lezioni-in-presenza/calendario-area-economica> |
| **Presentazione** | Il corso è suddiviso in due parti : una istituzionale o generale e una speciale. Nella prima parte sono analizzati i principi costituzionali, il sistema delle fonti del diritto tributario, l’interpretazione della norma tributaria, l’accertamento, la riscossione, le sanzioni tributarie, il contenzioso tributario e gli strumenti deflattivi.Nella parte speciale del programma sono trattati i principali tributi vigenti all’interno dell’ordinamento tributario italiano. |
| **Obiettivi formativi** | Obiettivo del corso è quella di fornire allo studente una panoramica esaustiva dell'ordinamento tributario italiano, dei singoli istituti e dei principali tributi che lo stesso prevede.La complessità del Diritto Tributario, materia caratterizzata da frequenti interventi di riforma, da un particolare tecnicismo e trasversale rispetto ad altri rami del diritto, richiede l’acquisizione da parte dello studente di approfondite e specifiche chiavi di lettura degli istituti vigenti.Per tale motivo il programma si sofferma sulla normativa di riferimento e analizza gli interventi dottrinali giurisprudenziali più significativi.Una particolare attenzione è riservata anche ad istituti oggetto di accesi dibattiti dottrinali e giurisprudenziali. |
| **Prerequisiti** | Conoscenza di nozioni giuridiche e economiche di base La frequenza del corso richiede il superamento di alcuni esami propedeutici quali **Diritto privato e Diritto Pubblico** |
| **Risultati di apprendimento attesi** | * **Conoscenza e comprensione:** al termine dello studio del programma di Diritto Tributario, lo studente avrà compreso e avrà conseguito la conoscenza delle nozioni fondamentali del diritto tributario e, in particolare, degli argomenti indicati analiticamente nei Contenuti del corso.
* **Capacità di applicare conoscenza e comprensione**

sarà altresì in grado di operare un collegamento fra i principi costituzionali e le dette nozioni, tanto in sede di valutazione *in progress*, durante l’attività di studio, quanto in sede di valutazione finale, così come nei casi e nelle questioni proposte nelle *Etivity** **Capacità di trarre conclusioni:** lo studente sarà dunque in grado di contestualizzare i principi e gli istituti generali del Diritto Tributario, nonché di operare un collegamento fra i primi ed i secondi e di cimentarsi nella loro applicazione nella pratica
* **Abilità comunicative**

Lo studentesarà in grado di descrivere e di esprimere in modo chiaro e esaustivo tematiche di Diritto Tributario utilizzando una terminologia giuridica corretta ed adeguata* **Capacità di apprendimento**

Lo studente, al termine del Corso, conoscerà le nozioni fondamentali del Diritto Tributario necessarie per l’analisi e la comprensione del funzionamento del sistema tributario italiano. Tutto ciò gli consentirà di acquisire una più completa formazione e di affrontare, con essenziali conoscenze, gli sbocchi naturali del Corso di Laurea in Economia |
| **Organizzazione dell’insegnamento** | Il corso di Diritto Tributario si sviluppa secondo modalità di didattica erogativa e modalità di didattica integrativa.In particolare la **didattica erogativa (DE)** comprende:1. lezioni audio-vodeo preregistrate, che compongono, unitamente a dispense a stampa e alle slide redatte a supporto delle video lezioni per ogni modulo di lezione, il materiale di studio disponibile in piattaforma.
2. lezioni in *web-conference* programmate a calendario che si svolgono durante i periodi di didattica.

**La didattica interattiva (DI)** è svolta *on line* e comprende:1. ***web forum, messaggi email* , videoconferenze *e chat*** attraverso le quali gli studenti interagiscono con il docente e/o tutor;
2. **test di autovalutazione** di tipo asincrono che consentono allo studente di testare la comprensione e il grado di conoscenza acquisita dei contenuti delle lezioni
3. il forum della “classe virtuale” che costituisce uno spazio di discussione asincrono nel quale i docenti e/o i tutor individuano le ***etivity***, consistenti **in esercitazioni (**quali **contestualizzazione nel programma di esame e** commenti a sentenze; risoluzione di brevi casi pratici; risposte argomentate a domande somministrate) che consentono agli studenti di verificare la comprensione degli argomenti oggetto delle lezioni dell’insegnamento e che potranno formare in tutto o in parte oggetto della verifica finale e nelle quali gli studenti interagiscono fra loro e con i docenti e/o tutor, ricevendo riscontri e valutazioni formative.

In particolare il Corso di Diritto Tributario che consta di 9 crediti formativi universitari prevede un carico totale di studio pari a circa 225 ore così suddivise:circa 189 ore per la visualizzazione e lo studio del materiale videoregistrato (27 ore videoregistrate)circa 36 ore di didattica interattiva di cui 9 per la soluzione delle ***etivity***..Si consiglia di distribuire lo studio della materia uniformemente in un periodo di 12 settimane dedicando 20 ore di studio a settimana. |
| **Contenuti del corso** | L’insegnamento di Diritto tributario è articolato in 54 Lezioni (ciascuna di circa 30 minuti suddivise in 9 Moduli:**Modulo 1- Il tributo e la norma tributaria**: Lezioni nn. 1 (I e II parte) 2 (I e II parte) 3 (I e II parte) dispensa n. 1 e slide n. 1 (3 lezioni di teoria videoregistrate per un impegno di 21 ore + 3 ore di didattica interattiva). In tale modulo sono affrontati i seguenti temi: Il diritto tributario nozione e differenze con altri rami del diritto. Prestazioni patrimoniali e personali imposte- Il tributo, nozione, tipologie e struttura.- I principi ed i limiti costituzionali- Le fonti del diritto tributario- L’efficacia della norma tributaria nel tempo e nello spazio- L’interpretazione della norma tributaria. L’interpretazione estensiva e l’interpretazione analogica della norma tributaria. L’elusione e l’interpretazione antielusiva.**Modulo 2- La potestà di imposizione ed il suo esercizio:** Lezioni nn. 1 (I e II parte) 2 (I e II parte) 3 (I e II parte) dispensa n. 2 e slide n. 2 (3 lezioni di teoria videoregistrate per un impegno di 21 ore + 3 ore di didattica interattiva). In tale modulo sono affrontati i seguenti temi: I soggetti del tributo. Soggetti attivi, soggetti passivi e soggetti ausiliari- La solidarietà, tributaria, il sostituto ed il responsabile di imposta- La successione nel debito di imposta. La rappresentanza fiscale. Il domicilio fiscale e l’anagrafe tributaria- Il procedimento di imposizione. La dichiarazione tributaria o autoimposizione: natura, funzione e sua emendabilità- Le dichiarazioni (tipologie): la dichiarazione dei redditi e la dichiarazione IVA. La dichiarazione relativa ad altri tributi.**Modulo 3-** **L’accertamento:** Lezioni nn. 1 (I e II parte) 2 (I e II parte) 3 (I e II parte) dispensa n. 3 e slide n. 3 (3 lezioni di teoria videoregistrate per un impegno di 21 ore + 3 ore di didattica interattiva). In tale modulo sono affrontati i seguenti temi: Il controllo della dichiarazione ed i metodi di accertamento. L’avviso di accertamento: natura ed effetti. Tipologia atti di accertamento. Presupposti forma e contenuto degli atti di accertamento. L’avviso di accertamento nelle imposte indirette e doganali. L’imposizione concordata: l’accertamento con adesione.**Modulo 4-** **La riscossione ed il rimborso:** Lezioni nn. 1 (I e II parte) 2 (I e II parte) 3 (I e II parte) dispensa n. 4 e slide n. 4 (3 lezioni di teoria videoregistrate per un impegno di 21 ore + 3 ore di didattica interattiva). In tale modulo sono affrontati i seguenti temi: - Lineamenti del sistema di riscossione- Modalità del sistema di riscossione (acconti di imposta, accertamento, ritenute alla fonte, decisioni giurisdizionali)- In particolare ritenute alla fonte e versamenti e compensazione. La riscossione mediante ruoli**-** Il ruolo e la cartella esattoriale e l’ingiunzione fiscale. L’avviso di accertamento esecutivo. L’esazione in materia delle imposte indirette sui trasferimenti, di IVA, delle imposte doganali e delle accise- La riscossione coattiva (cenni)- Il rimborso **Modulo 5-** **La violazione della norma tributaria ed il contenzioso:** Lezioni nn. 1 (I e II parte) 2 (I e II parte) 3 (I e II parte) dispensa n. 5 e slide n. 5 (3 lezioni di teoria videoregistrate per un impegno di 21 ore + 3 ore di didattica interattiva). In tale modulo sono affrontati i seguenti temi: - Le sanzioni tributarie generalità e tipologie. Le sanzioni tributarie amministrative: i principi, le tipologie, le cause di non punibilità- Il procedimento di irrogazione delle sanzioni amministrative. Le sanzioni penali tributarie- L’autotutela- Il contenzioso tributario: l’evoluzione.**Modulo 6 -** **Le imposte sul reddito (I parte): :** Lezioni nn. 1 (I e II parte) 2 (I e II parte) 3 (I e II parte) dispensa n. 6 e slide n. 6 (3 lezioni di teoria videoregistrate per un impegno di 21 ore + 3 ore di didattica interattiva). In tale modulo sono affrontati i seguenti temi: - L’IRPEF in generale (parte I). La riforma tributaria, l’introduzione dell’IRPEF, dell’IRPEG e dell’ILOR. Dall’IRPEG all’IRES. Le caratteristiche dell’IRPEF- L’IRPEF in generale (parte II): presupposto impositivo, soggetti passivi. Soggetti residenti e non. Nozione di residenza. Trasferimenti fittizi di residenza.- Le diverse categorie di reddito: i redditi fondiari, i redditi di capitale, i redditi di lavoro dipendente, i redditi di lavoro autonomo.**Modulo 7 -** **Le imposte sul reddito (II parte):**  Lezioni nn. 1 (I e II parte) 2 (I e II parte) 3 (I e II parte) dispensa n. 7 e slide n. 7 (3 lezioni di teoria videoregistrate per un impegno di 21 ore + 3 ore di didattica interattiva). In tale modulo sono affrontati i seguenti temi:- Le diverse categorie di reddito: i redditi di impresa. La nozione. Modalità di determinazione e principi generali nella determinazione. Modalità e principi generali nella determinazione- I redditi diversi- La determinazione dell’IRPEF- L’IRES: dall’IRPEG all’IRES. Il presupposto impositivo IRES. Le caratteristiche generali dell’IRES. Le differenti categorie di soggetti passivi (enti e società commerciali e non, enti e società residenti e non)- L’IRES. Le differenti modalità di determinazione della base imponibile. Analisi delle componenti attive e passive del reddito di impresa. Il regime delle ONLUS. La stabile organizzazione (cenni).**Modulo 8-** **L’IVA e le principali imposte sui trasferimenti** Lezioni nn. 1 (I e II parte) 2 (I e II parte) 3 (I e II parte) dispensa n. 8 e slide n. 8 (3 lezioni di teoria videoregistrate per un impegno di 21 ore + 3 ore di didattica interattiva). In tale modulo sono affrontati i seguenti temi:- L’imposta sul valore aggiunto. Generalità.- I presupposti impositivi.- Le differenti operazioni. Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi.-. Il presupposto soggettivo. -Il presupposto oggettivo. -Il presupposto territoriale. -Le importazioni.- L’imposta sul valore aggiunto: le operazioni relative a scambi con l’estero. -Le operazioni non imponibili.- Le operazioni intracomunitarie: acquisti e cessioni intracomunitarie- -I momento di effettuazione delle operazioni ed esigibilità dell’imposta- Il meccanismo applicativo: rivalsa e detrazione. *Reverse charge* e *split payment* -Il pro rata. -La determinazione della base imponibile e le variazioni.- La liquidazione dell’IVA e la dichiarazione- L’imposta di registro: generalità. Presupposto impositivo, Soggetti passivi. Applicazione.- **Modulo 9-** Lezioni nn. 1 (I e II parte) 2 (I e II parte) 3 (I e II parte) dispensa n. 9 e slide n. 9 (3 lezioni di teoria videoregistrate per un impegno di 21 ore + 3 ore di didattica interattiva). In tale modulo sono affrontati i seguenti temi: Le accise. Generalità e natura. Presupposto impositivo. Soggetti passivi. Applicazione.- L’imposta di bollo. Generalità. Modalità applicative- L’IRAP. Generalità. Presupposto impositivo. Soggetti passivi. La determinazione. La fiscalità locale- La fiscalità dell’Unione Europea. Generalità.. L’armonizzazione e il principio di non discriminazione**Programma ridotto:** **Il programma ridotto da 5 CFU prevede lo studio della sola parte generale del programma (primi 5 moduli)****Il programma ridotto da 3-4 CFU prevede invece lo studio dei primi soli quattro moduli del programma** |
| **Materiali di studio** | I materiali di studio del corso di Diritto tributario, disponibile nella piattaforma comprende:- Videolezioni- Dispense a stampa per ogni modulo di lezione- Slides a supporto delle video lezioni per ogni modulo di lezione- Test di autovalutazione con domande con risposta a scelta multipla dell’apprendimento per ogni modulo di lezione.Tale materiale è curato e aggiornato dal docente e riguarda l’intero programma del corsoTesti consigliati per l’approfondimento del programma:MELIS G., Lezioni di diritto tributario (Giappichelli, 2018)TESAURO F., Istituzioni di diritto tributario, Vol I e II, (UTET ult. ed.) |
| **Modalità di verifica dell’apprendimento** | Il corso di Diritto Tributario prevede Test di autovalutazione dell’apprendimento con domande con risposta a scelta multipla per ogni modulo di lezioneL’esame finale consiste nello svolgimento di una prova scritta o di una prova orale tendente ad accertare le conoscenze acquisite ed i risultati di apprendimento degli studenti.In particolare la prova orale consiste in un colloquio tendente ad accertare il livello di preparazione acquisita dallo studenteLa prova scritta prevede invece una domanda a risposta aperta, scelta fra due proposte, nonchè 20 domande a risposta multipla.Alla domanda a risposta aperta è assegnato un punteggio che varia da 0 a 10 a seconda della pertinenza, dell’approfondimento nonché dell’esaustività della risposta fornita dallo studente.A ciascuna delle domande a risposta multipla è attribuito un punteggio di 1 per ogni risposta corretta.In entrambi i casi costituiscono oggetto dell’esame finale di profitto anche gli argomenti delle 2 ***etivity***: saranno dedicate a questi 2 delle 20 domande della prova scritta e 1 delle domande del colloquio orale. Saranno verificate nelle sessioni di esame di settembre-ottobre-novembre le ***etivity*** inserite nel precedente trimestre giugno-luglio-agosto, e dunque nelle sessioni di dicembre-gennaio-febbraio quelle inserite nel trimestre settembre-ottobre-novembre, di marzo-aprile-maggio quelle inserite nel trimestre dicembre-gennaio-febbraio, di giugno-luglio quelle inserite nel trimestre marzo-aprile-maggio. |
| **Criteri per l’assegnazione dell’elaborato finale** | L’assegnazione dell’elaborato finale presuppone che lo studente abbia superato l’esame di Diritto Tributario e avviene sulla base di un colloquio con il docente (anche tramite messaggio in piattaforma) nel quale lo studente manifesta i propri specifici interessi e propone uno o più argomenti al docente.Il docente valuterà l’argomento proposto e potrà confermare o assegnare un altro tema rispetto a quello indicato dallo studente.Il docente, prima di procedere all’assegnazione, inviterà lo studente a redigere una/un sintetica/o relazione/schema per esplicitare gli aspetti dell’argomento proposto che intende sviluppare nel proprio elaborato.Lo studente dovrà dunque svolgere una prima fase di ricerca in autonomia e redigere una bozza di indice e di elenco bibliografico che il docente correggerà.Soltanto successivamente all’approvazione dell’indice e dell’elenco bibliografico il docente procederà all’assegnazione della tesi.Dato il tecnicismo e la specificità della materia per l’assegnazione della tesi è preferibile il superamento dell’esame con una votazione medio/alta. |