

# **DIRITTO TRIBUTARIO E DELL'UNIONE EUROPEA (CFU 6)**

**(PROF. DARIA COPPA)**

## **PARTE PRIMA – DIRITTO TRIBUTARIO**

### **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
- 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
- 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
- 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 fondati su presunzioni: gli studi di settore
  - 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
- 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

## 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 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
    - 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*

## LE IMPOSTE INDIRETTE SUI CONSUMI

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

- caratteri generali
- i soggetti passivi
- l'esercizio d'impresa e l'esercizio di arti e professi
- le operazioni imponibili: cessioni di beni, prestazioni di servizi, importazioni ed operazioni intracomunitarie
- le operazioni non imponibili (esportazioni), esenti ed escluse
- 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

## **PARTE SECONDA – L'ORDINAMENTO FISCALE EUROPEO**

Le fonti del diritto tributario comunitario

Le disposizioni di carattere fiscale contenute nel Trattato CE

I principi elaborati dalla giurisprudenza della Corte di Giustizia dell'Unione europea

Il diritto comunitario "derivato": i regolamenti, le decisioni e le direttive

Il principio di non discriminazione in materia tributaria

Rapporti tra diritto comunitario e diritto interno in materia tributaria

L'armonizzazione fiscale

- dal mercato comune al mercato interno

Le quattro libertà fondamentali riconosciute dal Trattato CE

La nozione di armonizzazione

- Il carattere strumentale dell'armonizzazione fiscale

Il principio di sussidiarietà

Il processo di coordinamento fiscale

La normativa comunitaria in materia di imposta sul valore aggiunto

- L'evoluzione della normativa

- Le direttive in materia di IVA
- La tassazione delle operazioni intracomunitarie

La normativa comunitaria in materia di imposte dirette

- Le direttive in materia di imposte dirette

La normativa comunitaria in materia di cooperazione amministrativa

- L'assistenza reciproca fra Stati membri in materia fiscale
- La mutua assistenza in materia di recupero dei crediti

\* \* \* \* \*

## BIBLIOGRAFIA SUGGERITA

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

### **PARTE PRIMA (Generale e speciale)**

1. FALSITTA Gaspare, Manuale di diritto tributario – Parte generale – Cedam, ottava edizione (2012); Manuale di diritto tributario – Parte speciale – Cedam, ottava edizione (2012);
2. FALSITTA Gaspare, Corso istituzionale di diritto tributario, Cedam, quarta edizione (2012).
3. TESAURO Francesco, Istituzioni di diritto tributario, Vol. I, Parte generale, UTET, undicesima edizione (2011); Vol. II, Parte speciale, UTET, nona edizione (2012).

### **PARTE SECONDA**

1. BORIA P. - Diritto tributario europeo - Giuffrè - 2010
2. CORDEIRO GUERRA R. - Diritto tributario internazionale - Cedam – 2012;
3. SACCHETTO C. (a cura di) – Principi di diritto tributario europeo e internazionale – G. Giappichelli Editore – 2011;
4. UCKMAR – CORASANITI – DE' CAPITANI DI VIMERCATE – CORRADO OLIVA - Diritto tributario internazionale – Cedam – 2012.

\* \* \* \* \*

### **Criteri di valutazione**

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