



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

| | |
|---|--|
| DIPARTIMENTO | Scienze Politiche e delle Relazioni Internazionali (DEMS) |
| SCUOLA | SCUOLA DELLE SCIENZE GIURIDICHE ED ECONOMICO-SOCIALI |
| ANNO ACCADEMICO OFFERTA | 2017/2018 |
| ANNO ACCADEMICO EROGAZIONE | 2019/2020 |
| CORSO DILAUREA | SCIENZE DELL'AMMINISTRAZIONE, DELL'ORGANIZZAZIONE E CONSULENZA DEL LAVORO |
| INSEGNAMENTO | DIRITTO FINANZIARIO |
| TIPO DI ATTIVITA' | C |
| AMBITO | 10671-Attività formative affini o integrative |
| CODICE INSEGNAMENTO | 02496 |
| SETTORI SCIENTIFICO-DISCIPLINARI | IUS/12 |
| DOCENTE RESPONSABILE | CUVA ANGELO Ricercatore Univ. di PALERMO |
| ALTRI DOCENTI | |
| CFU | 9 |
| NUMERO DI ORE RISERVATE ALLO STUDIO PERSONALE | 162 |
| NUMERO DI ORE RISERVATE ALLA DIDATTICA ASSISTITA | 63 |
| PROPEDEUTICITA' | 04039 - ISTITUZIONI DI DIRITTO PUBBLICO |
| MUTUAZIONI | |
| ANNO DI CORSO | 3 |
| PERIODO DELLE LEZIONI | 1° semestre |
| MODALITA' DI FREQUENZA | Facoltativa |
| TIPO DI VALUTAZIONE | Voto in trentesimi |
| ORARIO DI RICEVIMENTO DEGLI STUDENTI | CUVA ANGELO Martedì 11:00 13:00 DEMS - COLLEGIO S.ROCCO - 2°PIANO VIA D'AMICO |

DOCENTE: Prof. ANGELO CUVA

| | |
|--|--|
| PREREQUISITI | Lo studente deve essere in possesso di conoscenze di base in materia giuridica e di bilancio pubblico |
| RISULTATI DI APPRENDIMENTO ATTESI | <p>Conoscenza e capacita' di comprensione Gli studenti dovranno dimostrare di conoscere in maniera completa e approfondita i principi generali della materia, le nozioni essenziali relative ai tributi piu' significativi nonche' quelle in tema di accertamento, riscossione e contenzioso. Gli studenti dovranno altresì conoscere le tematiche relative alla gestione dell'attivita' finanziaria pubblica, con particolare riguardo al regime delle entrate e delle spese, al bilancio pubblico.</p> <p>Capacita' di applicare conoscenza e comprensione Gli studenti dovranno dimostrare di 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 emergenti dalla rapida evoluzione normativa in materia finanziaria e di contabilita' pubblica.</p> <p>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 al diritto amministrativo, al diritto civile, al diritto commerciale e al diritto penale, anche alla luce della normativa comunitaria, e così gestire la complessita' delle informazioni.</p> <p>Abilita' comunicative Gli studenti, utilizzando una terminologia appropriata, dovranno dimostrare di sapere comunicare, in modo chiaro e privo di ambiguita, le conoscenze apprese e le riflessioni personali, tanto ad interlocutori specialisti della materia quanto ad interlocutori non addetti della materia.</p> <p>Capacita' d'apprendimento Gli studenti dovranno dimostrare di avere sviluppato capacita' di apprendimento tali che consentano loro di aggiornarsi con continuita' 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.</p> |
| VALUTAZIONE DELL'APPRENDIMENTO | prova orale; all'esaminando saranno poste tre/quattro domande sul programma; la valutazione sara' espressa in trentesimi e terra' conto della conoscenza degli argomenti oggetto del programma, della capacita' espositiva, della proprieta' di linguaggio e della capacita' di stabilire collegamenti tra le varie tematiche trattate. |
| OBIETTIVI FORMATIVI | <p>L'acquisizione degli strumenti e del metodologie di analisi per la comprensione ed interpretazione delle norme tributarie e di quelle relative alla contabilita' pubblica e delle competenze necessarie per svolgere, tra le altre, la professione di notaio, magistrato, avvocato in materia fiscale, consulente delle imprese, nonche' l'attivita' di pubblico impiego presso lo Stato, gli Enti territoriali e le Agenzie fiscali.</p> <p>Gli argomenti trattati all'interno del corso di diritto finanziario, inoltre, costituiscono oggetto di prova orale o scritta ai fini del superamento di vari concorsi pubblici (magistratura ordinaria, amministrativa e contabile, notariato, ecc.) e del conseguimento di abilitazioni.</p> |
| ORGANIZZAZIONE DELLA DIDATTICA | Lezioni, esercitazioni, seminari |
| TESTI CONSIGLIATI | <p>(a scelta dello studente)</p> <p>1. TESAURO, Istituzioni di diritto tributario, Parte generale e parte speciale, Torino, UTET, ultima edizione OPPURE</p> <p>2. FANTOZZI, Corso di diritto tributario, Torino, UTET, ultima edizione OPPURE</p> <p>3. FALSITTA, Corso istituzionale di diritto tributario, Padova, CEDAM, ultima edizione OPPURE</p> <p>4. LUPI, Diritto tributario, Parte generale e parte speciale, Milano, Giuffre, ultima edizione</p> <p>Per la contabilita' pubblica : - G. Palmerio - A. Frau, Principi di finanza pubblica, Cacucci, 2017 OPPURE -RENATO LOIERO, Compendio di contabilita' di stato e degli enti pubblici 2017, Dike Giuridica Lettura integrativa: -GIUSEPPE VEGAS, Il nuovo bilancio pubblico, Il Mulino, ultima edizione</p> |

PROGRAMMA

| ORE | Lezioni |
|-----|--|
| 20 | <p>PARTE PRIMA - PARTE GENERALE (20 ORE)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 potesta' 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 - 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 modalita' di accertamento - Le modalita' di riscossione - La sovrimposta e l'addizionale - Il principio di capacita' contributiva - L'art. 53, comma 1, della Costituzione - La capacita' contributiva come disponibilita' di ricchezza qualificata (personale, attuale, effettiva, in eccedenza rispetto al minimo vitale) - La retroattivita' delle norme tributarie - La capacita' 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 - Sistema tributario e sistemi tributari alla luce del federalismo fiscale - Il principio di progressivita' - La classificazione delle imposte (dirette ed indirette; reali e personali, generali e speciali; fondamentali e complementari; fisse, proporzionali, progressive e regressive; specifiche e "ad valorem") - Le forme di progressivita' con particolare riguardo alla progressione per scaglioni aggiuntivi e alla progressione per detrazione - Il rapporto giuridico d'imposta - I soggetti passivi del tributo (persone fisiche, societa' di persone, societa' e associazioni tra artisti e professionisti, societa' di capitali, enti commerciali, enti non commerciali) - La solidarieta' in diritto tributario - Solidarieta' paritaria e dipendente: nozioni ed esempi - Il responsabile d'imposta: nozione ed esempi - 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: la realizzazione del presupposto l'accertamento la riscossione - L'acconto e l'anticipazione - Gli obblighi formali: applicabilita' dell'art. 23 della Costituzione - La dichiarazione tributaria - La dichiarazione d'imposta: la nozione i termini, la forma e le modalita' di presentazione la natura giuridica - I poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria: accessi, ispezioni e verifiche - L'organizzazione dell'Amministrazione finanziaria: le agenzie e le competenze dei singoli uffici - Il controllo delle dichiarazioni da parte dell'Amministrazione finanziaria |

PROGRAMMA

| ORE | Lezioni |
|-----|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - 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 - Evasione, risparmio d'imposta, elusione ed abuso del diritto - Le disposizioni antielusive - L'atto di accertamento: termini e motivazione - 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 - 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 dopo l'emissione del processo verbale di constatazione - 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 - La dilazione del pagamento - La sospensione amministrativa e giudiziale dell'esecutività del ruolo - Le sanzioni - La nozione di violazione - La nozione di sanzione e le sue funzioni - Classificazione delle sanzioni (amministrative, penali e civili; proprie e improprie; principali e accessorie) - Le cause di non punibilità - I criteri di determinazione della sanzione - Il ravvedimento operoso e la definizione agevolata del rapporto sanzionatorio - I tre procedimenti di irrogazione delle sanzioni amministrative: - Le sanzioni penali - Le fattispecie di delitto in materia di IVA e di imposte sui redditi - Le violazioni costituite dall'omesso versamento e dall'indebita compensazione - Le violazioni penalmente rilevanti del sostituto d'imposta - Il principio di specialità - Lo Statuto dei diritti del contribuente - Il Contenzioso tributario - Il processo dinanzi le Commissioni tributarie |

PROGRAMMA

| ORE | Lezioni |
|-----|--|
| 13 | <p>PARTE SECONDA : I TRIBUTI ERARIALI - LE IMPOSTE DIRETTE (ORE 13)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lo schema del sistema tributario italiano - Elencazione sistematica dei tributi e nozioni di carattere generale - LE IMPOSTE ERARIALI - LE IMPOSTE DIRETTE - A) Nozioni di carattere generale - Il possesso del reddito - Il reddito da tassare: effettivo, medio ordinario continuativo, forfettario - L'elencazione tassativa dei redditi da assoggettare ad imposizione - Le regole di determinazione del reddito - Principio di cassa - Principio di competenza - 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 dall'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'unita' immobiliare - La tassazione dei redditi dei fabbricati concessi in locazione - I redditi di capitale - La nozione - Applicazione della regola della cassa - La determinazione dei redditi di capitale - 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 e la loro quantificazione - La determinazione dei redditi derivanti dall'esercizio di arti e professioni - I componenti positivi e i componenti negativi - La regola della cassa e le deroghe - I limiti alla deducibilita' delle spese - I redditi d'impresa - Nozione di reddito d'impresa - Le attivita' commerciali - Le attivita' 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 societa' (I.R.E.S.) - I redditi diversi - La nozione - I redditi costituiti da plusvalenze - Altri redditi diversi - Applicazione della regola della cassa - La determinazione dei redditi diversi - C) Imposta sul reddito delle societa' (I.R.E.S.) - Il presupposto - I caratteri |

PROGRAMMA

| ORE | Lezioni |
|-----|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - I soggetti passivi: classificazione - Le regole di determinazione del reddito per ciascuna categoria di soggetti passivi - La determinazione della base imponibile delle societa' 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 utilita' 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 |
| 10 | <p>PARTE TERZA: LE IMPOSTE INDIRECTE (ORE 10)</p> <ul style="list-style-type: none"> - LE IMPOSTE INDIRECTE - LE IMPOSTE INDIRECTE 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 "imposta da imposta" - 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 - LE IMPOSTE INDIRECTE SUGLI AFFARI - Le imposte riscosse con il sistema del registro - A) 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. "alternativita" 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 - B) Imposta ipotecaria - Cenni - C) Imposta catastale - Cenni - D) Imposta sulle successioni e donazioni - Soggetti passivi - Determinazione della base imponibile - Calcolo dell'imposta |

PROGRAMMA

| ORE | Lezioni |
|-----|---|
| 8 | <p>PARTE QUARTA: I TRIBUTI LOCALI (8 ORE)</p> <ul style="list-style-type: none"> - I TRIBUTI LOCALI - I TRIBUTI A FAVORE DEI COMUNI - 1) L'imposta municipale propria (IMU) - Soggetti passivi - Presupposto - Determinazione della base imponibile - Aliquote - Modalita' di accertamento e di riscossione - 2) La tassa sui servizi indivisibili (TASI) - Soggetti passivi - Presupposto - Determinazione della base imponibile - Aliquote - Modalita' di accertamento e di riscossione - 3) La tassa sui rifiuti (TARI) - Considerazioni di carattere generale <ul style="list-style-type: none"> - I TRIBUTI A FAVORE DELLE REGIONI - Imposta regionale sulle attivita' produttive (I.R.A.P.) - I soggetti passivi - Il presupposto - I caratteri - La determinazione della base imponibile - Modalita' di accertamento e di riscossione |
| 10 | <p>PARTE QUINTA : LA CONTABILITA' PUBBLICA (ORE 10)</p> <p>LA CONTABILITA' PUBBLICA</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1) Considerazioni di carattere generale Soggetti attivi e soggetti passivi Le fasi delle entrate e delle spese pubbliche Residui attivi e passivi - 2) Gli obiettivi della finanza pubblica - Allocazione delle risorse - Redistribuzione del reddito - Stabilita' e sviluppo economico - 3) Il debito pubblico - Nozione - Debito interno ed estero - Condizioni di emissione - Debito fluttuante e consolidato - Estinzione - 4) Il bilancio dello Stato - Nozione - Anno finanziario ed esercizio finanziario - Tipologie di bilancio - Leggi in tema di bilancio pubblico - Bilancio pluriennale - Commento dell'art. 81 della Costituzione - Principi che regolano il bilancio dello Stato - Documento di Economia e Finanza (DEF) e documenti correlati - Legge di stabilita - Procedimento di formazione del bilancio - Assestamento di bilancio - Il rendiconto generale dello Stato - 5) 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 - 6) I controlli della Corte dei Conti |
| ORE | Altro |
| 2 | EVASIONE ED ELUSIONE FISCALE |