**Diritto tributario (procedimenti e fiscalità internazionale)**

Prof. Maurizio Logozzo

***OBIETTIVI DEL CORSO E RISULTATI DI APPRENDIMENTO ATTESI***

Il corso si propone di approfondire le tematiche relative all’applicazione dei tributi, agli aspetti sanzionatori, alla tutela giurisdizionale del contribuente. In particolare, il corso mira ad esaminare i procedimenti di accertamento e l’attività istruttoria dell’Amministrazione finanziaria, i procedimenti di riscossione delle imposte, i procedimenti di applicazione delle sanzioni tributarie amministrative, i reati tributari, il processo tributario. Un’ulteriore parte del corso sarà dedicata alla fiscalità dell’Unione Europea (Direttive UE e IVA nelle transazioni intra-UE) e al diritto tributario internazionale, con particolare riguardo alle fonti, ai trattati internazionali contro la doppia imposizione, alla tassazione dei soggetti non residenti e agli istituti di contrasto all’elusione e all’evasione fiscale internazionale.

Al termine del corso, ci si attende che lo studente:

1. conosca le direttrici principali del diritto tributario, nell’ottica di poter comprendere, anche in contesti professionali, le problematiche connesse alla partecipazione del contribuente al procedimento di attuazione dei tributi e ai relativi adempimenti;

2. in base alla sua comprensione dei temi affrontati durante il corso, sappia applicare le conoscenze acquisite al fine di risolvere casi concreti, suggerendo soluzioni che tengano conto delle esigenze di tutela del contribuente e della realizzazione della sua giusta imposizione, anche in contesti più ampi e interdisciplinari;

3. sappia formulare giudizi sulla base di informazioni incomplete, ma sappia anche integrare le conoscenze, attingendo alle fonti normative, giurisprudenziali e di prassi di volta in volta applicabili, allo scopo di fornire giudizi più ponderati tenendo conto del quadro acquisito;

4. sappia comunicare in modo chiaro ed efficace, ad interlocutori specialisti o meno, le conoscenze acquisite;

5. sappia avanzare negli studi di Diritto tributario, essendo dotato delle capacità di apprendimento richieste dalla formazione *post lauream*.

***PROGRAMMA DEL CORSO***

1. Il procedimento di accertamento delle imposte sui redditi. La dichiarazione dei redditi. I metodi di accertamento: analitico e sintetico. Il contraddittorio endoprocedimentale. L’accertamento nei confronti delle persone fisiche. L’accertamento del reddito di impresa e di lavoro autonomo. Gli studi di settore e gli indici sintetici di affidabilità. Le tipologie degli avvisi di accertamento e il termine per la loro notifica. L’accertamento con adesione del contribuente.

2. Il procedimento di riscossione delle imposte. La riscossione coattiva delle imposte. Il sostituto d’imposta. Il responsabile d’imposta. Il rimborso d’imposta.

3. Le sanzioni tributarie: le sanzioni amministrative e le sanzioni penali. I principi fondamentali in tema di sanzioni amministrative. I reati tributari.

4. Il processo tributario: le Corti di Giustizia tributaria e la loro giurisdizione, gli atti impugnabili, i poteri istruttori del giudice tributario, le prove, il contenuto del ricorso, lo svolgimento del processo, la tutela cautelare, le impugnazioni, l’esecuzione delle sentenze di rimborso e il giudizio di ottemperanza.

5. La fiscalità dell’Unione Europea: regolamenti e direttive UE in materia fiscale. L’IVA nelle transazioni internazionali.

6. La fiscalità internazionale: le fonti, il Modello OCSE di convenzione contro la doppia imposizione, la residenza fiscale e la tassazione dei non residenti, le norme interne di contrasto all’elusione e all’evasione fiscale internazionale.

***BIBLIOGRAFIA[[1]](#footnote-1)***

Testi adottati

E. De Mita, *Principi di diritto tributario,* Giuffrè, Milano, 2019 (da studiare le Parti seguenti: Seconda - Titolo Secondo, dall’applicazione delle imposte sui redditi; Quarta). *[Acquista da VP](https://librerie.unicatt.it/scheda-libro/enrico-de-mita/principi-di-diritto-tributario-9788828810650-674681.html)*

L. Tosi-R. Baggio, *Lineamenti di diritto tributario internazionale,*Wolters Kluwer-Cedam, Milano, ult. ed. (da studiare tutto il testo, escluso il Capitolo sul Diritto doganale). [*Acquista da VP*](https://librerie.unicatt.it/scheda-libro/loris-tosi-roberto-baggio/lineamenti-di-diritto-tributario-internazionale-9788813380588-709592.html)

M. Logozzo, *Temi di diritto tributario,* Pacini Giuridica, Pisa, 2022 (letture di n. 6 saggi che saranno indicati nella pagina web del docente). [*Acquista da VP*](https://librerie.unicatt.it/scheda-libro/maurizio-lagozzo/temi-di-diritto-tributario-9788833795089-712184.html)

M. Logozzo, *Codice tributario 2023,* Pacini Giuridica, Pisa, 2023. [*Acquista da VP*](https://librerie.unicatt.it/scheda-libro/maurizio-logozzo/codice-tributario-2022-9788833794983-711632.html)

***DIDATTICA DEL CORSO***

Lezioni frontali in aula e discussione di casi di studio.

***METODO E CRITERI DI VALUTAZIONE***

Prova d’esame solo orale. Non è prevista la prova intermedia. L’esame è volto ad accertare l’apprendimento della materia secondo quanto indicato nel programma del corso. Il contenuto, la terminologia e l’adeguatezza delle risposte del candidato saranno valutati secondo i parametri da sufficiente ad eccellente.

Nell’attribuzione del voto si terrà conto:

– del grado di conoscenza delle tematiche trattate e della maggiore o minore capacità di applicare le conoscenze acquisite;

– dell’utilizzo di un linguaggio che denoti proprietà espressiva specifica nell’area giuridica, e in particolare del diritto tributario, o, al contrario, del ricorso ad un linguaggio più o meno inadeguato o più o meno scorretto;

– della capacità di analisi e di sintesi dei contenuti anche nell’ottica della formulazione di ragionamenti volti all’elaborazione di soluzioni;

– della emersione di eventuali lacune formative, del relativo grado di gravità e della circostanza che esse si riferiscano a parti più o meno ampie del programma;

– del grado di capacità di orientarsi tra le fonti legislative di ciascuna parte del programma.

***AVVERTENZE E PREREQUISITI***

Il programma istituzionale sarà integrato con lo studio di casi. A tal fine si consiglia vivamente la frequenza in quanto si farà costante riferimento alla più recente giurisprudenza.

Materiali didattici relativi ad alcuni argomenti trattati durante il corso saranno indicati dal docente.

Nella preparazione dell’esame è indispensabile accompagnare lo studio del Manuale con la consultazione del Codice tributario 2023.

Per coloro che non hanno sostenuto l’esame base di diritto tributario, all’inizio del corso saranno tenute delle apposite lezioni integrative sui principi generali e sulla disciplina delle principali imposte del nostro ordinamento.

1. I testi indicati nella bibliografia sono acquistabili presso le librerie di Ateneo; è possibile acquistarli anche presso altri rivenditori. [↑](#footnote-ref-1)