



SCHEDA INSEGNAMENTO

A.A. 2017/2018

CORSO DI LAUREA SCIENZE INVESTIGATIVE in Giurisprudenza

Insegnamento **Attuazione dei tributi, poteri d'indagine e tutela del contribuente**

Docenti: Susanna Cannizzaro (3 CFU) - Valeria Mastroiacovo (6 CFU)

S.S.D. dell'insegnamento	IUS/12
Anno di Corso	II
Crediti	9
Semestre (da febbraio 2018 a maggio 2018)	II
Propedeuticità	Nessuna
Eventuali prerequisiti	Rispetto delle propedeuticità di carattere generali ordinariamente acquisite dallo studente nella sua formazione giuridica attraverso il rispetto degli insegnamenti di base e caratterizzanti degli anni precedenti (con particolare riguardo alla teoria generale del diritto, diritto costituzionale e diritto privato).

ORGANIZZAZIONE DEL CORSO

Articolazione in moduli	I Modulo e-learning 3 CFU II Modulo lezioni frontali 6 CFU
Lezioni frontali	numero ore: 48
Lezioni e-learning	numero ore: 24
Eventuali Seminari	numero ore: 6
Esercitazioni in aula e/o laboratorio	numero ore:



Visite guidate e/o attività di gruppo assistite	numero ore:
Attività professionalizzante (solo per i CdS di Area Medica)	numero ore:

PROGRAMMA DELL'INSEGNAMENTO

Obiettivi formativi	<p>Il corso ha la finalità di sviluppare la conoscenza e l'autonomia di giudizio dello studente in ordine ai principi fondamentali e agli istituti del diritto tributario che vengono in rilievo nella particolare prospettiva dell'attuazione dei tributi, dei poteri d'indagine e della tutela del contribuente.</p>
Risultati di apprendimento attesi	<ul style="list-style-type: none">- Conoscenza e capacità di comprensione: Lo studente conoscerà i principi generali che presiedono la materia tributaria, sia negli aspetti sostanziali che procedurali, al fine di comprendere specificamente la disciplina dell'attuazione dei tributi, dell'esercizio dei poteri d'indagine e della tutela del contribuente, per correttamente collocarla nel più vasto panorama dell'ordinamento giuridico.- Capacità di applicare conoscenza e comprensione: Lo studente sarà in grado di distinguere le diverse posizioni giuridiche che vengono in rilievo nell'attuazione del tributo e di operare un giudizio di conformità/non conformità dei comportamenti dei contribuenti nella fase delle indagini fiscali.- Autonomia di giudizio: Lo studente sarà inoltre in grado di acquisire, attraverso una capacità di apprendimento graduale e



	<p>incentrata sul dato normativo, una adeguata autonomia di giudizio.</p> <p>- Abilità comunicative:</p> <p>Lo studente potrà esprimere concetti e contenuti su tematiche fiscali con abilità comunicativa e padronanza del linguaggio tecnico giuridico tributario.</p>
Modalità di erogazione	<p>Lezioni erogate in modalità blended: e-learning e frontali. Al fine di introdurre lo studente alle questioni di maggiore complessità e di sviluppare una capacità critica di apprendimento potranno essere organizzati seminari facoltativi (invitando per l'occasione professori di Diritto tributario di altre Università, italiane o straniere) e attività di gruppo assistite.</p>
Testi consigliati	<p>- Per la preparazione ai 3 CFU:</p> <p>F. Tesauro, Compendio di diritto tributario, Torino, capitoli 1-8 (pagg.1-104), 2016</p> <p>- Per la preparazione ai 6 CFU:</p> <p>A. Marcheselli, Il giusto procedimento tributario: principi e discipline, Padova, 2013</p> <p><u>Integrano la preparazione le due dispense in inglese reperibili al seguente link:</u></p> <p>https://www.giurisprudenza.unifg.it/it/node/4439</p>
Modalità di verifica dell'apprendimento	<p>Esame orale: le domande saranno almeno in numero di tre (di cui almeno una sul Modulo I e due sul Modulo II; cfr. <i>supra</i>). Per il superamento dell'esame lo studente dovrà avere una preparazione adeguata in entrambi i Moduli del programma.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Numero delle prove che concorrono alla valutazione: almeno tre domande;2. Obiettivo della prova: verifica degli obiettivi formativi;3. Modalità di somministrazione: commissione d'esame;4. Tempistica di svolgimento: unico giorno;5. Durata: q.b.



	6. Tipologia: colloquio orale 7. Misurazione conclusiva della prova d'esame: in trentesimi secondo le indicazioni in premessa.
--	---

Programma dettagliato dell'insegnamento

Modulo I 3 CFU:

Fonti – Interpretazione – Principi generali del diritto tributario – Obbligazione tributaria – Soggetti passivi – Azione amministrativa – Dichiarazione – Controlli di dichiarazione – Cenni al sistema dei tributi

Modulo II 6 CFU:

Principi generali del procedimento tributario – Attuazione della norma tributaria – Struttura del procedimento tributario – Soggetti – Caratteri dell'istruttoria tributaria (nelle imposte dirette, nell'iva e negli altri tributi) – Atti tipici dell'attività istruttoria (in ufficio e sul campo) – Diritti del contribuente sottoposto a verifiche fiscali – Accertamento: la fase di accertamento, le fattispecie prodromiche, la dichiarazione, i metodi d'accertamento, l'atto d'accertamento (forma, natura, effetti) – Ricadute processuali dei diritti fondamentali del contribuente nella dimensione interna, comunitaria e internazionale.

Note:

Si avvisano gli studenti Erasmus che NON esistono testi di Diritto tributario italiano in lingua inglese, ma la preparazione è integrata anche dalle due dispense in inglese scaricabili al link sopra indicato. Essi sono pregati di contattare direttamente il titolare di cattedra per concordare la possibilità di sostenere l'esame in lingua inglese.

Bachelor Degree Programme: LAW

Tax assessment, tax investigations and taxpayer's rights - A.A. 2017/2018

Lecturers: Susanna Cannizzaro (3 CFU) - Valeria Mastroiacovo (6 CFU)

Academic year	2017/2018
SSD (scientific area)	IUS/12
CFU (Credits)	9
Programme year	II



Academic period	II
-----------------	----

TEACHING ORGANIZATION:

Lectures	48 h
E-learning	24 h
Seminars	6 h (<i>Professor may establish in-depth seminars on specific topics inviting Tax Law professors from other universities, Italian or foreign</i>)
Practical activities	
Other activities	

Objectives	The course aims to develop the knowledge and autonomy of students' judgment of fundamental principles and of tax law institutes that are highlighted in the particular perspective of the taxation, investigative and taxpayer's rights.
Expected learning results	<ul style="list-style-type: none">- Knowledge and understanding: The student will know the general principles governing tax matters, both in substantive and procedural aspects, in order to specifically understand the rules of taxation implementation, the exercise of investigative powers and the protection of the taxpayer, to correctly place it in the Wider panorama of the legal order.- Ability to apply knowledge and understanding: The student will be able to distinguish the different legal positions that are relevant to the implementation of the tax and to conduct a judgment of compliance / non-compliance with taxpayers' conduct in the tax investigation phase.- Autonomy of judgment: The student will also be able to acquire, through a gradual learning and focused on the normative level, an adequate degree of judgment.- Communicative Skills: The student will be able to express concepts and contents on tax issues with



	communicative abilities and mastery of the legal taxation technical language.
Textbooks	<p>- About 3 CFU:</p> <p>F. Tesaro, Compendio di diritto tributario, Torino, capitoli 1-8 (pagg.1-104), 2016</p> <p>- About 6 CFU:</p> <p>A. Marcheselli, Il giusto procedimento tributario: principi e discipline, Padova, 2013</p> <p><u>The preparation should incorporate the two paper in english that can be found at the following link:</u></p> <p>https://www.giurisprudenza.unifg.it/it/node/4439</p>
Mode of delivery of teaching (traditional, at a distance, e-learning..)	Blended lessons: e-learning (3 CFU) and frontal (6 CFU). In order to introduce the student to the most complex issues and to develop a critical learning ability, optional seminars can be organized (inviting for the opportunity of taxpayers from other universities, Italian or foreign) and assisted group activities.
Examination method	<p>Oral Exam: The questions will be at least three (of which at least one of the Module I and two of the Module II, see above). In order to pass the exam, the student must have adequate training in both Module of the program.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Number of trials involved in the evaluation: at least three questions;2. Objective of the test: verification of the training objectives;3. Method of administration: examination committee;4. Timetable: single day;5. Duration: q.b.6. Type: oral interview7. Final examination of the exam: in thirty-five according to the indications in the preface.

TEACHING PROGRAMME (SUMMARY):

3 CFU:



Law and other Acts – Interpretation of tax rule – General principles of tax law – Constitutional principles – Tax substitute – Tax declaration – Statement Checks – System of taxes and tax institutes.

6 CFU:

The general principles of the taxation procedure - Tax assessment rule - Characteristics of tax investigations (revenue tax, VAT and other taxes) - Typical acts of investigative activity (in and out the office) - Taxpayer's rights subject to tax audits - The assessment: the assessment phase, the prodromal case, the declaration, the methods of assessment, the act of assessment (form, nature, effects) - The procedural implications of the fundamental rights of the taxpayer in the internal, community and international dimension.

Note:

Erasmus students should note that there are NO Italian Tax Law textbooks in English, but the preparation concerne also the two paper in english that can be found at the upper link.

They are asked to contact the professor to agree on the opportunity to take the exam in English.