

Corso di Laurea triennale in Scienze delle Investigazioni

DIRITTO TRIBUTARIO, FRODE FISCALE E TECNICHE DI INDAGINE

a.a. 2022/2023, III anno, I Semestre, 9 Cfu (54 ore)

Docente: Prof. Michele Mauro

Testo in italiano

Informazioni Corso	“Diritto tributario, frode fiscale e tecniche di indagine”, 9 CFU, a.a. 2022/2023, III anno, I Semestre
Informazioni Docente	Prof. Michele Mauro. Email: “ michele.mauro@unicz.it ”. Stanza n. 10 sita al livello 0 dell’Edificio di Area giuridica, economica e delle Scienze sociali del Campus universitario “Salvatore Venuta”. Orario di ricevimento come da avvisi pubblicati sulla pagina personale del Docente all’interno del sito DIGES.
Descrizione del Corso	Il corso ha ad oggetto il sistema tributario italiano, con particolare riguardo alle sue fonti, alle principali imposte che lo caratterizzano, alle attività di indagine dell’amministrazione finanziaria, agli illeciti tributari amministrativi e ai reati fiscali.
Obiettivi del Corso e Risultati di Apprendimento attesi	Il corso si propone di fornire allo studente la conoscenza dei concetti e delle regole fondamentali del sistema tributario italiano, con particolare riferimento alla disciplina sostanziale dei tributi, all’attività di indagine dell’amministrazione finanziaria, agli illeciti tributari amministrativi e ai fenomeni di frode fiscale penalmente rilevante, come identificati nella parte “programma”. Lo studente dovrà essere in grado di individuare e risolvere i problemi interpretativi ed applicativi attraverso una elaborazione ragionata dei singoli istituti tributari, tenendo presente i collegamenti con le altre discipline giuridiche di riferimento.
Programma (contenuti, modalità di svolgimento) Eventuale distinzione programma frequentanti - non frequentanti	Gli argomenti oggetto del programma sono quelli di seguito esposti: A) PARTE GENERALE - Il diritto tributario; - Le prestazioni patrimoniali imposte e tributi; - I principi generali del diritto tributario. I principi costituzionali e sovranazionali; - La norma tributaria: le fonti, l’interpretazione e l’analogia; - L’attuazione del prelievo: fattispecie, obbligazione tributaria, soggetti, dinamica dell’imposta, obblighi dei contribuenti; - Poteri conoscitivi e attività di indagine dell’amministrazione finanziaria; - Istruzione e accertamento; - L’accertamento con adesione; - L’autotutela; - L’elusione fiscale o abuso del diritto; - La riscossione;

	<p>- Il sistema sanzionatorio tributario: le sanzioni amministrative; - I reati fiscali; B) PARTE SPECIALE - L'ordinamento tributario vigente; - Le imposte sui redditi: l'IRPEF. Aspetti generali e categorie di reddito; l'IRES (con esclusione delle operazioni straordinarie nel reddito d'impresa e dei redditi transnazionali). Il programma sarà svolto mediante lezioni frontali ed eventuali seminari.</p>				
Stima dell'Impegno Orario richiesto per lo Studio individuale	Circa 200 ore.				
Metodi di Insegnamento utilizzati	Il corso prevede l'erogazione di lezioni frontali. Durante le lezioni è necessario l'utilizzo del codice tributario (aggiornato). Potranno essere previsti seminari volti ad approfondire la conoscenza delle tematiche affrontate durante le lezioni.				
Risorse per l'Apprendimento (libri di testo consigliati, eventuali ulteriori letture consigliate per approfondimento, altro materiale didattico)	<p>I libri di testo consigliati sono i seguenti:</p> <p>a) <u>F. TESAURO, Istituzioni di diritto tributario-Parte generale, UTET giuridica, 2020</u> (ovvero successive edizioni che saranno pubblicate): tutto il manuale ad esclusione dei capitoli: 9 "L'istruttoria"; 13 "I rimborsi"; 15 "Le sanzioni penali"; 16 "Il processo tributario".</p> <p>b) <u>F. TESAURO, Istituzioni di diritto tributario- Parte speciale, UTET giuridica, 2019</u> (ovvero successive edizioni che saranno pubblicate): tutto il manuale ad esclusione dei capitoli: 4 "I redditi transnazionali"; 5 "Le operazioni straordinarie"; 6 "L'imposta sul valore aggiunto"; 7 "L'imposta di registro"; 8 "L'imposta sulle successioni e donazioni"; 9 "Altri tributi indiretti"; 10 "I tributi locali e regionali"; 11 "La fiscalità dell'Unione europea"; 12 "La fiscalità internazionale".</p> <p>c) <u>G. FRANSONI, Le indagini tributarie: attività e poteri conoscitivi nel diritto tributario, Giappichelli, 2020</u> (ovvero successive edizioni che saranno pubblicate): tutto il manuale.</p> <p>d) <u>G. INGRAO, I reati tributari, Messina, 2021</u> (ovvero successive edizioni che saranno pubblicate): tutto il manuale.</p> <p>È inoltre necessario consultare un codice tributario aggiornato con le leggi di riferimento.</p> <p>Lo studente può decidere di studiare su altri manuali universitari di Diritto tributario, purché si attenga agli argomenti indicati nel programma.</p>				
Attività di Supporto	Attività di ricevimento studenti, durante la quale saranno svolte anche eventuali attività di tutorato. Eventuali seminari programmati.				
Modalità di Frequenza	Le modalità sono indicate dall'art. 8 del Regolamento didattico d'Ateneo.				
Modalità di Accertamento	<p>L'esame finale sarà svolto in forma orale con voto in trentesimi. I criteri sulla base dei quali lo studente sarà giudicato sono i seguenti:</p> <table border="1" data-bbox="448 1995 1466 2067"> <tr> <td>Votazione</td> <td>Conoscenza e comprensione</td> <td>Capacità di analisi e di</td> <td>Utilizzo di referenze</td> </tr> </table>	Votazione	Conoscenza e comprensione	Capacità di analisi e di	Utilizzo di referenze
Votazione	Conoscenza e comprensione	Capacità di analisi e di	Utilizzo di referenze		

		dell'argomento	sintesi	
	Non idoneo	Importanti carenze. Significative inaccurately	Irrilevanti. Frequenti generalizzazioni. Incapacità di sintesi	Completamente inappropriato
	18-20	A livello soglia. Imperfezioni evidenti	Capacità appena sufficienti	Appena appropriato
	21-23	Conoscenza routinaria	E' in grado di analisi e di sintesi corrette. Argomenta in modo logico e coerente	Utilizza le referenze standard
	24-26	Conoscenza buona	Ha capacità di analisi e di sintesi buone. Gli argomenti sono espressi coerentemente	Utilizza le referenze standard
	27-29	Conoscenza più che buona	Ha notevoli capacità di analisi e di sintesi	Ha approfondito gli argomenti
	30-30L	Conoscenza ottima	Ha ottime capacità di analisi e di sintesi	Importanti approfondimenti

Text in English

Course Information	"Tax Law, tax fraud and investigation", 9 CFU, a.a. 2022/2023, III year, I Semester.
Teacher Information	Prof. Michele Mauro. Email: michele.mauro@unicz.it . Room n. 10 located at level 0 of the Legal, Economic and Social Sciences Area Building of the "Salvatore Venuta" University Campus. Student reception hours: see notices published on the Teacher's personal page in the website of DIGES.
Course description	The course focuses on the Italian tax system, with particular regard to its regulatory sources, the main taxes, the investigation activities of the tax administration, administrative tax punishments and tax crimes

<p>Course Objectives and Expected Learning Outcomes</p>	<p>The course aims to provide students with knowledge of the fundamental concepts and rules of the Italian tax system, with particular reference to the substantive regulation of taxes, the investigation activities of the tax administration, the administrative tax punishments and criminally relevant tax fraud, as identified in the "syllabus" section.</p> <p>The student should be able to identify and solve interpretative and applicative problems through a reasoned elaboration of individual tax topics, considering the connections with other legal disciplines.</p>
<p>Syllabus (contents, course of action) Possible distinction between attending and non-attending programmes</p>	<p>The topics covered by the syllabus are as follows:</p> <p>A) GENERAL PART</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tax law; - Taxes and taxed capital obligation; - The general principles of tax law. Constitutional and supra-national principles; - The tax law: sources, interpretation and analogy; - The implementation of the tax: facts, tax obligation, subjects, dynamics of the tax, taxpayers' obligations; - Cognitive powers and investigation activities of the tax administration; - Instruction, tax assessment; - The assessment with adhesion; - Self-assessment; - Tax avoidance or abuse of law; - Tax collection; - The tax penalty system: administrative sanctions; - Tax crimes; <p>B) SPECIAL PART</p> <ul style="list-style-type: none"> - The current tax system; - Income taxes: IRPEF. General aspects and income categories; IRES (with the exclusion of extraordinary transactions in business income and transnational income). <p>The programme will be carried out through lectures and, if possible, seminar.</p>
<p>Estimated Hourly Commitment Required for Individual Study</p>	<p>About 200 hours.</p>
<p>Teaching Methods used</p>	<p>The course consists of lectures. The use of the (updated) tax code is required during the lectures.</p> <p>There may be seminars aimed to deepening the knowledge of the topics covered during the lectures.</p>
<p>Learning resources (recommended books, any further recommended reading, other learning</p>	<p>The recommended books are:</p> <p>a) <u>F. TESAURO, Istituzioni di diritto tributario-Parte generale, UTET giuridica, 2020</u> (or subsequent editions to be published): the entire manual excluding chapters: 9 "L'istruttoria"; 13 "I rimborsi"; 15 "Le sanzioni penali"; 16 "Il processo tributario".</p> <p>b) <u>F. TESAURO, Istituzioni di diritto tributario- Parte speciale, UTET giuridica, 2019</u> (or subsequent editions to be published): the entire manual excluding chapters: 4 "I redditi transnazionali"; 5 "Le</p>

materials)	<p>operazioni straordinarie”; 7 “L’imposta di registro”; 8 “L’imposta sulle successioni e donazioni”; 9 “Altri tributi indiretti”; 10 “I tributi locali e regionali”; 11 “La fiscalità dell’Unione europea”; 12 “La fiscalità internazionale”.</p> <p>c) <u>G. FRANSONI, Le indagini tributarie: attività e poteri conoscitivi nel diritto tributario, Giappichelli, 2020</u> (or subsequent editions to be published): the entire manual.</p> <p>d) <u>G. INGRAO, I reati tributari, Messina, 2021</u> (or subsequent editions to be published): the entire manual.</p> <p>It is also necessary to consult an update tax code with the relevant laws.</p> <p>The student may decide to study other university books of tax law, as long as he/she studies the topics indicated in the syllabus.</p>																												
Support activities	Reception students activities, during which tutoring will also be carried. Seminars, if possible.																												
Frequency mode	The procedures are set in Article 8 of the University Teaching Regulations.																												
Methods of verification	<p>The final examination will be oral and marked in thirtieths.</p> <p>The criteria on the basis of which the student will be judged are as follows:</p> <table border="1" data-bbox="448 981 1481 2072"> <thead> <tr> <th data-bbox="448 981 644 1133">Vote</th> <th data-bbox="644 981 906 1133">Knowledge and understanding of the topic</th> <th data-bbox="906 981 1193 1133">Analysis and synthesis skills</th> <th data-bbox="1193 981 1481 1133">Using references</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="448 1133 644 1323">unsuitable</td> <td data-bbox="644 1133 906 1323">Significant deficiencies. Significant inaccuracies</td> <td data-bbox="906 1133 1193 1323">Irrelevant. Frequent generalisations. Inability to synthesise</td> <td data-bbox="1193 1133 1481 1323">totally inappropriate</td> </tr> <tr> <td data-bbox="448 1323 644 1473">18-20</td> <td data-bbox="644 1323 906 1473">At threshold level. Obvious imperfections</td> <td data-bbox="906 1323 1193 1473">Barely sufficient capacities</td> <td data-bbox="1193 1323 1481 1473">Just appropriate</td> </tr> <tr> <td data-bbox="448 1473 644 1664">21-23</td> <td data-bbox="644 1473 906 1664">Routine knowledge</td> <td data-bbox="906 1473 1193 1664">Is capable of correct analysis and synthesis. Argues logically and coherently</td> <td data-bbox="1193 1473 1481 1664">Use standard references</td> </tr> <tr> <td data-bbox="448 1664 644 1888">24-26</td> <td data-bbox="644 1664 906 1888">Good knowledge</td> <td data-bbox="906 1664 1193 1888">Has good analytical and synthesis skills. Arguments are expressed coherently</td> <td data-bbox="1193 1664 1481 1888">Use standard references</td> </tr> <tr> <td data-bbox="448 1888 644 2000">27-29</td> <td data-bbox="644 1888 906 2000">More than good knowledge</td> <td data-bbox="906 1888 1193 2000">Has remarkable analytical and synthesis skills</td> <td data-bbox="1193 1888 1481 2000">Has explored the topics</td> </tr> <tr> <td data-bbox="448 2000 644 2072">30-30L</td> <td data-bbox="644 2000 906 2072">Excellent knowledge</td> <td data-bbox="906 2000 1193 2072">Has excellent analytical and</td> <td data-bbox="1193 2000 1481 2072">Significant insights</td> </tr> </tbody> </table>	Vote	Knowledge and understanding of the topic	Analysis and synthesis skills	Using references	unsuitable	Significant deficiencies. Significant inaccuracies	Irrelevant. Frequent generalisations. Inability to synthesise	totally inappropriate	18-20	At threshold level. Obvious imperfections	Barely sufficient capacities	Just appropriate	21-23	Routine knowledge	Is capable of correct analysis and synthesis. Argues logically and coherently	Use standard references	24-26	Good knowledge	Has good analytical and synthesis skills. Arguments are expressed coherently	Use standard references	27-29	More than good knowledge	Has remarkable analytical and synthesis skills	Has explored the topics	30-30L	Excellent knowledge	Has excellent analytical and	Significant insights
Vote	Knowledge and understanding of the topic	Analysis and synthesis skills	Using references																										
unsuitable	Significant deficiencies. Significant inaccuracies	Irrelevant. Frequent generalisations. Inability to synthesise	totally inappropriate																										
18-20	At threshold level. Obvious imperfections	Barely sufficient capacities	Just appropriate																										
21-23	Routine knowledge	Is capable of correct analysis and synthesis. Argues logically and coherently	Use standard references																										
24-26	Good knowledge	Has good analytical and synthesis skills. Arguments are expressed coherently	Use standard references																										
27-29	More than good knowledge	Has remarkable analytical and synthesis skills	Has explored the topics																										
30-30L	Excellent knowledge	Has excellent analytical and	Significant insights																										

				synthesis skills		
--	--	--	--	------------------	--	--