

CORSO DI STUDIO: SCIENZE DELLE INVESTIGAZIONI (SI)

ANNO ACCADEMICO: 2025/2026

**DENOMINAZIONE DELL'INSEGNAMENTO: DIRITTO TRIBUTARIO, FRODE FISCALE E
TECNICHE D'INDAGINE**

Principali informazioni sull'insegnamento	
Anno di corso	III anno
Periodo di erogazione	I semestre (da 23-09-2025 a 20-11-2025)
Crediti formativi universitari (CFU/ETCS):	9 CFU
SSD	GIU-08/A
Lingua di erogazione	Italiano
Modalità di frequenza	facoltativa

Docente	
Nome e cognome	Prof. Michele Mauro
Indirizzo mail	michele.mauro@unicz.it
Telefono	0961 3695017
Sede	Stanza n. 7 sita al livello 0 dell'Edificio di Area giuridica, economica e delle Scienze sociali del Campus universitario "Salvatore Venuta".
Sede virtuale	michele.mauro@unicz.it
Ricevimento	mercoledì dalle ore 12:30 alle ore 13:30 nella stanza n. 7, oppure in altri giorni da concordare via mail con il Docente.

Organizzazione della didattica	
Ore	
Totali	Didattica frontale
200	54
CFU/ETCS	
9	9

Obiettivi formativi	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 "contenuti di insegnamento".
---------------------	---

Prerequisiti	Sono richieste conoscenze preliminari di diritto costituzionale e diritto privato.
Metodi didattici	Il corso prevede l'erogazione di lezioni frontali. Durante le lezioni è necessario l'utilizzo del codice tributario (aggiornato). Saranno previsti seminari volti ad approfondire e applicare la conoscenza delle tematiche affrontate durante le lezioni.

<p>Risultati di apprendimento previsti</p> <p>Da indicare per ciascun Descritto di Dublino (DD=</p> <p>D1 Conoscenza e capacità di comprensione</p> <p>DD2 Conoscenza e capacità di comprensione applicate</p> <p>DD3-5 Competenze trasversali</p>	<p>Lo studente dovrà conoscere e comprendere i contenuti dell'insegnamento e 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.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Descritto di Dublino 1: lo studente sarà in grado di conoscere e comprendere i contenuti dell'insegnamento; - Descritto di Dublino 2: lo studente sarà 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.
<p>Contenuti di insegnamento (Programma)</p>	<p>Gli argomenti oggetto del programma sono quelli di seguito esposti:</p> <p>A) PARTE GENERALE</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - Lo Statuto dei diritti del contribuente; - L'attuazione del prelievo: fattispecie, obbligazione tributaria, soggetti, dinamica dell'imposta, obblighi dei contribuenti, istruzione, accertamento; - L'accertamento con adesione; - L'elusione fiscale o abuso del diritto; - La riscossione; - Il sistema sanzionatorio tributario: le sanzioni amministrative; - I reati fiscali;

	<ul style="list-style-type: none"> - L'autotutela. <p>B) PARTE SPECIALE</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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).
Testi di riferimento	<p>I testi di riferimento sono i seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - F. TESAURO (a cura di Maria Cecilia Fregni, Nicola Sartori e Alessandro Turchi), <i>Istituzioni di diritto tributario-Parte generale</i>, UTET giuridica, 2024: tutto il manuale ad esclusione dei capitoli su "I rimborsi"; "Il processo tributario". - F. TESAURO (a cura di Maria Cecilia Fregni, Nicola Sartori e Alessandro Turchi), <i>Istituzioni di diritto tributario- Parte speciale</i>, UTET giuridica, 2022, con aggiornamento alla riforma fiscale 2024 a cura dello studente (ovvero successive edizioni che saranno pubblicate): tutto il manuale ad esclusione dei capitoli su "I redditi transnazionali"; "Le operazioni straordinarie"; "L'imposta sul valore aggiunto"; "L'imposta di registro"; "L'imposta sulle successioni e donazioni"; "Altri tributi indiretti"; "I tributi locali e regionali"; "La fiscalità dell'Unione europea"; 12 "La fiscalità internazionale". <p>Oppure</p> <ul style="list-style-type: none"> - G. INGRAO, <i>Diritto tributario. Teoria e tecnica dell'imposizione</i>, Wolters Kluwer, Milano, 2023, con aggiornamento gratuito alla riforma fiscale 2024 prelevabile gratuitamente dal sito internet della casa editrice (ovvero successive edizioni che saranno pubblicate): tutto il manuale ad esclusione dei capitoli su "L'imposta sul valore aggiunto"; "L'imposta regionale sulle attività produttive"; "L'imposta di registro e l'imposta sulle successioni e donazioni"; "Le imposte sugli immobili: IMU e TARI"; "Il rimborso"; "Il processo tributario". <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 aggiornati di Diritto tributario, purché si attenga agli argomenti indicati nel programma.</p>
Note ai testi di riferimento	Per specifici approfondimenti potranno essere indicati altri testi dal Docente.
Materiali didattici	Eventuali materiali didattici forniti dal Docente saranno resi disponibili sulla piattaforma E-learning.

Valutazione	
Modalità di verifica dell'apprendimento	<p>Gli studenti saranno valutati sulla conoscenza e comprensione dei contenuti dell'insegnamento, nonché sulla capacità 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.</p> <p>L'esame finale sarà svolto mediante un'unica prova orale con voto espresso in trentesimi.</p>

Criteri di valutazione	Per accertare che i risultati di apprendimento sono stati raggiunti saranno utilizzati i seguenti criteri di valutazione:
-------------------------------	---



	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Conoscenza e capacità di comprensione:</i> ci si aspetta che gli studenti sappiano organizzare discorsivamente i contenuti dell'insegnamento, utilizzando il lessico specialistico. • <i>Conoscenza e capacità di comprensione applicate:</i> ci si aspetta che gli studenti, attraverso il ragionamento critico sullo studio realizzato, sappiano 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. 																
Criteri di misurazione dell'apprendimento e di attribuzione del voto finale	<p>Il voto finale è attribuito in trentesimi. L'esame si intende superato quando il voto è maggiore o uguale a 18/30.</p> <p>Ai fini dell'attribuzione del voto saranno utilizzati i seguenti criteri:</p> <table border="1" data-bbox="525 1410 1431 1996"> <thead> <tr> <th>Votazione</th><th>Conoscenza e comprensione dell'argomento</th><th>Capacità di analisi e di sintesi</th><th>Utilizzo di referenze</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Non idoneo</td><td>Importanti carenze. Significative negligenze</td><td>Irrilevanti. Frequenti generalizzazioni. Incapacità di sintesi</td><td>Completamente inappropriato</td></tr> <tr> <td>18-20</td><td>A livello soglia. Imperfezioni evidenti</td><td>Capacità appena sufficienti</td><td>Appena appropriato</td></tr> <tr> <td>21-23</td><td>Conoscenza routinaria</td><td>È in grado di analisi e di sintesi corrette. Argomenta in modo logico e coerente</td><td>Utilizza le referenze standard</td></tr> </tbody> </table>	Votazione	Conoscenza e comprensione dell'argomento	Capacità di analisi e di sintesi	Utilizzo di referenze	Non idoneo	Importanti carenze. Significative negligenze	Irrilevanti. Frequenti generalizzazioni. Incapacità di sintesi	Completamente inappropriato	18-20	A livello soglia. Imperfezioni evidenti	Capacità appena sufficienti	Appena appropriato	21-23	Conoscenza routinaria	È in grado di analisi e di sintesi corrette. Argomenta in modo logico e coerente	Utilizza le referenze standard
Votazione	Conoscenza e comprensione dell'argomento	Capacità di analisi e di sintesi	Utilizzo di referenze														
Non idoneo	Importanti carenze. Significative negligenze	Irrilevanti. Frequenti generalizzazioni. Incapacità di sintesi	Completamente inappropriato														
18-20	A livello soglia. Imperfezioni evidenti	Capacità appena sufficienti	Appena appropriato														
21-23	Conoscenza routinaria	È 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
	30-30	Conoscenza ottima	Ha ottime capacità di analisi e di sintesi	Importanti approfondimenti
Ai fini dell'attribuzione della lode, si terrà conto della capacità dello studente di cogliere e approfondire i collegamenti interdisciplinari dei contenuti dell'insegnamento.				
Altro				