

DIRITTO PUNITIVO E PROCESSUALE TRIBUTARIO

CFU 7 – INSEGNAMENTO A SCELTA

(Prof. Nicolò Pollari)

OBIETTIVI FORMATIVI / LEARNING OBJECTIVES

Il corso è volto a fornire una preparazione avanzata in tema di metodologie di controllo tributario (accertamento delle violazioni fiscali, segnatamente dell'evasione e dell'elusione), e di tutela e garanzia dei contribuenti tanto in sede amministrativa che in sede penale.

RISULTATI DELL'APPRENDIMENTO ATTESI / LEARNING OUTCOMES

Conoscenza e capacità di comprensione

Pervenire ad un livello "progredito" di conoscenza e di capacità di analisi del sistema punitivo e processuale tributario. In questa prospettiva acquisire qualificata comprensione e capacità di giudizio delle dinamiche interpretative ed applicative delle norme che regolano la particolare materia, stimolando l'attività di ricerca.

Autonomia di giudizio

Inserire in un quadro di coerenza le conoscenze acquisite, in vista della capacità di esprimere giudizi, anche su basi inferenziali, e/o intervenire su situazioni delicate e complesse o rispetto alle quali si dispone di elementi di giudizio parziali ovvero sintomatologicamente espressive di potenziali criticità e/ conseguenze sul piano delle responsabilità ascrivibili a persone od organi.

Abilità comunicative

Stimolare e promuovere le abilità comunicative anche rispetto ai contenuti ed alla qualità delle conoscenze in punto di comunicazione verbale: curando particolarmente l'eloquio e la capacità di rappresentazione scritta, la chiarezza espositiva, l'esaustività e comprensibilità dei contenuti espressi, anche a livello di terminologia tecnica.

PROGRAMMA/COURSE SYLLABUS

- Principi, istituti ed elementi giuridici di sistema: l'illecito tributario; illecito "risparmio d'imposta", "elusione", "evasione" e "frode fiscale"; produzione normativa in materia sanzionatoria tributaria.
- L'accertamento tributario ed in particolare le funzioni e le metodologie di "controllo".
- Tutela del contribuente. Indagini penali ed indagini difensive tributarie.
- Lineamenti del vigente sistema sanzionatorio: il sistema sanzionatorio penale tributario in materia di imposte sui redditi e di IVA.
- Accertamento dell'illecito; principio di specialità; il giudice penale tributario; rapporti tra procedimenti; utilizzabilità delle prove.
- Il sistema sanzionatorio amministrativo tributario: sanzioni e procedimento di irrogazione; tutela cautelare del credito tributario.
- Il sistema sanzionatorio penale ed amministrativo tributario in materia di altri tributi.
- Analisi delle fattispecie rilevanti: D.Lgs. n. 472/1997 e D.Lgs. n. 74/2000, in materia di imposte dirette ed IVA.
- I sistemi sanzionatori relativi ad altri tributi: cenni.
- Aspetti di carattere procedurale: tutela giurisdizionale, ricorsi amministrativi e difesa in sede penale.
- Procedimento e processo amministrativo.
- Indagini e processo penale tributario.

MODALITÀ DI INSEGNAMENTO/*COURSE STRUCTURE*

L'insegnamento, da 7 CFU, sarà strutturato in lezioni di didattica frontale di 2/3 ore in base al calendario accademico.

L'attività didattica sarà caratterizzata da lezioni teoriche e da esercitazioni che avranno ad oggetto lo svolgimento di un processo simulato ovvero l'approfondimento di singoli istituti, attraverso l'analisi di specifici casi giurisprudenziali.

L'esame sarà svolto in forma orale.

Gli studenti frequentanti (almeno il 75% delle lezioni) possono sostenere l'esame su un programma concordato con il docente che terrà conto, in particolare, dei temi affrontati durante le lezioni.

MODALITÀ DI VERIFICA DELL'APPRENDIMENTO/*COURSE GRADE DETERMINATION*

La verifica della preparazione degli studenti avverrà con esame orale che verterà sulle parti del programma indicato.

Durante il corso gli studenti frequentati potranno, d'intesa con il docente e nei periodi a ciò dedicati, sostenere verifiche parziali sulle parti di programma già affrontate a lezione, che concorreranno a

definire la valutazione finale in trentesimi.

ATTIVITÀ DI SUPPORTO / *OPTIONAL ACTIVITIES*

Materiale didattico (schede, schemi e *flow-chart*) unitamente a mappe concettuali ed a prospetti sintetici vengono messi a disposizione degli studenti sulla piattaforma *e-learning* dell'università.

TESTI CONSIGLIATI E BIBLIOGRAFIA

- POLLARI N, et al (2017). Manuale di Diritto Punitivo e Processuale Tributario. ROMA: Laurus Robuffo editore, ISBN: 978-8880877370
- Testi normativi, materiale di approfondimento specifico e/o di eventuale aggiornamento verranno distribuiti in aula od attraverso la piattaforma *e-learning* dell'Università.