



A.A. 2021-2022

Denominazione	Diritto Sanzionatorio e Processuale Tributario
Moduli componenti	
Settore scientifico-disciplinare	IUS/12 – Diritto tributario
Anno di corso e semestre di erogazione	5° anno; 2° semestre
Lingua di insegnamento	Italiano/Inglese
Carico didattico in crediti formativi universitari	8 CFU
Numero di ore di attività didattica assistita	48 ore
Docente	Prof. Nicolò Pollari
Risultati di apprendimento specifici	- 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. - Dimostrare un adeguato livello di assimilazione e di capacità applicativa delle conoscenze acquisite, in vista della possibilità di: saper operare una valutazione propria e compiuta di ogni vicenda anche solo potenzialmente espressiva di forme di patologia tributaria; saperne valutare portata ed implicazioni, anche rispetto a problematiche innovative, interdisciplinari e di non consueto approccio e soluzione. - 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. - 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; in punto di comunicazione scritta: curando chiarezza espositiva, esaustività e comprensibilità dei contenuti, anche a livello di terminologia da adottare. - Indurre consapevolezza rispetto alla necessità di prefigurarsi ed illustrare, anche graficamente, la ratio e l’iter logico delle rappresentazioni da svolgere e delle conoscenze da illustrare e/o condividere, anche in funzione del livello di perizia e di interesse degli interlocutori del momento. - Promuovere e stimolare le abilità apprenditive di contenuti, norme, tecniche, dottrina, giurisprudenza e della c.d. “prassi amministrativa”, in funzione della



A.A. 2021-2022

	capacità di svolgere ragionamenti interdisciplinari e di curare l'aggiornamento scientifico e tecnico-professionale in modo autonomo. Capacità di studio e di apprendimento auto-gestito, autonomo, critico ed interdisciplinare.
Programma	• Principi generali, istituti ed elementi giuridici di sistema: l'illecito tributario. • Dalla fisiologia alla patologia: adempimento, risparmio d'imposta, elisione, erosione, elusione, abuso del diritto, evasione e frode fiscale. • Genesi, lineamenti e struttura del vigente sistema sanzionatorio tributario. • L'accertamento tributario ed in particolare il "controllo": effetti e conseguenze. • Attività istruttorie, indagini amministrative e verifiche: metodologie attuative, contenuti, estensioni e limiti. • Compliance fiscale e garanzie del contribuente. • In particolare: l'esecuzione di attività ispettive da parte dell'Amministrazione Finanziaria.: modalità attuative, formazione e rilevanza degli atti compilati. • Revisione, due diligence fiscale: procedure, metodi di lavoro e certificazioni. • Indagini penali ed indagini difensive tributarie. • Il sistema sanzionatorio tributario amministrativo e penale in materia di imposte sui redditi e di IVA: principi, sanzioni e relativo procedimento di irrogazione, tutela cautelare del credito tributario. • Analisi delle fattispecie rilevanti, delle principali norme sostanziali e processuali ed accertamento degli illeciti nei due comparti: investigazioni ed indagini, procedimento e processo amministrativo, procedimento e processo penale tributario. • In particolare: il principio di specialità; i rapporti tra procedimenti; la formazione e l'utilizzabilità delle prove; il giudice amministrativo ed il giudice penale tributario. • Il sistema sanzionatorio penale ed amministrativo tributario in materia di altri tributi (cenni). • La tutela amministrativa e giurisdizionale nel comparto tributario (cenni).
Tipologie di attività didattiche previste e relative modalità di svolgimento	48 ore di lezioni frontali. 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.
Metodi e criteri di valutazione dell'apprendimento	L'esame, che è svolto in forma orale, prevede almeno quattro domande e dura almeno 30 minuti. Una domanda è finalizzata a verificare la conoscenza e la compressione sistematica delle fonti e degli istituti giuridici che informano la disciplina.



A.A. 2021-2022

	Le domande ulteriori sono finalizzate a verificare la capacità degli studenti di applicare i vari istituti ad “applicativi”, a casi concreti ed a settori di normazione giuridica direttamente o indirettamente connessi con i medesimi. Durante il corso e nei periodi a ciò dedicati, gli studenti frequentanti potranno partecipare a discussioni guidate ed esercitazioni od anche a brevi <i>stage</i> presso organi dell’Amministrazione Finanziaria e Commissioni Tributarie. Verifiche parziali potranno essere svolte, su base volontaria, in conformità alle direttive impartite in proposito dell’Ateneo.
Criteri di misurazione dell’apprendimento e di attribuzione del voto finale	La valutazione dell’apprendimento prevede l’attribuzione di un voto finale espresso in trentesimi. Il voto finale deriva dalla valutazione complessiva della prova e risulta dalla verifica del livello di raggiungimento dei risultati di apprendimento stabiliti.
Propedeuticità	Diritto Tributario
Materiale didattico utilizzato e materiale didattico consigliato	Materiale didattico (schede, schemi e <i>flow-chart</i>) unitamente a mappe concettuali ed a prospetti sintetici vengono messi a disposizione su apposita piattaforma <i>e-learning</i>, liberamente fruibile dagli studenti LUM. • POLLARI N, et al (2021). Manuale di Diritto Punitivo e Processuale Tributario. ROMA: Laurus Robuffo editore.