



A.A. 2023-2024

<b>Denominazione</b>	<b>Diritto Sanzionatorio e Processuale Tributario</b>
<b>Moduli componenti</b>	
<b>Settore scientifico-disciplinare</b>	IUS/12
<b>Anno di corso e semestre di erogazione</b>	5° anno; 1° semestre
<b>Lingua di insegnamento</b>	
<b>Carico didattico in crediti formativi universitari</b>	8 CFU
<b>Numero di ore di attività didattica assistita</b>	48
<b>Docente</b>	Prof. Nicolò Pollari
<b>Risultati di apprendimento specifici</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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.</li><li>- 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.</li><li>- 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.</li><li>- 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.</li><li>- 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.</li></ul>



A.A. 2023-2024

	<p>- Promuovere e stimolare le abilità apprenditive di contenuti, norme, tecniche, dottrina, giurisprudenza e della c.d. “prassi amministrativa”, in funzione della 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.</p>
<b>Programma</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>● Principi generali, istituti ed elementi giuridici di sistema: l’illecito tributario.</li><li>● Dalla fisiologia alla patologia: adempimento, risparmio d’imposta, elisione, erosione, elusione, abuso del diritto, evasione e frode fiscale.</li><li>● Genesi, lineamenti e struttura del vigente sistema sanzionatorio tributario.</li><li>● L’accertamento tributario ed in particolare il “controllo”: effetti e conseguenze.</li><li>● Attività istruttorie, indagini amministrative e verifiche: metodologie attuative, contenuti, estensioni e limiti.</li><li>● Compliance fiscale e garanzie del contribuente.</li><li>● In particolare: l’esecuzione di attività ispettive da parte dell’Amministrazione Finanziaria.: modalità attuative, formazione e rilevanza degli atti compilati.</li><li>● Revisione, due diligence fiscale: procedure, metodi di lavoro e certificazioni.</li><li>● Indagini penali ed indagini difensive tributarie.</li><li>● 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.</li><li>● 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.</li><li>● 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.</li><li>● Il sistema sanzionatorio penale ed amministrativo tributario in materia di altri tributi (cenni).</li><li>● La tutela amministrativa e giurisdizionale nel comparto tributario (cenni).</li></ul>
<b>Tipologie di attività didattiche previste e relative modalità di svolgimento</b>	<p>48 ore di lezioni frontali.</p> <p>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.</p>



## A.A. 2023-2024

<b>Metodi e criteri di valutazione dell'apprendimento</b>	<p>L'esame, che è svolto in forma orale, prevede almeno quattro domande e dura almeno 30 minuti.</p> <p>Una domanda è finalizzata a verificare la conoscenza e la comprensione sistematica delle fonti e degli istituti giuridici che informano la disciplina.</p> <p>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.</p> <p>Durante il corso e nei periodi a ciò dedicati, gli studenti frequentanti potranno partecipare a discussioni guidate ed esercitazioni od anche a brevi <i>stages</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.</p>
<b>Criteri di misurazione dell'apprendimento e di attribuzione del voto finale</b>	<p>La valutazione dell'apprendimento prevede l'attribuzione di un voto finale espresso in trentesimi.</p> <p>Il voto finale deriva dalla valutazione complessiva della prova e risulta dalla verifica del livello di raggiungimento dei risultati di apprendimento stabiliti.</p>
<b>Propedeuticità</b>	Diritto Tributario
<b>Materiale didattico utilizzato e materiale didattico consigliato</b>	<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>● POLLARI N, et al (2022). <i>Manuale di Diritto Punitivo e Processuale Tributario</i>. Roma: Laurus Robuffo editore. ISBN 978-88-8087-810-0</li></ul>