



A.A. 2025-2026

Denominazione	Diritto Sanzionatorio e Processuale Tributario
Moduli componenti	-
Settore scientifico-disciplinare	GIUR-08/A
Anno di corso e semestre di erogazione	5° anno - 1° semestre
Lingua di insegnamento	Italiano/Inglese
Carico didattico in crediti formativi universitari	8 CFU
Numero di ore di attività didattica assistita	56 ore, di cui 48 ore di Didattica Erogativa (DE) e 8 ore di Didattica Interattiva (DI)
Docente	Prof. Nicolò Pollari (6 CFU) e Avv. Francesco Cotrufo (2 CFU) Responsabile dell'insegnamento: 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 e 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



A.A. 2025-2026

	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 <i>ratio</i> e l'<i>iter</i> 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 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	1) Effetti dell'imposizione sul comportamento dei contribuenti: "acquiescenza", "risparmio di imposta", "elisione", "erosione", "evasione" e "frode fiscale", "elusione", "abuso del diritto" 2) Illeciti e sanzioni: nozione e caratterizzazioni 3) L'illecito economico. L'illecito finanziario e l'illecito tributario: natura e struttura ed elementi costitutivi. Tipologia di sanzioni tributarie 4) Il c.d. "diritto punitivo/sanzionatorio" tributario 5) Orientamenti del legislatore in materia sanzionatoria tributaria 6) Distinzione tra ambiti tributari in funzione della tipologia di competenze procedurali, di accertamento e processuali 7) Evoluzione normativa del diritto punitivo/sanzionatorio tributario: dalle radici degli assetti sanzionatori tributari al Testo unico delle sanzioni tributarie amministrative e penali (D.Lgs. 5 novembre 2024, n. 173) 8) L'accertamento delle violazioni tributarie 9) Il nuovo panorama sanzionatorio amministrativo e penale-tributario 10) Il vigente sistema sanzionatorio amministrativo tributario ● Dalla natura risarcitoria al carattere punitivo delle sanzioni amministrative tributarie ● Principi generali, tipologia, autore della violazione, cause di non punibilità ● Cause estintive degli illeciti tributari e delle sanzioni ● Criteri di determinazione, irrogazione ed esecuzione della



A.A. 2025-2026

	sanzione ● Strumenti per la tutela cautelare del credito tributario: ipoteca e sequestro conservativo ● Tutela giurisdizionale ed amministrativa avverso la pretesa sanzionatoria ● Fattispecie sanzionate amministrativamente in materia di imposte dirette, IVA e riscossione: ○ Sanzioni in materia di imposte dirette ○ Sanzioni in materia di imposta sul valore aggiunto ○ Sanzioni in materia di riscossione ○ Disposizioni comuni ○ La tutela giurisdizionale avverso la pretesa sanzionatoria amministrativa. 11) Il vigente sistema sanzionatorio penale tributario in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto ● L'evasione come elemento della fattispecie ● La nozione di imposta evasa ● Il tentativo nei reati tributari ● Soglie di punibilità ● Dolo specifico ● Principio di specialità ● Operazioni simulate e mezzi fraudolenti ● Pene accessorie ● Cause di non punibilità e circostanze del reato ● Competenza per territorio ● Responsabilità amministrativa degli Enti nei reati tributari ● D.Lgs. 5 novembre 2024, n. 173 (T.U. delle sanzioni tributarie
--	--

A.A. 2025-2026

	amministrative e penali) ● Rapporti tra procedimento, processo tributario e procedimento penale, il principio del “doppio binario” ● Effetti del giudicato penale sul processo tributario e viceversa ● Fattispecie sanzionate penalmente in materia di imposte dirette, IVA e riscossione 12) Mendaci comunicazioni al Fisco: esibizione o trasmissione di atti o documenti falsi in tutto o in parte ovvero presentazione di dati e notizie non rispondenti al vero (art. 11, primo comma, del D.L. 201/2011) 13) Sanzioni in materia di altri tributi (in particolare accise e tributi doganali)
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 comprensione sistematica delle fonti e degli istituti giuridici che informano la disciplina. Le domande ulteriori sono finalizzate a verificare la capacità degli studenti di applicare i vari istituti ad “applicativi”, a casi concreti e 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 o 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 dall’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 (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



UNIVERSITÀ

LUM

GIUSEPPE
DEGENNARO

A.A. 2025-2026

materiale didattico consigliato	Giuseppe Degennaro. N. POLLARI <i>et al</i> , <i>Fondamenti di Diritto Sanzionatorio e Processuale Tributario</i> , Roma, Laurus Robuffo editore, 2025.
--	--