

---

## INDICE I DIRITTO TRIBUTARIO

- 1** | Diritto Tributario e studio dell'attività finanziaria dello Stato
- 2** | Le entrate pubbliche e i tributi
- 3** | Le fonti del diritto tributario
- 4** | I soggetti del Diritto Tributario
- 5** | L'attuazione della norma tributaria
- 6** | L'attività di accreditamento
- 7** | La riscossione e i rimborsi
- 8** | Le sanzioni tributarie
- 9** | La riforma della Giustizia Tributaria
- 10** | IRPEF e singole categorie di reddito
- 11** | Criteri applicativi dell'IRPEF
- 12** | L'imposta sul reddito delle società (IRES)
- 13** | Le imposte indirette | L'imposta sul valore aggiunto (IVA)
- 14** | Le altre imposte indirette
- 15** | Monopoli fiscali, imposte di fabbricazione, tributi doganali e minori
- 16** | Le entrate tributarie delle regioni e province

## **1 | Diritto Tributario e studio dell'attività finanziaria dello Stato**

### **L'attività finanziaria dello Stato**

- La finanza pubblica
- I servizi pubblici

### **Le principali teorie sull'attività finanziaria dello Stato**

- Teorie volontaristiche
- Teorie politico-sociologiche

### **I fini dell'attività finanziaria**

### **Forme di finanziamento della sicurezza sociale**

### **La scienza delle finanze, il diritto finanziario e il diritto tributario**

- Ambiti di competenza
- Caratteri distintivi dei tributi

### **Rapporti con gli altri rami del diritto**

## **2 | Le entrate pubbliche e i tributi**

### **Classificazione delle entrate pubbliche**

#### **I tributi**

#### **Le imposte**

- Il concetto di imposta
- Elementi costitutivi dell'imposta
- Presupposto di fatto dell'imposta
- Funzione e fondamento

#### **Classificazione delle imposte**

- Imposte dirette ed indirette
- Imposte personali e reali
- Imposte fisse e variabili

#### **Altri tipi di entrate**

- Contributi o tributi speciali
- I monopoli fiscali

### 3 | Le fonti del diritto tributario

#### La Costituzione ed i principi giuridici in materia tributaria

- La Carta costituzionale
- Il principio della riserva di legge
- Il principio della generalità del tributo
- Il principio dell'eguaglianza del carico fiscale
- Il principio della capacità contributiva
- Il principio della progressività del sistema tributario
- La flat tax

#### Principi fiscali e normativa comunitaria

- Il principio di tassazione nel paese di origine
- Il principio di tassazione nel paese di destinazione
- Il principio della non discriminazione fiscale

#### Le altre fonti del diritto tributario

- Le norme del Trattato dell'Unione europea
- La legge ordinaria
- Decreti legislativi e decreti legge
- Regolamenti, decreti dirigenziali e provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle Entrate
- La potestà legislativa delle Regioni
- Istruzioni ministeriali
- Gli usi

#### Fonti comunitarie e internazionali

- Il trattato sul funzionamento dell'Unione europea
- I principali principi in materia tributaria previsti dal TFUE
- Le altre fonti comunitarie

#### Lo Statuto dei diritti del contribuente

- Definizione e forza normativa
- Principi applicativi

#### La disciplina dell'interpello nello Statuto dei diritti del contribuente

- L'interpello ordinario e l'interpello qualificatorio
- L'interpello probatorio
- L'interpello disapplicativo
- Diritti e garanzie del contribuente. Il Garante del contribuente
- Il valore legale dello Statuto dei diritti del contribuente
- Interpretazione e integrazione delle norme finanziarie
- L'abuso del diritto (o elusione fiscale)

### **Le garanzie comuni**

- La definizione dei tempi di risposta
- La pubblicità delle risposte

### **Gli interpelli non disciplinati dall'art.11 dello Statuto**

- Il ruling internazionale
- L'interpello sui nuovi investimenti
- L'interpello nel regime dell'adempimento collaborativo

### **L'efficacia della norma tributaria nel tempo e nello spazio**

- Efficacia nel tempo
- Efficacia nel tempo delle norme sanzionatorie
- Efficacia nello spazio

## **4 | I soggetti del Diritto Tributario**

### **Soggettività tributaria**

#### **Potestà d'imposizione**

#### **I soggetti attivi: il Ministero dell'Economia e delle Finanze e le Agenzie fiscali**

#### **Altri soggetti dipendenti dal MEF**

- La Guardia di finanza
- La scuola nazionale dell'amministrazione
- Gli altri uffici di diretta collaborazione

#### **I soggetti ausiliari**

#### **Gli atti dell'amministrazione finanziaria**

- Emissione e notificazione
- La motivazione

#### **L'autotutela**

#### **L'assistenza fiscale della Pubblica Amministrazione**

#### **L'assistenza fiscale presentata dai CAF**

- I centri di assistenza fiscale
- Assistenza fiscale a favore dei lavoratori dipendenti e pensionati
- Assistenza fiscale a favore delle imprese
- Assistenza fiscale prestata dai professionisti: la certificazione tributaria

#### **I soggetti passivi d'imposta. Concetto di soggettività tributaria**

- La soggettività passiva
- La solidarietà passiva nel rapporto d'imposta

**La capacità di agire e la rappresentanza legale**

**La rappresentanza volontaria**

**Il domicilio fiscale**

**Il sostituto d'imposta**

**Il responsabile d'imposta**

**La successione nel debito d'imposta**

## **5 | L'attuazione della norma tributaria**

**Origine del rapporto: i presupposti d'imposta**

- L'obbligazione tributaria
- Definizione del presupposto d'imposta

**La base imponibile e il tasso d'imposta**

**Le dichiarazioni tributarie**

- La dichiarazione per le imposte dirette
- Unificazione delle dichiarazioni tributarie annuali
- Presentazione
- Allegati
- La dichiarazione delle persone fisiche
- Il modello 730
- Il modello 730 precompilato e il modello Reddito precompilato
- La dichiarazione delle società di persone
- La dichiarazione delle persone giuridiche
- La dichiarazione dei sostituti d'imposta
- La dichiarazione per l'imposta sulle successioni

**L'attività istruttoria (o di controllo)**

- Anagrafe tributaria e codice fiscale
- Adempimenti volontari dei contribuenti
- Regime dell'adempimento collaborativo
- La liquidazione e il controllo formale della dichiarazione
- Accessi, ispezioni e verifiche
- Indagini finanziarie, bancarie e postali

## **6 | L'attività di accreditamento**

### **L'avviso di accertamento**

- Elementi e notificazione
- Termini per l'accertamento

### **Le modalità di accertamento nei confronti delle persone fisiche delle persone fisiche**

- Accertamento analitico
- Accertamento sintetico
- Il redditometro
- Accertamento d'ufficio
- Accertamento parziale

### **Le modalità di accertamento nei confronti di possessori di redditi d'impresa e di lavoro autonomo**

- Accertamento analitico
- Accertamento induttivo
- Accertamento d'ufficio
- Accertamento parziale

### **Dall'accertamento induttivo mediante gli studi di settore agli indici di affidabilità fiscale**

- Gli indici sintetici di affidabilità fiscale

### **L'accertamento delle altre imposte**

- IVA
- Imposta di registro
- Imposta catastale

### **La partecipazione dei Comuni all'attività di accertamento**

#### **L'accertamento con adesione del contribuente**

- L'accertamento con adesione "a regime"
- La procedura
- L'adesione ai verbali di constatazione e la definizione agli inviti al contraddittorio

### **Le disposizioni in materia di pacificazione fiscale**

- Definizione agevolata dei processi verbali di constatazione
- Definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento
- Definizione agevolata
- dei carichi affidati all'Agente della Riscossione (c.d. rottamazione - ter)
- Stralcio dei debiti sino a 1.000 euro affidati agli Agenti della riscossione dal 2000 al 2010
- Stralcio dei debiti sino a 5.000 euro affidati agli Agenti della riscossione dal 2000 al 2010 (ex D. L. 41/2021)
- Definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione a titolo di risorse proprie UE
- Definizione agevolata liti pendenti
- La pace fiscale per le associazioni sportive dilettantistiche
- Definizione agevolata delle imposte di consumo per i produttori di e-cig (prodotti succedanei del tabacco e prodotti liquidi per inalazione con sigarette elettroniche)
- La sanatoria per le irregolarità formali
- Il Saldo e stralcio

### **La contabilità delle imprese e degli esercenti arti o professioni**

- Quadro d'insieme
- Contabilità ordinaria
- Contabilità semplificata
- I regimi forfettari dei contribuenti minimi
- Il regime dei contribuenti minimi
- Il regime forfettario per gli enti del terzo settore non commerciali

### **L'estinzione del debito d'imposta e la compensazione**

- Il versamento volontario delle imposte
- Il versamento unitario e la compensazione
- Lotta alle false compensazioni contributive
- Limiti alle compensazioni nel settore degli appalti e subappalti
- La nuova piattaforma per la compensazione di crediti e debiti commerciali
- Accollo del debito d'imposta

## 7 | La riscossione e i rimborsi

### L'Agenzia delle Entrate-Riscossione

- La base imponibile e il tasso d'imposta
- La cartella di pagamento
- Il ricorso del contribuente e la sospensione della riscossione

### Le vicende del credito d'imposta

- Prescrizione e decadenza
- Le garanzie
- L'atto di recupero dei crediti d'imposta indebitamente utilizzati

### I rimborsi d'imposta

#### Il conto fiscale

#### Le garanzie a favore della Pubblica Amministrazione

- Garanzie in materia di IVA
- Garanzie nelle imposte dirette
- Sospensione dei rimborsi
- I pagamenti delle pubbliche amministrazioni

## 8 | Le sanzioni tributarie

### Le violazioni tributarie

- Obblighi posti a carico dei contribuenti
- Violazione degli obblighi e illecito tributario

### Il sistema sanzionatorio amministrativo

#### Cause di non punibilità e tutela dell'affidamento e della buona fede del contribuente

#### Concorso di violazioni e violazioni continuate

#### Intrasmissibilità delle sanzioni agli eredi

#### Il ravvedimento

#### Errori commessi in dichiarazione a danno del dichiarante

#### Il procedimento di irrogazione delle sanzioni

- Le diverse procedure
- Termini di decadenza e prescrizione

#### Le sanzioni accessorie



### **Le azioni a tutela degli interessi erariali**

- Ipoteca e sequestro conservativo
- Fermo amministrativo
- Sospensione dei rimborsi e compensazione
- Pignoramento presso terzi

### **Il sistema sanzionatorio penale**

- La riforma della disciplina dei reati tributari
- La confisca

## **9 | La riforma della Giustizia Tributaria**

### **La riforma della Giustizia Tributaria | Legge 31 agosto 2022 n. 130**

Le novità introdotte con la Riforma

#### **Competenza delle Corti di giustizia tributarie**

#### **Il Giudice amministrativo**

#### **Il Consiglio di presidenza della giustizia tributaria**

#### **Le parti in giudizio, loro rappresentanza e assistenza**

Parti in giudizio e assistenza tecnica

#### **Il nuovo processo tributario telematico (PTT)**

#### **Il ricorso tributario**

- Elementi e proposizione del ricorso
- Il reclamo e la mediazione
- La conciliazione
- La trattazione e la decisione della controversia

#### **La sospensione, l'interruzione e la prosecuzione del processo**

- Sospensione e interruzione del processo
- Prosecuzione del processo

#### **L'estinzione del processo**

#### **La sospensione dell'atto impugnato**

- La sospensione giudiziale
- La sospensione amministrativa

#### **Le impugnazioni**

- Appello alla Commissione tributaria regionale
- Ricorso per Cassazione
- Revocazione

#### **Il giudizio di ottemperanza**

## **10 I IRPEF e singole categorie di reddito**

**Istituzioni e caratteri dell'imposta**

**Presupposto di tributo e periodo d'imposta**

**Soggetti passivi e base imponibile**

**Le singole categorie di reddito**

- I redditi fondiari
- Il reddito dominicale
- Il reddito agrario
- Il reddito dei fabbricati
- Redditi diversi derivanti dagli immobili

**I redditi di capitale**

**I redditi diversi**

## **11 I Criteri applicativi dell'IRPEF**

**I criteri applicativi dell'IRPEF**

- Determinazione della base imponibile
- Oneri deducibili
- Determinazione dell'imposta
- Le detrazioni per carichi di famiglia
- Oneri detraibili
- Detrazione dei crediti d'imposta e delle ritenute d'acconto

**Versamento dell'imposta**

- Acconti d'imposta
- Saldo

**La tassazione del trattamento di fine rapporto**

## **12 | L'imposta sul reddito delle società (IRES)**

### **L'imposta sul reddito delle società (IRES)**

- Istituzioni e caratteri
- Presupposto, periodo e aliquota di imposta

### **I soggetti passivi IRES**

#### **La base imponibile**

#### **La disciplina fiscale delle start-up innovative**

## **13 | Le imposte indirette | L'imposta sul valore aggiunto (IVA)**

### **L'imposta sul valore aggiunto (IVA)**

- I presupposti oggettivi del tributo
- Territorialità dell'imposta
- Presupposto soggettivo

### **I soggetti passivi**

- La nascita dell'obbligazione tributaria

### **Esigibilità dell'imposta**

### **Operazioni non imponibili, esenti ed escluse**

### **Base imponibile e aliquote**

- Il volume d'affari

### **Il meccanismo applicativo dell'IVA**

- Fatturazione
- Rivalsa
- Deduzione
- Versamento
- I regimi contabili
- Il regime ordinario
- Il regime semplificato
- Regime forfettario per i contribuenti minimi
- Il vecchio regime dei contribuenti minimi

### **Gli obblighi del contribuente: le denunce**

### **La fatturazione**

- La fatturazione elettronica
- I soggetti IVA esonerati dall'obbligo di emissione della fatturazione elettronica
- Lo scontrino elettronico e i corrispettivi telematici

### **L'imposta di bollo sulle fatture**

### **I registri**

### **Liquidazioni e versamenti**

### **Le dichiarazioni IVA**

## **14 | Le altre imposte indirette**

### **Le altre imposte indirette**

#### **L'imposta di registro**

- Presupposto dell'imposta
- Soggetti passivi
- Base imponibile a misura dell'imposta
- Il pagamento del tributo

#### **L'imposta ipotecaria**

#### **L'imposta catastale**

#### **L'imposta sulle assicurazioni**

- L'autoliquidazione delle imposte ipotecaria e catastale

#### **L'imposta sulle successioni e donazioni**

- Oggetto e territorialità dell'imposta
- I soggetti passivi
- Base imponibile e aliquote per le successioni
- La dichiarazione di successione, la liquidazione e il pagamento dell'imposta
- Registrazione degli atti di donazione

#### **L'imposta di bollo**

- Presupposti dell'imposta
- Soggetti passivi
- Il contributo unificato
- Presupposti e tipi
- Riscossione e la tariffa

## **15 | Monopoli fiscali, imposte di fabbricazione, tributi doganali e minori**

### **I monopoli fiscali**

#### **Le imposte di fabbricazione**

- Caratteri comuni
- Meccanismo applicativo

#### **I tributi doganali**

- I diritti doganali
- L'obbligazione tributaria doganale
- La dichiarazione doganale
- Operazioni doganali
- La domiciliazione
- Lo sportello unico doganale
- Liquidazione del tributo
- Il pagamento del tributo

#### **La plastic tax**

#### **La sugar tax**

#### **I tributi minori**

- Le tasse automobilistiche
- Le tasse sulle radiodiffusioni
- L'imposta sulle transazioni digitali (digital tax)

## **16 | Le entrate tributarie delle regioni e province**

### **L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)**

- Soggetti passivi IRAP
- Base imponibile IRAP
- Aliquote e periodo d'imposta
- La dichiarazione, riscossione e versamento degli acconti

### **L'addizionale regionale all'IRPEF**

### **Le entrate tributarie delle Province**

### **L'imposta municipale propria (IMU)**

- Evoluzione del tributo
- Presupposto
- Soggetti passivi
- Esenzioni
- Base imponibile
- Aliquote
- Dichiarazione
- Versamento
- Riscossione

### **La tassa sui rifiuti (TARI)**