

## ALLEGATO 2

### MODULI FORMATIVI

Moduli formativi / Unità di apprendimento

#### **I - II POTERE DI ACCERTAMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA**

Le tipologie di accertamento (4 ore)

La rilevanza del contraddittorio (4 ore)

Il potere di verifica della GDF (5 ore)

Decadenza e Prescrizione dell'attività accertativa (4 ore)

Tax compliance (4 ore)

CFU: 3

Ore: 75 (di cui di didattica frontale 21)

Responsabile: Clelia Buccico, Professore Ordinario, IUS/12, Dipartimento di economia

Altri docenti:

Gaetano Ragucci - Professore Ordinario TUS 12 - Università di Milano

Maurizio Logozzo - Professore Ordinario IUS 12 Università del Sacro Cuore Milano

Mario Valenzano - Ricercatore a tempo indeterminato IUS - 12 - Università della Campania

Ottavio Nocerino - Ricercatore a tempo indeterminato IUS - 12 - Università della Campania

#### **2- PRINCIPI GENERALI DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO E GLI ATTI IMPUGNABILI**

I principi generali (5 ore)

- Excursus storico sulle Commissioni tributarie. Gli organi della giustizia tributaria (composizione, astensione e ricusazione) • Il principio del giusto processo e i suoi corollari nel processo tributario- Elementi di procedura civile - Applicabilità delle norme del codice di procedura civile al processo tributario. Giurisdizione e competenza delle Commissioni tributarie

Gli atti processuali e i poteri del giudice (5 ore)

- Gli atti del Giudice- Notificazioni e comunicazioni- Vizi degli atti processuali. Sanatorie • Poteri e obblighi del giudice tributario Disapplicazione delle sanzioni per errore sulla norma tributaria • Rapporti tra processo tributario e processo penale

Le parti (3 ore)

- Legittimazione attiva e passiva • Pluralità di parti, litisconsorzio ed intervento

Le azioni (3 ore)

- Specificità e oggetto del processo tributario- Domanda e tipi di azioni esperibili. Le azioni cautelari pro fisco • Iscrizioni ipotecarie e sequestri conservativi richiesti dall'ente impositore. Tutela del contribuente

Gli atti impugnabili (5 ore)

- Predeterminazione normativa degli atti autonomamente impugnabili. Autonomia impugnabilità per vizi propri • Avviso di accertamento • Iscrizione a ruolo e cartella di pagamento. Avviso di mora". Avviso di liquidazione. Avviso di irrogazioni sanzioni. Dinieghi di rimborso - Fermo amministrativo e iscrizione ipotecaria. Diniego e revoca di agevolazione e condono. Operazioni catastali • Altri atti espressamente previsti dalla legge. Altri atti (avvisi

bonari, autotutela, interpellì, diniego di rateazione, di transazione fiscale, ecc.) con casi pratici.

Atti impugnabili non autonomamente

CFU: 3

Ore: 75 (di cui di didattica frontale 21)

Responsabile: Clelia Buccico, Professore Ordinario, IUS/ 12, Dipartimento di Economia

Altri docenti:

Stefano Fiorentino - Professore Ordinario TUS 12 - Università di Salerno Mario Nussi -

Professore Ordinario IUS 12 - Università di Udine

Francesco Albertini - Ricercatore a tempo indeterminato IUS 12- Università di Milano Mario

Valenzano - Ricercatore a tempo indeterminato IUS - 12 - Università della Campania

### **3 - IL PROCESSO DI I GRADO**

Il ricorso (2 ore)

- Il contenuto del ricorso e oggetto della domanda. Vizi degli atti e motivi di ricorso. La rilevanza della motivazione dell'atto impugnato. Motivi aggiunti. Notifica del ricorso. Tecniche di redazione

Il reclamo e la mediazione (2 ore)

- Controversie oggetto di reclamo. Determinazione del valore della lite - Forma e procedimento del reclamo. Proposta di mediazione - Mediazione e conciliazione giudiziale - Spese del procedimento di reclamo e di mediazione

La costituzione in giudizio delle parti (2 ore)

- Fascicolo di parte. Deposito del fascicolo. Atto di controdeduzioni. Deposito dell'atto di controdeduzioni• Produzione degli atti e dei documenti - Vizi di inammissibilità del ricorso

L'esame preliminare del ricorso

- Decreti presidenziali e reclami al Collegio. Riunione dei ricorsi e altri provvedimenti preliminari alla trattazione La trattazione e l'istruttoria (2 ore)

- Trattazione in camera di consiglio e discussione in pubblica udienza- Deposito di memorie illustrative e di documenti - Poteri delle parti e istanze istruttorie- Regola dell'onere della prova- Principio di non contestazione I poteri istruttori del giudice tributario e singoli mezzi di prova (2 ore)

- Accessi, ispezioni e verifiche. Regime delle autorizzazioni- Diritti e obblighi del contribuente nel corso dei controlli.

Partecipazione del difensore - Acquisizione documenti (cartacei e in formato elettronico) - Questionari. Dichiarazioni di terzi- Le presunzioni legali e non (collegamenti con i metodi accertativi). Rilevanza elementi probatori raccolti nel procedimento penale o in altri procedimenti- Vizi del procedimento amministrativo e loro rilevanza processuale

Esercitazioni (4 ore)

CFU: 2

Ore: 50 (di cui di didattica frontale 14)

Responsabile: Clelia Buccico, Professore Ordinario, IUS/12, Dipartimento di Economia

Altri docenti:

Tommaso Maglione - Professore Associato IUS 12 - Università della Campania

Maria Rosaria Viviano - Ricercatore di Diritto tributario - IUS 12- Università della Campania

Loredana Strianese - Ricercatore di Diritto tributario - IUS 12 - Università Federico II

Dott. Immacolata Maria Lorenza Vasaturo - Giudice Tributario CTP Siracusa

### **4- LA DECISIONE DELLA CONTROVERSIA E LA TUTELA CAUTELARE**

La decisione della controversia (4 ore)

- Contenuto della sentenza (anche in considerazione dei diversi tipi di azioni). Condanna alle spese del giudizio. Pubblicazione e notificazione della sentenza. Termini e decorrenze
- Tipologie di gravami. Giudicato interno, esterno ed implicito. Limiti oggettivi e soggettivi del giudicato

Le vicende anomale del processo (2 ore)

- Sospensione, interruzione ed estinzione del processo Riassunzione del processo interrotto e sospeso

La conciliazione giudiziale e gli strumenti deflattivi del contenzioso (8 ore)

- Evoluzione legislativa • Natura giuridica, oggetto e limiti della conciliazione giudiziale. Conciliazione in udienza e fuori udienza.

Sindacato del giudice tributario. Effetti dell'accordo conciliativo. Riscossione delle somme dovute. Accertamento con adesione. Ravvedimento operoso

La riscossione in pendenza di giudizio (2 ore)

- Riscossione frazionata del tributo. Riscossione delle sanzioni

L'esecuzione delle sentenze (2 ore)

- Immediata esecutività delle sentenze di condanna a favore del contribuente. Giudizio di ottemperanza

La tutela cautelare (3 ore)

- Tutela cautelare in primo grado, in secondo grado e in pendenza di ricorso per cassazione- Presupposti • Tecniche di proposizione

della 'domanda' Iter procedimentale • Spese del procedimento cautelare

CFU: 3

Ore: 75 (di cui di didattica frontale 21)

Responsabile: Clelia Buccico, Professore Ordinario, IUS/12, Dipartimento di Economia

Altri docenti:

Dott. Marcello Sinisi - Magistrato e Presidente di Sezione CTP Caserta Dott. Nicola Graziano - Presidente Sez. CTP Caserta

Laura Letizia - Ricercatore a tempo indeterminato IUS 12 - Università della Campania

Angelo Parente - Dottore di Ricerca in Diritto Tributario - Dipartimento di Economia - Università della Campania

Daniela Casale - Dottore di Ricerca in Diritto Tributario - Dipartimento di Economia - Università della Campania

## **5- APPELLO E RICORSO PER CASSAZIONE - IL PROCESSO TELEMATICO**

L'appello (4 ore)

- Appello principale • Controdeduzioni e appello incidentale- Devoluzione. Divieto di "nova" in appello • Rimessione in primo grado

Il giudizio in cassazione (6 ore)

- Le norme applicabili • Il giudizio di rinvio dopo la decisione rescindente della Suprema Corte
- Gli atti riassuntivi e gli atti della trattazione a seguire

Ulteriori fasi (3 ore)

- Il giudizio incidentale di legittimità costituzionale • Il processo avanti alla Corte di Giustizia

Il processo telematico (4 ore)

- Il processo telematico e i suoi sviluppi nella giustizia tributaria

Esercitazioni (4 ore)

CFU: 3

Ore: 75 (di cui di didattica frontale 21)

Responsabile: Clelia Buccico, Professore Ordinario, IUS/12, Dipartimento di Economia

Altri docenti:

Mario Valenzano - Ricercatore a tempo indeterminato IUS - 12 - Università della Campania

Giuseppe Corasaniti - Ordinario IUS 12 -Università di Brescia

Gianluigi Bizzoli - Ordinario IUS- 12- Università di Bergamo

6 - Simulazioni

CFU: 2

Ore: 50 (di cui di didattica frontale 14)

Responsabile: Clelia Buccico, Professore Ordinario, IUS/12, Dipartimento di Economia

Altri docenti:

Dott. Alfredo Montagna - Presidente CTR Campania Dott. Giovanna Alessio - Direttore DRE Campania

Angelo Contrino - Professor Ordinario IUS 12 - Università Bocconi

Tomas Tassani - Professore Ordinario IUS 12- Università di Bologna

RIEPILOGO

Totale Moduli: 6

Totale CFU: 16

Totale Ore didattiche: 112