

## **CURRICULUM VITAE DI MARCO DI SIENA**

[marco.disiena@uninettunouniversity.net](mailto:marco.disiena@uninettunouniversity.net)

### **ESPERIENZA LAVORATIVA**

Dal 2002 alla data attuale	Collabora con lo Studio Legale Chiomenti di cui è divenuto socio a decorrere dal 2011. È abilitato all'esercizio della professione forense e al patrocinio dinanzi alle giurisdizioni superiori;
2000/2002	ufficiale addetto al Comando Generale della Guardia di Finanza — Ufficio Fiscalità;
1999/2000	ufficiale addetto al Comando Accademia Guardia di Finanza con sede in Roma;
1998/1999	in Tirana, ufficiale addetto alla “ <i>Missione bilaterale Finanze</i> ” con compiti di assistenza e riorganizzazione dell'amministrazione finanziaria albanese;
1997/1998	ufficiale addetto al Comando Accademia Guardia di Finanza con sede in Roma;
1995/1997	comandante della 2° Sezione “ <i>verifiche tributarie</i> ” del Nucleo di polizia tributaria di Padova;
1993/1995	comandante della Tenenza della Guardia di Finanza di Adria (RO);

### **ISTRUZIONE E FORMAZIONE**

Luglio 2013	Ha conseguito il Dottorato di ricerca in Diritto Tributario presso l'Università La Sapienza di Roma.
Novembre 2003	Si è laureato in Scienze della Sicurezza Economico Finanziaria presso l'Università degli Studi di Roma “Tor Vergata” conseguendo la votazione 110/110 e Lode.
Febbraio 2001	Si è laureato in Scienze Politiche in data 19.02.2001, presso l'Università degli Studi di Padova, conseguendo la votazione 110/110 e Lode.
Luglio 1996	Si è laureato in Giurisprudenza in data 03.07.1996, presso l'Università degli Studi di Ferrara, conseguendo la votazione 110/110 e Lode.
Ottobre 1989	Si è arruolato in Guardia di Finanza in data 10.10.1989, frequentando l'89° Corso “Montenegro II” dell'Accademia del Corpo risultando primo del proprio corso. Nominato ufficiale il 23.09.1991, ha frequentato il corso di Applicazione in cui si è classificato primo del proprio corso. Ha prestato servizio nel Corpo sino al grado di Capitano.
1988/1989	Ha conseguito la maturità classica con la votazione di 60/60.

### **ATTIVITA' DIDATTICA**

È stato cultore delle materie di “*revisione aziendale*” e “*diritto tributario*” presso la facoltà di Economia dell'Università degli studi di Roma La Sapienza e quella di Bergamo. Partecipa abitualmente in qualità di docente ad iniziative formative patrocinate da istituti di formazione privati ed enti universitari.

È stato titolare di contratto per lo svolgimento di attività didattica integrativa presso la facoltà di Giurisprudenza dell'Università degli

Studi di Urbino "Carlo Bo" negli anni accademici 2002/2003, 2003/2004, 2004/ 2005.

È stato titolare di un contratto di attività didattica sussidiaria negli anni accademici 2007/2008, 2008/2009 e 2009/2010 presso la facoltà di Giurisprudenza dell'Università degli Studi di Bergamo.

È stato titolare di un contratto sostitutivo di insegnamento di diritto tributario presso la facoltà di Economia dell'Università degli Studi di Cassino negli anni accademici 2009/2010 e 2010/2011.

È stato titolare del contratto di didattica integrativa per attività connesse all'insegnamento di Diritto Tributario / Corso avanzato per gli anni accademici 2017/2018 e 2018/2019 presso l'Università di Roma 3.

È stato docente di corsi specialistici organizzati presso la Scuola di Polizia Tributaria e l'Accademia della Guardia di Finanza in tema di attività di verifica tributaria e di diritto delle Comunità europee.

E' attualmente docente a contratto per attività connesse all'insegnamento di Diritto tributario/corso avanzato presso l'Università di Roma 3 nonché presso la Libera Università Internazionale degli Studi Sociale Guido Carli.

E' attualmente docente a contratto per l'insegnamento di Diritto tributario presso l'Università Telematica Internazionale Uninettuno.

Svolge con frequenza attività convegnistica presso diverse Università ed Istituti di formazione pubblici e privati.

MADRE LINGUA

ITALIANO

ALTRE LINGUE

FRANCESE – SPAGNOLO – INGLESE

Buona capacità di lettura, scrittura ed espressione orale

## **PARTECIPAZIONE A COMMISSIONI ED ALTRI INCARICHI**

È stato componente della Commissione per la riforma delle società sportive professionistiche istituita dal Ministro dello Sport pro tempore Melandri.

E' componente della CO.VI.SO.C. per i periodi 2015/2019 e 2019/2023.

E' componente della Commissione Licenze Uefa di primo grado per i periodi 2015/2019 e 2019/2021.

E' Presidente della CO.VI.SO.F. per il periodo 2018/2022.

È socio dell'Associazione Nazionale Tributaristi Italiani.

È dottore di ricerca in *diritto tributario* presso la facoltà di Giurisprudenza dell'Università degli studi di Roma La Sapienza.

È componente del comitato di redazione della Rivista trimestrale di Diritto tributario.

E' componente dal comitato di redazione della Rivista di diritto tributario on line.

E' componente del comitato di redazione della Rivista Telematica Tax News.

## **PUBBLICAZIONI**

### **Monografie**

“La nuova disciplina dei reati tributari”, edita da Giuffrè nell’aprile del 2000.

“Il consolidato fiscale” edita da Giuffrè nel maggio 2004.

“Il principio di neutralità nella circolazione di compendi aziendali” edita da Cedam nel 2017.

### **Articoli su rivista**

“*Il principio di solidarietà nelle sanzioni tributarie*” in Rivista della Guardia di Finanza n. 3/1998;

“*Il principio della personalità della sanzione amministrativa introdotto dal D.L.vo 472/97 e l’istituto della delega di funzioni*” in Il Fisco n. 37/1998;

“*Il favor rei nella disciplina generale dell’illecito amministrativo tributario*” in Rivista della Guardia di Finanza n. 2/1999;

“*Il caso Albania – la small business tax*” in Rivista della Guardia di Finanza n. 3/2000;

“*Il bilancio delle società di calcio: gli effetti della sentenza Bosman*” in Auditing n. 37 aprile – maggio 2000 (coautore);

“*La problematica delle valutazioni nel nuovo sistema penale tributario*” in Rivista della Guardia di Finanza n. 4/2001;

“*Lo statuto dei diritti del contribuente. Rivoluzione o semplice aggiornamento delle verifiche fiscali?*” in Telos - Rivista dell’Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma -, n.6/2001;

“*Il concetto d’imposta evasa un ibrido del nuovo sistema penal- tributario*” in Telos - Rivista dell’Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma, n. 7/2001;

“*I nuovi reati d’impresa. Attività investigativa e di supporto al giudice penale della polizia giudiziaria*” in Il Fisco n. 47/ 2001 (coautore);

“*Le fatture per operazioni soggettivamente inesistenti: fra perdurante criminalizzazione e sopravvenuta irrilevanza penale*” in Il Fisco n. 5/2002;

“*I rapporti fra il giudicato penale ed il processo tributario*”, in Rivista della Guardia di Finanza n. 1/2002;

“*La responsabilità amministrativa da reato societario*” in Rivista della Guardia di Finanza n. 5/2002 (coautore);

*“Lo scudo fiscale”* in *Telos* - Rivista dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma -, n. 8/2002;

*“Profili penali dell'evasione totale in campo fiscale”* in *Il Fisco* n. 23/2002;

*“L'accertamento dell'imposta evasa nella sistematica del D.Lgs. n. 74/2000. Un caso ancora aperto”* in *Il Fisco* n. 38/2002;

*“Le variazioni dell'imponibile e dell'imposta nel sistema dell'Iva”* in *Contabilità finanza e controllo*, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 10/2002;

*“Brevi considerazioni sulla (possibile) sanzionabilità penale dell'elusione fiscale”* in *Telos* - Rivista dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma -, n. 9/2002;

*“Quel che resta della tutela penale del bilancio”* in *Telos* - Rivista dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma -, n. 9/2002;

*“Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici: breve disamina operativa”*, in *Contabilità finanza e controllo*, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 11/2002;

*“Le possibilità di tutela del contribuente verificato: riflessioni a margine di una pronuncia della Consulta”* in *Il Fisco* n. 47/2002;

*“La società di leasing non detrae l'Iva sull'acquisto in assenza della consegna del bene all'utilizzatore”* (nota alla sentenza della Cassazione n. 15739 del 4 novembre 2002) in *Guida normativa*, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 227/2002 (coautore);

*“Attuali opzioni per prevenire o chiudere le contestazioni del Fisco”*, in *Contabilità finanza e controllo*, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 1/2003;

*“Il fenomeno della fittizia residenza estera nella prospettiva criminale tributaria”* in *Il Fisco* n. 6/2003;

*“Brevi considerazioni sulla criminalizzazione dell'elusione fiscale”*, in *Il Fisco* n. 20/2003;

*“Note minime sulla nozione tributaria di azienda”*, in *Telos* - Rivista dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma -, n. 10/2003;

*“Profili fiscali della cessione di azienda”*, in *Contabilità finanza e controllo*, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 6/2003;

*“L'invalidità del condono fa risorgere l'accertamento senza necessità dell'espresso diniego della domanda”* (nota alla sentenza della Cassazione n. 7454 del 14 maggio 2003) in *Guida normativa*, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 129/2003 (coautore);

*“Note minime sul principio di competenza in sede di determinazione del reddito d'impresa”*, in *Il Fisco* n. 32/2003;

*“Elusione fiscale e sanzioni penali nella prospettiva della riforma – lo stato dell'arte”*, in *Fiscooggi* – notiziario fiscale dell'Agenzia delle Entrate del 08 settembre 2003;

*“Elusione fiscale e sanzioni penali nella prospettiva della riforma – le principali questioni a cui dare risposta”*, in *Fiscooggi* – notiziario fiscale dell'Agenzia delle Entrate del 09 settembre 2003;

*“Retroattivi i coefficienti presuntivi Iva del 1989 se la loro applicazione favorisce il contribuente”* (nota alla sentenza della Cassazione n. 13508 del 15 settembre 2003) in Guida normativa, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 193/2003 (coautore);

*“Disciplina fiscale del cost sharing agreement”* Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 10/2003;

*“Il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici – In vista modifiche radicali o semplici aggiustamenti nell’ambito della riforma?”* in Fiscooggi – notiziario fiscale dell’Agenzia delle Entrate del 01 – 02 dicembre 2003;

*“La duplice motivazione per relazione: riflessioni a margine di un caso patologico”* in Il Fisco n. 47/2003 (coautore);

*“Il consolidato fiscale: per molti ma non per tutti”* in Telos - Rivista dell’Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma -, n. 11/2003;

*“Riforma del sistema fiscale: prime riflessioni sul futuro della disciplina penale tributaria”* in Il Fisco n. 48/2003;

*“Poteri istruttori del Fisco e tutela del contribuente: una difficile quadratura del cerchio”*, in Telos - Rivista dell’Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma -, n. 12/2003;

*“Il cost sharing agreement”* in Fiscooggi – notiziario fiscale dell’Agenzia delle Entrate dell’ 11– 12 febbraio 2004;

*“Un tentativo di inquadramento sistematico dell’art. 316 ter C.P. nell’ambito dell’apparato di tutela degli interessi finanziari dell’Unione Europea”*, in Il Fisco n. 12/2004;

*“Disciplina fiscale del cash pooling”* in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 2/2004;

*“Brevi riflessioni su di una corretta pianificazione fiscale nella prospettiva Ires: le opportunità del consolidato nazionale”* in Tributimpresa n. 2/2004 ;

*“La disciplina fiscale degli accordi di tesoreria”* in Fiscooggi – notiziario fiscale dell’Agenzia delle Entrate dell’ 3 – 4 – 5 – 6 maggio 2004;

*“Sulle operazioni straordinarie ultimo anno per scegliere la sostitutiva nel quadro RQ”*, in dossier mensile di maggio 2004 di Guida normativa - edizioni Il Sole 24 Ore (coautore);

*“Consolidato nazionale: brevi notazioni a margine della norma transitoria”* in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 6/2004;

*“Ratio e vantaggi del consolidato nazionale”* in Fiscooggi – notiziario fiscale dell’Agenzia delle Entrate del 30 giugno – 1 luglio 2004;

*“Fatture false, evasione da riscossione, documenti contraffatti e sanzioni penali”*, in Dialoghi di diritto tributario n. 5/2004;

*“Valutazione dei titoli obbligazionari: le zone d’ombra che frenano il cammino”* in Guida alla Riforma Fiscale n. 6/2004 - edizioni Il Sole 24 Ore (coautore);

*“Norma antielusiva: innovazioni apportate dalla riforma IRES”* in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 8 -9/2004;

*“Brevi riflessioni sulla disciplina antielusiva con riguardo alla tassazione di gruppo”*, in Tributimpresa n. 6/2004;

*“Fisco e bilancio nella prospettiva del D.Lgs. 344/2003”* in Telos - Rivista dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma -, n. 13/2004 (coautore);

*“Un assetto della riscossione con troppe falle mette a rischio la posizione del contribuente* (nota alla sentenza della Cassazione n. 20859 del 27 ottobre 2004) in Guida normativa, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 235/2004 (coautore);

*“Bilancio di esercizio e disciplina tributaria: evoluzione dei rapporti”* in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 1/2005;

*“Rapporti fra Fisco e bilancio nella prospettiva delle riforme del diritto societario e del reddito d'impresa”* in Fiscooggi – notiziario fiscale dell'Agenzia delle Entrate del 21 – 28 gennaio 2005 – 4 febbraio 2005 – 11 febbraio 2005 (coautore);

*“Ias e reddito d'impresa una possibile chiave di lettura”* in Fiscooggi – notiziario fiscale dell'Agenzia delle Entrate del 09 – 11 – 15 marzo 2005 (coautore);

*“Il significato economico aziendale del bilancio secondo gli IAS”* in Fiscooggi – notiziario fiscale dell'Agenzia delle Entrate del 12 aprile 2005 (coautore);

*“Il coordinamento fra IAS e disciplina del reddito d'impresa: il principio di derivazione è giunto al capolinea?”* in Dialoghi di diritto tributario n. 1/2005 (coautore);

*“La disciplina dei conferimenti in natura in società di capital”*, in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 4/2005;

*“Note minime circa il delitto di omesso versamento di ritenute certificate”* in Il Fisco n. 16/2005;

*“Le immobilizzazioni materiali nel bilancio redatto secondo gli IAS/IFRS”* in Fiscooggi – notiziario fiscale dell'Agenzia delle Entrate del 26 e 30 maggio 2005 (coautore);

*“Imposta evasa, reati tributari e consolidato nazionale: un rebus difficile da decifrare”* in Il Fisco n. 28/2005;

*“Disciplina tributaria della fusione”* in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 6/2005;

*“Illegittimità istruttorie, tutela del contribuente e giurisdizione amministrativa: un primo tentativo di inquadramento sistematico alla luce dell'art. 7 dello Statuto dei diritti del contribuente”*, in Rassegna tributaria n. 4/2005;

*“Le indagini bancarie”* in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 10/2005;

*“I vizi della fase ispettiva e le conseguenze degli stessi sul provvedimento di accertamento: considerazioni problematiche alla luce di una recente pronuncia della Cassazione”*, in Il Fisco n. 44/2005 (coautore);

*“Reati fiscali e binario unico: l’implosione di un meccanismo (geneticamente) errato”*, in Dialoghi di diritto tributario n. 10/2005;

*“La scissione di un patrimonio netto negativo: note minime sulla disciplina civilistico-contabile e sulle relative implicazioni fiscali”* in Rassegna tributaria n. 1/2006;

*“Operazioni di fusione e scissione”* in Guida alle novità fiscali n. 3/2006 (edizioni Il Sole 24 Ore);

*“La rivalutazione ai sensi della L. 266/2005. Il differimento degli effetti fiscali e le conseguenze in caso di scissione”* in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 8/2006;

*“Vizi dell’istruttoria e legittimità dell’atto impositivo: cosa accade quando sono coinvolti diritti fondamentali?”* in Dialoghi di diritto tributario n. 6/2006;

*“Presunzione di residenza delle società estere”* allegato a Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 10/2006;

*“La nuova fattispecie criminosa di indebita compensazione: fisiologia sintetica di una norma imperfetta”* in Il Fisco n. 36/2006;

*“Abolito del tributo e vicende della punibilità amministrativa: quando la Cassazione sembra correggere se stessa”* in Rassegna tributaria n. 4/2006;

*“Cartolarizzazione di crediti (dir. Trib.)”* in Enciclopedia giuridica Treccani – volume aggiornamento XV – 2007;

*“La disciplina delle società non operative”* in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 2/2007;

*“Operazioni soggettivamente inesistenti e detraibilità IVA”* in Rassegna tributaria n. 1/2007;

*“IAS/IFRS ed aggregazioni aziendali: profili tributari”*, in Rassegna tributaria n. 2/2007 (coautore);

*“Società non operative: l’istituto dell’interpello disapplicativo”* in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 6/2007;

*“L’agevolazione sulle aggregazioni aziendali e gli obiettivi del legislatore”* in Dialoghi di diritto tributario n. 2/2007 (coautore);

*“Sanzionabilità penale dell’elusione fiscale: pochi lumi dalla Commissione Biasco”* in Il Fisco n. 42/2007;

*“Quale evoluzione per il diritto penale tributario?”*, in Rivista di diritto tributario n. 9/2007;

*“La valenza delle circolari interpretative dell’Amministrazione finanziaria e la prospettiva di tutela del contribuente”* in Rassegna tributaria n. 6/2007;

*“Sulla giurisdizione tributaria per le sanzioni non fiscali irrogate dagli Uffici tributarî”* in Dialoghi di diritto tributario n. 11/2007 (coautore);

*“Il conferimento di partecipazioni qualificate e la participation exemption”* in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 6/2008;

*“Osservazioni in tema di inesistenza giuridica delle operazioni nel D.Lgs. 74/2000”* in Rivista di diritto tributario n. 3/2008;

*“L’avviamento negativo: considerazioni fiscali su di una atipica grandezza economico – aziendale”* in Rassegna tributaria n. 6/2008 (coautore);

*“I principi generali del diritto amministrativo «salvano» l’accesso agli atti tributarî”* in Dialoghi tributari n. 1/2009 (coautore);

*“Il contribuente fraudolentemente irreperibile: quali profili di responsabilità penale?”*, in Rivista di diritto tributario n. 3/2009;

*“Sulle operazioni in valuta il T.U.I.R. non ammette deroghe”* in Il Corriere tributario n. 19/2009 (coautore);

*“Le entrate tributarie degli enti sub – statali nella recente legge delega sul federalismo fiscale. Brevi riflessioni (problematiche) di un tributarista: è vera gloria?”* in [www. costituzionalismo.it](http://www.costituzionalismo.it);

*“Note minime (problematiche) sulle entrate tributarie degli enti sub – statali nella recente legge delega sul federalismo fiscale:”* in Rivista di diritto tributario n. 11/2009;

*“La modifica alla disciplina delle controlled foreign compagnie (CFC)”* in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 11/2009;

*“Accesso agli atti: dai TAR semaforo verde con alcune chiusure”*, in Dialoghi tributari n. 1/2010 (coautore);

*“La sanzionabilità penale dell’elusione fiscale alla luce delle più recenti iniziative legislative: la possibile (ragionevole) fine di uno spauracchio?”* in Rivista di diritto tributario n. 3/2010;

*“Disciplina del trasferimento all’estero della residenza ex art. 166 TUIR”* in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 4/2010;

*“Il regime delle riserve in sospensione d’imposta in caso di rivalutazione fiscale degli immobilî”*, in Rassegna tributaria n. 3/2010;

*“Brevi considerazioni sull’accesso agli atti del procedimento tributario post L. 15/2005”* in [www.treccani.it](http://www.treccani.it);

*“Cause ostative all’autorizzazione per il rilascio del visto di conformità”* in Il Corriere tributario n. 38/2010;

*“Dal velleitarismo preventivo al pragmatismo retributivo: brevi considerazioni in tema di politica punitiva tributaria a margine delle nuove modalità di definizione agevolata delle sanzioni amministrative”*, in Rivista di diritto tributario n. 10/2010;

*“Note a margine dell’accesso agli atti del procedimento tributario post L. 15/2005”* in Rivista della Guardia di Finanza n. 5/2010;

*“Profili penal-tributari del consolidato fiscale nazionale alla luce dell’art. 40 bis del D.P.R. n. 600/73”* Rivista di diritto tributario n. 11/2010;

*“L’impostazione contabile impedisce l’affrancamento dei maggiori valori da fusione”* in Il Corriere tributario n. 6/2011 (coautore);

*“Accesso agli atti del procedimento tributario post legge 15/2005”* in Contabilità finanza e controllo, edizioni Il Sole 24 Ore, n. 6/2011;

*“Il regime delle fusioni aggregative nel contesto del D.M. n. 48/2009: un tentativo imperfetto di razionalizzazione”*, in Rassegna tributaria n. 3/2011;

*“Evasione interpretativa e sanzioni penali – Le prospettive sistematiche del diritto penale – tributario: cronaca di una morte annunciata?”* in Dialoghi tributari n. 2/2011, pag. 218 e ss.;

*“Criteri valutativi IAS/IFRS, evasione interpretativa e reati tributari*, in Il Corriere tributario n. 38/2011 (coautore);

*“Accesso agli atti e rapporto penale”* in Dialoghi tributari n. 5/2011 (coautore);

*“Misurazione della ricchezza e proporzionalità delle sanzioni improprie: il caso dell’indicazione delle minusvalenze”*, in Dialoghi tributari n. 5/2011 (coautore);

*“Stock lending agreement: profili penali tributari”* in Rivista di diritto tributario n. 10/2011;

*“Variazioni sul tema della neutralità fiscale nelle riorganizzazioni aziendali”* in il Corriere tributario n. 3/2012, pag. 200 e ss.;

*“Il nuovo regime dei titoli rilevanti ai fini del computo del patrimonio di vigilanza di intermediari vigilati”* in Il Corriere tributario n. 18/2012, pag. 1361 e ss.;

*“La dimensione comunitaria del diritto fiscale”* in Rivista della Guardia di Finanza n. 4/2012;

*“Durata contrattuale dei finanziamenti a medio e lungo termine e applicazione dell’imposta sostitutiva”* in Il Corriere tributario n. 32/2012, pag. 2469 e ss. (coautore);

*“La Corte UE boccia il regime italiano sul riallineamento fiscale applicabile solo al settore bancario”* in Il Corriere tributario n. 36/2012, pag. 2816 e ss (coautore);

*“La disciplina fiscale dell’avviamento negativo”*, in Riv. del notariato n. 4/2012, pag. 995;

*“L’imposta di registro sulla cessione dei crediti (futuri) da Tariffa GSE”* Il Corriere tributario n. 47/2012, pag. 3652 e ss. (coautore);

*“Note sparse a margine del rinnovato regime di riporti delle perdite fiscali da parte dei soggetti IRES”*, in Rivista trimestrale di diritto tributario n. 3/2012, pag. 629 e ss.;

*“I reati dichiarativi ed il consolidato fiscale. Problemi sulla competenza per territorio”*, in Rivista di diritto tributario n. 9/2012, parte terza, pag. 282 e ss.;

*“Rapporti tra processo tributario e procedimento penale”* in Il Libro dell’anno del diritto, Istituto della Enciclopedia italiana, Roma, 2013, pag. 447 e ss.;

*“Problemi di affrancamento delle differenze di fusione nelle operazioni under common control realizzate da soggetti IAS adopter* (coautore) in

*La rivista delle operazioni straordinarie*, Verona, marzo 2013, pag. 34 e ss.;

*“Note sulla scissione della società semplice: fra neutralità e realizzazione”* in *La gestione straordinaria delle imprese* n. 2/2013, pag. 79 e ss.;

*“Note sul regime della scissione eterogenea ai fini delle imposte dirette: il caso della scissione cui partecipi una società semplice”* in *Riv. del notariato* n. 4/2013, pag. 869 e ss.;

*“Il federalismo fiscale all’italiana: quando i sogni muoiono all’alba”* in *Dialoghi tributari* n. 4/2013, pag. 363 e ss.;

*“La criminalizzazione dell’elusione fiscale e la dissolvenza della fattispecie criminosa”*, in *Riv. dir. trib.*, n. 10/2013;

*“Il consolidato fiscale ed il giudice territorialmente competente per i reati dichiarativi: una conclusione condivisibile basata su argomentazioni incerte”* in *Rass. trib.* n. 1/2014, pag. 185 e ss.;

*“Deducibilità dei costi da reato”* in *Il Libro dell’anno del diritto*, Istituto della Enciclopedia italiana, Roma, 2014, pag. 429 e ss.;

*“Le valide ragioni economiche alla prova di resistenza della disciplina antielusiva: quando la motivazione è tutto”*, in *Rass. trib.* n. 3/2014, pag. 632 e ss.;

*“Doppio binario tra procedimenti tributario e penale: una metafora ferroviaria in crisi?”* in *Il Fisco* n. 43/2014 pag. 4259 e ss.;

*“Fusioni acquisitive e principi contabili internazionali. Considerazioni tributarie minime a margine del (liquido) regime della riserva da business combination”*, in *Riv. del notariato* n. 5/2014, pag. 899 e ss.;

*“Evasione fiscale: necessità di mirare la risposta penale”* (coautore), in *Dialoghi tributari* n. 4/2014, pag. 427 e ss.;

*“Fusione inversa e composizione del patrimonio netto: considerazioni erratiche su di un caso fiscale controverso”*, in *Riv. del Notariato* n. 3/2015, pag. 509 e ss.;

*“Le riserve in sospensione d’impresa tra fusione e liquidazione”*, in *Rassegna Tributaria* n. 4/2015, pag. 921 e ss.;

*L’imprescrittibilità delle gravi frodi IVA in presenza di atti interruttivi*, in *Corriere Tributario*, 2016 fasc. 18.

*Un tentativo di inquadramento sistematico della nozione di posizione soggettiva nella disciplina tributaria della scissione*, in *Rivista di diritto tributario*, 2016, fasc. 5.

*La criminalizzazione del sostituto di imposta nel rinnovato assetto del diritto penale tributario*, in *Rivista di diritto tributario*, 2016 fasc. 3.

*Fusione inversa e composizione del patrimonio netto: una glossa minima*, in *Rivista del Notariato*, 2016, fasc. 1.

*Segmentazione del costo della partecipazione della società scissa: il primato della “substance over form” si rafforza*, in *Rassegna tributaria* 2017, fasc. 1.

*(Dis)orientamenti interpretativi sulla motivazione del provvedimento impositivo e sul contraddittorio*, in *Corriere Tributario*, 2017, fasc. 9.

*La rinnovata configurazione della nozione di "elemento attivo e passivo" e l'IVA. Suggestioni applicative e rigore interpretativo*, in *Rivista di diritto tributario*, 2017 fasc. 6, pt. 3, pp. 113 – 124.

*La Corte Costituzionale e la soglia di punibilità del delitto di indebita compensazione: fra suggestive assimilazioni e rigide differenziazioni. Anamnesi di un delitto imperfetto*, in *Giurisprudenza Costituzionale*, 2018, fasc. 1.

*Un tributo antico ma in continua modificazione. L'imposta sostitutiva sui finanziamenti muta (ancora) registro in ragione di una pronunzia della Corte Costituzionale*, in *Rivista del Notariato*, 2018, fasc. 4.

*L'ultimo atto della saga Taricco fra ravvedimento operoso della CGE e sovranismo giuridico della Consulta*, nota a sentenza: Corte Cost., 31 maggio 2018, n. 115, in *Corriere tributario*, 2018 fasc. 34, pp. 2600 – 2605.

*Il badwill ai tempi della crisi: considerazioni minime in ordine ad una recente interpretazione dell'Agenzia delle Entrate*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2018 fasc. 2, pt. 1, pp. 635 – 653;

*La Corte costituzionale ed il regime della responsabilità fiscale in caso di scissione la specialità della materia tributaria preserva lo status quo*, in *Rivista trimestrale di diritto tributario*, 2018, fasc. 2;

*Considerazioni sul sezionamento fiscale del patrimonio netto della scissa a margine della più recente prassi interpretativa erariale e del principio di neutralità*, in *Rivista di Diritto Tributario*, 2019, fasc. 4;

*Sulla fluidità della personalità giuridica in materia sanzionatoria amministrativa secondo la Corte di Cassazione*, in *Rivista di diritto tributario on line*, 2019;

*L'Agenzia delle entrate e la scissione societaria: ovvero come dovrebbe ridursi il patrimonio netto della scissa (e alimentarsi il netto contabile della beneficiaria)*, in *Rivista di diritto tributario on line*, 2019;

*In tema di elemento psicologico dell'illecito amministrativo tributario: le linee guida (svalutative) della Corte di Cassazione*; in *Rivista di diritto tributario on line*, 2019;

*La ragionevolezza del trattato punitivo del delitto di dichiarazione fraudolenta previsto dall'art. 2 del D.Lgs. 74/200*, in *Tax News* 2/2019;

*Dichiarazione fraudolenta mediante impiego di fatture per operazioni inesistenti – Assenza di soglia di punibilità – legittimità costituzionale*, in *Rivista trimestrale di diritto tributario*, fasc. 4/2019;

*Spunti di riflessione sull'irrimediabile evanescenza della nozione di violazione meramente formale (senza alcun debito d'imposta)*, in *Rivista diritto tributario on line*, 11 gennaio 2020;

*Il recente intervento in materia penale tributaria. Davvero tutto ciò che è reale e' razionale?*, in *Rivista diritto tributario on line*, 8 aprile 2020;

*La (nebulosa) definizione del principio di offensività nel sistema sanzionatorio Amministrativo tributario*, in *Rivista diritto tributario on line*, 20 maggio 2020.

### **Coautore dei seguenti testi**

*“La tassazione delle società nella riforma fiscale*, edita da Giuffré nell’aprile 2004;

*“Manuale di finanza straordinaria”* edito da Il Sole 24 ore nel giugno del 2006;

*“IAS e fiscalità d’impresa”* edito da Giuffré nell’ottobre del 2006;

*“Finanziaria 2008 — reddito d’impresa”*, edito da Il Sole 24 Ore nel marzo del 2008;

*“Il processo tributario (a cura di Della Valle — Ficari — Marini)”* edito da Cedam nel giugno del 2008;

*“Commentario al testo unico delle imposte sui redditi la cura di G. Tinelli”*, edito da Cedam nel maggio 2009;

*“Il regime fiscale delle operazioni straordinarie (a cura di Della Valle — Ficari — Marini)”*, Giappichelli, 2009;

*“Manuale di fiscalità internazionale (a cura di Dragonetti — Piacentini Sfondrini”*, IV Edizione, Ipsoa, 2010;

*“La fiscalità delle operazioni straordinarie”* (a cura di Della Valle — Marini — Miele), Giappichelli, 2018.

Roma, 25 giugno 2020