

# GIANLUIGI BIZIOLI

## EDUCATION

---

### University of Genoa

- *Philosophical Degree in International and Comparative Tax Law*
- Topic of the final dissertation: “Riserva di legge in materia tributaria ed ordinamento internazionale e comunitario. Profili costituzionali dell’integrazione tributaria”

### University of Padua

- *Degree in Law*
- Topic of the final dissertation: “Accertamento e processo nella disciplina dei tributi locali”

### University of Bergamo

- *Degree in Economics and Business Administration*
- Topic of the final dissertation: “I principi di diritto fiscale comunitario attraverso l’evoluzione della giurisprudenza della Corte di giustizia CE”

## ACADEMIC ACTIVITY

---

<i>June-July 2012</i>	Visiting Researcher at the Faculty of Law of the University of Cambridge (UK)
<i>since January 2012</i>	member of the <i>Associazione Italiana dei Professori di Diritto Tributario (AIDPT)</i>
<i>since January 2012</i>	member of the Editorial Committee of the <i>Rivista Trimestrale di Diritto Tributario</i>
<i>since June 2011</i>	member of the European Association of Tax Law Professors (EATLP)
<i>since February 2011</i>	Associate Professor at the Faculty of Law (and then Department of Law) of the University of Bergamo
<i>since 2007</i>	Member of the Board of Professors of the Ph.D. in Public and Tax Law in the European Dimension
<i>since 2007</i>	Member of the Editorial Board of the <i>Rivista di Diritto Tributario</i>
<i>since 2005</i>	professor of Tax Law at the Faculty of Economics and Business Administration of the University of Bergamo
<i>since 2005</i>	professor of Community Tax Law (Jean Monnet Programme) and Tax Law at the Faculty of Law of the University of Bergamo

since 2005

Lecturer at the Faculty of Law of the University of Bergamo

## PUBLICATIONS

---

“La prova testimoniale nel processo tributario: Profili costituzionali”, in F. Bilancia, C. Califano, L. Del Federico e G. Puoti, *Convenzione europea dei diritti dell’uomo e giustizia tributaria italiana (in corso di pubblicazione)*

“Considerazioni critiche in merito all’orientamento giurisprudenziale in tema di *transfer pricing*”, in *Rivista della Guardia di Finanza (in corso di pubblicazione)*

“Il principio della capacità contributiva nella dimensione internazionale”, 243-267, in L. Salvini e G. Melis, *L’evoluzione del sistema fiscale e il principio di capacità contributiva*, Cedam, Padova, 2014

“Il principio di non discriminazione fiscale”, pp. 191-232, in A. Di Pietro e T. Tassani, *I principi europei del diritto tributario*, Cedam, Padova, 2013

“L’autonomia finanziaria e tributaria regionale”, G. Giappichelli Editore, Torino, 2012 [n. 29 of the Series “Studi di diritto tributario” directed by G. Tabet and F. Tesauro]

“Federalismo fiscale” in *Digesto delle Discipline Privitistiche*, Sezione Commerciale, Aggiornamento 2012, Utet Giuridica, Torino, 2012, 360-380

“La disciplina europea della finanza pubblica. Origine, evoluzione e crisi del Patto europeo di stabilità e crescita”, in *Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze*, 1, 2012, 121-135

“Il riallineamento dell’avviamento *ex* articolo 15, commi 10-*bis* e 10-*ter* del D.L. n. 185/2008 (come modificato dal D.L. n. 98/2011)”, 151-166, in E. Della Valle, V. Ficari e G. Marini (a cura di), *L’avviamento nel diritto tributario*, G. Giappichelli Editore, Torino 2012

“Italy”, 403-454, in *Tax Aspects of Fiscal Federalism. A Comparative Analysis*, G. Bizioli and C. Sacchetto (Editors), IBFD, Amsterdam, 2011

“Tax Aspect of Fiscal Federalism. A Comparative Analysis”, G. Bizioli and C. Sacchetto (Editors), IBFD, Amsterdam, 2011

“L’abuso del diritto tributario: profili internazionali ed europei”, 199-205, in C. Sacchetto (a cura di), *Principi di diritto tributario europeo e internazionale*, G. Giappichelli, Torino, 2011

“Il principio di non discriminazione fiscale nell’Unione europea” 143-160, in C. Sacchetto (a cura di), *Principi di diritto tributario europeo e internazionale*, G. Giappichelli, Torino, 2011

“The Impact of the Right to a Fair Trial on Tax Evidence. An EU Analysis”, *in corso di pubblicazione*

“Le imposte indirette nel diritto europeo”, in F. Preite e A. Gazzanti Pugliese di Cotrone (a cura di), *Trattato Notarile. Atti Notarili. Diritto Comunitario e Internazionale*, Vol. 4, *Diritto Comunitario*, Tomo II, Utet, Torino, 2011

“Il divieto di doppia imposizione contenuto nella legge delega in materia di “federalismo fiscale”: elementi ricostruttivi e profili costituzionali”, 195-210, in A.E. La Scala (a cura di), *Federalismo fiscale e autonomia degli enti territoriali*, Giappichelli, Torino, *to be published*

“Essays in International and European Tax Law”, G. Bizzioli (Ed.), Jovene editore, Napoli, 2010

“Brevi considerazioni sui profili soggettivi della tassazione della famiglia”, 107-114, in C. Sacchetto (a cura di), *La tassazione della famiglia: Aspetti nazionali e comparati*, Rubbettino, Soveria Mannelli (CZ), 2010

“Il Federalismo fiscale”, Rubbettino, Soveria Mannelli (CZ), 2010

“Comparative Analysis of the Causes of Double (non-)Taxation in the Income and VAT/GST Contexts”, 383-408, in M. Lang, P. Melz, E. Kristoffersson (Eds.), *Value Added Tax and Direct Taxation. Similarities and Differences*, IBFD, Amsterdam, 2009

“Profili ricostruttivi dell'autonomia tributaria delle regioni e degli enti locali derivante dalla legge delega in materia di 'federalismo fiscale’”, in *la Finanza locale*, n. 9, 2009, pp. 13-29

“The Evolution of the Concept of the Place of Management in Italian Case Law and Legislation: Interaction with Tax Treaties and EC Law”, in *European Taxation*, October, 2008, pp. 527-533

“Profili ricostruttivi in tema di compatibilità della disciplina cfc e della disciplina sulla presunzione di residenza in Italia con l'ordinamento comunitario”, 223-253, in M. Beghin (a cura di), *Saggi sulla Riforma dell'ires. Dalla relazione Biasco alla Finanziaria 2008*, Giuffrè, Milano, 2008

“Balancing the Fundamental Freedoms and Tax Sovereignty: Some Thoughts on Recent ECJ case law on Direct Taxation” in *European Taxation*, March, 2008, pp. 133-140

“Il processo di integrazione dei principi tributari nel rapporto fra ordinamento costituzionale, comunitario e diritto internazionale”, Cedam, Padova, 2008 [Collana “Problemi attuali di diritto tributario diretta da Franco Gallo e Raffaello Lupi”, n. 20]

“I profili comparatistici e comunitari”, 119-158, in *Le associazioni fra comuni. Forme organizzative, finanziamento e regime tributario*, a cura di L. del Federico e L. Robotti, Franco Angeli Editore, Milano, 2008

“Discriminati a metà i dividendi ai non residenti” in *il Sole 24 Ore*, 9 luglio 2007 [coautore Prof. Claudio Sacchetto]

“Simmetrie fiscali “transnazionali” e convenzioni contro le doppie imposizioni. Un *new deal* nei rapporti fra libertà fondamentali e convenzioni contro le doppie imposizioni”, in *Dialoghi di diritto tributario*, 4, 2006, 473-477

“Federalismo campato per aria se manca il fisco” in *Italia Oggi* del 2 dicembre 2005 [coautore Prof. Claudio Sacchetto]

“Perfiles constitucionales de la autonomía financiera de las regiones y de los

entes locales en Italia”, 200-250, in G. Casado Ollero (a cura di), *La financiación de los Municipios*, Dykinson, Madrid, 2005

“La *legitimatío ad processum* degli enti locali” in *Finanza locale*, 12, 2005, 37-49

“La rilevanza dell’elemento soggettivo nell’esenzione per finalità sociali dall’imposta comunale sugli immobili”, in *la Finanza locale*, 7-8, 2005, 102-105 [coautore: Prof. Claudio Sacchetto]

“Brevi riflessioni sull’uso dei cd. “*parallel treaties*” nell’interpretazione dei trattati contro le doppie imposizioni”, in *Rivista di diritto tributario*, IV, 4, 2005, 156-159

“Imposizione e Costituzione europea” in *Rivista di diritto tributario*, I, 3, 2005, pp. 233-259

“Fisco, il grande assente nel Trattato Ue” in *Italia Oggi* del 20 aprile 2005 [coautore: Prof. Claudio Sacchetto]

“Rettificabilità della denuncia tarsu e efficacia del ruolo non impugnato ai fini del rimborso dell’indebitato” in *Giurisprudenza italiana*, gennaio, 2005, 199-200

“La liquidazione e l’accertamento dell’imposta comunale sugli immobili” in *la Finanza locale*, n. 10, 2004, pp. 71-82

“I principi statali di coordinamento condizionano l’efficacia della potestà tributaria regionale. La Corte costituzionale aggiunge un altro elemento alla definizione del nuovo “federalismo fiscale””, in *Giurisprudenza costituzionale*, n. 1, 2004, pp. 157-167

“La diretta efficacia delle decisioni in tema di aiuti di Stato nell’ordinamento tributario interno fra nuovi problemi (art. 117, primo comma, cost.) e questioni teoriche ancora irrisolte (la rilevanza della riserva in materia di prestazioni patrimoniali imposte *ex art. 23 cost.*)”, in *Rivista di diritto finanziario e scienza della finanze*, n. 1, 2004, pp. 14-34

“Deducibilità dei costi transfrontalieri, libertà di stabilimento e coerenza fiscale: il caso Bosal”, in *TributImpresa*, n. 1, 2004, pp. 79-83

“Imposizione dei gruppi di società e riporto delle perdite: la legittimità della legislazione inglese con la libertà di stabilimento”, in *Diritto e Pratica Tributaria Internazionale*, n. 3, 2003, pp. 980-989 [coautore dott. Mario Grandinetti]

“Note minime in tema di libertà fondamentali e riporto delle perdite nell’ordinamento comunitario” in *Diritto e Pratica Tributaria Internazionale*, n. 2, 2003, pp. 633-641

“La tutela del legittimo affidamento generato dal legislatore nazionale: i limiti alla retroattività delle norme tributarie al vaglio della Corte di giustizia CE” in *Diritto e Pratica Tributaria Internazionale*, n. 1, 2003, pp. 319-330

Recensione a S. van Thiel, *EU Case Law on Income Tax. Part I*, in *Diritto e Pratica Tributaria Internazionale*, n. 1, 2002, pp. 265-268 [coautore prof. C. Sacchetto]

“Le fonti del diritto comunitario tributario” in C. Sacchetto e L. Alemanno

(a cura di), *Materiali di diritto tributario internazionale*, Milano, 2002, pp. 25-48

“Agevolazioni fiscali e “libertà fondamentali”: i criteri di collegamento all'imposizione elaborati dalla giurisprudenza comunitaria” in *Rivista di diritto tributario internazionale*, n. 2/2001, pp. 349-357

“Tax Treaty Interpretation in Italy” pp. 195-227, in M. Lang (a cura di), *Tax Treaty Interpretation*, Eucotax, Series on European Taxation, Volume 3, London, Kluwer Law International, 2001

“Brevi riflessioni in tema di interpretazione nel diritto tributario a margine di due pronunce della Suprema Corte sull'assoggettabilità ad Ilor delle royalties corrisposte a non residenti” in *Diritto e Pratica Tributaria Internazionale*, n. 1, 2001, pp. 198-206

“Potestà tributaria statale, competenza tributaria della Comunità Europea e ... competenza tributaria della Corte di giustizia: il caso *Saint-Gobain*” in *Rivista di diritto tributario*, n. 10, 2000, pp.192-217

“Libertà di stabilimento ed imposizione fiscale dei gruppi di società: il caso X AB, Y AB” in *Rivista di Diritto Tributario*, n. 3, 2000, pp. 36-45

“Deficit di democrazia nell'Unione Europea” in *Italia Oggi* del 18 novembre 1999 [coautore Prof. C. Sacchetto]

“Il rapporto tra libertà di stabilimento e principio di non discriminazione in materia fiscale: una applicazione nel recente caso *Imperial Chemical Industries*” in *Diritto e Pratica Tributaria*, n. 4, 1999, pp. 323-347

“Evoluzione del diritto di stabilimento nella giurisprudenza della Corte di giustizia CE” in *Rivista Italiana di diritto pubblico comunitario*, n. 2, 1999, pp. 381-404

“Impact of the freedom of establishment in tax law”, in *EC Tax Review*, n. 4, 1998, pp. 239-248

#### CONFERENCES AND SEMINARS (in English)

High Level Course on ECJ Case Law organized by the Universidad de Valencia (Spain) on 9, 10 e 11 June 2014. Topic: “Exit Taxes and EU Law”, held on 11 June 2014

Jean Monnet Seminars on EU Law and Taxation organized by the Universidad de Valencia (Spain) in January and February 2013. Topic: “EU Direct Tax Directives” (4 and 5 February 2013)

Seminar at the Universität Heidelberg on 5 July 2013 on “Comparative Fiscal Federalism”

Second Edition of the Ph.D. Seminars in International and European Tax Law organized by the JKU Linz (Austria) on 9 and 10 December 2011 in Linz. Topic: “Corporate Mobility and Exit Taxation”

Chairman at the Conference “Which Model of Fiscal Federalism?” organized by the University of Turin on 4 and 5 November 2011

Annual Conference of the Society of Legal Scholars on the topic “Law in Politics, Politics in Law” at the Downing College, University of Cambridge, from 5 to 8 September 2011. Topic: “The Diachronical Analysis of the Justification for Taxation”

First Edition of the Ph.D. Seminars in International and European Tax Law organized by the University of Bergamo (Italy) from 2 to 4 December 2010. Topic: “Tax Aspects of Fiscal Federalism. An EU and Comparative Analysis”

“Italy: Reformers without Reforms” organized by the University of Bath (UK), 4<sup>th</sup> December 2009. Topic of the presentation: “The Italian Fiscal federalism”

“VAT and Direct Taxation. Similarities and Differences” organized by the Institute for Austrian and International Tax Law of the Wirtschaftsuniversität of Vienna on 27 and 28 March 2009

Ph.D. Seminar on “Economic Freedoms and Taxation: An Us Perspective” organized by the University of Bergamo on 20 November 2007

Visiting Professor at the Technical University of Orel (Russian Federation) from 11 to 13 May 2004

“Interpretation of tax treaties” ” organized by the Institute for Austrian and International Tax Law of the Wirtschaftsuniversität of Vienna on 5 and 6 January 2001 in Rust (Austria)

“Taxation of interest and royalties in Europe” organized by the University of Graz (Austria) on 24 and 25 September 1999

“Non-discrimination tax principle” organized by the University of Bergamo on 27 e 28 March 1998