

G I O V A N N I M O S C H E T T I

DATI ANAGRAFICI

Data di nascita: **21 gennaio 1971**

Luogo di nascita: **Venezia**

STUDI E FORMAZIONE

Scuole superiori: Liceo classico Tito Livio, Padova.

Università di Ferrara: laurea in giurisprudenza

Esami di avvocato: 2 novembre 2001

CORSI POST UNIVERSITARI

1996 - 6 mesi di corso sulla tassazione inglese presso “The Chartered Institute of Taxation” London (UK)

Agosto 1996 - 2 settimane di corso estivo presso l’IBFD (*International Bureau of Fiscal Documentation*) su “International Taxation”

Ottobre 1996 - due giorni di corso presso IBFD su “Value Added Tax in Europe”

1998 - Master in commercio estero presso la Facoltà di Scienze politiche dell’Università di Padova organizzato dal Prof. Alberto Miele

1998 - Università di Münster (Germany): una settimana di corso estivo su “International Taxation”

LEZIONI E CONFERENZE

Da **Marzo 1998** fino a **Maggio 2000** assistente del Prof. Marco Miccinesi presso la cattedra di diritto tributario dell’Università di Ferrara e cultore della materia.

Da **Luglio 2001** assistente del Prof. Loris Tosi presso la cattedra di Diritto tributario dell’Università di Venezia, cultore della materia e vincitore di assegno di ricerca biennale.

Maggio 2005: lezione all'Università di Mendoza (Argentina) nell'ambito del Convegno organizzato dal prof. Altamirano (*La justicia tributaria*) su “*Principio di legalità e principio di proporzionalità*”.

Luglio 2005: lezione al Master organizzato da Pasut & Partners a Villach (Austria) sul tema “Il principio di proporzionalità nella giurisprudenza della Corte di Giustizia”.

Marzo 2006: relazione al congresso “Investimenti in America Latina” (Padova) su “*I rapporti amministrazione finanziaria- contribuente in America Latina*”

Ottobre 2006: relazione all'ordine dei commercialisti di Padova su “Il principio di proporzionalità nel rapporto Fisco - contribuente”

Ottobre 2006: relazione al convegno organizzato dall'ILADT (Istituto latinoamericano di diritto tributario) presso l'Università di Cordoba (Argentina) sul tema “*La determinazione oggettiva della base imponibile*”.

22 Gennaio 2007: relazione all'incontro della sezione IFA italiana in Roma, sul tema: “Contenzioso fiscale nei rapporti internazionali”

Maggio 2007: relazione al “*Congresso Internacional de Direito Tributario da Cidade do Rio de Janeiro*” sul tema “Interpretazione dei trattati contro le doppie imposizioni”.

4 Luglio 2008: relazione all'incontro della Camera avvocati tributaristi del Veneto sul tema: “Iva sul margine ed operazioni inesistenti, tra doveri di controllo ed onere della prova”.

20 Ottobre 2008: relazione al convegno organizzato dall'ILADT (Istituto latinoamericano di diritto tributario) in Venezuela sul tema “*Elusione tributaria e norme antielusive*”.

Dal 2008 al 2014: corso di “diritto tributario” come Professore a contratto, presso l'Università di Padova - Scienze Politiche - Sede di Rovigo.

Da Novembre 2008 a dicembre 2008: organizzatore e moderatore di 8 incontri di diritto tributario presso la Sede di Rovigo dell'Università di Padova - Scienze Politiche, nell'ambito del corso di diritto tributario tenuto presso la stessa sede.

26 Novembre 2010: Relazione a Verona per l'ordine degli avvocati di Verona sulle “Frodi carousel in materia di Iva”

21 Maggio 2011: Relazione a Trento per la camera avvocati penalisti sulle “Frodi carousel in materia di Iva”

4 giugno 2012: Lezione ai praticanti avvocati dell'Ordine degli avvocati di Padova dal titolo “*Introduzione al diritto tributario comunitario e internazionale*”

22 Giugno 2012: Relazione a Rovigo, per il Convegno organizzato presso l'Università degli Studi di Padova - sede di Rovigo, dal titolo "I reati di falsa fatturazione e divieto di eccesso".

3 Settembre 2012: Relazione al convegno organizzato dall'ILADT (Istituto latinoamericano di diritto tributario) a Santiago de Compostela (Spagna) sul tema "Interpretazione delle Convenzioni contro le doppie imposizioni".

18 Gennaio 2013: Relazione al convegno organizzato da Koinè a Bolzano sul tema "Frodi Iva ed operazioni soggettivamente inesistenti".

28 Giugno 2013: Relazione su "Il principio di proporzionalità' al convegno organizzato dall'Università di Padova presso la sede di Rovigo sul tema "Principi comunitari fondamentali nell'ordinamento tributario italiano".

8 novembre 2013: Relazione su "La residenza fiscale dei soggetti IRES tra disposizioni convenzionali e giurisprudenza comunitaria" al convegno organizzato dall'Anti ad Udine sul tema: "Profili e problemi tributari nella internazionalizzazione delle imprese (grandi e medio-piccole)".

11 febbraio 2014: Lezione all'Università Bocconi sul tema: "Diniego di detrazione per consapevolezza nel contrasto alle frodi Iva".

11 aprile 2014: Lezione all'Università di Treviso sul tema: "I principi del diritto tributario comunitario".

20 giugno 2014: relazione a Verona presso l'Ordine dei dottori commercialisti sul tema: "La rilevanza dell'elemento soggettivo nelle frodi carosello, tra certezza del diritto e proporzionalità".

11 luglio 2014: Relazione all'Università di Padova, sede di Rovigo sul tema: "Il divieto di eccesso".

3 ottobre 2014: Relazione a Città del Messico, in occasione di congresso organizzato dal Garante dei diritti del contribuente, sul tema "Definizione in via amministrativa delle controversie tra amministrazione finanziaria e contribuente".

12 dicembre 2014: Relazione all'Ordine dei dottori commercialisti di Padova sugli artt. 2 ed 8 del D.Lgs 74/2000

16 gennaio 2015: Relazione a Legnago (VR) sui principi di diritto tributario comunitario nel convegno organizzato dall'Ordine dei dottori commercialisti di Verona.

6 febbraio 2015: Relazione a Rovigo sui concetti generali di diritto penale tributario nel convegno organizzato dall'Università di Padova.

20 marzo 2015: Relazione a Padova su "Diniego di detrazione per consapevolezza nelle frodi carosello tra principio di certezza del diritto e proporzionalità" nel convegno organizzato dalla Camera avvocati tributaristi.

15 maggio 2015: Lezione all'Università Bocconi sul tema: "I principi del diritto tributario comunitario".

19 giugno 2015: Lezione a Treviso al Master organizzato dall'Università di Venezia Ca' Foscari sul tema: "Fonti e principi del diritto tributario comunitario".

9 luglio 2015: Intervento al Seminario organizzato presso banca Mediolanum – Padova “*Voluntary disclosure – Linee guida e controindicazioni*” dal titolo “*Profili penali della voluntary disclosure e autoriciclaggio*”.

6 novembre 2015: Relazione nel convegno organizzato presso l’Università di Padova – sede di Rovigo - *Il ne bis in idem in ambito tributario* dal titolo *Verso un ordinamento tributario per principi?*

27 novembre 2015: Relazione nel convegno organizzato dall’Università di Padova – sede di Rovigo – Diritto dell’economia - titolo della relazione: “*Transfer pricing e stabile organizzazione*”

22 dicembre 2015: Relazione nel convegno organizzato dalla Camera avvocati tributaristi del Veneto presso Studio Trabucchi – *La nuova disciplina delle specializzazioni forensi nella prospettiva dell’avvocato tributarista* dal titolo *Specializzazione e/o codice deontologico. Dubbi sulla proporzionalità*

30 marzo 2016: Relazione nel convegno organizzato dal Centro di diritto penale tributario - Torino - *Incidenza della riforma del DLgs 158/15 sul diritto penale tributario ed in particolare sui procedimenti in corso.*

5 maggio 2016: relazione presso l’Ascom di Padova dal titolo “*Profili tributari del trasferimento della sede all’estero*”.

6 maggio 2016: Relazione nel convegno organizzato dall’Università di Padova – sede di Rovigo – Diritto dell’economia – “*Il principio di proporzionalità in ambito tributario tra ordinamento comunitario e Costituzione italiana*”; titolo della relazione: “*The proportionality principle between freedom, equality and property right*”

1 luglio 2016: Lezione su “*Fonti e principi di diritto tributario comunitario*” – presso Campus Universitario di Ca' Foscari, Riviera Santa Margherita.

15 settembre 2016: intervento su “*La democrazia dei contribuenti*” - presso Aula Magna dell’Università di Padova nel Convegno organizzato dal Prof. Mario Bertolissi con la presenza del Garante federale del contribuente americano (Nina Olson)

29 settembre 2016: relazione su “*Le verifiche fiscali, cosa c’è da sapere*” – presso Associazione

Ascom di Padova

30 settembre 2016: moderatore al convegno “*Internazionalizzare l’impresa in Spagna*” - presso Sala convegni Banco Popolare (Verona) organizzato dall’ordine dei dottori commercialisti di Verona

13 ottobre 2016: Lezione sul tema "L'attività istruttoria e la trattazione della causa" - presso Università di Ferrara - ciclo di seminari organizzato dall'Unione giovani dottori commercialisti

27 ottobre 2016: Lezione sul tema "Relazione su "Le impugnazioni in generale" - presso Università di Ferrara - ciclo di seminari organizzato dall'Unione giovani dottori commercialisti

11 novembre 2016: Relazione al Convegno organizzato ad Udine da Anti Friuli Venezia Giulia sul tema "Iva fra detraibilità e detrazione - Aspetti amministrativi e penali"

24 febbraio 2017: relazione dal titolo “*Il principio di specialità e il ne bis in idem nel diritto tributario*” nel convegno organizzato presso l’Università di Padova – sede di Rovigo sul tema “Diritto penale dell’economia e processo nel prisma europeo”.

6 marzo 2017: relazione su “Le verifiche fiscali, cosa c’è da sapere” – presso l’Ordine degli architetti di Padova

22 giugno 2017: relazione presso l’Università di Innsbruck sul tema “Residenza fiscale ed esteroinvestizione”

22 settembre 2017: Lezione a Treviso al Master organizzato dall’Università di Venezia Ca’ Foscari sul tema “Le frodi Iva – l’Abuso del diritto – Treaty shopping – Beps (Base erosion and Profit Shifting)”

29 settembre 2017: Seminario presso l’hotel Crown Plaza in Padova dal titolo “Procedure amichevoli fra Stati nel *Transfer Pricing*”

27 ottobre 2017: relazione al convegno organizzato presso l’Università di Padova, sede di Rovigo dal titolo: “La proporzionalità quale garanzia costituzionale immanente a tutela dei diritti

fondamentali”.

15 dicembre 2017: relazione all’Ordine dei dottori commercialisti di Vicenza sul tema “La residenza fiscale delle persone fisiche e delle persone giuridiche”

19 dicembre 2017: relazione al convegno organizzato dall’associazione “Viva la Costituzione” presso l’Università di Padova, sede di Rovigo dal titolo: “*Il dovere tributario tra imposizione e diritti di libertà*”.

7-8 marzo 2018: 8 ore di lezione in spagnolo presso l’Università di Barcellona sulle fonti e i principi del diritto tributario comunitario

14 aprile 2018: relazione al convegno organizzato dall’Ordine avvocati di Verona presso Sala convegni Banca popolare di Verona dal titolo: “*Le operazioni inesistenti nelle verifiche dell’amministrazione finanziaria; profili tributari e penali*”.

20 aprile 2018: relazione a Venezia, presso l’Ateneo Veneto, al convegno organizzato dalla Camera avvocati tributaristi del Veneto dal titolo: “*La proporzionalità: principio immanente del diritto tributario*”.

4 maggio 2018: relazione al convegno organizzato da Giovanni Moschetti presso l’Università di Padova - sede di Rovigo, dal titolo: “*Per un processo tributario proporzionato ai beni che tutela*”.

24 maggio 2018: relazione ai seminari di diritto penale tributario organizzati da Giovanni Moschetti a Padova dal titolo “*I reati da operazioni inesistenti e da omesso versamento; gli artt. 2 e 8, 10-bis e 10-ter, D. Lgs 74/2000*”.

7 giugno 2018: relazione al convegno organizzato dal CUR di Rovigo su “Tutela dell’ambiente: criminalità organizzata e problematiche aziendali” dal titolo “*I reati penal-tributari dell’impresa in crisi. Riflessioni alla luce della Carta costituzionale*”.

5 ottobre 2018: relazione al Master Ibatax presso Università di Venezia – Ca’ Foscari – sede di Marghera - sul tema: “*Abuso del diritto, treaty shopping e Beps*”

8 ottobre 2018: relazione all’Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Ferrara sul tema: “*accertamento sintetico e redditometro*”

ESPERIENZE PROFESSIONALI

Gennaio 1996 - Maggio 1997 - Tax Law Department della “Louis Dreyfus Ltd.”
(London, UK)

Dal Settembre 1997 - come praticante e poi (dal Novembre 2001) come avvocato presso lo studio legale “Francesco Moschetti” in Padova.

LINGUE STRANIERE

Inglese e Spagnolo molto buono scritto e parlato

Tedesco e portoghese buono scritto e parlato

Francese buona lettura

STUDI ALL'ESTERO

Da **Luglio 2000**: con borsa di studio vinta presso l'Università di Ferrara, sono stato sei mesi presso l'Istituto di diritto tributario dell'Università di Colonia (Germania) - diretto dal Prof. J. Lang - per una ricerca di diritto comparato sul processo tributario.

2003-2004: Master in International taxation (LL.M.) presso l'Università di Leiden con una tesi finale dal titolo “*The proportionality principle, its autonomous and fundamental value in EC tax law*”. Esami sostenuti: 1) Principles of international taxation; 2) Tax Treaties; 3) Comparative corporate taxation; 4) Transfer Pricing; 5) European Community Tax Law; 6) Estate Planning; 7) VAT; 8) Tax Planning; 9) US taxation.

PUBBLICAZIONI E SCRITTI

Utilizzo di dichiarazioni di terzo e divieto di prova testimoniale nel processo tributario -

pubblicato in Diritto e pratica tributaria, 1999

L'adeguamento al diritto europeo deve avvenire nel rispetto del principio di legalità: a proposito della «rilettura» dell'Agenzia delle Entrate in tema di disciplina Iva delle prestazioni di medicina legale, *in Riv. dir. trib., 2005*

The proportionality principle, its autonomous and fundamental value in EC tax law, tesi finale per LL.M in international taxation (tutor Prof. Prokisch - University of Maastricht).

La pretesa metamorfosi di istituti pro contribuente in istituti pro fisco: il caso del cosiddetto

Modello VR ai fini del rimborso Iva, *in Riv. dir. trib.*, 2006.

Di un caso di “sproporzionato” rigore interpretativo: a proposito di costi con imprese site in Paradisi Fiscali e di possibilità correttive, *in Riv. dir. trib.*, 2006.

Sul soggetto responsabile delle violazioni Iva (a proposito di operazioni soggettivamente inesistenti e di regime del margine), *in Rass. Trib.*, 2007, p. 960 ss.

El principio de proporcionalidade en las relaciones fisco-contribuyente (Primera parte), *publicato nella rivista brasiliana Revista tributaria e de finanzas publicas*, 2007.
Articolo pubblicato sulle Jornadas di Cordoba

La elusion fiscal y los medios para evitarla, Articolo pubblicato in XXIV Jornadas latinoamericanas de derecho tributario, Venezuela 2008, p. 423 ss.

In Spagna Kakà smarcato dal fisco, *in Il Sole 24 ore - Norme e Tributi del 21.9.2009*, p. 5

Rimborso d'ufficio dei costi della fideiussione e perdurante assenza di disciplina attuativa. Il principio "immanente" del divieto di "abuso" non riguarda solo il contribuente, *in Rass. trib.*, 2009, p. 513 ss.

I rischi sulle garanzie procedurali, *in Il Sole 24 ore - Norme e Tributi del 13.9.2010*, p. 4

Origine storica, significato e limiti di utilizzo del *place of effective management*, quale criterio risolutivo dei casi di doppia residenza delle persone giuridiche, *in Dir. prat. trib.*, I, 2010, p. 245 ss.

L'omesso versamento Iva non confondibile con l'interposizione fittizia, *in Riv. dir. trib.*, 2010, p. 14 ss.

Le vie sulla consapevolezza della frode Iva, *in Il Sole 24 ore - Norme e Tributi del 28.3.2011*, p. 2

Affinchè la funzione pubblica non si trasformi in privilegio, è necessario rispettare il principio di proporzionalità, *in Sigilo bancarios e fiscal, a cura di O. Othon*, p. 635 ss.

Utilizzo improprio delle sentenze della Corte di Giustizia nella giurisprudenza nazionale sulla indetraibilità Iva per operazioni soggettivamente inesistenti, *in Riv. giur. econ. az.*, 2011, ed. *ADIGE*

Consapevolezza dell'altrui frode e detrazione Iva, *in il fisco*, 2011, p. 2117 ss.

“Diniego di detrazione per consapevolezza” nel contrasto alle frodi Iva, Cedam, 2013 - **Monografia**

I margini di incertezza sullo stop alla detrazione, *Il Sole 24 ore*, 22 luglio 2013

Sugli omessi versamenti ci vuole più coerenza, Il Sole 24 ore 28 dicembre 2015

L'assistenza tecnica nel "nuovo" art. 12, D.Lgs 546/1992: verso una maggior tutela del contribuente, o verso una maggior tutela di ulteriori categorie di professionisti?, in NEQTERA, 2016, pp. 31-33

Diritti tributario europeo – Codice sistematico, Cleup, 2016.

La conoscenza dei valori fondativi dell'«Unione come comunità di diritto» per una consapevole cittadinanza europea, in Diritti tributario europeo – Codice sistematico, Cleup, 2016, pp. V-XI.

*Il principio di proporzionalità come "giusta misura" del potere nel diritto tributario, Cedam 2016 - **Monografia***