

GIANLUIGI BIZIOLI

PERSONAL DETAILS

- Nationality: Italian
- Birth Date: 19 January 1972

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” (“*The Principle of Legality in Taxation and the International and Community Law Systems. Constitutional Aspects of Tax Integration*”)

University of Padua

- *Degree in Law*
- Topic of the final dissertation: “Accertamento e processo nella disciplina dei tributi locali” (“*Local Finance: Assessment and Trial Aspects*”)

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” (“*Community Tax Principles through the evolution of the ECJ cases*”)

ACADEMIC ACTIVITY

Professor of Tax Law / International and EU Tax Law at the Department of Law of the University of Bergamo
Professor of Tax Law I at the “Accademia della Guardia di Finanza”

Since June 2018 Member of the Academic Committee of the EATLP (European Association of Tax Law Professors)

since June 2018 Member of the Ministerial Committee for the implementation of the asymmetric fiscal federalism

since September 2017 Member of the Editorial Board of the Journal “Rivista di Diritto Finanziario e Scienza delle Finanze” founded in 1937

since 1 December 2017 Full Professor (Professore Ordinario) of Tax Law at the

Department of Law of the University of Bergamo

- since January 2014* Member of the Editorial Board of the Review “Federalismo Fiscale”
- 16 December 2013* National Habilitation as Full Professor in Tax Law (https://abilitazione.cineca.it/ministero.php/public/esi_toAbilitati/settore/12%252FD2/fascia/1)
- since September 2013* Member of the Professor Board of the Ph.D. in Business and Law
- June 2013* Visiting Researcher at the Faculty of Law of the University of Heidelberg (Germany)
- June-July 2012* Visiting Researcher at the Faculty of Law of the University of Cambridge (UK)
- since January 2012* member of the *Associazione Italiana dei Professori di Diritto Tributario (AIDPT)*
- January 2012-2018* member of the Editorial Board of the *Rivista Trimestrale di Diritto Tributario*
- since June 2011* member of the European Association of Tax Law Profesors (EATLP)
- since February 2011* Associate Professor of Tax Law at the Faculty of Law (and then Department of Law) of the University of Bergamo (Italy)
- since 2007* Member of the Board of Professors of the Ph.D. in Public and Tax Law in the European Dimension
- since 2007* Member of the Editorial Board of the *Rivista di Diritto Tributario*
- since 2005* Assistant Professor of Tax Law at the Faculty of Economics and Business Administration of the University of Bergamo
- since 2005* Assistant 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

In Italian:

“Qualificazione e localizzazione dei redditi derivanti dallo sfruttamento dei diritti dell’immagine”, in *Corriere Tributario*, 4, 2020, 400-406

“Riflessioni critiche sulla nuova disciplina dei dividendi distribuiti a società

semplici introdotta con l'art. 32-*quater* del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124", in Rivista di Diritto Tributario, supplemento online, 30 dicembre 2019 (co-autore: Daniele Mologni)

"Ritenute sui dividendi in uscita nei confronti di società estere in perdita sotto la lente della Corte UE", in GT Giurisprudenza Tributaria, n. 3, 2019, 194-200

"Le nuove "lenti" della Corte di Giustizia sul Mercato Interno: le cause danesi", in Rivista di Diritto Finanziario e Scienza delle Finanze, vol. LXXVIII, n. 4, 2019, 150-169

"Il paradigma internazionale: La revisione della disciplina impositiva di società ed enti commerciali non residenti", in Rivista di Diritto Finanziario e Scienza delle Finanze, vol. LXXVII, 4, 2018

"Il regime IVA applicabile alle operazioni di coassicurazione", in Bollettino Tributario d'Informazioni, Vol. 85, n. 19, 2018, 1351-1357

"I principi di non discriminazione fiscale in ambito europeo e internazionale", 99-116, in C. Sacchetto (a cura di), *Principi di diritto tributario europeo e internazionale*, G. Giappichelli Editore, Torino, 2016

"Abuso del diritto e convenzioni contro le doppie imposizioni", 89-97, in L. Miele (a cura di), *Il nuovo abuso del diritto. Analisi normativa e casi pratici*, Eutekne, Torino, 2016

"La politica fiscale societaria dell'Unione Europea: *Quo Vadis?*", in Innovazione e Diritto, 6, 2015, 111-121

"L'integrazione giuridica delle norme tributarie interne, internazionali ed europee", in Studi Tributari Europei, 1, 2015

"Le società di persone nell'ordinamento tributario", in Trattato Società di Persone, a cura di F. Preite e C.A. Busi, UTET, Torino, 2015 (coautore R. Scalia), 3025-3058

"L'incostituzionalità della *Robin Hood Tax* fra discriminazione qualitativa dei redditi ed equilibrio di bilancio", in Rassegna Tributaria, n. 5, 2015, 1079-1092

"Note minime sul principio di capacità contributiva", 309-322, in M. Bertolissi (a cura di), *Giornata di studi in ricordo di Livio Paladin. Riforme. Opinioni a confronto*, Jovene, Napoli, 2015

"Profili critici in tema di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte", in Rivista Trimestrale di Diritto Tributario, n. 2, 2015, 357-371

"Eguaglianza tributaria e discriminazione soggettiva dei redditi", in Quaderni costituzionali, n. 3, 2015, 723-727

"Vincoli di destinazione: modalità applicativa del tributo successorio o fantomatica imposta autonoma?", in Dialoghi Tributari, n. 1, 2015, 108-113

"Aporie e contraddizioni della giurisprudenza europea in materia di *Exit Taxation*", in Rivista di Diritto Finanziario e Scienza delle Finanze, n. 3,

2014, 381-422

“La prova testimoniale nel processo tributario: Profili costituzionali”, pp. 413-434, in F. Bilancia, C. Califano, L. Del Federico e G. Puoti (a cura di), Convenzione europea dei diritti dell'uomo e giustizia tributaria italiana, G. Giappichelli Editore, Torino, 2014

“Considerazioni critiche in merito all'orientamento giurisprudenziale in tema di *transfer pricing*”, in Rivista della Guardia di Finanza, n. 3, 2014, 691-711

“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 Privistiche, 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

“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

“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 material 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, 2011

“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

“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

“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

“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 comparativi 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]

“La *legitimatio 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'indebito” 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. Alemano (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

“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 statuale, 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

In English:

“Equality, ability to pay and neutrality”, 51-74, in CHJI Panayi, W. Haslehner ed E. Traversa (Eds.), *Research Handbook on European Union Taxation Law*, Edward Elgar Publishing, London, 2020

“Fairness of the Taxation of the Digital Economy”, 49-65, in W. Haslehner, G. Kofler, K. Pantazatou and A. Rust (Eds.), *Tax and the Digital Economy. Challenges and Proposals for Reform*, Vol. 69, Wolters Kluwer, Alphen aan den Rijn, 2019

“*Tax Planning for International Mergers, Acquisitions, Joint Ventures and Restructurings*”, P.H. Blessing (editor), 4th ed., Wolters Kluwer, 2017, Two volumes”, Literature Review, in *Intertax*, Vol. 46, 8 & 9, 2018, 735-737

“Taking EU Fundamental Freedoms Seriously: Does the Anti-Tax Avoidance Directive Take Precedence over the Single Market?”, in *EC Tax Review*, Vol. 26, n. 3, 2017, 167-175

“An EU Policy for the Future of International Tax Law”, 231-254, in W. Haslehner, G. Kofler and A. Rust (Eds.), *EU Tax Law Policy in the 21st Century*, Vol. 55, Wolters Kluwer, Alphen aan den Rijn, 2017

“The European Stability Pact Regulation and the Balanced Budget. Connections and Irrationalities”, 97-106, in F.A. García Prats (Coord.), *Gobernanza Económica e Integración Fiscal en la Unión Europea*, Tirant Lo Blanch, Valencia, 2016

“The Harmonization of Corporate Income Taxation. The CCCTB and the Lesson from U.S.”, in M. Grandinetti (Ed.), *Corporate Tax Base in the Light of the IAS/IFRS and EU Directive 2013/34. A Comparative Approach*, Kluwer Law International, Alphen aan den Rijn, 2016 [EUCOTAX Series on European Taxation Volume 48]

“The *Miljoen et al.* Decision: A Lesson on Comparability”, in *Rivista di Diritto Finanziario e Scienza delle Finanze*, vol. LXXV, 2, 2016, 36-45

“European Constitutional Integration: The Case of Direct Taxation”, in R.S. Avi-Yonah e M. Lang (Eds.), *Comparative Fiscal Federalism*, Second Edition, Kluwer Law International, Alphen aan den Rijn, 2016 [EUCOTAX Series on European Taxation Volume 14]

“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

“The Impact of the Right to a Fair Trial on Tax Evidence. An EU Analysis”, in G. Kofler, M. Poiares Maduro and P. Pistone (Eds.), *Human Rights and Taxation in Europe and the World*, IBFD, Amsterdam, 2011

“Essays in International and European Tax Law”, G. Bizioli (Ed.), Jovene editore, Napoli, 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.), *Valued Addet Tax and Direct Taxation. Similarities and Differences*, IBFD, Amsterdam, 2009

“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

“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

“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

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

In Spanish:

“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

CONFERENCES AND SEMINARS (in English)

“Dialogue between European Courts and domestic courts in tax law” organized by the University of Salerno on 2-3 May 2019. Topic: “Fundamental Freedoms and Fundamental Rights”

“The Council Directive 1164/2016. The EU General Anti Tax-Abuse Rule and its Implementation” organized by the University of Trieste on 13 February 2019. Topic “Article 6 of the ATAD: Origin, Evolution and Implementation”

“Tax and Digital Economy” organized by the University of Luxembourg on 20 April 2018. Topic: “Fairness of Taxation and Digital Economy”

“EU Tax Policy for the XXI Century” organized by the University of Luxembourg on 21 February 2016. Topic: “International Influences on the EU Tax Policy”

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

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), 4th 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

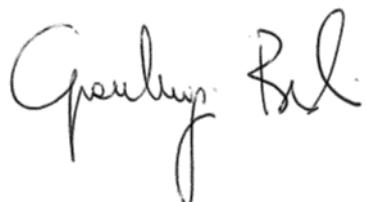
Ph.D. Seminar on “Economic Freedoms and Taxation: An Us Perspective” organized by the University of Bergamo on 20 November 2007

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giuseppe Belotti". The signature is fluid and cursive, with "Giuseppe" on the left and "Belotti" on the right, though the two names are connected.