

GIOVANNI MOSCHETTI

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.

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

Giugno 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".

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.

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), pubblicato 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

"Diniogo di detrazione per consapevolezza" nel contrasto alle frodi Iva, Cedam, 2013