

Curriculum vitae di

FRANCESCO MONTANARI

PROFESSORE (ABILITATO) ORDINARIO DI DIRITTO TRIBUTARIO

PROFESSORE ASSOCIATO DI DIRITTO TRIBUTARIO NELL'UNIVERSITÀ G. D'ANNUNZIO DI
CHIETI -PESCARA

TITOLI

A) FORMAZIONE E POSIZIONE ACCADEMICA

Posizione attuale – Professore Associato di Diritto Tributario - Università G. D'Annunzio di Chieti – Pescara;

Dal 11/09/2019 - Abilitazione scientifica nazionale a Professore Ordinario di Diritto Tributario;

Dal 30/11/2016 al 30/11/2019 – Università G. D'Annunzio di Chieti – Pescara, Ricercatore di Diritto Tributario;

Dal 01/10/2012 al 30/09/2016 – Libera Università di Bolzano (Facoltà di Economia), Ricercatore di Diritto Tributario;

20/02/2008 – Università di Bologna – Facoltà di Giurisprudenza - Conseguimento del titolo di Dottore di ricerca in Diritto Tributario Europeo – (Valutazione: “*Ottimo*”), discutendo una tesi dal titolo *Imposta sul Valore Aggiunto e servizi finanziari: profili comunitari e nazionali*;

14/07/2003 – Università di Bologna, Laurea quadriennale in Giurisprudenza, *Magna cum Laude*, (tesi in Diritto Finanziario);

15/12/2000 – Università di Bologna, Laurea quadriennale in Economia, (Tesi in Diritto Tributario).

B) ATTIVITÀ DIDATTICA A LIVELLO UNIVERSITARIO

Dal 2010 a oggi - Università di Milano L. Bocconi – Docente esterno al Master di II° livello in Diritto Tributario dell'Impresa, <http://didattica.unibocconi.it/docenti/cv.php?rif=136815>);

Anno accademico 2019/2020 - Università G. D'Annunzio di Chieti – Pescara, Titolare del corso di Diritto Tributario – 9 crediti (72 ore di didattica frontale);

Anno accademico 2018/2019 - Università G. D'Annunzio di Chieti – Pescara,

Titolare del corso di Diritto Tributario – 9 crediti (72 ore di didattica frontale);
Anno accademico 2017/2018 - Università G. D’Annunzio di Chieti – Pescara,
Titolare del corso di Diritto Tributario – 9 crediti (72 ore di didattica frontale);
Anno accademico 2016/2017 - Università G. D’Annunzio di Chieti – Pescara,
Titolare del corso di Diritto Tributario internazionale – 6 crediti (48 ore di
didattica frontale);
Anni accademici 2012/2013 – 2013/2014 – 2014/2015 – 2015/2016 – Libera
Università di Bolzano (Facoltà di Economia) - Titolare del corso di Diritto
Tributario – 7 crediti (60 ore di didattica frontale);
Anni accademici 2014/2015 e 2015/2016 – Libera Università di Bolzano (Facoltà
di Economia) – Titolare del corso di *International Tax Law* (in lingua inglese) – 6
crediti (36 ore di Didattica Frontale);
Anno accademico 2010/11 – 2011/2012 - Università degli Studi di Trento -
Facoltà di Giurisprudenza - Docente a contratto di diritto tributario (Corso di
Diritto Tributario dell'impresa e della cooperazione – 30 ore di didattica
frontale);
Anni accademici 2006/2007 – 2007/2008 – 2008/2009 – 2009/2010 - Università
degli Studi di Trento - Facoltà di Giurisprudenza - Docente a contratto di diritto
tributario (Titolare del laboratorio *Profili Tributari dell'Impresa cooperativa* – 20
ore annuali di didattica frontale);
Dal 2007 al 2012 – Università degli Studi di Trento – Facoltà di Giurisprudenza -
Cultore di Diritto Tributario e membro di commissione d’esame;
Dal 2001 al 2004 – Università degli Studi di Bologna – Facoltà di Economia -
Cultore di Diritto Tributario e membro di commissione d’esame.

**B1) PRINCIPALI ATTIVITÀ DIDATTICA IN MASTER UNIVERSITARI POST LAUREAM
ED IN CORSI DI PERFEZIONAMENTO UNIVERSITARI**

Università di Milano L. Bocconi – Docente al *Master di II° livello in Diritto
Tributario*;

Università di Roma LUMSA - Docente al *Master di secondo Livello in Diritto
Tributario*;

Università di Torino - Docente al *Master di secondo livello in Diritto Tributario*;

Università di Palermo – Docente al *Corso di Perfezionamento sul processo tributario*;

Università di Firenze – Docente al *Corso di Diritto Tributario Internazionale*;

Università di Chieti/Pescara – Docente al *Corso di aggiornamento professionale in Diritto tributario dell'impresa e fiscalità internazionale*;

Università di Chieti/Pescara – Docente al *Corso di Aggiornamento Professionale Teoria e Pratica delle Procedure Concorsuali*;

Università di Roma La Sapienza – Docente al *Master di secondo livello in Pianificazione Tributaria Internazionale*;

Università Statale di Milano - Docente al *Corso di perfezionamento per magistrati tributari*;

Università di Napoli - Facoltà di Alti Studi politici e per l'Alta formazione Europea e Mediterranea Jean Monnet - Docente al *Master in Giustizia tributaria italiana ed europea*;

B2) PRINCIPALI ATTIVITÀ DIDATTICA E SCIENTIFICA IN DOTTORATI DI RICERCA

Anno accademico 2018/2019 - Università di Chieti – Pescara G. D'Annunzio
Membro del comitato scientifico ed organizzativo nel ciclo di seminari (7 seminari) del Dottorato di ricerca in *Business, Institutions and markets* sul tema *La dimensione sostanzialistica del diritto tributario nella prospettiva interdisciplinare*;

18/12/2019 - Università G. D'Annunzio di Chieti-Pescara, Dottorato di ricerca in *Business, Institutions, Markets* – Docente al seminario *La disapplicazione come strumento per l'affermazione della prevalenza della sostanza sulla forma, tra diritto amministrativo e tributario*;

25/09/2019 - Università G. D'Annunzio di Chieti-Pescara – Dottorato di ricerca in *Business, Institutions, Markets* – Docente al seminario *La prevalenza della sostanza sulla forma nel diritto tributario*;

09/05/2019 – Università degli Studi di Trento – Dottorato in Studi Giuridici comparati ed europei – Docente al seminario *La prevalenza della sostanza sulla forma tra diritto amministrativo e diritto tributario*;

08/05/2019 - Università G. D'Annunzio di Chieti-Pescara – Dottorato di ricerca in *Business, Institutions, Markets* – Docente al seminario *Forma e sostanza nei*

principi contabili tra diritto tributario, diritto commerciale ed economia aziendale;

27/03/2019 - Università G. D'Annunzio di Chieti-Pescara – Dottorato di ricerca in Business, Institutions, Markets – Relatore al seminario *La dimensione sostanzialistica del diritto tributario nella prospettiva interdisciplinare;*

20/09/2018 - Università G. D'Annunzio di Chieti-Pescara – Dottorato di ricerca in Business, Institutions, Markets – Membro del comitato scientifico e organizzativo dell'evento *Il finanziamento pubblico per i musei*, nonché relatore ove ha trattato i profili Iva;

23/05/2018 - Università G. D'Annunzio di Chieti-Pescara – Dottorato di ricerca in Business, Institutions, Markets – Membro del comitato scientifico e organizzativo dell'evento *Il mecenatismo dei beni culturali nel sistema tributario;*

31/05/2018, Università di Chieti – Pescara G. D'Annunzio, Docenza di 4 ore al Corso di aggiornamento professionale in diritto tributario dell'impresa e fiscalità internazionale – Dottorato di ricerca in Business, Institutions and markets;

04/05/2018 – Università di Chieti – Pescara G. D'Annunzio, Docenza di 4 ore al *Corso di aggiornamento professionale in diritto tributario dell'impresa e fiscalità internazionale* – Dottorato di ricerca in Business, Institutions and markets;

Anno accademico 2016/2017 – Università G. D'Annunzio di Chieti – Pescara, Docente nel Dottorato di Ricerca in Business, Institutions, Markets in *International Tax Law* (16 ore di didattica frontale in lingua inglese);

05/04/2016 – Università Politecnica delle Marche – Dottorato di ricerca in Management & Law – Docente all'incontro di studi *La rilevanza degli istituti civilistici nel diritto tributario;*

18/03/2016 – Università degli Studi di Trento – Dottorato in Studi giuridici comparati ed europei – Docente all'incontro di studi *I trattati multilaterali in materia tributaria;*

22/05/2014 – Università di Chieti/Pescara, Dottorato di ricerca in scienze giuridiche – Docente all'incontro *La digital economy nel BEPS (Base erosion and Profit Shifting);*

14/01/2009, Università di Chieti/Pescara, “*Scuola dottorale internazionale di diritto ed economia Tullio Ascarelli*” – Docente all'incontro di studio *Sistema tributario italiano e diritto comunitario: i nuovi orientamenti della Commissione e della Corte di Giustizia*”;

23/11/2006, Università di Milano L. Bocconi, Istituto di diritto comparato – Docente all’incontro di dottorato convegno *Il trust nel sistema dell’Ires*;

B3) PRINCIPALI ATTIVITÀ DIDATTICHE IN ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI ALTAMENTE QUALIFICATI

08/03/2019 – Federtrasporti/Associazione Stefano Zunarelli per il Diritto allo Studio – Docente al corso *Logistic Specialist* ove ha trattato della fiscalità dei contratti di trasporto;

20/02/2018 – Confindustria Toscana Sud - Docente ad un corso di formazione sull’Iva nei rapporti con l’estero presso aziende associate;

21/12/2017 – Ancona – Docenza alla Scuola di Alta Formazione Medioadriatica Commercialisti presso l’Università Politecnica delle Marche;

24/02/2017 – Ancona – Docenza alla Scuola di Alta Formazione Medioadriatica Commercialisti presso l’Università Politecnica delle Marche;

27/01/2017 – Verona - Associazione dei Dottori Commercialisti delle Tre Venezie. – Relatore al corso sulla *Internazionalizzazione delle imprese*, ove ha trattato della variabile tributaria;

05/02/2014 – Paradigma S.r.l., Milano - Relatore al corso *Accertamento e riscossione*;

25/11/2011 – Paradigma S.r.l., Milano - Relatore al corso *I ritardi nei pagamenti della P.a.*;

20/04/2010 – Ordine dei Dottori Commercialisti di Bologna – Docente a “I corsi di perfezionamento – Corso basic di diritto tributario – Edizione 2010”

11/03/2010 - Academy School - Docente al Master in Diritto tributario dell’impresa;

Dal 2009 al 2015 - Ita S.p.a (Roma) - Docente al corso di preparazione al concorso per referendario del TAR per il Diritto Tributario e finanziario;

25/11/2009 – Paradigma S.r.l., Roma – Relatore al corso *La compensazione in sede tributaria ed in sede processuale, civile, fallimentare dei crediti verso la P.A.*;

23/11/2009 – Paradigma S.r.l., Milano - Relatore al corso *La compensazione in sede tributaria ed in sede processuale, civile, fallimentare dei crediti verso la P.A.*;

16/10/2009 - Ita, S.p.a. Roma - Relatore al corso *La transazione e il recupero dei crediti della P.A. mediante gli agenti della riscossione*;

09/05/2009 – Ipsa - Docente al Master in Diritto Tributario Internazionale e comparato (edizione di Milano);

15/07/2008, Paradigma S.r.l., Milano - Relatore al corso *La riscossione delle imposte*;

18/05/2007 – Ipsa - Docente al Master sulle novità fallimentari (edizione di Padova);

22/03/2007 – Docente alla Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze (già Sc. Centrale Tributaria Ezio Vanoni);

06/02/2007 - Docente alla Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze (già Sc. Centrale Tributaria Ezio Vanoni);

Marzo/Aprile 2007 - Confederazione Nazionale dell'Artigianato (CNA) - Bologna
Docente nel corso di formazione "*Contabilità ordinaria e TUIR*".

C) PRINCIPALE REALIZZAZIONE DI ATTIVITÀ PROGETTUALI INTERNAZIONALI E NAZIONALE

Dal 2019 ad oggi - Università degli Studi G. D'Annunzio di Chieti – Pescara, Responsabile del progetto di ricerca afferente la quota dello stanziamento del bilancio di Ateneo *La fiscalità degli enti del terzo settore tra commercialità e attività non lucrative: profili di attualità, dubbi interpretativi e prospettive di riforma* (**Responsabile del progetto**);

dal 2018 al luglio 2019 – Università di Bologna – Dipartimento di scienze e tecnologie agroalimentari – Membro del comitato scientifico del progetto *Suoni d'Appennino – Potenzialità di un territorio da valorizzare* (**Responsabile del progetto**);

dal 2017 ad oggi - Università degli Studi G. D'Annunzio di Chieti – Pescara, Responsabile del progetto di ricerca afferente la quota dello stanziamento del bilancio di Ateneo *I porti franchi per le opere d'arte come strumento per lo sviluppo economico: profili tributari e di finanza pubblica* (**Responsabile del progetto**);

02/2017 – 02/2018 - Convenzione ufficiale di ricerca internazionale conclusa con la Universidad de Cantabria (Spagna) per la ricerca “*Le start-up nel diritto tributario: modelli europei a confronto*” (**Responsabile del progetto**);

dal 2015 ad oggi – Università degli Studi G. D’Annunzio di Chieti – Pescara, Partecipazione alle attività di ricerca del progetto Prin *Finanza pubblica e fiscalità per la salvaguardia e la promozione del patrimonio culturale, storico ed artistico*;

11/2015 - Europaregion Euregio Tirol Südtirol Trentino (Fondi internazionali/Libera Università di Bolzano) – Progetto di ricerca interdisciplinare (Diritto commerciale – Diritto dell’economia – Diritto Tributario) *The law of close corporations in the broader European regulatory competition: A View from the Euregio* (**Membro del progetto di ricerca**);

10/2013 - Università di Bolzano, Progetto di ricerca internazionale ed interdisciplinare (Politica economica – Diritto dell’Economia – Diritto Tributario) *The Behavioural determinants of tax morale: theory, evidence and legal implications* (**Co-responsabile del progetto di ricerca insieme al Prof. Alessandro Fedele**);

09/2013 - Centro Internazionale ed interateneo Ricerche Tributarie Europee (C.I.R.T.E.) – Attribuzione di **incarico di ricerca** dal titolo *La fiscalità dei trasporti: profili nazionali ed europei*;

10/2013 – 10/2014 – Convenzione ufficiale di ricerca internazionale conclusa con la Universidad de Cantabria (Spagna) per la ricerca “*Tax avoidance e clausole generali antiabuso (GAAR) nel diritto tributario: modelli anglosassoni, continentali e ibero – latino americano a confronto*” (**Responsabile del progetto**);

10/2012 – 10/2015 – Università di Bolzano – Progetto di Ricerca, *GAAR – General Anti Avoidance Rules in Tax Law* (**Responsabile del progetto di ricerca**);

07/2012 - Centro Internazionale ed interateneo Ricerche Tributarie Europee (C.I.R.T.E.) – Attribuzione di **incarico di ricerca** dal titolo *Il sistema dell’Iva nei rapporti e contratti informatici*.

D) PREMI E RICONOSCIMENTI SCIENTIFICI

25/09/2014 – La monografia **F. Montanari, *Le operazioni esenti nel sistema dell'Iva*, Giappichelli, Torino, 2013**, ha vinto il premio nazionale per i giovani studiosi (sezione migliore monografia 2014) indetto dalla Associazione italiana dei professori di Diritto Tributario (AIPDT) per le monografie giudicate come *Eccellenti* secondo i criteri ANVUR;

21/04/2015 – Il suddetto premio è stato presentato al *Dies Academicus 2015* dell'Università di Bolzano come uno dei migliori risultati scientifici raggiunti dalla Facoltà di Economia;

17/02/2015 - Il *mentoring group* internazionale dell'Università di Bolzano (Prof. Michael Dowling, Prof. Prof. Luigi Alberto Franzoni e Prof. Prof. Domenico Sartore) ha valutato l'attività di ricerca ed il curriculum accademico di Francesco Montanari al **MASSIMO LIVELLO** (Giudizio; *OUTSTANDING* – Livello III della indennità scientifica concessa).

Nel 2017 ha ottenuto il seguente giudizio relativo alla valutazione della ricerca (VQR): “*Elevato*”.

Nel 2017 è risultato vincitore del “*Finanziamento delle Attività base di ricerca*” (Fondo di finanziamento ordinario – FFO): punteggio della produzione scientifica pari a “27”.

E) PRINCIPALI RELAZIONI A CONGRESSI NAZIONALI E INTERNAZIONALI/ORGANIZZAZIONE SCIENTIFICA DI CONGRESSI

ORGANIZZAZIONE SCIENTIFICA

13-14 giugno 2019 – Membro del comitato scientifico e organizzativo del convegno internazionale *Finanza pubblica e fiscalità per il patrimonio culturale*

02/06/2016 – Università di Monaco – Ludwig Maximilians/Centro Internazionale ed interuniversitario ricerche tributarie europee - Membro del comitato scientifico organizzatore dell'incontro di studio *I trasporti nel sistema tributario italiano ed europeo*

20/05/2016, Università di Bolzano, Organizzazione scientifica del convegno annuale della Associazione dei dottori commercialisti ed esperti contabili delle tre Venezie (in partnership con IPSOA), *La riforma della fiscalità d'impresa nei rapporti internazionali*;

28/09/2015 - Università di Bolzano, Organizzazione scientifica (con Prof. Paolo Giudici) del convegno *Abuso ed elusione nella applicazione del diritto tributario: le prospettive di una ricerca empirica*;

28-29/11/2014 - Università di Bolzano, Organizzazione scientifica (con Prof. Paolo Giudici) del convegno *Il contrasto all'abuso del diritto nei rapporti economici e tributari. Un dialogo tra diritto dell'economia e diritto tributario*;

24/10/2014 - Università di Bolzano – Organizzazione scientifica (con Prof. Stefania Baroncelli) del convegno *L'armonizzazione dei sistemi contabili e le novità legislative introdotte dal decreto legislativo n. 126 del 10 agosto 2014*;

24/01/2013 - Università di Bolzano, Organizzazione scientifica (con la Prof. Lucie Courteau) del convegno *Problematiche attuali in tema di transfer pricing: profili teorici e casi applicativi*;

5/12/2013 - Università di Bolzano – Organizzazione scientifica (con il Prof. Paolo Giudici) del convegno *Elusione fiscale e clausole generali anti abuso tra teoria e prassi*;

07/06/2013 - Università di Bolzano, Organizzazione scientifica del convegno annuale della Associazione dei dottori commercialisti ed esperti contabili delle tre Venezie *Redditometro e studi di settore: fonte di accertamento o guida per il contribuente?*

PRINCIPALI RELAZIONI E COLLABORAZIONI IN CONVEGNI INTERNAZIONALI

10-11/09/2018 – Luxemburg, European Court of Justice/University of Hamburg, Relatore al convegno *Pending Cases in Direct Taxation*

24/04/2017 – IBFD (Amsterdam) – Relatore al seminario internazionale *Public Finance and Tax Measures for the Cultural Heritage*;

16/09/2016 - Università di Chieti/Pescara – Relatore alla *Summer School Enforcing Economic, Social and Cultural Rights before international and Domestic Courts*;

02/06/2016 – Munich – Ludwig Maximilians University, Relatore all'incontro di studio promosso dal Centro Internazionale ed Interuniversitario ricerche tributarie europee (CIRTE), *I trasporti nel sistema tributario italiano ed europeo*;

25/06/2015 – Università di Chieti/Pescara– Relatore alla *Summer School Crisis, Law and market* sul tema *Fulfilment of obligations and Instalments*;

14-15/03/2014 – Università di Amburgo (Germania), Relatore al convegno internazionale *Base erosion and profit shifting (BEPS)*, sul tema *GAAR, Abuse of Law and Tax Treaties: the Italian Perspective*;

31/08/2014 – 05/09/2014 – LIMA (PERU), *Istituto Latino Americano de Derecho Tributario* – Reporter nazionale per l’Italia sul tema *Las cláusulas antiabuso específicas y los convenios de doble imposición* al convegno mondiale *Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario*;

15/03/2013, Università di Roma La Sapienza (in collaborazione con Università di Amburgo – Germania), Relatore al convegno internazionale *Tax assessment in the field of transfer pricing - A comparison between Italian and German tax law* sul tema *Transfer Pricing and Tax Avoidance: the Italian Perspective*;

15/01/2013 – Università di Milano L. Bocconi – Collaborazione alla presentazione del contributo Del Federico – Montanari (relatore Prof. Del Federico) *Trust e imposta sulle società- Profili nazionali, europei ed internazionali* alla conferenza internazionale *Selected Topics on Corporate Income Taxpayers*, EATLP, Associazione Europea dei Professori di Diritto Tributario (disponibile at <http://www.unibocconi.it>);

24-25/10/2013 - Università di Teramo/Univesità di Chieti-Pescara, - Membro del comitato organizzatore del convegno internazionale *“Public Finance and Tax incentives for Areas Struck by Natural Disaster and Pollution – Italian legal System, national experiences and European policies.*

PRINCIPALI RELAZIONI IN CONVEGNI E SEMINARI SCIENTIFICI A LIVELLO UNIVERSITARIO

12/07/2018 – Università Luiss G. Carli di Roma – Relatore al convegno della AIPDT (Associazione italiana dei professori di diritto tributario), *Tendenze e metodi della ricerca nel diritto tributario*;

15/03/2018 – Università degli Studi di Trento – Relatore all’incontro di studi *“Dialoghi di Diritto Tributario”* presso la Facoltà di Giurisprudenza (tematica: Enti del terzo settore);

01/12/2017 - Università di Bolzano – Relatore al *convegno Commercio con l'estero: profili contrattuali e tributari*;

26/05/2017 - Università degli Studi di Trento – Relatore all’incontro di studi *“Dialoghi di Diritto Tributario”* presso la Facoltà di Giurisprudenza (Tematica: fiscalità immobiliare);

24/03/2017 – Università degli Studi di Trento – Relatore all’incontro di studi “Dialoghi di Diritto Tributario” presso la Facoltà di Giurisprudenza (Tematica: Riscossione);

13/06/2016 – Università di Bologna – Scuola Europea di Alti Studi Tributari, Intervento al convegno *Quindici anni di Diritto Tributario Europeo*;

23/03/2016 - Università degli Studi di Trento – Relatore all’incontro di studi *Dialoghi di Diritto Tributario - Sanzioni*

27/05/2015 – Università Cattolica di Milano – Relatore al convegno *La Digital Economy nel sistema tributario italiano ed europeo*;

28/09/2015, Università di Bolzano - Relatore al convegno *Abuso ed elusione nella applicazione del diritto tributario le prospettive di una ricerca empirica*;

14/05/2015 –Università di Bolzano - Relatore all’incontro di studi *Start up innovative – Tra immaginario sogni e realtà*;

28/03/2014 – Università di Trento - Relatore al convegno *Orientamenti della giurisprudenza tributaria di merito. Indicazioni operative sulla giurisprudenza locale e nazionale*;

08/05/2014 - Università di Trento - Relatore al convegno *Profili fiscali dell’e-commerce*;

28-29/11/2014 Università di Bolzano - Relatore al convegno *Il contrasto all’abuso del diritto nei rapporti economici e tributari. Un dialogo tra diritto dell’economia e diritto tributario*;

24/01/2013 – Università di Bolzano - Relatore al convegno *Problematiche attuali in tema di Transfer Pricing: profili teorici e casi applicativi*;

5/12/2013 - Università di Bolzano – Relatore al convegno *Elusione fiscale e clausole generali anti abuso tra teoria e prassi*;

23/11/2012, Università di Firenze - Relatore al convegno *L’individuazione dei soggetti passivi nell’IRES – Profili applicativi di diritto interno ed internazionale*;

20/04/2012, Università di Trento, Relatore al convegno *Società di comodo o fiscalmente scomode? Le novità in materia di società non operative*;

10/06/2011, Università di Trento, Relatore al convegno *Accertamento tributario e statuto dei diritti del contribuente*;

25/03/2011, Università di Trento, Relatore al convegno, *La rilevanza della legge generale sull’azione amministrativa in materia tributaria e l’invalidità degli atti impositivi”*;

07/12/2010, Università di Trento, Relatore al convegno *I rapporti tra la giurisdizione civile e quella tributaria*;

30/04/2010, Università di Trento - Relatore all'incontro di studi Dialoghi di diritto tributario "*Elusione tributaria ed abuso del diritto*";

19/02/2010, Università di Trento - Relatore al convegno *Scudo fiscale ed utilizzazione delle ricchezze emerse: profili civilistici, tributari e strumenti giuridici a tutela del contribuente*;

18/12/2009, Università di Trento - Relatore all'incontro di studi Dialoghi di diritto tributario "*La territorialità iva delle prestazioni di servizi internazionali*";

29/05/2009, Università di Teramo - Intervento al convegno *Profili fiscali della mobilità internazionale delle società*;

08/05/2009, Università di Modena/Reggio Emilia - Relatore al convegno *Elusione fiscale e divieto di abuso del diritto: un nuovo strumento di contrasto senza limiti?*;

07/11/2008, Università degli Studi di Chieti/Pescara - Relatore al convegno *Riscossione tributaria: profili di criticità e prospettive di tutela*;

14/03/2008, Università degli Studi di Trento - Relatore all'incontro di studi Dialoghi di Diritto Tributario *Notificazioni e comunicazioni nel diritto tributario*;

**PRINCIPALI RELAZIONI IN CONVEGNI ORGANIZZATI DA RILEVANTI ISTITUZIONI
PUBBLICHE E PRIVATE DIVERSE DALLE UNIVERSITÀ**

17/12/2019 – Fondazione dei Dottori Commercialisti di Bologna, Presidente e moderatore del convegno *La pianificazione finanziaria degli investimenti: la prospettiva della banca ed il sistema di governance societaria*;

29/11/2019 – Bologna, Relatore al convegno annuale di Confabitare sul tema *Strumenti e strategie per la salvaguardia del patrimonio culturale*;

24/10/2019 – Fondazione dei Dottori Commercialisti di Bologna, Presidente e moderatore del convegno *Percorsi di crescita e aggregazione per l'ottenimento di nuove forme di finanziamento*

30/10/2019 – ICOM ITALIA – FIDAM, Museo del Violino (Cremona), Mecenatismo, Filantropia, Sponsorizzazione a sostegno delle istituzioni museali ove ha trattato Agevolazioni Fiscali nell'ambito dei beni culturali

18/10/2019 – Fondazione Fico (Bologna), Relatore al convegno *Bugs in Law*.

Agricoltura, ambiente, insetti e regole per la new economy ove ha trattato de *I profili tributari: attività e prospettive*

10/05/2019 – Fondazione dei Dottori Commercialisti di Bologna – Relatore al convegno *Atti di destinazione e di garanzia patrimoniale: profili civilistici, tributari, penali e responsabilità del professionista*

12/04/2019 – Fondazione Fico – Coordinatore e moderatore del convegno *Il nuovo codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza tra agricoltura, commercialità, profili tributari e penali*

11/04/2019 – Bologna Musei – Relatore al convegno *Il mercato dell'arte contemporanea tra tutela e fiscalità*

05/04/2019 –Fico Eataly World Bologna – Coordinatore e moderatore del convegno *Il bel paesaggio- I° Forum internazionale del paesaggio rurale e del marketing territoriale*

29/03/2019 – Ordine dei Dottori Commercialisti di Reggio Emilia – Relatore al convegno *I trusts e le società fiduciarie nell'ordinamento italiano: problematiche tributarie e disciplina antiriciclaggio*

14/12/2018 - Fondazione Dottori Commercialisti di Bologna – Relatore al convegno *I trust e le società fiduciarie: casistica applicativa, profili tributari ed adempimenti antiriciclaggio*

20/03/2018 – Ordine dei Dottori Commercialisti di Rovigo – Relatore al convegno *Introduzione ai principali strumenti di protezione patrimoniale: profili civilistici e fiscali;*

09/02/2018 – Bologna – AIGA/Associazione Dottori Commercialisti – Relatore al convegno *Il trust e gli strumenti di protezione patrimoniale;*

27/01/2017 – Bolzano, Associazione Nazionale Magistrati Tributari/Ordine dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili – Relatore al convegno *Il processo tributario: attualità e prospettive;*

29/10/2015 – Fondazione dottori Commercialisti di Bologna – Relatore al convegno *Novità e prospettive in tema di accertamento e riscossione*

16/12/2014 – Fondazione dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Bologna - Relatore al convegno *Abuso del diritto, elusione e pianificazione fiscale aggressiva. Profili sostanziali e mezzi di tutela per il contribuente;*

06/06/2014 - Associazione dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili delle tre Venezie, Mezzacorona (Tn) - Relatore al convegno annuale (Giornate del

Triveneto) *La difesa del contribuente tra società di comodo, abuso del diritto e frodi Iva*

31/01/2014 - Ordine dei dottori commercialisti di Pescara, Fondazione per la promozione della cultura professionale e dello sviluppo economico - Relatore al convegno *Il passaggio generazionale. Strategie di pianificazione e protezione patrimoniale dal diritto di famiglia al trust*

08/03/2014 – ANTI/Ordine dei dottori commercialisti di Piacenza - Relatore al convegno *Profili fiscali del Trust In Italia*

02/12/2011 – ANTI/Ordine dei dottori commercialisti di Ravenna – Relatore al convegno *Principali novità in tema di contenzioso e accertamento*

01/12/2010 – Istituto universitario di scienze religiose G. Toniolo, Pescara – Relatore al convegno *Trust, enti religiosi e soggetti deboli*

20/03/2009 – ANTI/Ordine dei Dottori Commercialisti di Ravenna - Relatore al convegno *Gli istituti deflattivi del contenzioso tributario tra accertamento e riscossione: tecniche e strategie applicative*

16/05/2008, - Associazione nazionale dei tributaristi (Anti) Emilia Romagna, Bologna - Relatore al convegno *Profili di criticità e prospettive di tutela per il contribuente nella riscossione tributaria*

13/02/2008, Camera di Commercio di Teramo - Relatore al convegno *Le criticità legate al passaggio generazionale dell'azienda*

19/04/2007, Ordine degli avvocati di Forlì/Cesena - Relatore al convegno *Patti di famiglia, trusts e rapporti fiduciari*

30/03/2007, Associazione nazionale dei tributaristi (Anti) Marche, San Benedetto del Tronto - Relatore al convegno *Le novità della finanziaria 2007 in materia di imposizione indiretta e tributi locali;*

31/03/2006, Ordine dei dottori commercialisti di Bologna - Relatore al convegno *Problematiche civilistiche e fiscali dell'operatività dei trusts in Italia;*

29/11/2004, Associazione Il Trust In Italia, Vicenza - Relatore al convegno *La giurisprudenza sul trust in materia tributaria;*

30/05/2003, Ipsoa, Bologna - Relatore al convegno *Il trust a tutela dei soggetti deboli: profili tributari.*

F) PARTECIPAZIONE A COMITATI EDITORIALI DI RIVISTE

Rivista di Diritto Tributario Internazionale (**Rivista in classe “A”**);

Innovazione e Diritto (Rivista scientifica)

Rivista Trimestrale di Diritto Tributario (**Rivista in classe “A”**)

Tax news (Rivista scientifica)

G) PARTECIPAZIONE AD ENTI /ASSOCIAZIONI DI ALTA QUALIFICAZIONE

Membro della Associazione italiana dei professori di Diritto Tributario (AIPDT)

Membro della Associazione nazionale dei Tributaristi italiani (ANTI)

Componente del comitato scientifico nazionale (sezione Iva ed imposte indirette)
della Associazione nazionale dei Tributaristi italiani (ANTI)

Membro della Associazione italiana per il Diritto Tributario latino americano
(ILADT)

H) ALTRE ATTIVITÀ SCIENTIFICHE (RECENTI)

Dal 2019 ad oggi è Presidente della Commissione di Studi sul *Made in Italy*
istituita presso l’Ordine dei Dottori Commercialisti di Bologna;

Da luglio 2018 ad oggi – E’ coordinatore (e membro) del “*Gruppo di lavoro
giuridico*” istituito dalla Fondazione Fico di Bologna per lo studio del diritto
agroalimentare (responsabile dell’area Diritto Tributario/Finanziario);

Dal 2017 è valutatore ANVUR

GENNAIO - FEBBRAIO 2014 – Membro del gruppo di ricerca istituito dalla
Associazione Italiana dei Professori di Diritto Tributario (coordinato dal Prof.
Marchetti – Università di Roma Luiss G. Carli) conclusosi con l’invio del
seguito studio/documento al Ministero dell’Economia e delle Finanze: *Possibili
revisioni degli adempimenti IVA interni in base alla proposta di Direttiva europea
n. 2013/0343 del 23 ottobre 2013 sulla c.d. Dichiarazione IVA standard*;

FEBBRAIO - SETTEMBRE 2015 – Membro del gruppo di ricerca istituito dalla
Associazione Italiana dei Professori di Diritto Tributario *Nuove forme di
tassazione delle attività digitali* (coordinato dal Prof. Del Federico);

L) CERTIFICAZIONI LINGUISTICHE

Italiano – Madre Lingua

Inglese – IELTS certificate 09/05/2015 (Level 6, *Competent User*).

ELENCO DELLE PUBBLICAZIONI

MONOGRAFIE

1. F. Montanari, *La prevalenza della sostanza sulla forma nel diritto tributario* nella collana referata *Diritto Tributario dell'impresa*, Padova, 2019, P. XIX – 502;
2. F. Montanari, *Le operazioni esenti nel sistema dell'imposta sul valore aggiunto* nella collana referata *Diritto Tributario italiano ed europeo*, Torino, 2013, p. XVII – 420;
3. F. Montanari, *La liquidazione nei diversi modelli di attuazione dei tributi*, Bologna, 2010.

CONTRIBUTI IN VOLUMI E VOCI ENCICLOPEDICHE

1. F. Montanari - L. Del Federico, *Decriminalization of Tax Law by Administrative Penalties on Tax Duties* in AA. VV., *Surcharges and Penalties in Tax Law* (a cura di R. Seer – A. L. Wilms), IBFD, Amsterdam, 2016;
2. F. Montanari, *Abuse of Tax Law and Penalties – Italian National Report* in AA. VV., *Surcharges and Penalties in Tax Law* (a cura di R. Seer– A. L. Wilms), IBFD, Amsterdam, 2016;
3. F. Montanari, *La violazione di obblighi formali, documentali e contabili* in AA. VV., *Trattato di diritto sanzionatorio tributario, doganale e valutario* (diretto da Giovannini, a cura di Marzaduri - Di Martino), Milano, 2016;
4. F. Montanari, *I contratti del trasporto aereo nel sistema tributario italiano* in AA. VV., *I trasporti nel sistema tributario italiano ed europeo* (a cura di Del Federico – Verrigni), Quaderni del CIRTE (coordinati e diretti da Basilavecchia – Del Federico – Lopez Espadafor), Padova, 2016;
5. F. Montanari, Art. 72-bis, D. P. R. 602/1973 in Codice delle esecuzioni forzate civili (a cura a cura di Arieta - De Santis - Didone), Padova, 2016;
6. F. Montanari, Art. 75 D. P. R. 602/1973 in Codice delle esecuzioni forzate civili (a cura a cura di Arieta - De Santis - Didone), Padova, 2016;

7. F. Montanari, Art. 75-bis D. P. R. 602/1973 in Codice delle esecuzioni forzate civili (a cura di Arieta - De Santis – Didone), Padova, 2016
8. F. Montanari, *Digital Economy ed Iva: l'esperienza italiana* in AA. VV. *La Digital Economy nel sistema tributario italiano ed europeo* (a cura di Del Federico – Ricci), Quaderni del CIRTE (coordinati e diretti da Basilavecchia – Del Federico – Lopez Espadafor), Padova, 2015;
9. F. Montanari, *Rapporti e contratti informatici: il sistema dell'Iva e dei tributi indiretti sugli affari* in AA. VV., *Diritto dell'informatica* (a cura di Delfini - Finocchiaro), Torino, 2014;
10. F. Montanari - L. Del Federico, *Clausole anti abuso e convenzioni per evitare le doppie imposizioni nella prospettiva italiana* in *Memorias de la XXVII Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario – Tomo II*, Lima, 2014, 313;
11. F. Montanari - L. Del Federico, voce *Liquidazione del tributo (dir. trib.)* in Enc. Giur. Treccani – Diritto On line, 2014;
12. F. Montanari - L. Del Federico, *I profili fiscali del contratto di trasporto Aereo* in AA. VV., *Trattato di diritto dei Trasporti* (a cura di F. Morandi), Bologna, 2013;
13. F. Montanari - L. Del Federico, *I profili fiscali dei contratti del trasporto aereo* in AA. VV., *I contratti del trasporto aereo, marittimo, terrestre* (a cura di F. Morandi), Roma, 2012;
14. F. Montanari, *Misure ablatorie a garanzia del credito erariale nella fase di verifica e di accertamento tributario* in AA. VV., *Controlli fiscali* (a cura di Pezzuto – G. Tommasoli), Milano, 2011;
15. F. Montanari - L. Giancola, *Commento sub art. 10, D. P. R. 633/1972*, in AA. VV. *Commentario breve alle leggi tributarie – Tomo IV – Iva e imposte sui trasferimenti* (a cura di G. Marongiu), Padova, 2011;
16. F. Montanari, *Commento sub art. 74-ter, D. P. R. 633/1972*, in AA. VV. *Commentario breve alle leggi tributarie – Tomo IV – Iva e imposte sui trasferimenti* (a cura di G. Marongiu), Padova, 2011;
17. F. Montanari, *Commento sub art. 42, D. P. R. 131/1986*, in AA. VV. *Commentario breve alle leggi tributarie – Tomo IV – Iva e imposte sui trasferimenti* (a cura di G. Marongiu), Padova, 2011;

18. F. Montanari, *Commento sub art. 41, D. P. R. 131/1986*, in AA. VV *Commentario breve alle leggi tributarie – Tomo IV – Iva e imposte sui trasferimenti* (a cura di G. Marongiu), Padova, 2011;
19. F. Montanari - L. Del Federico, *I principi del coordinamento tributario* in AA. VV., *Verso quale federalismo? La fiscalità dei nuovi assetti istituzionali: analisi e prospettive* (a cura di A. Magliaro), Trento, 2010;
20. F. Montanari – A. Magliaro, *Il trattamento tributario* in AA. VV., *La cooperativa s.r.l. tra legge e autonomia statutaria* (a cura di E. Cusa), Padova, 2008.

ARTICOLI

1. F. Montanari, *La prevalenza della sostanza sulla forma come criterio di effettività e di rilevanza nei rapporti tributari* in Riv. dir. trib., n. 5, 2019 **(Rivista in classe A)**;
2. F. Montanari, *La previsione di sanzioni amministrative tributarie in assenza di qualunque rischio di "danno erariale" contrasta con i principi fondamentali dell'IVA* in Tax News, n. 1, 2019;
3. F. Montanari, *Le criticità dell'Iva per le attività di interesse generale nel nuovo Codice del Terzo settore* in Riv. dir. trib., n. 5, 2018 **(Rivista in classe A)**;
4. F. Montanari – G. Melis, *Responsabilità tributaria nella operazioni di scissione parziale* in Rass. Trib., n. 4, 2018; **(Rivista in classe A)**;
5. F. Montanari, *Gli enti del terzo settore (ETS) nel sistema dell'Iva: profili soggettivi* in Riv. trim. dir. trib., n. 2, 2018 **(Rivista in classe A)**;
6. F. Montanari, *La responsabilità tributaria nelle operazioni di scissione parziale: la deriva della Suprema Corte verso la salvaguardia della ragion fiscale* in Riv. Dir. Trib., 2018, n. 1 – **(Rivista in classe A)**
7. F. Montanari, *La dimensione multilivello delle sanzioni tributarie e le diverse declinazioni del principio di offensività-proporzione* in Riv. Dir. Trib., 2017, n. 4 – **(Rivista in classe A)**
8. F. Montanari, *Le novità e le prospettive del processo tributario* in Rivista dell'Osservatorio Permanente della Giustizia Tributaria, n. 2 2017;
9. F. Montanari, *Diritto giurisprudenziale, contrasto ai comportamenti abusivi e certezza nei rapporti tributari* in Riv. dir. Trib, n. 2, 2016, 211 **(Rivista in**

classe “A”);

10. F. Montanari, *Il dibattito sul sistema tributario russo: prospettive italiana ed europea* in Riv. Trim. dir. trib., 2016, 343 **(Rivista in classe “A”);**
11. F. Montanari, *The VAT taxable of local governments authorities according to a recent judgment of the Italian Supreme Court* in Riv. Trim. di Dir. Trib., n. 4, 2012 **(Rivista in classe “A”);**
12. F. Montanari, *Misure ablatorie a garanzia del credito erariale nella fase di verifica e di accertamento tributario* in Innovazione e Diritto, n. 4, 2011;
13. F. Montanari, *Limiti al diritto al rimborso iva alla luce dei principi della tutela del legittimo affidamento, della proporzionalità e della neutralità* in Dir. prat. trib. int., 2011, n. 2 **(Rivista in classe “A”);**
14. F. Montanari, *Un’importante contributo delle Sezioni Unite verso la lenta affermazione del “contraddittorio difensivo” nel procedimento di accertamento tributario* in Riv. dir. fin. Sc. fin, n. 2, 2010 **(Rivista in classe “A”);**
15. F. Montanari, *I finanziamenti dei soci nelle società cooperative: profili tributari* in Riv. dir. trib., 2009, n. 4 **(Rivista in classe “A”);**
16. F. Montanari – R. Lupi, *L’utilizzabilità dei poteri istruttori ai fini della riscossione* in Dialoghi di dir. Trib., n. 1, 2009;
17. F. Montanari, *Evoluzione del principio di effettività e rimborso dei tributi incompatibili con il diritto comunitario* in Riv. It. dir. pub. comunitario, n. 1, 2009 **(Rivista in classe “A”);**
18. F. Montanari, *La notificazione delle cartelle di pagamento: principi generali e problematiche interpretative* in Il Torresino, 2009, 12;
19. F. Montanari, *Gestioni patrimoniali individuali e “Direttiva risparmio” 2003/48/Ce: profili nazionali, comunitari e comparati* in Dir. prat. trib. int, n. 1, 2008 **(Rivista in classe “A”);**
20. F. Montanari, *Agenzie di viaggio ed imposta sul valore aggiunto: novità e prospettive* in Riv. dir. del turismo, 2008, n. 3;
21. F. Montanari, *Il trust nell’ambito dell’imposizione indiretta: arresti giurisprudenziali e novella legislativa* in Giustizia tributaria, 2007, n. 1;
22. F. Montanari, *Esenzione delle forniture di beni destinati esclusivamente ad una attività esente: la Corte di Giustizia risolve definitivamente la querelle* in Dir. prat. trib. int., n. 1, 2007 **(Rivista in classe “A”);**

23. F. Montanari, *I “Bonus qualitativi” nell’ambito dei contratti di concessione di vendita: profili Iva* in Giustizia Tributaria, n. 2, 2007;
24. F. Montanari, *I trust liberali alla luce della nuova imposta sulle gratuità* in Trusts e attività fiduciarie, 2007, n. 4;
25. F. Montanari, *Natura ed effetti della comunicazione ex art. 36 - Bis del D. P. R. 600/1973* in Giustizia Tributaria, 2007, n. 4;
26. F. Montanari – L. Del Federico, *Patti di famiglia, trust e negozi fiduciari. Profili dell’imposizione indiretta* in Avvocati di Famiglia – Osservatorio nazionale sul Diritto di famiglia, 2007, n. 6;
27. F. Montanari, *Il problema dell’Iva per l’acquisto di beni destinati esclusivamente all’esercizio di una attività esente* in Diritto e pratica tributaria internazionale, 2006, n.1 **(Rivista in classe “A”)**;
28. F. Montanari, *Il problema dell’Iva per l’acquisto di beni destinati esclusivamente all’esercizio di una attività esente* in Dir. prat. trib., 2006, n. 3 **(Rivista in classe “A”)**;
29. F. Montanari, *L’esonazione dalle imposte sui trasferimenti per le cessioni di immobili effettuate dai Comuni: la costituzione di un Trust* in La finanza locale, 2006, n.3;
30. F. Montanari - L. Del Federico, *L’Irap e i professionisti: un dibattito non ancora sopito* in Pianeta Lavoro e Tributi, n. 5, 2006;
31. F. Montanari - L. Del Federico, *L’Irap innanzi alla Corte di Giustizia: problematiche attuali e prospettive future* in Pianeta lavoro e tributi, n. 6, 2006;
32. F. Montanari, *Dichiarazioni integrative, rimborso dei tributi ed efficacia dei termini* in Rassegna tributaria, n. 4, 2004 **(Rivista in classe “A”)**;
33. F. Montanari, *Trusts interni disposti inter vivos e imposte indirette: considerazioni civilistiche e fiscali a margine di un rilevante dibattito dottrinale* in Diritto e pratica Tributaria., 2002, n. 3 **(Rivista in classe “A”)**;
34. F. Montanari, *Indagini bancarie, capacità contributiva e soggettività della famiglia: brevi note alla luce di una contrastante giurisprudenza di legittimità* in Diritto e pratica Tributaria, 2002, n. 5 **(Rivista in classe “A”)**;
35. F. Montanari, *Sulla mancata previsione della deroga agli obblighi formali di annotazione di fatture* in Rivista di giurisprudenza tributaria (GT), 2002, n. 2;
36. F. Montanari, *Brevi note in tema di sanzioni improprie e diritto transitorio* in

- Rivista di giurisprudenza tributaria (GT), n.3, 2002;
37. F. Montanari, *Aspetti civilistici e fiscali dei trusts disposti inter vivos: un contrasto giurisprudenziale* in *Diritto e pratica Tributaria*, n. 2, 2002 (Rivista in classe “A”);
38. F. Montanari, *Ancora sulla natura tributaria dei contributi consortili* in *Rivista di diritto tributario*, 2002, n. 7 – 8 (**Rivista in classe “A”**);
39. F. Montanari, *Spunti sui limiti del ricorso per Cassazione avverso le sentenze della Commissione Tributaria Centrale* in *Rivista di giurisprudenza tributaria (GT)*, 2002, n. 10;
40. F. Montanari, *Indagini bancarie e tutela del contribuente* in *Rivista di giurisprudenza tributaria (GT)*, 2001, n. 12;
41. F. Montanari, *Riflessioni sui limiti di utilizzazione delle movimentazioni bancarie per rettificare il reddito di una società di persone: un contrasto giurisprudenziale* in *Riv. dir. Trib.*, 2001, n. 5 (**Rivista in classe “A”**);
42. F. Montanari, *Il reato di omessa dichiarazione: le Sezioni Unite della Cassazione confermano l’abolitio criminis* in *Dir. Prat. Trib.*, 2001, n.4, II, pag. 718 (**Rivista in classe “A”**).

WORKING PAPERS, ATTI DI CONVEGNI E CONTRIBUTI INVIATI

- F. Montanari – S. Ariatti, *Definition and categorization of different types of surcharges* in *Surcharges and Penalties in Tax Law* – Report italiano al convegno annuale alla Associazione Europea dei Professori di Diritto Tributario Università Statale di Milano 28-30/05/2015 (pubblicato sul sito della associazione – www.eatlp.org);
- F. Montanari, *La c.d. Bit Tax. Attualità e prospettive* in www.aipdt.it/atti-provvisori-convegno-annuale-aipdt-2015 (2015);
- F. Montanari, *Abuse of Tax Law and Penalties in Surcharges and Penalties in Tax Law* – Italian, Report italiano al convegno annuale alla Associazione Europea dei Professori di Diritto Tributario Università di Milano 28-30/05/2015 (pubblicato sul sito della associazione – www.eatlp.org);
- F. Montanari - L. Del Federico, *Decriminalization of Tax Law by Administating Penalties on Tax Duties* in AA. VV., *Surcharges and Penalties in Tax Law* (a cura di R. Seer), IBFD – Amsterdam in <http://ssrn.com/abstract=2694041>);

- F. Montanari, *GAAR, Abuse of Law and Tax Treaties: the Italian Perspective* in <http://www.rdti.it> (Sito della Rivista di Diritto Tributario Internazionale) (2014);
- F. Montanari, *Transfer Pricing and Tax Avoidance: the Italian Perspective* in [www. http://www.rdti.it](http://www.rdti.it). (Sito della Rivista di Diritto Tributario Internazionale) (2013);

Acconsento al trattamento di dati personali ai sensi della normativa sulla privacy
Bologna, 17 dicembre 2019

Francesco Montanari