

## PERSONAL INFORMATION

## Maria Grazia Ortoleva

📍 Via XX Settembre n. 20b, 37129 Verona, Italia

☎ +39 0458028052

✉ [mariagrazia.ortoleva@univr.it](mailto:mariagrazia.ortoleva@univr.it)

## CURRENT POSITION

Associate Professor of Tax Law, University of Verona

Member of the Scientific Committee of the 1st level University Master in *Law and Economics of international trade: customs & excise, international tax law, international commercial law, international trade, operations & accounting outside the EU, agri-business*, University of Verona

Member of the Scientific Committee of the post-graduate course in “Politiche e governance del territorio”, Department of Business Economics, University of Verona

Member of the Scientific Committee of the 1st level University Master in “Crisi d'impresa”, Department of Law, University of Verona

Member of the scientific Committee of the Master, *Foreign Operations: analysis of VAT, customs, contracts, incoterms, transport and payments issues in support of international trade operators*, Apindustria Servizi Srl with funding from the Veneto Region

Member of the AQ Commission Degree in Legal Services Sciences - L14 - Didactic College of Law - Department of Law, University of Verona

## PARTICIPATION TO RESEARCH AND EDITORIAL PROJECTS

- 2023-2026 Team Member (University of Verona), *The Impact of the Common Constitutional Traditions of EU Member States on the Process of Europeanisation of Tax Law*, PRIN, Scientific Coordinator prof. P. Pistone, University of Salerno
- 2020-2024 Team Member (University of Verona), *Trascendencia jurídico-financiera de las auditorías de sostenibilidad mediante la gestión inteligente de datos - AudIT-S*, Spanish National Research Plan for R&D+, Scientific Coordinator: prof. Maria Amparo Grau Ruiz, University Complutense of Madrid
- 2019-2020 Team Member, “*Automazione, Diritto e Responsabilità*” (AUDIRR), University of Verona, Department of excellence, Scientific Coordinator: Prof. Lorenzo Picotti, University of Verona

- 2019-2021 Team Member (University of Verona), Inclusive Robotics for a Better Society (INBOTS), EU H2020, Scientific Coordinator: Prof. Maria Amparo Grau Ruiz, University Complutense of Madrid
- 2019-Present Team Member of the editorial board of *Diritto e Pratica tributaria*, Cedam
- 2015-Present Team Member of the editorial board of *Diritto e Processo tributario*, Edizioni scientifiche italiane
- 2010/11 Team Member, *Abuse of law*, University of Verona, Valencia and Nijmegen and the Enak PPKE Research Center (Budapest).
- 2006-2008 Team Member, *Elusione e abuso del diritto nella normativa interna e comunitaria*, University of Verona
- 2007 Team Member, *Giusta distribuzione degli oneri tributari e profili sostanziali amministrativi e processuali*, University of Catania

## WORK EXPERIENCE

---

### Prior Tenured Positions

- Novembre 2016 Assistant Professor of Tax, University of Verona, Departement of Verona
- From 15/06/2011 to 14/06/2013 Holder of a research grant, *Problematic profiles of the institution of horizontal compensation in VAT*, IUS/12, University of Verona
- From 15/06/2010 to 14/06/2011 Holder of a research grant, *Critical profiles of SME taxation. Consensual models of the tax burden*, IUS/12, University of Verona
- From 01/11/2008 to 31/05/2010 Holder of a research grant, *The reactions of the community and national system to the phenomenon of tax avoidance*, IUS/12, University of Verona

### Visiting Scholarships:

- 01/07/2010-30/09/2010 University of Valencia, Visiting researcher, project *Taxation of banks and insurance undertakings in the form of co-operatives*

**Research activity**

- 2016 Post-graduate scholarship holder, “Sviluppo di un modello per la gestione ai fini doganali del made in e dell’origine preferenziale delle merci nelle pmi europee”, University of Verona
- 2015 Study assignment within the European project, *Port of Ravenna Fast Corridor*, European Commission Decision C(2014)8481, European School of High Tax Studies, Bologna

**Contract teaching**

- From academic year 2011/12 to 2015/16 Contract professor of the teaching of Tax Law, SSD IUS/12, University of Verona, Department of Business Economics
- From academic year 2014/15 to 2015/2016 Contract professor of the teaching of Tax Law, SSD IUS/12, University of Verona, Department of Law
- Academic year 2012/13 Contract professor of the teaching of International Tax Law, SSD IUS/12, University of Verona, Faculty of Economics - Vicenza campus
- Academic year 2009/10 Contract professor of the teaching of International Tax Law, SSD IUS/12, University of Verona, Faculty of Economics - Vicenza campus
- Academic year 2008/09 Contract professor of the teaching of International Tax Law, SSD IUS/12, University of Verona, Faculty of Economics - Vicenza campus

**Other teaching**

- 2007-present Tax law teacher in *School of Specialisation for Legal Professions*, University of Verona and University of Trento
- 2007-present Tax law teacher in *State Exam Preparation Course for the profession of Chartered Accountant*, University of Verona
- 2016-present Tax law teacher in the 1st level University Master in *Law and Economics of international trade*, University of Verona
- 2016-present Tax law teacher in the 2st level University Master in *Diritto Tributario*, University Cattolica of Sacro Cuore of Milano

**PUBLICATION****Books and book chapters**

- L’adempimento del debito iscritto a ruolo, Torino, 2019
- Il diritto a detrazione dell’I.V.A.: caratteri e questioni controverse, Verona, 2016

L'IVA sulle operazioni transazionali, Verona, III ed., 2016

La clausola generale antielusiva nel prisma dell'ordinamento nazionale e di quello comunitario, Verona, 2012

S.A.S. e attività di accertamento e riscossione, in *La società in accomandita semplice*, a cura di F. Preite, Milano, 2026

*Tributación de criptoactivos en Italia*, in *La tributación de los criptoactivos en el sistema fiscal español*, a cura di prof. Manuel Lucas Durán, 2025

I provvedimenti dell'ente impositore e dell'agente della riscossione a garanzia della proficuità dell'esazione dei crediti erariali, in *L'esecuzione forzata tributaria*, a cura di C. Glendi - A. Guidara, 2024

La prova nelle cessioni all'esportazione IVA, in *L'onere della prova* Diritto processuale civile, internazionale privato e amministrativo - Diritto civile - Diritto societario e finanziario - Diritto del lavoro - Diritto tributario, Milano, 2024

L'intelligenza artificiale: un nuovo antidoto all'evasione?, in *Automazione, Diritto e Responsabilità - Atti del Convegno di studi del 21-22 ottobre 2022 conclusivo della ricerca condotta dal team «Automazione, Diritto e Responsabilità» (AUDIRR) nell'ambito del Progetto d'eccellenza del Dipartimento di Scienze giuridiche dell'Università di Verona*, a cura di L. Picotti, 2023

Commento agli artt. 28 ter, 28 quater, 28 quinquies e 48 bis del D.P.R. 602/73, in *Commentario breve alle leggi del Processo Tributario*, a cura di C. Consolo - C. Glendi, Padova, 2023

I riflessi in ambito iva della digitalizzazione dell'economia: la tassazione delle prestazioni di servizi elettronici, in *Studi in onore di Francesco Tesaurò*, a cura di M.C. Fregni, A. Giovannini, M. Logozzo, M. Pierro, S. Sammartino, N. Sartori, Milano, 2023, pp. 549-601

*Artificial Intelligence and Robots: the role of tax legislator, a conundrum to solve*, in *Interactive Robotics: Legal, Ethical, Social and Economic Aspects*, a cura di M.A. Grau Ruiz, SPRINGER, 2022, pp. 135-140

Il regime dell'IVA in agricoltura: principi comunitari e disciplina nazionale, in *Temi e prospettive per un corso di diritto agroalimentare transnazionale e comparato*, a cura di M. Torsello – G. Guerra, Napoli, 2022, pp. 285-318

L'imposta sul valore aggiunto sul commercio elettronico diretto, in *Fiscalità dell'economia digitale tra Italia e Spagna*, a cura di A. Di Pietro - P. Santin, Milano, 2021, pp. 103-138

L'istituzionalizzazione delle finalità sociali nella normativa tributaria italiana, in *Itinerari interdisciplinari del diritto nella prospettiva europea-*

- Intra-disziplinäre Wege des Rechts in europäischer Perspektive, a cura di M. Schmidt-Kessel - S. Troiano, Napoli, 2021, pp. 373-410

Profili contabili e fiscali. Gestione del Personale, in Manuale per la gestione delle scuole FISM, Roma, 2014

I paradisi fiscali ed il regime di indeducibilità dei costi *black list*, in S.M. Messina, M.G. Ortoleva, G. Barbato, Lineamenti di fiscalità internazionale, Verona, 2010, II ed., pp. 121-139

La normativa in tema di *controlled foreign companies*, in S.M. Messina, M.G. Ortoleva, G. Barbato, Lineamenti di fiscalità internazionale, Verona, 2010, II ed., pp. 141-172

Il *transfer pricing*, in S.M. Messina, M.G. Ortoleva, G. Barbato, Lineamenti di fiscalità internazionale, Verona, 2010, II ed., pp. 173-196

#### Articles and essays

I riflessi dell'effetto diretto del divieto di sanzioni sproporzionate in ambito IVA, in Papers di Diritto europeo, 2025, numero speciale, lavoro sottoposto a revisione

Le misure cautelari dell'ente impositore e dell'agente della riscossione: distonie ed esigenze di riforme, in Dir. prat. trib., 2024, 4, p. 2020, lavoro sottoposto a revisione

L'intelligenza artificiale nell'analisi del rischio fiscale tra auspicata efficienza e tutela dei diritti dei contribuenti, in Dir. prat. trib. int., 2024, p. 1136, lavoro sottoposto a revisione

*Unresolved issues in the taxation of social cooperatives*, in Dir. prat. trib. int., 2023, 1, p. 103, lavoro sottoposto a revisione

*The employment of AI by the Italian tax administration to fight tax relief abuse: the difficult balance between public interest and taxpayer rights*, in in Diritto e processo tributario, 2022, lavoro sottoposto a revisione

*Artificial intelligence: a «dangerous» tool in the hands of the Italian tax administration for fighting the abusive exploitation of tax relief*, In Revista Técnica Tributaria, 2022, pp. 175-196

*Critical profiles of the treatment of social cooperatives in the Italian tax system*, in International Journal Of Cooperative Law, 2022, 4, pp. 244-259

I principi unionali del regime speciale dell'IVA in agricoltura e la loro valorizzazione nell'ordinamento nazionale, in Diritto e Pratica Tributaria Internazionale, 2021, 4, pp. 623-1655

Il futuro dell'IVA e l'annosa questione delle frodi connesse al regime degli scambi intra-unionali, Relazione al Convegno Le nuove frontiere del commercio internazionale - Questioni in materia di Dogane e IVA, organizzato dal Dipartimento di Scienze giuridiche dell'Università di Verona, Verona, 12 novembre 2021, Papers di Diritto europeo, n. 2, pp. 69-82

La territorialità delle prestazioni di servizi elettronici fra esigenze di semplificazione e neutralità dell'imposta sul valore aggiunto, in *Diritto e pratica tributaria*, 2020, 4, pp. 1519-1551

La valorizzazione dell'utilità sociale nella normativa tributaria, in *Diritto e processo tributario*, 2020, 3, pp. 497-538

I caratteri dell'impresa sociale nell'ordinamento italiano, in AA.VV., *Economía colaborativa, economía social y bienestar*, Atti del Convegno ECOEB svoltosi dal 29 al 30 novembre 2018 a València, a cura di S. Montesinos, Editorial Tirant lo Blanch, 2019

Natura ed effetti della sospensione dei pagamenti di cui all'art. 48 bis del d.P.R. n. 602/73, in *JUS*, 2019, 1, pp. 235-303

La compensazione dei debiti iscritti a ruolo con i crediti commerciali fra esigenze di tutela patrimoniale del contribuente e limiti alla spesa, in *Giur. imp.*, 2019, pp.1-56

L'efficacia del ruolo nell'ipotesi di adempimento del debito mediante "compensazione" con crediti commerciali, in *Dir. prat. trib.*, 2019, 2, pp. 644-709

La diversa attitudine alla contribuzione dell'impresa sociale, in *Innovazione e Diritto*, 2018, 4, pp. 1-39

Considerazioni preliminari sulla sospensione dei pagamenti della pubblica amministrazione, in *Diritto e Processo Tributario*, 2017, 3, pp. 293-326

Sull'obbligo di motivazione della sentenza del Giudice tributario, in *Giur. imp.*, 2016, 4, pp.1-15

Il diritto a detrazione IVA, in *Giur. imp.*, 2013, pp. 1-233

Commento agli artt. 27,30 e 60 del D.P.R. 633/72, in *Commentario breve alle leggi tributarie - Tomo IV Iva e imposte sui trasferimenti*, a cura del Prof. G.Marongiu, Padova, 2011

#### Other publication

Il contrasto all'evasione internazionale punta a esterovestizione e frodi Iva, in *Guida alle novità fiscali del "Il sole 24 Ore"*, 2009, n. 9

Perdite su crediti. Accantonamenti, cessioni (pro soluto e pro solvendo), in *Guida normativa*, 2007, 24, p. 28. La "portata" dell'operazione Iva e il principio di accessorietà, in *Innovazione e diritto*, 2014, 6, da pag. 234 a pag. 250, lavoro sottoposto a revisione

L'(a)razionalità della motivazione delle sentenze tributarie e gli incerti confini del controllo del giudice di legittimità, in *GT - Rivista di giurisprudenza tributaria*, 2011, 12, da pag. 1045 a pag. 1052

La portata invalidante dell'omessa indicazione del responsabile del procedimento negli atti dell'agente della riscossione diversi dalla cartella di pagamento, in GT – Riv. giur. trib., 2010, 4, pp. 362- 372

L'omessa precisazione della specie reddituale degli emolumenti causa il difetto di motivazione dell'avviso di accertamento, Cassazione, 6 febbraio 2009, n. 2878, in GT- Riv. giur. trib., 2009, 8, da pag. 700 a pag. 706

La nomina e le responsabilità del rappresentante fiscale Iva dei soggetti non residenti nel territorio dello Stato, Commissione tributaria provinciale di Milano, sez. XIV, 7 luglio 2006, n. 157, in Giustizia tributaria, 2007, 3, da pag. 579 a pag. 591

## SELECTED PARTICIPATIONST

### CONFERENCES

- 
- |            |   |
|------------|---|
| 06.03.2026 | Speaker at the conference: La dogana al crocevia tra fiscalità, sicurezza e nuove frontiere ambientali, Università di Verona  |
| 11.02.2026 | Speaker at the conference: La dogana al crocevia tra fiscalità, sicurezza e nuove frontiere ambientali, Università di Udine   |
| 10.12.2025 | Speaker at the conference: PRINCIPI E VALORI IN TRANSITO Il dialogo tra gli ordinamenti nella dimensione europea, Università di Verona  |
| 07.11.2025 | Speaker at the conference: Il diritto di difesa nel quadro delle riforme fiscali, Università di Verona – Sede Vicenza   |
| 25.10.2023 | Speaker at the conference: La Trasformazione digitale del sistema tributario e le prospettive di riforma della legge delega, Università G. D'annunzio Di Chieti – Pescara   |
| 30.11.2018 | Speaker at the conference: <i>Economía colaborativa, economía social y bienestar</i> , Valencia, Universitat de Valencia  |
| 24.05.2018 | Speaker at the conference: <i>I Custom Conference</i> , San Pietroburgo, University of San Pietroburgo  |
| 09.05.2017 | Speaker at the conference: <i>External trade: fiscal, customs and contractual matters</i> , Verona, University of Verona  |
| 09.11.2017 | Speaker at the conference: L'esecuzione forzata speciale delle entrate pubbliche ed esecuzione ordinaria: profili di tutela del contribuente, Verona, University of Verona  |
| 26.11.2011 | Speaker at the conference: Le funzioni di istruzione pubblica delle scuole cattoliche in capo agli enti ecclesiastici con peculiare attenzione alle parrocchie nelle diverse forme di collaborazione, Venezia, Facoltà di diritto canonico San Pio X. |

**EDUCATION**

- 2009 PhD in Tax Law, University of Catania
- 2002 Degree in Economics and Commerce, with a mark of 110/110

**PERSONAL SKILLS****Language skills**

mother tongues

italiano

Other language(s)

Inglese

Francese

	UNDERSTANDING		SPEAKING		WRITING
Inglese	B1	B1	B1	B1	B1
Francese	B1	B1	B1	B1	B1

**Digital Competence**

Very good command of office suite (word processor, spread sheet, presentation software)

Very good command of digital legal research tools

**Communication skills**

Excellent communication skills

**Organizational / managerial skills**

Excellent organizational and managerial skills.

I certify that all information stated in this résumé is true and complete to the best of my knowledge. I authorize the addressee to verify the information provided in this résumé.

Date: 20/03/2026

(Maria Grazia Ortoleva)