

## PERSONAL INFORMATION

Maria Grazia Ortoleva

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

Sesso F | Data di nascita 10/02/1976 | Nazionalità Italia

CF RTLMGR75B50F251P

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

**2020-Present** 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-Present** Team Member, “*Automazione, Diritto e Responsabilità*” (AUDIRR), University of Verona, Department of excellence, Scientific Coordinator: Prof. Lorenzo Picotti, University of Verona

- 2019-Present 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 value added tax*, 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

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

Unresolved issues in the taxation of social cooperatives, in *Diritto e pratica tributaria internazionale*, 2023, 1, p. 103

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

Commento all'art. 28 *ter* del D.P.R. 602/73, in *Commentario breve alle leggi del Processo Tributario*, a cura di C. Consolo - C. Glendi, Padova, 2023

Commento all'art. 28 *quater* del D.P.R. 602/73, in *Commentario breve alle leggi del Processo Tributario*, a cura di C. Consolo - C. Glendi, Padova, 2023

Commento all'art. 28 *quinquies* del D.P.R. 602/73, in *Commentario breve alle leggi del Processo Tributario*, a cura di C. Consolo - C. Glendi, Padova, 2023

Commento all'art. 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

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

Artificial Intelligence and Robots: Taxing or Incentivising?, in Rivista di diritto tributario on line, 31 dicembre 2022, pp. 1-8

The employment of AI by the Italian tax administration to fight tax relief abuse: the difficult balance between public interest and taxpayer rights, in Diritto e Processo tributario, 2022, 3

Artificial intelligence: a «dangerous» tool in the hands of the Italian tax administration for fighting the abusive exploitation of tax relief, in Rivista 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

Il 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, in corso di stampa

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

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 *Dir. 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 all'art. 27 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, da pag. 286 a pag. 297

Commento all'art. 30 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, da pag. 304 a pag. 324

Commento all'art. 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, da pag. 542 a -552

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.

#### Other publication

La "portata" dell'operazione Iva e il principio di accessorialità, 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 PARTICIPATIONSTO CONFERENCES

- 30.11.2018 Speaker at the conference: *Economía colaborativa, economía social y bienestar*, Valencia, Universitat de Valencia
- 24.05.2018 Speaker at the conference: *I Custom Conference*, San Pietroburgo, University of San Pietroburgo
- 09.05.2017 Speaker at the conference: *External trade: fiscal, customs and contractual matters*, 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

2002

PhD in Tax Law, University of Catania

Degree in Economics and Commerce, with a mark of 110/110

## PERSONAL SKILLS

### Language skills

mother tongues italiano

Other language(s)

|          | 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: 22/01/2024

(Maria Grazia Ortoleva)  
