

# Curriculum Vitae

**Avv. Lorenzo Pennesi**

## - **Titoli di studio**

- **Dottore di ricerca (PhD)** in Diritto Tributario, *Autonomia privata, impresa, lavoro e tutela dei diritti nella prospettiva europea ed internazionale*, titolo conseguito presso Sapienza Università di Roma – Tesi di dottorato “*La fiscalità del trust: problematiche applicative e prospettive evolutive*” – valutazione: **ottimo cum laude**;
- **Master di II Livello L. Einaudi in “Diritto Tributario e Consulenza d’Impresa”** presso Sapienza Università di Roma – valutazione: **110/110 cum laude**;
- **Laurea Magistrale in Giurisprudenza - LMG01**, titolo conseguito presso l’Università degli Studi di Macerata – Tesi di laurea in diritto commerciale “*Autonomia statutaria delle s.r.l. a dieci anni dalla riforma*” – valutazione: **110/110 cum laude**;
- **Diploma di maturità classica** presso Liceo Classico Annibal Caro di Fermo, valutazione: **100/100 cum laude**.

## - **Attività accademiche**

- **Dottore di ricerca in diritto tributario** presso Sapienza Università di Roma;
- **Titolare borsa di studio e ricerca** “*La potestà regolamentare in materia tributaria dei comuni alla luce del divieto di aiuti di stato di cui agli artt. 107 e 108 TFUE nel quadro di attuazione del NGEU*” presso Università degli Studi di Camerino (2023 – *in corso*)
- **Cultore della materia in diritto tributario** presso Sapienza Università di Roma (2016 – in corso).

Dal 2016 collabora con la cattedra di Diritto Tributario (Prof. Pietro Boria e Prof.ssa Rossella Miceli) presso la facoltà di Giurisprudenza dell’Università degli studi di Roma “La Sapienza”, ove tiene lezioni ed esercitazioni concernenti il

sistema tributario (parte generale e speciale del corso, in particolare: redditi di capitale e redditi diversi, diritto tributario europeo, processo tributario); svolge la funzione di tutor, assistenza agli studenti per la preparazione degli esami di profitto nonché per la stesura delle tesi di laurea;

- **Foreign Lecturer** presso Diponegoro University, Indonesia (2022-in corso).

Dal 2022 è Foreign Lecturer della prestigiosa Università indonesiana Diponegoro, ove tiene lezioni in tema di European Taxation Law;

- **Docente a distanza - corso di European Tax Law** presso Università di Zhongnan, Wuhan, Cina (2020).

Nel 2020 ha svolto la funzione di docente presso la predetta Università cinese nell'ambito del corso di European Studies -Istituto di Diritto ed Economia, Sapienza Università di Roma e Zhongnan University of Economics and Law;

- **Docente Master di II Livello L. Einaudi in “Diritto Tributario e Consulenza d’Impresa”** presso Sapienza Università di Roma (2018 – in corso).

Dal 2018 è docente del predetto Master, ove tiene lezioni in materia di fiscalità domestica ed internazionale. In specie, i temi trattati concernono: IRES, IRAP, imposta di registro, imposta di donazione, fiscalità internazionale del trust;

- **Docente Master di II Livello “Diritto Tributario internazionale e pianificazione fiscale”** presso Sapienza Università di Roma (2023 – in corso).

Dal 2023 è docente del predetto Master, ove tiene lezioni in materia di fiscalità internazionale. In specie, i temi trattati concernono la fiscalità delle *shell companies*;

- **Cultore della materia in diritto tributario** presso Università degli Studi di Perugia, Facoltà di Economia, sede di Terni (2021– 2022).

Dal 2021 svolge la funzione di tutor, assistenza agli studenti per la preparazione degli esami di profitto nonché per la stesura delle tesi di laurea;

- **Cultore della materia in diritto tributario** presso Università degli Studi di Foggia, Facoltà di Economia (2023– in corso).

Dal 2023 svolge la funzione di tutor, assistenza agli studenti per la preparazione degli esami di profitto nonché per la stesura delle tesi di laurea;

- **Docente Master II livello in diritto tributario** presso Università LUMSA di Roma (2021);

- **Docente Master Diritto tributario di aggiornamento professionale in materia fiscale** presso ODCEC Roma (2019);

- **Cultore della materia in diritto commerciale internazionale** presso Università degli Studi di Macerata (2015-2016);
- **Cultore della materia in diritto commerciale** presso Università degli Studi di Macerata (2014 - 2017);
- **Distinguished delegate World Food Program (WFP)** per l'Università degli Studi di Macerata presso National Model United Nations (NMUN) – ONU (2010).
  
- **Partecipazione a progetti di ricerca**
  - *Le nuove frontiere della fiscalità europea*, progetto medio-piccolo finanziato da Sapienza Università di Roma, responsabile: Prof. Pietro Selicato, n. protocollo RM12117A5DFE4EA0 (2021);
  - *Gli aiuti di Stato fiscali quale strumento di politica economica europea. Profili sostanziali, procedimentali e processuali*, progetto medio-piccolo finanziato da Sapienza Università di Roma, responsabile: Prof. Rossella Miceli, n. protocollo RM12017298AA5C1B (2020)
  
- **Relatore a convegni**
  - Giornata di studio - Associazione Nazionale Tributaristi Italiani (A.N.T.I.): *Le novità fiscali della Legge di Bilancio 2019* (18 marzo 2019);
  - Giornata di studio - Associazione Nazionale Tributaristi Italiani (A.N.T.I.): *COVID-19 e Fisco – Le linee guida per la terza fase* (24 luglio 2020);
  - Tavola rotonda Sapienza Università di Roma - Sport e Fisco: *Deducibilità dei costi di sponsorizzazione sportiva e principio di inerenza, un punto sui più recenti arresti giurisprudenziali* (14 ottobre 2022);
  - Convegno Sapienza Università di Roma – 50 anni di IVA, Il Cammino dell'Italia nel processo di armonizzazione europeo (tra norme processuali, procedimento di applicazione e sostanza del tributo): *Prospettive delle società di comodo* (03 marzo 2023);
  - Convegno Sapienza Università di Roma – L'evasione fiscale in Italia: *Studi di settore, fatturazione elettronica ed evasione fiscale* (19 maggio 2023)
  
- **Attività in Riviste scientifiche di settore**
  - Membro del Comitato di redazione della **Rivista di Fascia A** *Rivista di Diritto tributario internazionale*, diretta dal Prof. Pietro Selicato (2019-in corso);

- Membro del Comitato di redazione della **Rivista di Fascia A** Trusts & attività fiduciarie, diretta dal Prof. Maurizio Lupoi (2023-in corso);
- Membro del Comitato di redazione della *Rivista di Dottrina fiscale*, diretta dal Prof. Pietro Boria (2022-in corso).
  
- **Ordine professionale di riferimento**  
**Avvocato** iscritto presso l'Albo degli Avvocati di Fermo.
  
- **Aree di competenza (*legal practices*)**
  - attività di assistenza e consulenza in materia fiscale giudiziale (di merito e di legittimità) e stragiudiziale, relativa a persone fisiche e società;
  - attività di assistenza e consulenza legale e tributaria nell'ambito di operazioni di acquisizione o fusione nonché di riorganizzazioni societarie di imprese nazionali ed estere;
  - attività di assistenza e consulenza in materia fiscale societaria e di contrattualistica con particolare riferimento a società nazionali ed estere, ad enti pubblici ed organizzazioni di carattere nazionale.
  
- **Esperienze professionali**
  - **Associate presso Studio Legale Tributario (2016 – in corso)**, dove svolge:
    - **attività di assistenza e consulenza in materia fiscale giudiziale (di merito e di legittimità) e stragiudiziale**, relativa a persone fisiche e società, più precisamente, per quanto attiene queste ultime, occupandosi di tutte le vicende riguardanti società sia nazionali che estere, nonché enti pubblici ed organizzazioni di carattere nazionale. In particolare, l'attività giudiziale ha, principalmente, ad oggetto la partecipazione e l'assistenza alle udienze, la redazione degli atti processuali ed il relativo svolgimento delle ricerche giuridiche che si rendono necessarie. L'attività stragiudiziale svolta ha, invece, principalmente, ad oggetto l'analisi e lo studio delle problematiche fiscali connesse allo svolgimento ordinario e straordinario dell'attività di impresa e la relativa attività di redazione di pareri legali;
    - **attività di assistenza e consulenza legale e tributaria nell'ambito di operazioni di acquisizione o fusione nonché di riorganizzazioni societarie di imprese nazionali ed estere**. In particolare, tale attività ha,

principalmente, ad oggetto l'analisi e lo studio delle problematiche fiscali e commerciali relative all'operazione straordinaria e la relativa attività di redazione di pareri legali; la costituzione di società, consorzi, associazioni, associazioni temporanee di impresa e cooperative (predisposizione di statuti, redazione di patti parasociali) ed attuazione delle operazioni societarie (ad es. cessioni ed altro);

- **attività di assistenza e consulenza in materia commerciale e societaria con particolare riferimento a società nazionali ed estere, ad enti pubblici e privati ed organizzazioni no profit.** In particolare tale attività ha principalmente ad oggetto: l'analisi e lo studio delle problematiche legali connesse allo svolgimento ordinario e straordinario dell'attività di impresa e relativa attività di redazione di pareri legali in ambito societario e civile in generale; l'attività di assistenza, in qualità di consulente legale, alle Assemblee ed ai Consigli di Amministrazione societari e redazione dei relativi verbali; la redazione dei contratti maggiormente utilizzati in ambito commerciale; la consulenza legale e societaria diretta ad apportare una assistenza ed un monitoraggio completo sulle attività svolte dalla azienda cliente e sulla propria organizzazione interna.
  - Ha collaborato e svolto la pratica forense presso lo **Studio Legale Lanciotti e Partners**, Fermo (FM);
  - Ha collaborato e svolto la pratica notarile presso lo **Studio Notarile Ciuccarelli Mori**, Fermo (FM);

## - **Certificazioni Linguistiche**

- Certificazione linguistica di lingua inglese **TOEFL**, votazione 106, livello C1 Avanzato;
- Certificazione linguistica di lingua inglese Cambridge **FCE**
- Certificazione linguistica di lingua inglese Cambridge **PET**
- Certificato corso cinese di base, Istituto Confucio presso Università degli Studi di Macerata

## - **Pubblicazioni**

1. L. PENNESI, F. PUCCIARELLI, Le società di persone di diritto giapponese (parte prima), in Vita Notarile, Vol. 3, 2017, pagg. 1129 ss.;
2. L. PENNESI, F. PUCCIARELLI, Le società di persone di diritto giapponese (parte seconda), in Vita Notarile, Vol. 1, 2018, pagg. 1129 ss.;
3. L. PENNESI, Brevi Note in tema di buona fede e sanzioni tributarie, nota a sentenza Corte Cass., Sez. V, N. 1538/2017, in Diritto e Pratica Tributaria, n. 1/2019, pagg. 417 ss.;
4. L. PENNESI, L'imposta di registro applicata alla cessione a titolo oneroso del diritto di opzione, nota a sentenza Corte Cass., Sez. V, n. 10240/2017, in Diritto e Pratica Tributaria, n. 6/2019, pagg. 2565 ss.;
5. L. PENNESI, La recente disciplina in tema di agevolazioni fiscali per gli investimenti delle imprese, in Novità Tributarie – Organo di aggiornamento e informazione A. M. T. (Associazione Magistrati Tributaristi), 2019;
6. L. PENNESI, Le agevolazioni per gli investimenti delle imprese nella Legge di bilancio 2019, in Boll. Trib., n. 22/2019, pagg. 1615 ss.;
7. L. PENNESI, Cost Contribution Agreements under the new OECD guidelines: the Italian perspective, in Rivista di Diritto Tributario Internazionale, n. 1/2019, pagg. 189 ss.;
8. L. PENNESI, Recenti sviluppi giurisprudenziali in tema di transfer pricing, realizzo delle perdite ed onere della prova, in Rivista di Diritto Tributario Internazionale, n. 2/2020, pagg. 122 ss.;
9. L. PENNESI, L'applicazione del credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo nel settore informatico e digitale alla luce dei recenti interventi di prassi, in Ricerca e sviluppo quali fattori di crescita e di promozione per le imprese, a cura di P. Boria – B. Quattrococchi, 2020, pagg. 157 ss.;
10. L. PENNESI, Transfer pricing ed operazioni infragruppo: evoluzione della disciplina e problematiche applicative nell'era digitale, in NEOTEPA, 2020;
11. L. PENNESI, Transfer pricing rules and intra-group transactions in the digital era: a brief overview from the Italian perspective, in Rivista di Diritto Tributario Internazionale, n. 1/2021, pagg. 1 ss.
12. L. PENNESI, Riflessioni sul principio di inerenza applicato alle spese di sponsorizzazione: il contributo della più recente giurisprudenza di legittimità, in Diritto e Pratica Tributaria, n. 5/2021, pagg. 2171 ss.;
13. L. PENNESI, Considerazioni di ordine sistematico circa gli oneri documentali previsti dalle agevolazioni fiscali di carattere automatico, in Diritto e Processo Tributario, n. 2/2021, pagg. 289 ss.

14. L. PENNESI, The discriminatory effects of the Italian tax discipline on Real Estate companies (SIIQs/SIINQs) in the European perspective, in *Rivista di diritto tributario internazionale*, n. 1/2021, pagg. 151 ss.
15. L. PENNESI, Beneficio di preventiva escussione ed onere della prova nella procedura di riscossione fiscale relativa ad una società di persone in stato di liquidazione, in *Tax News*, n. 1, 2022;
16. L. PENNESI, Considerazioni sistematiche sulla nozione di “azienda” ai fini dell’applicazione dell’imposta di registro, in *Tax News*, n. 1, 2022;
17. L. PENNESI, Il fenomeno dell’evasione fiscale esaminato alla luce di dati empirici: dagli studi di settore alla riscossione, in *L’evasione fiscale. Ricerca su natura giuridica e dimensione quantitativa*, a cura di P. Boria, Roma, 2022, pagg. 203 ss.
18. L. PENNESI, Gli obblighi di monitoraggio fiscale applicati al trust estero: questioni irrisolte e prospettive evolutive, in *Rivista di Dottrina fiscale*, 2022, pagg. 237 ss.
19. L. PENNESI, La libera circolazione dei servizi nell’Unione Europea e l’obbligo di trasmissione dei dati sulle locazioni all’Amministrazione finanziaria nazionale: il caso AIRBNB, in *Tax News*, n. 1, 2023, ;
20. L. PENNESI, Natura giuridica e allocazione territoriale dei redditi tratti dallo sfruttamento dell’immagine personale: note critiche e considerazioni di sistema, in *Rivista di diritto tributario internazionale*, n. 3/2022, 119 ss.;
21. L. PENNESI, Applicabilità dell’imposta di successione al trust erede universale in luogo della onlus designata beneficiario finale (Comm. Trib. Reg. di Firenze, sent. n. 993 del 06 settembre 2022), in *Trusts & Attività fiduciarie*, n. 3, 2023, 483 ss.;
22. L. PENNESI, The Italian VAT discipline of shell companies: a critical analysis on Its compatibility with the European legal system in *Rivista di diritto tributario internazionale*, n. 1, 2023, 195 ss.;
23. L. PENNESI, La fiscalità e il paradosso pseudo-legale dei trusts “di alto scopo umanitario (Corte Giustizia trib. 2 grado Lombardia, sent. 30 gennaio 2023 n. 333) in *Trusts & Attività fiduciarie*, n. 5, 2023;
24. L. PENNESI, Il regime IVA italiano delle società di comodo nel quadro del diritto dell’Unione Europea, in *Riv. Guardia di Finanza*, n. 4, 2023;
25. C. SACCHETTO, L. PENNESI, La residenza fiscale delle persone fisiche ed il principio di tassazione su base mondiale alla prova del XXI secolo: critica della disciplina vigente e prospettive di riforma, in *Rivista Trimestrale di diritto tributario*, 2023, in *Rivista Trimestrale di diritto tributario*, 2024;
26. L. PENNESI, Il regime fiscale delle sponsorizzazioni sportive, in *Fisco e Sport*, a cura di R. Miceli, Torino, *in pubblicazione*;

27. L. PENNESI, La fiscalità del trust: lineamenti di sistema e prospettive evolutive, Torino, *in pubblicazione* (**Monografia**).

- **Conoscenze informatiche**

- Lavora su PC con Sistemi Operativi Windows ed Apple utilizzando le più recenti versioni di pacchetti software quali:
- Microsoft Office.
- Internet Explorer.
- Outlook.
- Excel;
- Power Point;
- Ottima esperienza nell'attività di ricerca on-line.

Si manifesta il consenso al trattamento dei dati personali ai sensi delle vigenti disposizioni di legge nonché all'utilizzo del presente curriculum per gli usi di legge consentiti ivi compresa la pubblicazione su siti internet, e si dichiara che quanto su affermato corrisponde a verità ai sensi delle norme in materia di dichiarazioni sostitutive di cui agli artt. 46 e seguenti del D.P.R. n. 445/2000.

Fermo, lì 06 febbraio 2024