



Federico Bertocchi



PRESENTAZIONE

Dottore di ricerca ed assegnista di ricerca in diritto tributario presso l'Università di Bergamo (2024).

Abilitato all'esercizio della professione forense (2021).

Primo classificato al XXXVI Ciclo di Dottorato di ricerca in "Economia e diritto dell'impresa" presso l'Università di Bergamo (2020); curriculum di diritto tributario. Laureato in Giurisprudenza presso l'Università di Genova, con votazione 110/110 cum laude e tesi in materia di Diritto tributario internazionale (2019).

Appassionato di diritto tributario, diritto tributario dell'Unione europea ed internazionale. Mi piace molto l'inglese e viaggiare.

Sono sempre alla ricerca di nuove sfide.

ESPERIENZA LAVORATIVA

05/2024 - ATTUALE Bergamo, Italia

Assegnista di ricerca Università di Bergamo

Assegnista di ricerca in diritto tributario, diritto tributario dell'Unione europea ed internazionale

Titolo progetto: "Le libertà fondamentali nel contesto mutato dell'Unione europea"

Responsabile: Professor Gianluigi Bizioli

11/2022 - ATTUALE Bergamo, Italia

Membro dello staff di ricerca Osservatorio Attrattività Italia - Università di Bergamo

L'Osservatorio nasce con un duplice obiettivo:

- contribuire alle analisi dei fattori di competitività Paese o di sue aree territoriali, in particolare riguardo alla capacità di favorire scelte di localizzazione;
- contribuire alle analisi sul sistema imprenditoriale nazionale al fine di monitorarne la capacità di attrarre capitali e persone, a partire dai talenti.

Sito Internet <https://cesc.unibg.it/ricerca/sezioni/oatt>

12/2021 - ATTUALE Napoli

Annotatore Centro di ricerca di Diritto Tributario Europeo - IFE - Ius Fiscale Europaeum

04/2019 - ATTUALE Genova

Collaboratore Rivista "Nuova giurisprudenza ligure"

Sezione di Diritto Tributario.

2019 - ATTUALE Genova

Membro del Comitato di redazione Rivista "Diritto e Pratica Tributaria"

Dal 2021, membro del Comitato di redazione della Rivista scientifica di fascia A "Diritto e Pratica Tributaria" - CEDAM Fondata da Antonio e Victor Uckmar e diretta dai Professori Cesare Glendi ed Antonio Lovisolo.

09/2023 - 04/2024

Docente - attività didattica integrativa Università di Bergamo

Contratto per lo svolgimento di 13 ore di "attività didattica integrativa" di cui 5 ore nell'ambito del Corso di "diritto tributario" (Dipartimento di Giurisprudenza, Responsabile del corso Professor Luca Sabbì) e 8 ore nell'ambito del Corso di "*E U and International Tax Law*" (Dipartimento di Giurisprudenza, Responsabile del corso Professor Gianluigi Bizioli).

Per gli argomenti, si veda *infra* "ATTIVITA' DIDATTICA" - 2023 e 2024

10/2020 – 12/2023 Bergamo, Italia

Dottorando in diritto tributario e diritto tributario internazionale Università di Bergamo

Primo classificato su n. 117 candidati al XXXVI Ciclo di Dottorato di ricerca in "Economia e diritto dell'impresa" presso l'Università degli Studi di Bergamo; curriculum di diritto tributario e diritto tributario internazionale.

Docente referente: Chiar.mo Professor Gianluigi Bizioli.

01/2023 – 11/2023 Roma, Italia

Massimatore - Progetto "PRO.DI.GI.T." Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Vincitore di borsa di studio.

Il Progetto si inserisce nell'ambito della riforma della Giustizia Tributaria prevista nel PNRR ed è volto ad implementare la "banca dati di giurisprudenza di merito" del sistema informativo del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

10/2022 – 12/2022 Heidelberg, Germania

Visiting Ph.D. student Università di Heidelberg

Supervisore: Prof. Ekkehart Reimer.

04/2022 – 10/2023

Tutor nel "Progetto ARROW" Consiglio di Presidenza della Giustizia tributaria

Vincitore di assegno di collaborazione.

Il progetto "ARROW", organizzato dal Consiglio di Presidenza della Giustizia tributaria in collaborazione con la Commissione europea, mira a formare un gran numero di giudici fiscali nazionali, provenienti da quattro diversi Stati membri, sul tema degli aiuti di Stato fiscali.

Gli Stati membri coinvolti nel progetto sono: Italia, Spagna, Austria e Paesi Bassi.

Sito Internet <https://www.amtmail.eu/progetto-arrow/>

09/2022 – 12/2022

Docente - attività didattica integrativa Università di Bergamo

Contratto per lo svolgimento di 6 ore di "attività didattica integrativa" nell'ambito del Corso di "diritto tributario" (Dipartimento di Giurisprudenza, Responsabile del corso Professor Luca Sabbi)

Per gli argomenti, si veda *infra* "ATTIVITA' DIDATTICA" - 2022

01/04/2022 – 06/2022 Monaco di Baviera, Germania

Visiting PhD researcher Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance

Vincitore di una borsa di studio finanziata dall'Istituto. Supervisore: Chiar.mo Prof. Wolfgang Schön.

24/10/2021 Genova

Abilitazione all'esercizio della professione forense

09/2018 – 10/2018 Genova

Tirocinio universitario Agenzia delle Dogane

Ufficio di Genova 2; affiancamento alla Dott.ssa Bandelloni (Responsabile Ufficio Contenzioso);

06/2017 – 09/2017

Tirocinio universitario Agenzia delle Entrate, Ufficio Territoriale Genova 1

Lavorazione pratiche presso il "Team Rimborsi Iva"; mesi Giugno-Luglio-Settembre

PUBBLICAZIONI

2023

1. Bertocchi F., *Articolo 27. L'esame preliminare del ricorso*, in (a cura di) Consolo C. - Glendi C., *Commentario breve alle leggi del processo tributario*, Padova, 2023, 480;
2. Bertocchi F., *Articolo 28. Reclamo contro i provvedimenti presidenziali*, in (a cura di) Consolo C. - Glendi C., *Commentario breve alle leggi del processo tributario*, Padova, 2023, 484;
3. Bertocchi F., *Articolo 29. Riunione dei ricorsi*, in (a cura di) Consolo C. - Glendi C., *Commentario breve alle leggi del processo tributario*, Padova, 2023, 487;
4. Bertocchi F., *Articolo 30. Nomina del relatore e fissazione della data di trattazione*, in (a cura di) Consolo C. - Glendi C., *Commentario breve alle leggi del processo tributario*, Padova, 2023, 491;

5. Bertocchi F., *Articolo 31. Avviso di trattazione*, in (a cura di) Consolo C. - Glendi C., *Commentario breve alle leggi del processo tributario*, Padova, 2023, 493;
6. Bertocchi F., *Profili critici dell'istituto della soggettività tributaria nel contesto della direttiva unionale in materia di global minimum tax: brevi riflessioni*, in (a cura di) Guidara A., *Soggettività e situazioni tributarie*, Napoli, 2023, 435.

2022

1. Bertocchi F., *Il giudizio di comparabilità: evoluzione dei criteri interpretativi della Corte di giustizia dell'Unione europea alla luce della recente giurisprudenza in materia di fondi d'investimento "aperti" e "chiusi"*, in *Diritto e pratica tributaria internazionale*, 2022, 3, 1193;
2. Bertocchi F., *Commenti a margine di una recente sentenza in materia di esterovestizione delle società: tra regime probatorio, qualificazione giuridica e sanzioni penali*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2022, 2, 614;
3. Bertocchi F., *La "residenza" delle persone giuridiche: il Modello OCSE e la sua critica evoluzione*, in *Novità Fiscali*, 2022, 3, 153.

2021

1. Bertocchi F., *Il regime fiscale delle "provviste di bordo": condizioni tecnico-giuridiche per definire una nave come "in partenza" da un porto nazionale*, in *Rivista di diritto tributario (suppl. online)*, 11 ottobre 2021;
2. Bertocchi F., *La disciplina della residenza fiscale: i criteri dell'iscrizione anagrafica e della sede legale ed il loro formalismo, alla luce dell'evoluzione tecnologica e dei nuovi modelli di attività economiche*, in *Diritto e pratica tributaria*, 2021, 2, 682.

2020

1. Bertocchi F., *L'Iva e le importazioni irregolari*, in *Diritto e pratica tributaria*, Cedam, 2020, 1, 303;
2. Bertocchi F., *La residenza delle persone fisiche nell'ambito delle Convenzioni internazionali contro la doppia imposizione fiscale*, in *Novità Fiscali*, 2020, 6, 346.

CONFERENZE

2024

1. (in programma) 14 e 15 ottobre: relazione in inglese dal titolo "*The Global Minimum Tax In Light Of The Ability-To-Pay Principle: Analysis From An EU Law Perspective*" nell'ambito della "7th Max Planck European Postdoctoral Conference on Tax Law" organizzata presso il Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance;
2. 2 maggio 2024: relazione in inglese dal titolo "*Tax arbitration and the rule of law: issues in International and EU Tax Law*" organizzato presso l'Università di Akron (Ohio, USA);
3. 5 aprile 2024: relazione dal titolo "*Il trasferimento delle attività in Italia, c.d. reshoring*" nell'ambito del Convegno organizzato da "Hub della Giustizia Tributaria";
4. 26 gennaio 2024: relazione dal titolo "*La global minimum tax e la capacità contributiva*" organizzato presso l'Università di Salerno.

2023

1. 28 novembre 2023: relazione dal titolo "*Intelligenza artificiale nel diritto tributario*" nell'ambito del convegno organizzato presso l'Università di Brescia dal titolo "*Creazione del laboratorio permanente del Giudice tributario*";
2. 22 settembre 2023: relazione dal titolo "*Gli strumenti del Progetto ARROW*" nell'ambito del Convegno organizzato presso la Corte di cassazione dal Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria;
3. 22-24 giugno 2023: presentazione in inglese tesi dottorato nell'ambito del 13th *Doctoral seminar on International and EU Tax Law* (Università di Bergamo);
4. 8 - 10 giugno 2023: presentazione in inglese tesi dottorato nell'ambito del "poster program" dell'EATLP *Annual Congress* (Lussemburgo);
5. 30 gennaio 2023: presentazione in inglese tesi dottorato nell'ambito del "*Doctoral Meeting for Researchers in International Tax Law*" organizzato dall'International Bureau of Fiscal Documentation;

2022

1. 15 dicembre 2022: relazione dal titolo "*Profili generali della giurisdizione nell'ambito degli Aiuti di stato*", nell'ambito del "Progetto ARROW" organizzato dal Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria - Roma;
2. 13 dicembre 2022: presentazione in inglese tesi di dottorato nell'ambito del *symposium* organizzato dall'Università di Heidelberg (Germania);
3. 26 novembre 2022: relazione dal titolo "*Profili evolutivi e critici della soggettività tributaria nel contesto della global minimum tax*" nell'ambito del convegno organizzato dall'Università di Catania e dall'Associazione Italiana Professori e Studiosi di Diritto Tributario;

2021

1. 22 ottobre 2021: relazione dal titolo "*Recenti sentenze della Corte di giustizia dell'Unione europea*", nell'ambito del Convegno "*Nuovi profili di Diritto Tributario dell'Unione Europea*" organizzato dall'Università di Parma.

ATTIVITA' DIDATTICA

2024

1. 24 aprile 2024: lezione in inglese nell'ambito del corso di Diritto tributario internazionale presso l'Università di Bergamo. Temi trattati: *entitlement to benefits*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;
2. 18 aprile 2024: lezione in inglese nell'ambito del corso di Diritto tributario internazionale presso l'Università di Bergamo. Temi trattati: *permanent establishment*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;
3. 17 aprile 2024: lezione in inglese nell'ambito del corso di Diritto tributario internazionale presso l'Università di Bergamo. Temi trattati: *income from immovable property*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;
4. 12 aprile 2024: lezione nell'ambito del corso di Diritto tributario presso l'Università di Bolzano. Temi trattati: *redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo ed introduzione ai redditi d'impresa*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;
5. 12 aprile 2024: lezione in inglese nell'ambito del corso di Diritto tributario internazionale presso l'Università di Bolzano. Temi trattati: *permanent establishment and income from immovable property*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;
6. 19 marzo 2024: lezione in inglese nell'ambito del corso di Diritto tributario internazionale presso l'Università di Bergamo. Temi trattati: *permanent establishment*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;
7. 15 marzo 2024: lezione in inglese nell'ambito del corso di Diritto tributario internazionale presso l'Università di Bolzano. Temi trattati: *introduction to the OECD Model and its interpretation*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;
8. 1 marzo 2024: lezione nell'ambito del corso di perfezionamento in Diritto processuale tributario presso l'Università degli Studi della Campania Luigi Vanvitelli. Temi trattati: *l'efficacia diretta del diritto dell'Unione europea ed il rinvio pregiudiziale nanti la Corte di giustizia UE*; docente titolare del corso: Prof.ssa Clelia Buccico.

2023

1. 14 dicembre 2023: lezione nell'ambito del corso di Diritto tributario presso l'Università di Bergamo. Temi trattati: *la disciplina dei redditi di capitale e dei redditi diversi*; docente titolare del corso: Prof. Luca Sabbì;
2. 30 novembre 2023: lezione nell'ambito del corso di Diritto tributario presso l'Università di Bergamo. Temi trattati: *l'elusione fiscale*; docente titolare del corso: Prof. Luca Sabbì;
3. 4 novembre 2023: lezione nell'ambito del "Master in Diritto ed economia degli scambi internazionali" presso l'Università di Verona. Temi trattati: *la disciplina delle società estere controllate*;
4. 21 ottobre 2023: lezione in inglese nell'ambito del "Master in Diritto tributario" presso l'Università LUMSA. Temi trattati: *the EU Directive on global minimum tax*;
5. 6 luglio 2023: lezione nell'ambito del ciclo di seminari sugli Aiuti di stato organizzato dal Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria. Temi trattati: *utili sviluppi giurisprudenziali sulla nozione di Aiuti di stato*;
6. 6 luglio 2023: lezione nell'ambito del corso di aggiornamento dell'Ordine dei consulenti del lavoro organizzato presso l'Università di Bergamo. Temi trattati: *le operazioni rilevanti ai fini IVA ed i soggetti passivi dell'Imposta*;
7. 23 maggio 2023: lezione in inglese nell'ambito del corso di Diritto tributario internazionale presso l'Università di Bergamo. Temi trattati: *the EU Directive on global minimum tax*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;
8. 21 aprile 2023: lezione in inglese nell'ambito del corso di Diritto tributario internazionale presso l'Università di Bolzano. Temi trattati: *Article 25 OECD MTC*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;
9. 20 aprile 2023: lezione nell'ambito del corso di Diritto tributario presso l'Università di Bolzano. Temi trattati: *componenti positivi del reddito d'impresa e redditi di capitale*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;
10. 13 aprile 2023: lezione nell'ambito del corso di Diritto tributario presso l'Università di Bolzano. Temi trattati: *la determinazione del reddito d'impresa*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;
11. 25 marzo 2023: lezione nell'ambito del corso di Diritto tributario presso l'Università di Bolzano. Temi trattati: *redditi di lavoro autonomo*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;
12. 26-31 marzo 2023: tutor del team dell'Università di Bergamo presso "International and EU Tax Moot Court" (Lovanio - Belgio);
13. 25 marzo 2023: lezione in inglese nell'ambito del corso di Diritto tributario internazionale presso l'Università di Bolzano. Temi trattati: *Articles 6 and 13 OECD MTC*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;
14. 24 marzo 2023: lezione nell'ambito del corso di Diritto tributario presso l'Università di Bolzano. Temi trattati: *redditi di lavoro dipendente*; docente titolare del corso: Prof. Gianluigi Bizioli;

2022

1. 24 novembre 2022: lezione nell'ambito del corso di Diritto tributario presso l'Università di Bergamo. Temi trattati: *la dichiarazione dei redditi*; docente titolare del corso: Prof. Luca Sabbì;
2. 21 novembre 2022: lezione nell'ambito del corso di Diritto tributario presso l'Università di Bergamo. Temi trattati: *elusione ed evasione fiscale*; docente titolare del corso: Prof. Luca Sabbì;
3. 18 ottobre 2022: lezione nell'ambito del corso di Diritto tributario presso l'Università di Bergamo. Temi trattati: *la soggettività tributaria*; docente titolare del corso: Prof. Luca Sabbì;
4. 13 aprile 2022: lezione online nell'ambito del progetto "Fisco e Legalità" organizzato dall'Associazione magistrati tributari - Sez. Regione Emilia-Romagna. Temi trattati: *l'accertamento, il procedimento ed il contenzioso alla luce di taluni casi pratici*;
5. 29 marzo 2022: lezione nell'ambito del Master in Diritto tributario presso l'Università Luiss di Roma. Temi trattati: *gli articoli 15, 16, 17, 18 e 19 del Modello OCSE*;
6. 28 febbraio 2022: lezione online nell'ambito del progetto "Fisco e Legalità" organizzato dall'Associazione magistrati tributari - Sez. Regione Emilia-Romagna. Temi trattati: *l'accertamento, il procedimento ed il contenzioso alla luce di taluni casi pratici*.

2021

1. 18 novembre 2021: lezione nell'ambito del Corso di Diritto tributario, facoltà di Giurisprudenza dell'Università di Parma; docente titolare del Corso: Prof. Alberto Comelli. Temi trattati "*L'accertamento induttivo e le sanzioni amministrative tributarie*";
2. 24 marzo 2021: lezione nell'ambito del Corso di Diritto tributario dell'Unione europea, facoltà di Giurisprudenza dell'Università di Parma; docente titolare del corso: Prof. Alberto Comelli. Temi trattati: "*La recente giurisprudenza della Corte di Giustizia dell'Unione europea in materia di imposte sui redditi*".

2019

1. 2 dicembre 2019: lezione nell'ambito del Corso di Diritto tributario internazionale, facoltà di Giurisprudenza dell'Università di Genova; docente titolare del corso: Prof. Antonio Lovisolo. Temi trattati: *lo scambio di informazioni, la procedura amichevole e gli aggiornamenti al Modello OCSE*.

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

10/2020 - 12/2023 Bergamo, Italia

Dottorato di ricerca in Economia e Diritto dell'Impresa (Business & Law) Università di Bergamo

Ciclo XXXVI - Curriculum "Diritto tributario" (IUS/12)

La tesi è stata redatta in lingua inglese e discussa in lingua inglese.

Revisori esterni: Prof. Antonio Marinello (Uni. Siena); Prof. Aitor Navarro (Max Planck Institute of Tax Law and Public Finance)

Commissione esaminatrice: Prof. Alfredo Garcia Prats (Uni. Valencia - Spagna), Prof. Andrea Vicari (Uni. Milano), Prof. Umberto Stefini (Uni. Pavia)

Sito Internet <https://www.unibg.it/ugov/person/106887> | **Voto finale** Eccellente | **Tesi** "The Directive on global minimum taxation in light of the fundamental freedoms"

09/2022 - 09/2022 Uppsala, Svezia

Studente - Comparative Tax Law Methodology Seminar Skatterättsligt Forum - Uppsala University (Sweden)

19/06/2022 - 24/06/2022 Lisboa, Portogallo

Studente - GREIT Summer Course 14esima edizione

Il programma della GREIT Summer School si focalizza sullo studio delle più recenti innovazioni del diritto tributario europeo ed internazionale.

Ammesso con borsa di studio per merito

Sito Internet <https://www.cideeff.pt/initiatives/14th-edition-of-GREIT-Summer-Course/5224/>

2014 - 2019 Genova, Italia

Laurea Magistrale in Giurisprudenza Università di Genova

Tesi di ricerca in Diritto Tributario Internazionale; relatore Professor Antonio Lovisolo.

Voto finale 110/110 cum laude | **Tesi** La Residenza ai fini delle convenzioni internazionali contro la doppia imposizione

2014 Genova

Diploma Liceo Classico Martin Luther King

ALTRE ESPERIENZE FORMATIVE

03/2020 - 2021 Genova

Studente - Scuola forense "Mauro De Andrè"

E' rivolta ai praticanti avvocato, con l'obiettivo di fornire adeguata preparazione allo svolgimento della futura attività professionale.

10/2019 - 12/2019 Milano

Tutor e studente - Master "Iva e Dogane" della Business School de ISole24Ore

Vincitore della borsa di studio e "tutor" del Master di specializzazione.

1° Modulo IVA NAZIONALE

2° Modulo IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

04/2019 – 11/2019 Milano

Studente - Studio legale tributario Maisto & Associati Corso di perfezionamento in diritto tributario d'impresa ed internazionale

Il Corso offre una formazione progredita in diritto tributario d'impresa nazionale ed internazionale con enfasi su questioni interpretative attuali nell'esercizio dell'attività professionale di consulenza e assistenza. Il Corso si svolgerà dal 17 maggio al 15 novembre 2019 presso Maisto e Associati, Piazza Filippo Meda n. 5, Milano.

www.masito.it

03/2018 – 05/2018 Genova

Studente - Università di Genova Corso sulla "Sostenibilità"

Temi trattati: "sostenibilità ambientale, economica e sociale" con diverse lezioni su tematiche specifiche come la "sostenibilità energetica" e quella "edilizia"

03/2017 – 04/2017

Studente - Banca d'Italia e Università di Genova Cittadinanza Economica e Financial Education ed. 2017

Studio materia finanziaria, regole mercato economico e guida agli investimenti

COMPETENZE LINGUISTICHE

LINGUA MADRE: italiano

Altre lingue:

inglese

Ascolto C1

Lettura C1

Scrittura C1

Produzione orale C1

Interazione orale C1

Livelli: A1 e A2: Livello elementare B1 e B2: Livello intermedio C1 e C2: Livello avanzato

PATENTE DI GUIDA

Patente di guida: A1

Patente di guida: B

ONORIFICENZE E RICONOSCIMENTI

2020 Università degli Studi di Genova

Premio di studio per laureati 2020

Vincitore del Premio con il progetto di ricerca dal titolo "I profili critici della 'residenza' fiscale alla luce delle recenti innovazioni tecnologiche".

DATI PERSONALI E AUTOCERTIFICAZIONE

Trattamento dei dati personali

Autorizzo il trattamento dei miei dati personali ai sensi del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196 "Codice in materia di protezione dei dati personali.

Autocertificazione ai sensi del D.P.R. n. 445 del 28.12.2000

Il sottoscritto Federico Bertocchi, nato a Genova in data 11 maggio 1995, residente a Genova, in corso Europa 42/17, cap. 16132, consapevole che chiunque rilasci dichiarazioni mendaci è punito ai sensi del codice penale e delle leggi speciali in materia, ai sensi e per gli effetti del D.P.R. n. 445/2000, dichiara che tutte le informazioni contenute nel presente *curriculum vitae* rispondono a verità, risultando possibile fornire ulteriori prove attestanti la loro veridicità.