

## CURRICULUM VITAE ET STUDIORUM

Stefano Moratti

Associate Professor in Tax Law  
IUSS Pavia

Stefano Moratti enrolled in 1999 at the Faculty of Law of the University of Pavia where he was awarded his degree on 19th December 2003 with 110/110 with honours presenting his dissertation on "*The taxation of trusts*"

While studying law he was admitted to the Superior University School (SUS) established by the School for Advanced Studies (IUSS) of Pavia. Here he attended a cycle of studies lasting four academic years and won a scholarship for the year 2002/2003. He ultimately achieved the undergraduate certificate of advanced education with honors.

From September 2004 to December 2012 he has carried out research at the *Department of Public and Territorial Economics*, of the University of Pavia, where he is designated tutor in Tax Law.

In March 2008, he received his PhD in Tax Law, at the University of Milan - Bicocca, presenting his dissertation on "*Tax consolidation*".

During his PhD he was admitted to IUSS Advanced School for Integrated Training (SAFI) where he attended courses from 2005 to 2008, won a scholarship for the year 2008 and achieved the certificate of advanced post-graduate education.

In October 2007, in Milan, he passed the Italian Bar exam.

He was awarded a research grant from December 2007 to November 2008 at the *Department of Public and Territorial Economics* of the University of Pavia.

In September 2011, he received his second PhD in Political Economics and Law at IUSS presenting his dissertation on "*Regulation and Taxation of banking foundations*".

Since 2012, he has been an editor of the *Italian journal of law and economics of taxation (Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze)*.

From January 2013 to October 2016 he was Research Fellow (Type-A temporary research fellow - RTDA) in Tax Law at IUSS - Centre for Post-Graduate Training and Research in Understanding and Managing Extremes (UME Centre)

From June 2014 to April 2018 he was a member of the board of the PhD Program "DESS - Doctorate in Economics and Social Sciences" at IUSS (PhD program active until the end of the XXX cycle).

In May 2015 he obtained the National Scientific Qualification to function as an associate professor in Tax Law (Italian Universities).

From November 2016 to October 2019 he was an Assistant Professor (Type-B temporary research fellow - RTDB) in Tax Law at IUSS – UME Centre.

Since November 2019 he has been an Associate Professor in Tax Law at IUSS – Department of Science, Technology and Society.

Since October 2020 he has been Deputy Head of the IUSS - Department of Science, Technology and Society.

Since February 2021 he has been the Delegated vice rector for Undergraduate Courses (Corsi Ordinari) - IUSS.

#### **TEACHING ACTIVITIES**

Since the academic year 2014/15, course “Work, Business, and Taxation” (25 hours, 2nd year, first semester, Social Sciences) as part of the Ordinary Courses at the IUSS School.

Since the academic year 2016/17, course “Business Laboratory” (25 hours, 5th year, second semester, Social Sciences), together with prof. Alberto Monti, as part of the Ordinary Courses at the IUSS School.

Since the academic year 2018/19, course “Risk Emergency Management and Legislation” (17 hour), together with prof. Alberto Monti and prof. Lydia Velliscig, for the Master of Science program in “Civil Engineering for Mitigation of Risk from Natural Hazards” (IUSS-University of Pavia).

At the Department of Law, University of Pavia, from the academic year 2010/11 to the academic year 2014/15, seminars on the taxation of small and medium-sized enterprises and on assessment methods. In the academic year 2016/17, seminar on the income assessment of SMEs. In the academic years 2017/18 and 2018/19, seminars on tax incentives for SMEs, start-ups, and professionals.

In the academic year 2015/16, course in Tax Law (20 hours) at the University of Pavia, Department of Law.

Since the academic year 2018/19, within the second-level Master’s program in Tax Law at the Faculty of Economics, Università Cattolica del Sacro Cuore in Milan, course “Corporate Tax Law - Group Taxation”.

#### **RESEARCH PROJECTS**

2014 - 2015: European project Ecostress (Ecological Coastal Strategies and Tools for Resilient European Societies), IUSS -EUCENTRE Foundation, Associate Researcher;

2015 - 2016: European project Sasparm 2.0 (Support Action for Strengthening Palestine Capabilities for Seismic Risk Mitigation), IUSS -EUCENTRE Foundation, Associate Researcher;

2022 - 2023: PON project (Italian Ministry of Justice) titled “Next Generation UPP: New Collaborative Schemes between Universities and Judicial Offices for Improving Efficiency and Performance of Justice in North-West Italy”, participant;

2022-2023: PRO3 multi-disciplinary research project, titled “Towards Just Transitions: Carbon Budget, Sustainability, and Social Tipping Points”, participant;

2022-2023: PRO3 multi-disciplinary research project, titled “Repress, promote, regulate. Innovate public policies on la-bour exploitation, between historical legacies and contemporary forms”, participant.

#### CONFERENCES, WORKSHOPS AND SEMINARS

- June 29, 2024, webinar of the “Associazione italiana dei professori e degli studiosi di diritto tributario” (AIPSDT) on “Riforma delle imposte sui trasferimenti”, presentation titled “Le modifiche all’imposta di registro e ai tributi minori”;
- June 7, 2024, at the University of Milan, as part of the “Giornate di studio sull’attuazione della legge di riforma tributaria”, presentation titled “Le sanzioni in materia di cessione di azienda e di operazioni straordinarie”;
- April 10, 2024, webinar of the Milan Bar Association on “La tassazione degli enti del terzo settore” presentation titled “Le novità fiscali in materia di fondazioni bancarie”;
- December 18, 2023, at the IUSS School of Pavia, workshop on "Transizione energetica, quale ruolo per il diritto?", presentation titled “Strategie fiscali per la transizione energetica”;
- December 5, 2023, webinar organized by the University of Pavia, Department of Law, on “Mario Pugliese: la finanza e i suoi compiti extrafiscali negli stati moderni”, presentation titled “Il valore extrafiscale della gestione dei rischi ambientali”;
- November 29, 2023, at the IUSS School, as part of the international workshop "Tackling undeclared work for a sustainable economy: a business regulation toolbox," presentation on “Tax tools in the National plan to combat undeclared work”;
- October 23, 2023, at the Sant'Anna School of Advanced Studies in Pisa and the Scuola Normale Superiore in Pisa, as part of the international workshop "Towards just transitions: carbon budget, sustainability and social tipping points, presentation on “Green Fiscal Policy Tools”;
- October 23, 2023, at the Sant'Anna School of Advanced Studies in Pisa and the Scuola Normale Superiore in Pisa, as part of the international workshop "Towards just transitions: carbon budget, sustainability and social tipping points, presentation on “Green Fiscal Policy Tools”;
- October 11, 2023, at the University of Pavia, as part of the conference “Il terzo settore fra autonomia ed eteronomia”, presentation on “La fiscalità delle fondazioni bancarie alla luce del loro ruolo nella gestione dei rischi sociali”;
- June 9, 2023, at the Civil Chamber of Pavia, as part of the conference “Attualità civilistiche e tributarie” presentation titled “Profili fiscali del contratto di transazione”;
- June 10, 2022, at the Civil Chamber of Pavia, as part of the conference “Famiglia e successioni: spunti di diritto civile e tributario”, presentation titled “Profili fiscali del patto di famiglia”;
- November 26, 2021, webinar organized by the IUSS School of Pavia and the University of Pavia, Department of Law, on “Fiscalità, cambiamenti climatici e sviluppo sostenibile”,

presentation titled “Adattamento ai cambiamenti climatici: strategie fiscali di gestione dei rischi nel pacchetto *Fit for 55*”;

- January 29, 2021, webinar organized by the Civil Chamber of Pavia, as part of the conference "Trust" presentation titled “Considerazioni sulla fiscalità indiretta del trust”;
- July 3, 2020, webinar organized by the IUSS School of Pavia and the University of Pavia, Department of Law, on “La tassazione dell’energia nell’Unione Europea”. presentation titled “Green deal europeo: nuove prospettive per le politiche fiscali di gestione dei rischi ambientali”;
- May 3, 2019, at the IUSS School of Pavia, as part of the the workshop on “Profili fiscali delle start-up innovative e degli intangible assets”, presentation titled “Gli incentivi fiscali per le start-up innovative”;
- September 14, 2018, at the University of Insubria, as part of the international conference “European Environmental Law Forum 2018”, presentation titled “The role of taxation in climate-related disaster risk management policies”;
- September 15, 2017, at the University of Pavia, as part of the international conference “Il dovere fiscale dalla costituente ad oggi” presentation titled “La valenza solidaristica del dovere fiscale: la gestione dei rischi catastrofali”.
- June 22, 2017, at the IUSS School of Pavia, as part of the “JoTTO Initiatives”, presentation titled “Tax Incentives for SMEs, Start-ups, and Professionals”;
- May 27, 2016, at the IUSS School of Pavia, as part of the conference “Legalità e reputazione: la gestione dei rischi da parte di enti pubblici e imprese private”, presentation titled “Il regime dell’adempimento collaborativo e la gestione del rischio fiscale”;
- May 13, 2015, at the Sant’Anna School of Advanced Studies in Pisa, as part of the Workshop “Dalla regolazione dell’emergenza alla regolazione del rischio: una prospettiva giuridica ed istituzionale”, presentation titled “Strumenti giuridici ed istituzionali per la gestione finanziaria e fiscale dei rischi catastrofali”;
- April 24, 2015, at the Civil Chamber of Mantova, as part of the conference “Il contratto di transazione”, presentation titled “Transazione e perdite su crediti”;
- May 11, 2012, at the IUSS School of Pavia, as part of the conference Questioni fiscali aperte: due approfondimenti”, presentation titled “La fiscalità delle fondazioni bancarie”;
- September 30, 2011, at the Civil Chamber of Mantova, as part of the conference “I gruppi societari. Questioni di diritto commerciale, tributario e del lavoro”, presentation titled “La rilevanza fiscale del gruppo: il consolidato nazionale.

#### **PUBLICATIONS**

- MORATTI S., *La fiscalità delle fondazioni bancarie: quale direzione per il futuro?*, in Fregni Maria Cecilia, Giovannini Alessandro, Logozzo Maurizio, Pierro Maria, Sammartino Salvatore, Sartori Nicola (a cura di), *Studi in memoria di Francesco Tesaro*, Cedam, 2023, 449-460 ISBN 8813382987;

- MORATTI S., *Considerazioni sull'inquadramento fiscale delle liquidazioni a favore dei legittimari non assegnatari del patto di famiglia*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2022, fasc. 3, pt. 2, pp. 51-77 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *Considerazioni sull'efficacia della cessione delle eccedenze di imposta nell'ambito del consolidato nazionale*, in Rivista trimestrale di diritto tributario, 2022, fasc. 3, pp. 455-476 (ISSN 2421-6801);
- MORATTI S., *Il ruolo delle fondazioni bancarie nella gestione dei rischi sociali: riflessioni sulla fiscalità*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2021, fasc. 3 pp. 315-40 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *Green Deal europeo: nuove prospettive per la fiscalità dell'energia nelle politiche di gestione dei rischi climatici*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2020, fasc. 4, pp. 439-463 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *Ancora qualche dubbio sulla fiscalità indiretta del trust liquidatorio*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2020, fasc. 2, pp. 31-48 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *L'inquadramento fiscale dei dividendi in uscita: la compatibilità delle ritenute alla fonte con la libertà di circolazione dei capitali*, Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2019, fasc. 2, pt. 2, pp. 75-99 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *Considerazioni sull'inquadramento fiscale dei flussi compensativi infragruppo nel consolidato nazionale*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2019, fasc. 1, pp. 33-54 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *Note sulla deducibilità dei costi per i servizi infragruppo*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2018, fasc. 3, (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *The role of taxation in climate-related disaster risk management policies: focus on a more efficient reallocation of risk*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2018, fasc. 3, (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *La valenza solidaristica del dovere fiscale: la gestione dei rischi catastrofali*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2018, fasc. 1, pp. 104-129 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *La fiscalità dei dividendi in uscita: rapporti tra la direttiva "madre-figlia" e le convenzioni per evitare le doppie imposizioni*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2017, fasc. 3, pp. 71-90 2 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *Il possibile ruolo del terzo settore nelle politiche di gestione dei rischi catastrofali: considerazioni fiscali*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2017, fasc. 2 (ISSN 0035-6131), pp. 234-263;
- MORATTI S., *Strumenti giuridici ed istituzionali per la gestione fiscale dei rischi catastrofali*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2016, fasc. 1 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *La circolazione transfrontaliera delle perdite: la morfologia delle final losses*, Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2015, fasc. 4, pp. 77-102 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *La fiscalità delle fondazioni bancarie: spunti comparatistici*, Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2015, fasc. 2, pp., 236-266 (ISSN 0035-6131);

- MORATTI S., *L'accertamento unico nel consolidato fiscale: spunti di riflessione*, Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2014, fasc. 2; pp. 230-254 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *Il consolidato fiscale nazionale*, Torino, Giappichelli, 2013 (ISBN 9788834878897);
- MORATTI S., *La fiscalità delle fondazioni bancarie*, Pavia, Iuss Press, 2012 (ISBN 9788861980747);
- MORATTI S., *Il consolidato fiscale: profili problematici in tema di accertamento e processo*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2011 fasc.1, pt. 2, pp. 3-32 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *Irap: l'evoluzione della nozione di autonoma organizzazione nella giurisprudenza della Cassazione*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2010 fasc. 4, pt. 1, pp. 524-532 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *L'esclusione delle fondazioni bancarie dalle agevolazioni fiscali: la presunzione di esercizio di attività bancaria*; in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2010 fasc. 1, pt. 2, pp. 21 – 32 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *Alcune considerazioni sull'accertamento del reddito nell'ambito del consolidato nazionale*, in Giustizia Tributaria 2, 2010 (ISSN 1590-5381).
- MORATTI S., *La compatibilità dei requisiti per l'accesso all'IVA di gruppo con i principi comunitari*, in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2009 fasc. 3, pt. 2, pp. 57 – 68 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *Il consolidato nazionale: profili di diritto comparato*; in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2008 fasc. 2, pt. 1, pp. 241 – 278 (ISSN 0035-6131);
- MORATTI S., *L'integrazione della disciplina lacunosa delle Convenzioni per evitare le doppie imposizioni: due diversi orientamenti della Cassazione*; in Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze, 2005 fasc. 3, pt. 2, pp. 39 – 49 (ISSN 0035-6131).

*Con la trasmissione del CV, autorizzo a procedere a mio nome, dichiaro implicitamente di aver letto l'informativa completa e acconsento alla pubblicazione del CV nel rispetto dei principi sul trattamento dei dati personali del Regolamento (UE) 2016/679 primo fra tutti quello di finalità.*