

**Informazioni
personali****Prof. Nicolò Pollari**

Nato a Caltanissetta, 3 maggio 1943
Res. Via Isa Miranda 3, 00128 Roma
Sposato – 2 figlie

Contatti

Dipartimento di Scienze Giuridiche e dell'Impresa
Università LUM Giuseppe Degennaro
S.S. 100 km 18 – 70010, Casamassima (BA)
Email: pollari@lum.it

**Posizione
Attuale**

Professore a Contratto di Diritto tributario
Università LUM Giuseppe Degennaro
S.S. 100 km 18 – 70010, Casamassima (BA)

**Attività
Istituzionali e
Professionali**

Generale di Corpo d'Armata (r) della Guardia di Finanza, già Consigliere di Stato, Direttore del SISMI, Vicesegretario Generale del CESIS, Capo di Stato Maggiore del Comando Generale e Comandante del Nucleo Centrale di Polizia Tributaria, Professore Straordinario di Diritto tributario (IUS 12) presso l'Università LUM "Jean Monnet".

È docente titolare di Diritto Tributario presso l'Università LUM "Giuseppe De Gennaro" di Bari-Casamassima, presso l'Università Mediterranea di Reggio Calabria e presso l'Università Link di Roma.

È altresì, docente titolare di Diritto Comparato e Internazionale Tributario presso l'Accademia della Guardia di Finanza, in convenzione con l'Università degli Studi di Bergamo nonché docente titolare di Diritto Tributario Avanzato presso l'Università degli Studi eCampus.

È inoltre docente titolare:

-presso l'Università LUM Giuseppe De Gennaro: di Diritto Internazionale Tributario, di Diritto Tributario dell'Unione Europea, di Diritto Punitivo e Processuale Tributario e di Diritto Doganale e dei Trasporti. Presso il Corso Superiore della Scuola di Polizia Economico Finanziaria di Fiscalità Internazionale. È altresì, docente titolare-tutor presso il Dottorato di Ricerca in Teoria Generale del Processo, ed è Direttore Scientifico del Master in Management e Fiscalità per i Dirigenti della Pubblica Amministrazione (MAFDIPA), tenuti presso l'Università LUM Giuseppe De Gennaro.

-presso l'Università degli Studi eCampus: di analoghe discipline tributarie specialistiche.

È stato Professore dell'Action Jean Monnet Bruxelles" di Diritto Penale dell'economia Comunitaria presso l'Università LUM, nonché docente titolare di Scienza delle Finanze e di Contabilità di Stato presso l'Università Statale dell'Aquila e docente di Diritto tributario e di Diritto Processuale Penale presso l'Università Luiss "Guido Carli", di Diritto Tributario II, di Diritto Punitivo e Processuale Tributario e di Diritto Internazionale Tributario presso l'Accademia Gdf, in convenzione con l'Università Roma II di Tor Vergata, di Diritto Tributario presso l'Università Magna Grecia.



Ha svolto attività di docenza di materie dell'area giuridico- economica presso la Scuola Centrale Tributaria "Ezio Vanoni", presso Istituti di formazione o di specializzazione della Gdf, della Presidenza del Consiglio dei Ministri, della Magistratura ordinaria, dell'Arma dei Carabinieri, della Polizia di Stato, dell'INPS e presso la Scuola Interforze delle Forze di Polizia.

Ha svolto, infine, incarichi di insegnamento nei master di II° livello tenuti presso la Libera Università Città di Ostia con l'Università di Barcellona, presso la Scuola di Management della LUISS Guido Carli, e presso l'Università della Calabria di Rende (CS).

E' stato designato ed ha operato quale Consulente del Garante per l'attuazione della legge sull'editoria e la radiodiffusione.

Membership – Awards

È membro dell'Associazione Nazionale Tributaristi Italiani, Dottore Commercialista, Revisore Ufficiale dei Conti e Giornalista Pubblicista.

Nell'anno 1975 ha ottenuto l'abilitazione al metodo didattico dopo la frequenza dell'apposito corso, con esami di profitto, tenuto dalla scuola MEDID.

Nell'anno 1979 è risultato idoneo e vincitore del concorso nazionale (riservato ad ufficiali del corpo in possesso di particolari requisiti) per l'ammissione al Corso Superiore- biennale ed a tempo pieno - di polizia tributaria (trattasi di corso sostanzialmente equivalente ad un dottorato di ricerca, disciplinato da apposite norme). tale corso è stato regolarmente frequentato negli anni accademici 1979/1980 e 1980/1981 e superato con il conseguimento del relativo titolo.

Nell'anno 2009 ha partecipato – presso l'università LUM Jean Monnet - al concorso per l'istituzione e copertura di posti di professore straordinario a tempo determinato, ai sensi dell'art. 1, c.12°, della l. n. 230/2005 (art 7 del regolamento emanato con decreto rettorale n. 1028/09 del 12.10.2009). il concorso è stato superato, con attribuzione dell'incarico di insegnamento di diritto tributario per un triennio, effettivamente espletato.

Nell'anno 2013, nell'ambito dell'istruttoria svolta dal Consiglio di facoltà per il rinnovo per l'ulteriore triennio dell'incarico di Professore straordinario a tempo determinato di diritto tributario, sono state valutate positivamente le attività didattiche e quelle di ricerca svolte nel precedente triennio, con contestuale approvazione del programma di ricerca proposto. L'incarico è stato, quindi, effettivamente espletato.

In corso di approfondimenti e di elaborazione: "Metodi di finanza e fiscalità nei paesi islamici: osservazioni comparative con riferimento all'area mediterranea" - Università Mediterranea di Reggio Calabria.

Dal 2007 al 2020 progetti di ricerca annuali in materia di fiscalità internazionale nell'ambito del Corso superiore di polizia economico – finanziaria

2018-2019 dimensione transnazionale della fiscalità, alterazioni del sistema, fattori critici, possibili rimedi – Università mediterranea di Reggio Calabria

2011-2013 rapporti tra procedimento/processo penale e procedimento/processo tributario – Università mediterranea di Reggio Calabria

2010 – 2011 e 2013 – 2016 fisiologia e patologia della fiscalità internazionale - LUM *Jean Monnet*

2001 – 2003 ipotesi di lavoro per l'intelligence economica: strutture organizzative e moduli operativi – Presidenza Consiglio dei ministri

1980 – 1981 esame critico della legislazione fiscale vigente in materia di imposte dirette - Corso superiore di polizia tributaria

1981 ipotesi di lavoro per la riforma del diritto penale valutario – Ministero delle finanze – Scuola di polizia tributaria



Inoltre:

è stato membro del comitato scientifico per l'istituzione della facoltà di giurisprudenza presso l'Università di Reggio Calabria;

ha presieduto il gruppo di lavoro interistituzionale sull'intelligence economica, istituito dal Presidente del consiglio dei ministri;

e' stato membro del Comitato consultivo per la riscossione dei tributi, istituito presso il Ministero delle finanze;

e' stato membro "esperto" del Comitato tecnico per la riforma tributaria;

e' stato designato quale consulente del Garante per l'attuazione della legge del editoria e la radiodiffusione;

e' stato membro del Comitato interministeriale per la vigilanza ed in coordinamento dell'attività di accertamento nel campo dell'obbligo tributario e contributivo;

e' stato membro della Commissione sulla riforma tributaria e sul federalismo fiscale;

e' stato membro della Commissione ministeriale di studio contro il fenomeno della corruzione (Ministero delle finanze);

e' stato membro della Commissione governativa d'inchiesta sulle commesse alle FF.AA

ha collaborato con l'istituto dell'enciclopedia italiana, fondato da G. Treccani.

E' stato membro di svariati comitati e consessi : per la riforma tributaria, per la riforma della legge penale valutaria, per il federalismo fiscale, per la lotta all'evasione fiscale e contributiva, per la lotta alla corruzione, del comitato consultivo per la riscossione dei tributi e della commissione di inchiesta sulle commesse alle ff.aa.

Ha presieduto il gruppo di lavoro interistituzionale costituito dal presidente del consiglio pro-tempore Carlo Azeglio Ciampi sull'intelligence e sulla sicurezza economico-finanziaria nazionale ed internazionale.

E' stato, come prima accennato, rappresentante designato per l'Italia in occasione di inchieste congiunte a livello internazionale relativamente a crimini e frodi economico-fiscali, specie con l'*Internal Revenue Service* degli USA ed ha cooperato attivamente con l'UCLAF (oggi OLAF) dell'unione europea sia sul piano della ideazione dei moduli operativi ed organizzativi, sia sul piano operativo effettivo.

E' stato responsabile delle operazioni NATO-UEO (sotto egida ONU) per il controllo dell'embargo in occasione del conflitto nei Balcani, in Ungheria, Romania e Bulgaria.

Istruzione, Formazione, Carriera

E' laureato in giurisprudenza, in economia e commercio, in scienze politiche, in scienze della sicurezza economico-finanziaria, in scienze internazionali e diplomatiche ed è in possesso di master di alta qualificazione tributaria, ottenuto presso l'Università commerciale Luigi Bocconi di Milano, nonché di titolo di specializzazione in diritto amministrativo dell'Università di Bologna.

Nominato sottotenente della guardia di finanza nel 1964, ha operato presso vari comandi del Corpo (territoriali, di polizia tributaria, d'istruzione e presso il comando generale).

Durante la sua carriera ha diretto importanti e notorie inchieste relative a questioni di rilevantissimo interesse nazionale ed internazionale. E' stato altresì rappresentante designato per l'Italia in occasione di attività congiunte a livello internazionale, relativamente a crimini e frodi economico-finanziari, specie con l'*Internal Revenue Service* (IRS) degli USA ed ha cooperato attivamente con UCLAF (oggi OLAF) dell'Unione Europea.

Nel grado di Colonnello è stato Capo del I° Reparto (personale) del Comando Generale e poi Comandante del Nucleo centrale di polizia tributaria di Roma.

Nominato Generale di brigata, è stato designato quale Capo di Stato Maggiore del Comando generale della Guardia di finanza.

E' stato responsabile delle operazioni NATO-UEO (sotto egida ONU) per il controllo dell'embargo in occasione del conflitto nei Balcani, in Ungheria, Romania e Bulgaria, ha operato il coordinamento delle operazioni di assistenza della Gdf alla Repubblica di Albania ed ha proseguito e perfezionato la cooperazione con il Parlamento e con la Commissione dell'Unione Europea, segnatamente con le Commissioni "bilancio" e "transito comunitario", in Bruxelles ed in Italia.



In seguito è stato designato alla carica di vice segretario generale del Comitato Esecutivo per i Servizi di Informazione e Sicurezza e promosso al grado di Generale di Divisione.

Il 27 settembre 2001 è stato chiamato a dirigere il SISMI, incarico che ha assunto il successivo 15 ottobre 2001 e che ha mantenuto, con il grado di Generale di Corpo d'Armata, fino al 16 dicembre 2006.

Il 25 gennaio 2007 è stato nominato dal governo Consigliere di Stato.

Ha svolto attività di insegnamento nei termini sopra illustrati a partire dal 1966. A livello di istituti universitari ha ottenuto il primo affidamento di incarico di titolarità, per la disciplina "Scienza delle finanze", nell'anno accademico 1993-1994, presso l'Università statale di L'Aquila – Facoltà di economia.

Lingue

Italiano Madrelingua

Inglese

Comprensione		Parlato		Scritto
Ascolto	Lettura	Integrazione orale	Produzione Orale	
B2	B2	B2	B2	B2

Francese

Comprensione		Parlato		Scritto
Ascolto	Lettura	Integrazione orale	Produzione Orale	
C2	C2	C2	C2	C2

Spagnola

Comprensione		Parlato		Scritto
Ascolto	Lettura	Integrazione orale	Produzione Orale	
A2	A2	A2	A2	A2

Ulteriori informazioni

Principali pubblicazioni Scientifiche

Libri

- *Manuale delle accise*, Aracne editrice, 2023, ed altri, ISBN: 979-12-218-0473-7
- *Manuale di Diritto Punitivo e Processuale Tributario*, V edizione, Laurus Robuffo editore, 2022, ed altri, ISBN: 9788880878100
- *Elementi di Diritto Tributario dell'Unione Europea*, STUDIUM srl, ed altri, 2022, ISBN: 978-88-99978-46-4
- *Fondamenti di Diritto Sanzionatorio e Processuale Tributario*, Laurus Robuffo editore, ed altri, 2022, ISBN: 9788880878148
- *Crediti d'imposta per ricerca & sviluppo: disciplina, criticità e sviluppi operativi*, Maggioli editore, 2021, ISBN: 9788891647931.
- *Diritto Doganale, Edizioni Centro Stampa di Ateneo*, Università di Reggio Calabria, 2021, ed altri, ISBN: 978-88-99352-56-1
- *La fiscalità dei gruppi societari*, University Press, 2020, ed altri, (SBN AQ10047369)
- *Manuale di Diritto Tributario*, Roma, Laurus Robuffo editore, 2020, ed altri, ISBN: 978-88-8087-798-1



- *Percorsi di Fiscalità Internazionale*, Nota S., Roma, Aracne editrice, 2019, ed altri, ISBN: 978-88-255-2796-4
- *Analisi ragionata del sistema tributario italiano*, Editore Studium, 2018, ISBN: 978-88-999-78-09-9
- *Manuale di Diritto Punitivo e Processuale Tributario*, Roma, Laurus Robuffo editore, 2017, ISBN: 978-88-8087-737-0
- *Fondamentali del diritto tributario spagnolo*, Roma, Aracne editrice, 2017, ISBN: 978-88-255-0266-4
- *Profili sostanziale delle accise*, Roma, Aracne editrice, 2017, ISBN: 8825502656;
- *Manuale di Diritto Tributario*, Roma, Laurus Robuffo editore, 2014, ISBN: 978-88-8087-656-4
- *Lezioni di diritto tributario internazionale*, Roma, Laurus Robuffo editore, 2013, ISBN: 88-8087-426-8
- *Tecnica delle Inchieste Patrimoniali per la lotta alla criminalità organizzata. vol. 1*, et al, Roma, Laurus Robuffo editore, 2012, ISBN: 88-8087-439-X
- *Elementi di diritto repressivo tributario*, Roma, Edizioni Laurus Robuffo, 2010
- *Elementi di contabilità pubblica. Contabilità di Stato e degli Enti Pubblici*, Roma, Laurus Robuffo editore, 2007, ISBN: 978888087505
- *Diritto punitivo e processuale tributario*, Roma, Laurus Robuffo editore, 2006, ISBN: 88-8087-477-2
- *Tecnica delle inchieste patrimoniali per la lotta alla criminalità organizzata*, Del Cioppo A, Roma, Laurus Robuffo ed, V^a edizione, 2006
- *Lezioni Diritto Tributario Internazionale*, Roma, Laurus Robuffo editore, 2005
- *Prontuario Fiscale: Imposte Dirette Volume 2°*, Roma, Buffetti Editore, 2005
- *Diritto Amministrativo (1^a Edizione)*, 2004
- *Diritto Tributario – Parte Generale*, Roma, Laurus Robuffo editore, 2004
- *Diritto penale e diritto processuale penale tributario*, 2004
- *Prontuario Fiscale: Imposte Dirette Volume 1°*, Roma, Buffetti Editore, 2004
- *Elementi di Diritto Amministrativo*, Roma, Laurus Robuffo editore, 2004
- *Elementi di contabilità pubblica. contabilità di stato e degli enti pubblici Editore*, Laurus Robuffo, Roma, 2002 - ISBN: 9788880873778
- *I diritti di confine, le dogane e il mercato comune europeo – 7^a edizione* - ETI Ed, 2001
- *Bilancio di esercizio e reddito fiscale*, Roma, Laurus Robuffo editore, 2000
- *L'accertamento in materia di Imposte Dirette e Indirette dopo la "riforma Visco". vol. 1*, ed altri, Padova, CEDAM, 2000, ISBN: 88-13-21085-X
- *Bilancio di esercizio e reddito fiscale IT\CCU\AQI\0047369*, Roma, Eti ed, 1999
- *Imposte dirette: accertamento-riscossione contenzioso*, Buffetti Roma, 1999
- *Diritto tributario tra principi giuridici ed economia della finanza pubblica*, Laurus Robuffo, 1999
- *I Reati in Materia di Intermediazione Finanziaria IT\CCU\TOO\0577931*, Milano, Il Sole 24 Ore, 1999
- *I reati degli intermediari finanziari. Il sistema dei precetti e delle sanzioni ex DL 24 febbraio 1998 n. 58*,
- *La riforma del sistema sanzionatorio amministrativo IT\CCU\RMG\28891*, Milano, IPSOA Ed, 1998
- *Ricorsi amministrativi e Giurisdizionali amministrativi*, Roma, Buffetti Editore, 1998.
- *I Reati Societari. Il Sistema di Tutela Penale Societaria nella prospettiva del DL 24 Febbraio 1998 n.58. vol. n.58*, Il Sole 24ore Norme e Tributi, 1998
- *DIRITTO TRIBUTARIO (tra principi giuridici ed economia della finanza pubblica)*, Roma, Laurus Robuffo editore, 1997
- *Elementi di Diritti Tributario - Teoria Generale e Sistema Tributario Italiano*, Roma, Laurus Robuffo editore, 1997
- *Elementi di Diritto Tributario - Guide alle prove di esame*, Roma, Laurus Robuffo editore, 1997



- *Imposta sul valore Aggiunto - tavole e schemi*, Santacroce B, Roma, Comando Generale GdF – Uff. Studi e Ricerche, 1997
- *Imposte Dirette – Accertamento, Riscossione e Contenzioso*, Roma, Buffetti Editore, 1997
- *Iva e Contenzioso - Prontuario Fiscale*, Roma, Buffetti Editore, 1997
- *La riforma del sistema sanzionatorio tributario*, Milano, IPSOA Ed, 1997
- *Le Ritenute Fiscali*, Roma, Buffetti Editore, 1997, ISBN: 88-19-00642-1
- *Le Ritenute Fiscali (commento, legislazione, dottrina e prassi amministrativa)* (2^a Edizione), Roma, Buffetti editore, 1997
- *Le Sanzioni in Materia di Documento di Trasporto*, Roma, Buffetti Editore, 1997, ISBN: 88-19-00459-3
- *Le sanzioni in materia di bolla di accompagnamento (3^a Edizione)*, Roma, Buffetti Ed , 1997
- *Le vendite porta a porta*, Roma, Buffetti Editore, 1997
- *Scienza delle finanze*, Laurus Robuffo editore, 1997
- *Elementi di contabilità pubblica*, Roma, Laurus Robuffo editore, 1996
- *I Costi di Manutenzione, Riparazione, Ammodernamento e Trasformazione (profili civilistici, contabili e relativa disciplina fiscale)*, Roma, ETI-IL FISCO Ed, 1996
- *I reati tributari in materia di imposte sui Redditi e sul valore aggiunto*, Milano, IPSOA Ed, 1996, ISBN: 88-217-0889-6
- *Il Problema dell'Antitrust in Italia e nell'Europa di Oggi, Atti del Convegno San Marino*, 25 gennaio 1996
- *Le Ritenute Fiscali (commento, legislazione, dottrina e prassi amministrativa)* (1^a Edizione), Roma, Buffetti Ed, 1996
- *Le sanzioni in materia di bolla di accompagnamento (2^a Edizione)*, Buffetti Ed, 1996
- *L'accertamento in materia di II.DD. e II.II*, Antonio Nizzola Ed, 1996
- *Combattere "cosa nostra"*, Roma, Buffetti Ed, 1995
- *Diritto penale e diritto processuale penale tributario*, Graziano G, Milano, IPSOA ed, 1995, ISBN: 88-217-0749-0
- *I diritti di confine: le dogane e il mercato comune europeo: REG (CEE) n.2913/92 del Consiglio del 12 ottobre 1992 (Codice doganale comunitario); normativa collegata (D.P.R. 23 gennaio 1973, n.43. Testo unico delle disposizioni in materia doganale); Legge delega 10 ottobre 1989, n. 349 e decreti legislativi nn. 105/1990, 374/1990, 375/1990, 376/1990, D.L. b.331/1993 e DD.MM. nn. 254, 255 e 256 del 28 gennaio 1994; principali regolamenti comunitari (legislazione complementare), prassi amministrativa e giurisprudenza*, Roma-Milano, Eti Il Fisco Ed, 1995
- *Le vendite porta a porta: legislazione nazionale e comunitaria, aspetti civilistici e fiscali, prassi, giurisprudenza*, Roma, Buffetti Ed, 1995
- *Scienza delle finanze*, Roma, Laurus Robuffo ed 1995, ISBN: 88-8087-036-X
- *Tecnica delle inchieste patrimoniali per la lotta alla criminalità organizzata: disposizioni generali, accertamenti patrimoniali, indagini bancarie, appalti e concessioni pubbliche, riciclaggio, verifiche fiscali, frodi comunitarie, S.I.M., insider trading, normativa antitrust*, Roma, Laurus Robuffo, ed 1995
- *Contenzioso tributario minore: imposta di bollo, di fabbricazione, sugli spettacoli, concessioni governative, tasse automobilistiche, tributo locali: disciplina giuridica di ricorso, elenco degli uffici*, Roma, Buffetti, ed, 1993
- *Le bolle di accompagnamento: violazioni, accertamento e sanzioni*, Roma, Buffetti ed, 1993
- *Ricevuta fiscale: illeciti amministrativi e penali, tipologia delle sanzioni, organi dell'accertamento, casistica, giurisprudenza tributaria e penale*, Buffetti ed, 1993
- *Il Factoring*, Roma, Eti ed, 1992
- *Le direttive in materia di società*, Roma, Eti ed, 1992
- *Applicazione delle normative comunitarie agli ordinamenti degli Stati membri*, Roma, Eti ed, ISBN: RMG008805.
- *Le regole della concorrenza*, Roma, Eti, 1991, ISBN: RMG002879
- *I rimborsi spese in aziende*, Roma, Buffetti editore, 1991



- *Il Factoring (aspetti civili, contabili e fiscali)*, ed altri, ETI ed, 1991
- *Registratore di cassa, scontrino fiscale: normativo, cronologico, alfabetico: normativo comune, normativa scontrino fiscale, leggi e decreti ministeriale, orientamenti ministeriale, circolari Assonime, giurisprudenza, ricevuta fiscale, dizionario alfabetico*, Roma, Il Fisco, 1989
- *Gli agenti di commercio nella cosiddetta Legge Visentini*, UNIPEM Diffusione del Libro, 1985
- *Agenti e rappresentanti*, Casertano A, Novara, EDIPEM Diffusione del Libro, 1983
- *Guida Tributaria-il fisco 1981 Obblighi e adempimenti del contribuente*, Eti ed, 1981
- *I rimborsi spese in azienda: disciplina fiscale, casistica, scritture obbligatorie, contabilizzazione*, Buffetti Ed, 1981
- *La ricevuta fiscale*, Casertano, ETI Ed, 1980
- *I rimborsi spese in azienda (1^ Edizione)*, Roma, Buffetti ed, 1979
- *Imposta di bollo*, La Rassegna, CI: IT\CCU\SBL\0333688, 1979
- *Imposte di registro, ipotecarie e catastali*, La Rassegna, 1979
- *Iva e Reddito per contribuenti minimi e minori*, La Rassegna editrice, CI: IT\CCU\SBL\0287578, 1979
- *Nuova Legge IVA, in vigore dal 1 aprile 1979: testo aggiornamento con il D.P.R. gennaio 1979, n.24; relazione ministeriale con brevi note di commento, esempi di applicazione*, F.lli Conte ed, 1979
- *La olla di accompagnamento delle merci viaggianti*, ETI ed, 1978
- *La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche*, Giuffrè ed, 1978
- *Nuova disciplina fiscale per commercianti, artigiani e professionisti*, ETI Ed, 1978
- *Repertorio Fiscale*, Eti ed, 1978
- *Ritenute fiscali*, Roma, Buffetti ed, 1978
- *Imposta di bollo e tasse sulle Concessioni Governative*, Roma, La Rassegna Editrice, 1977
- *Imposte di registro, ipotecarie e catastali*, Roma, La Rassegna Editrice, 1977
- *Imprese minori e minime*. Roma, La Rassegna Editrice, 1977
- *La Nuova Disciplina dell'Anagrafe Tributaria e del Codice Fiscale dei Contribuenti*, dott. A. Giuffrè' ed, 1977
- *I rimborsi spese in azienda*, Buffetti Ed, 1977
- *Le nuove imposte sui redditi (2^ Edizione)*, Ed Scuola di Polizia trib Gdf, 1976
- *La diagrammazione a blocchi nella programmazione degli elaboratori elettronici*, Ed. Scuola di Polizia trib Gdf, 1975
- *Le nuove imposte sui redditi (1^ Edizione)*, Ed. Scuola di Polizia trib Gdf, 1975
- *Problemi del lavoro autonomo*, Fratelli Conte Editori S.p.A., 1974

Articoli

- *La dibattuta questione inerente all'onere della prova in tema di beneficiario effettivo*, in Rivista della Guardia di Finanza, n. 4/2022, ed altri
- *La disciplina dei costi da Paesi black list: un possibile strumento per recuperare gettito?*, in "Responsabilità d'impresa e antiriciclaggio", n. 2/2021, Wolters Kluwer Italia Ed.
- *Un modello economico per gestire la crisi da covid-19, fra rischi collettivi e contratto sociale*, in "Il diritto di fronte all'emergenza. Un percorso multidisciplinare", Napoli-ESI, Volume collettaneo 2020 (in corso di pubblicazione);
- *Prefazione a Il Potere Delle Informazioni*, in Teti Antonio, Il Potere delle Informazioni, 2013, ISBN: 978-88-6345-446-8;
- *Un nuovo approccio all'analisi di Terrorismo Internazionale*, in Il Politico, 2007, ISSN: 0032-325X;
- *Ipotesi di lavoro per l'intelligence economica: strutture organizzative e moduli operativi*, in Gnosis, 2004, ISSN: 1824-5900;
- *Prefazione a: Globalizzazione economica, gestione delle informazioni e intelligence*, in Leonardo Angelone, Preprint 2003 Università della Calabria, CS;



- *Brevi riflessioni sul novellato impianto sanzionatorio relativo alle ipotesi di utilizzo ed emissione di fatture per operazioni inesistenti*, in *Il Fisco*, 2001, ISSN: 1124-9307;
- *Economia e sicurezza nazionale: obiettivo di un moderno Servizio di intelligence* – Seminario di Roma (1-2 marzo 2001), in *Rivista Gnosis, Per Aspera ad Veritatem*, ISSN: 1126-5841;
- *Gli aspetti patologici della globalizzazione economica e fiscale*, in *Rivista della Guardia di Finanza* nr. 3, 2001, ISSN: 0035-595X;
- *La criminalidad organizada*, in *El Fisco*, 2001, ISSN: 1698-2231;
- *Il coordinamento del recente art. 127 bis del Tuir con altre disposizioni interne a portata ultraterritoriale e le problematiche procedurali emergenti*, in *Il Fisco*, 2001, ISSN: 1124-9307;
- *Ipotesi di lavoro per l'intelligence economica: strutture organizzative e moduli operativi*, in *Per Aspera ad Veritatem*, nr.19, gennaio-aprile 2001, ISSN: 1126-5841;
- *La globalizzazione dell'economia e dei presupposti impositivi*, in *Rivista della Guardia di finanza*, 2001, ISSN: 0035-595X;
- *Luci ed ombre delle recenti disposizioni fiscali interne a portata ultraterritoriale: il nuovo art. 127 bis del TUIR*, in *Il Fisco*, 2001, ISSN: 1124-9307;
- *Rapporti tra Processo Penale e Amministrativo del Diritto Tributario*, in *Rivista della Guardia di Finanza*, 2001, ISSN: 0035-595X;
- *Spunti critici in tema di elusione ed evasione fiscale nelle operazioni straordinarie sul capitale sociale*, in *IL FISCO*, 2001, ISSN: 1124-9307;
- *Considerazioni introduttive sulla riforma del diritto penale tributario*, in *Rivista della Guardia di Finanza* 2000, ISSN: 0035-595X;
- *Esercizio del credito e sue patologie conclamate*, in *Rivista della Guardia di Finanza*, 2000, ISSN: 0035-595X;
- *IRAP: questione di compatibilità costituzionale*, in *Il Fisco*, 2000, ISSN: 1124-9307;
- *IRAP: alla ricerca delle giustificazioni economiche e costituzionali del presupposto del tributo*, in *Il Fisco*, 2000, ISSN: 1124-9307;
- *Problematiche elusive in tema di territorialità Iva: il ricorso al rappresentante fiscale italiano da parte di soggetti passivi esteri, in particolare per cessioni (intracomunitarie) effettuate da residenti nella Repubblica di San Marino*, in *Il Fisco*, 2000, ISSN: 1124-9307;
- *Riflessioni sulla base imponibile Irap: un ibrido fra tassazione sulla produzione netta e tassazione sui redditi a monte*, in *Il Fisco*, 2000, ISSN: 1124-9307;
- *Riflessioni a distanza sull'Irap*, in *Il Fisco*, 2000, ISSN: 1124-9307;
- *Riflessioni sulle regole di determinazione dell'Irap: questioni applicative legate alla discriminazione verso taluni fattori produttivi e ad altri meccanismi quantitativi di calcolo*, in *Il Fisco*, 2000, ISSN: 1124-9307;
- *Spunti critici di riflessione in tema di territorialità Iva ed elusione internazionale*, in *Il Fisco*, 2000, ISSN: 1124-9307;
- *Ulteriori considerazioni in tema di riforma del diritto penale tributario*, in *Rivista della Guardia di Finanza*, 2000, ISSN: 0035-595X
- *Le imposte sui redditi nelle società cooperative: la destinazione dell'utile a riserva indivisibile ex art. 12 della L. n. 904/1977*, in *Il Fisco*, 1999
- *La sicurezza economica come obiettivo pubblico di tutela*, *Rivista della Guardia di Finanza*, n. 5, 1999
- *L'impresa criminale ed i suoi mercati e sugli aggregati marcoeconomici*, *Rivista della Guardia di Finanza*”, n. 3, 1999
- *Impatto dell'introduzione dell'euro sui fenomeni di criminalità organizzata*, *Rivista della Guardia di Finanza*”, n. 6, 1999
- *L'evoluzione del sistema internazionale dei pagamenti*, *Rivista della Guardia di Finanza*”, n. 4, 1998
- *Tecniche antifrode nel diritto comunitario e riflessi sull'ordinamento giuridico nazionale*, in *Rivista della Guardia di Finanza*, nr. 1, pagg. 55-75, 1997.
- *Rapporti tra motivazione e prova degli atti di accertamento in sede processuale*, in *Rivista della guardia di finanza*, 1996.

**Convegni e
Conferenze**

- *I rapporti tra riciclaggio, usura ed evasione fiscale*, in "Rivista della Guardia di Finanza", n. 4, 1996, pagg. 1083-1110)
 - *Coordinamento dell'investigazione finanziaria a contrasto della criminalità organizzata*, in "Rivista della Guardia di Finanza", n. 1, pagg. 139-172, 1996.
 - *Tecniche dell'investigazione finanziaria, accertamenti patrimoniali, bancari, valutari*, in "Rivista della Guardia di Finanza", nr.3, pagg. 611-630, 1995.
 - *Evasione fiscale e contributiva: problematiche e prospettive di contrasto*, in Rivista della Guardia della Finanza, nr. 4, pagg. 899-956, 1995.
 - *Problemi dell'elusione fiscale: cause endogene ed esogene che possono favorirne la patologia*, in Fisco 34/1985
 - *L'"impatto" della legge n. 241/1990 sull'attività di verifica tributaria*, in "II Fisco", 1991, p. 7975
 - Oltre ad ulteriori scritti (più di 200), riferibili ad epoche precedenti
-
- 12.05.2023, "Bisogno e configurazione dell'intelligence negli anni del post 2000" – Master in Intelligence e ICT – Università degli Studi di Udine.
 - 09.05.2023, "L'Analisi Tattica e Strategica nel processo d'Intelligence" – Master dell'Università della Calabria, Rende (CS).
 - 26.06.2022, "Lectio su Intelligence Economica", Università degli Studi di Udine - Dipartimento di Scienze Matematiche, Informatiche e Fisiche.
 - 23.04.2022, "Il processo di intelligence ed i rapporti con il decisore pubblico", Università della Calabria Rende, CS.
 - 26.06.2021. "INTELLIGENCE ECONOMICA" – Master in Intelligence e ICT – Università degli Studi di Udine
 - 11.06.2021. Bisogno e configurazione dell'Intelligence negli anni 2000. Università della Calabria, Rende (CS)
 - 15.02.2020. il processo dell'intelligence. Università della Calabria, Rende (CS).
 - 29.11.2019. lectio magistralis: "scuola, stato, legalità e sicurezza" Belvedere Marittimo, inaugurazione liceo Tommaso Campanella.
 - 3.03.2018. hardware e software dell'intelligence: informazione, analisi e processo decisionale alla prova dei fatti. Università della Calabria, Rende (CS).
 - 30.03.2019. "geopolitica e intelligence economica". relazione master in intelligence: "geopolitica e intelligence economica", Università della Calabria, Rende (CS).
 - 28.05.2018. prospettive europee in tema di tax crime. Accademia della Guardia di finanza, Roma.
 - 17.04.2018. fondamentalismo islamico e politica di incertezza. Accademia della Guardia di finanza, Roma.
 - 12.03.2018, Le analisi di rischio nelle operazioni di intervento speciale, relazione tenuta in occasione della presentazione del libro "Comandante Alfa", Università LUM Jean Monnet – Puglia convegni.
 - 17.01.2018. la situazione geopolitica del medio-oriente, Fondazione Perseus, Roma.
 - 28.10.2017. geopolitica dell'incertezza, crisi dell'ISIS e nuovi equilibri nel Medio Oriente, Dibattito patrocinato da Rubettino Ed, Vibo Valentia.
 - 25.02.2017. "profili di intelligence nel rapporto con i decisori istituzionali e con i decisori politici, Università della Calabria, Rende (CS).
 - 13.10.2016. il problema della rappresentanza nel cd processo tributario, Università LUM Jean Monnet, Casamassima (BA).
 - 07.05.2016. "problemi e prospettive dell'analisi nell'intelligence degli anni 2000", in: relazione in ambito master in intelligence, Università della Calabria, Rende (CS).
 - 17.03.2016. "unicità e predeterminazione del giudice naturale", in: relazione in ambito percorso multidisciplinare per il giurista confini@borders, Università LUM Jean Monnet - Casamassima (BA).
 - 5-5-2015. "il fondamentalismo religioso islamico e la realtà infantile, in: convegno "fabbrica della pace" sala conferenze, FAO, Roma.



- 25-02-2013. "i nuovi rischi globali", in: IASD, Roma.
- 15 novembre 2013. "Medio Oriente, mediterraneo, africa. nuovi scenari geopolitici nazionali e internazionali. ruoli, interessi e strategie delle grandi potenze, dell'Europa e dell'Italia", Convegno Medio Oriente e il ruolo del Mediterraneo nello scenario nazionale e internazionale, tenuto presso la Mediateca provinciale del palazzo dell'Annunziata, Università della Basilicata e Gdf – Matera.
- 10-11-2012. "fisiologia e patologia del sistema tributario penale vigente", in: la nuova mappa dei reati tributari di fronte alla sensibilità ed alla domanda di giustizia della società civile. sala comunale di Bitonto (BA).
- 19-20/10/2012. "rapporto tra crisi economica e leva fiscale", in: la "strana" crisi italiana. LUM- Jean Monnet trani.
- 12-1-2012. "tecnologie a confronto: professione profiler", in: convegno: "la scena del crimine" università, LUM - Jean Monnet, Casamassima, (BA).
- 14 marzo 2011. "l'influenza sulle dinamiche economico-politiche dei processi di finanziarizzazione e dell'information e *communication technologies*", in conferenza IASD, Roma.
- 25-11-2010. "il giudice e la piena conoscenza del fatto; modelli processuali a confronto", in: inaugurazione scuola di specializzazione delle professioni legali Università LUM a.a. 2010-2011. Gioia del Colle (BA).
- 8-4-2010. "i fondi sovrani di investimento: risorsa o minaccia per economia nazionale", in: conferenza IASD, Roma.
- 30 aprile 2010. "il problema dell'imposta evasa: un ragionevole dubbio in ordine all'individuazione del giudice naturale", in: ordine avvocati Reggio Calabria - università statale mediterranea – Reggio Calabria.
- 8-5-2009. "i rischi globali. in: convegno presso università LUM Jean Monnet "european week": "la crisi finanziaria". Casamassima (BA).
- 19-09-2009. "il ruolo dell'informazione e dell'ict nella crisi finanziaria, in informazione e disinformazione nell'era digitale", in: convegno organizzato dalla società italiana delle scienze informatiche e tecnologiche e dall'Università di Teramo.
- 2008. i segreti della guerra del terrore, relazione in occasione della presentazione del libro: Pakistan il santuario di Al Qaeda, in Micalessin G, Mondadori, Milano.
- 2008. "elusione fiscale ed operazioni straordinarie", relazione tenuta nell'ambito del master di diritto tributario dell'impresa, Milano.
- 4/10/2008. "la sicurezza delle informazioni in un mondo intrinsecamente instabile". il rischio del terzo millennio- *sure informations and data protection*, in: convegno ICT security day 2008, Università degli studi di Teramo, comune di Lanciano.
- 7-7-2006. "la responsabilità penale del professionista, normative di settore, aree di rischio e ricadute fraseologiche", Reggio Calabria.
- 23.06.2006. informazione, sicurezza e lotta internazionale al terrorismo", Facoltà di scienze della comunicazione – quotidiano "Il Verona", Verona,
- 2005. "i canali di ossigenazione del terrorismo internazionale", in: conferenza tenuta presso l'Università di Trieste - facoltà di scienze politiche (scienze diplomatiche), Trieste.
- 09.06.2005. la nuova guerra mondiale. terrorismo e intelligence nei conflitti globali", Roma.
- 17-5-2005. "un'analisi integrata della "minaccia" cinese in punto di fisiologia e patologia", in: la sfida cinese nel mondo ed in italia, accademia della guardia di finanza in convenzione con l'Università Tor Vergata, Roma.
- 31/04-02/04-2004. "*new frontiers of intelligence analysis: shared threats, diverse perspectives, new communities*", in: convegno conferenza internazionale promossa dall'istituto Gino Germani, Istituto Superiore di Polizia, Roma.
- 2-4-2003. "aspetti di fisiologia e patologia del vigente sistema penale tributario", in: convegno in occasione del 50enario della Rivista della Guardia di finanza, Roma.
- maggio 2003. "considerazioni in margine alle nuove norme sul rapporto tra procedimento penale e procedimento disciplinare ed effetti del giudicato penale nei confronti dei dipendenti delle amministrazioni pubbliche (legge 27 marzo 2001 n.97)", in: relazione



- tenuta in occasione della conclusione del corso di diritto punitivo e processuale tributario presso l'accademia della Gdf, in convenzione con l'Università Tor Vergata, Roma.
- 2003. "l'intelligence nell'era della comunicazione globale, in le nuove sfide dell'intelligence e il ruolo della comunicazione", in: convegno nazionale di comunicazione pubblica dell'Università della Calabria, Cosenza.
 - 07-03-2003. "le nuove sfide dell'intelligence ed il ruolo della comunicazione", in: convegno della sessione intelligence Polaris, unical coordinato da Mario Caligiuri, Villa S. Giovanni (RC).
 - 25-6-2003. "rischi terroristici legati ai depositi di scorie radiattive presenti nel territorio nazionale ed all'eventualità di traffici illeciti di rifiuti radiattivi da parte della criminalità autorizzata", in: audizione presso la Commissione parlamentare d'inchiesta sul ciclo dei rifiuti e sulle attività ad esso connesse, Roma.
 - 25-11-2003. "contro il nuovo terrorismo, una nuova strategia globale", in: sicurezza internazionale ed interna, CESTUDIS.
 - 15-18/05/2002. "the global strategy", in: l'azione locale per il terrore globale - promossa dall'istituto lino germani in collaborazione con il CEAS, Link Campus University e Università di Roma III, castello di San Martino.
 - 01.12.2001. "L'era dell'integrazione globale, fra obiettivi pubblici di sviluppo ed esigenze di sicurezza delle nazioni, conferenza tenuta presso l'Università di Forli, Facoltà di Scienze della Sicurezza.
 - 31-5-2001. "accertamento dell'evasione in sede tributaria ed in sede penale", in: "i nuovi reati fiscali" Università degli studi del Molise. dip.to di scienze giuridico-sociali e dell'amministrazione, Campobasso.
 - 28 aprile 2001. "procedimento penale e procedimento amministrativo nella recente riforma del diritto punitivo e processuale tributario", in: recenti aspetti del diritto penale tributario, Università di Urbino ed Ordine dottori commercialisti, Urbino.
 - 01-02.03.2001. ipotesi di lavoro per l'intelligence economica: strutture organizzative e moduli operativi, convegno: "economia e sicurezza nazionale: obiettivo di un moderno servizio di intelligence - seminario di Roma.
 - dicembre 2000. "l'impatto dell'euro sull'impresa criminale", in: convegno sul tema l'impresa criminale ed i suoi effetti sui mercati, lido di ostia - roma lustico Libera Università degli Studi Città di Ostia, in convenzione con l'Università di Barcellona.
 - 6 maggio 2000. "la legge di riforma dei reati tributari", in: la legge di riforma dei reati tributari, università degli studi, Urbino.
 - 1.4.2000. accertamento fiscale e nuovo fiscale tributario, banca di credito cooperativo, Sesto S. Giovanni.
 - 4.12.1999. usura e privatizzazione dei servizi pubblici - esercizio del credito e sue patologie conclamate. in: (a cura di): Associazione Nazionale Magistrati ed altri. titolo: banche -. Rossano Calabro.
 - 01.07.1999. la sicurezza economica come obiettivo pubblico di difesa, convegno " Il concetto di sicurezza economica in un moderno sistema-Paese" tenuto presso l'Università "Luigi Bocconi", Milano.
 - 1997. disciplina sull'antiriciclaggio dopo la riforma di adeguamento alla direttiva comunitaria. in: disciplina sull'antiriciclaggio dopo la riforma di adeguamento alla direttiva comunitaria, ABI, Bancaria editrice, Roma.
 - 18.06.1996. il riesame della disciplina del movimento di denaro, titoli e valori mobiliari: - libera circolazione di capitali nell' UE - valutazione degli indici di anomalia. in: "Riciclaggio ed usura", Paradigma, Milano.
 - 29.01.1996. responsabilità civile degli organi sociali delle cooperative e dei consorzi fidi. Atti del convegno: "Feder Ascom Fidi".
 - 19.05.1995. l'attività di polizia giudiziaria nella repressione del riciclaggio, in Atti del convegno "riciclaggio del denaro: un confronto internazionale", Siena.
 - 1995. il recupero degli importi monetari dell'unione europea nei confronti degli autori di frodi ed irregolarità in danno del FEOGA - Sezione garanzia. in: "Contro la frode al bilancio- parlamento europeo" -direzioe generale degli studi- audizione pubblica- Commissione per il controllo del bilancio., Bruxelles.



- 1995. la Gdf rende giustizia all'operato delle banche (intervista) in: "BNL noi insieme" - nr. 3 anno 1995. vol. n.3, Roma.
- 12.05.1992. droga: il nuovo impero del male. una guerra globale e planetaria, Adnkronos Dati e Analisi e Research Institute for the study of Conflit and Terrorism, Roma.
- 27.10.1992. modifiche in materia processuale penale e misure antimafia, Adnkronos Dati e Analisi e Research Institute for the study of Conflit and Terrorism, Roma.
- 1991. il principio di legalità nell'attuale contesto ordinamentale. in: (a cura di): ministero dell'interno, tavola rotonda sulla "cultura della legalità". Ministero dell'interno – Roma.
- 1991. obiettivo GEIE. in: forum idee di pianificazione fiscale- International Editing Publishing, Roma.
- 14-15.05.1988. l'accertamento tributario con particolare riguardo all'evasione fiscale. ANTI, Roma.