

**INFORMAZIONI
PERSONALI****Luigi FERRAJOLI**

nato il [REDACTED] 1966 a [REDACTED]

domiciliato in [REDACTED] ([REDACTED]), alla via [REDACTED], [REDACTED]

luigiferrajoli@studioferrajoli.it

luigiferrajoli@bergamo.pecavvocati.it

[REDACTED]

**ONORIFICENZE,
INCARICHI E TITOLI
PROFESSIONALI**

- negli anni accademici 1981 – 1984 è stato insignito di **n. 3 "cifre d'onore"** presso la Scuola Militare Nunziatella di Napoli.
- nel periodo 1988 – 1997 è stato insignito di **2 encomi solenni, 8 encomi semplici, 1 elogio e 1 Certificate of Appreciation dell'United States Custom Service** per l'elevato rendimento nell'attività di servizio svolta nel Corpo della Guardia di Finanza.
- con Decreto del Presidente della Repubblica datato 2 giugno 2012 è stato insignito dell'onorificenza di **Cavaliere dell'Ordine "Al Merito della Repubblica Italiana"**.
- con Decreto del Presidente della Repubblica datato 2 giugno 2018 è stato insignito dell'onorificenza di **Ufficiale dell'Ordine "Al Merito della Repubblica Italiana"**.
- ha prestato servizio con incarichi di comando in reparti della Guardia di Finanza nel grado di tenente in **Genova** (Compagnia territoriale), dal 1988 al 1990; nel grado di capitano in **Milano** (Nucleo Regionale di Polizia Tributaria), dal 1990 al 1994; **Roma** (Comando Generale), dal 1994 al 1996; **Milano** (Nucleo Speciale Polizia Valutaria) fino al marzo 1997.

- dal 1994 al 1996 ha partecipato quale membro supplente ai lavori del **Comitato permanente** istituito presso il **Ministero del Tesoro** per la risoluzione delle problematiche connesse all'applicazione della **Legge Antiriciclaggio** 5 luglio 1991 n. 197.
- ha ottenuto l'abilitazione all'esercizio della professione di **procuratore legale** nel 1993 presso la Corte d'Appello di Milano.
- ha ottenuto l'abilitazione all'esercizio della professione di **dottore commercialista** nel 1996 presso l'Università degli Studi di Roma "La Sapienza".
- è iscritto all'**Ordine dei Giornalisti – Elenco Pubblicisti** della Lombardia dal 1994.
- è iscritto al **Registro dei Revisori Contabili** dal 1999 e, a far data dal 2010, nel **Registro dei Revisori Legali**.
- è iscritto all'**Albo Speciale degli Avvocati Patrocinanti in Cassazione** e davanti alle **Giurisdizioni Superiori** dal 2009.
- è **Titolare dello Studio Ferrajoli - Legale Tributario** con sedi in Bergamo, Brescia e Pavia.
- è **Auditor esterno dell'Organismo di Vigilanza 231** di Mediamarket S.p.a., marchio Mediaworld, Gruppo Saturn.

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

- **Maturità classica** nel 1984 presso la Scuola Militare Nunziatella di Napoli (194^a Corso 1981 – 1984).
- **Accademia della Guardia di Finanza**, ove ha ottenuto la nomina ad Ufficiale in s.p.e. nel 1986.
- **Laurea in Giurisprudenza** (110/110) nel 1990 presso l'Università degli Studi di Parma.
- **Laurea in Economia e Commercio** (107/110) nel 1995 presso l'Università degli Studi di Roma "La Sapienza".
- **Laurea specialistica in Scienze della Sicurezza Economico - Finanziaria** (110/110 con lode) nel 2004

presso l'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata".

- **Laurea in Scienze Politiche** (110/110) nel 2005 presso l'Università degli Studi di Trieste.
- Corso di **"Revisione contabile ai fini della certificazione"** presso l'Accademia della Guardia di Finanza, a cura delle maggiori Società di revisione – direttore scientifico prof. Antonio Amaduzzi – nel 1998.
- Corso di Perfezionamento per **"Giurista d'impresa"** presso l'Università Bocconi di Milano nell'a.a. 1993/94.
- Corso di Perfezionamento in **"Diritto Tributario Internazionale"** presso l'Università degli Studi "La Sapienza" di Roma nell'a.a. 1995/1996.

INSEGNAMENTI

Docenze

- è stato **docente** presso la **Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza** in Roma di "Tecnica della verifica fiscale" negli a.a. 1994-1995 e 1995-1996.
- è stato **cultore di diritto tributario** presso l'**Università degli Studi di Bergamo** – Facoltà di Economia dall'a.a. 1997-1998 all'a.a. 2001-2002.
- è **docente** presso il **Master Tributario della Business School de Il Sole 24 Ore** dal 1999.
- è **docente** presso il **Master Diritto&Impresa della Business School de Il Sole 24 Ore** dal 2002.
- è stato **docente** per i corsi della **Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze "E. Vanoni"** dal 1998 al 2013.
- è stato **docente** presso il **Master di II Livello in Business Strategy & Competitive Technologies** presso l'**Università degli Studi di Bergamo** dall'a.a. 2004/2005.
- è stato **docente e membro** del Comitato Scientifico del **Master 24 Professionisti de Il Sole 24 Ore** fino al 2013.
- è **Membro del Comitato Scientifico del Master Tributario della Business School de Il Sole 24 Ore**.

- è docente dal 2000 del Master Breve Euroconference di formazione professionale continua per professionisti e dal 2014 membro del relativo Comitato Scientifico.
- è stato docente del Corso di Alta Formazione Osservatorio di Giurisprudenza Tributaria della Corte di Cassazione.
- è docente presso il Master 231, Corporate Governance e Responsabilità Societaria della Business School de Il Sole 24 Ore.
- è docente presso il Master Sistema di gestione dei rischi aziendali e modello 231, versioni 1.0 e 2.0 del Gruppo Euroconference.
- è docente presso il Master *Luxury & Fashion Management* della Business School de Il Sole 24 Ore.
- è docente presso il Master *Food & Wine Management* della Business School de Il Sole 24 Ore.
- da febbraio 2019, è docente presso la Scuola di Alta Formazione della Lombardia (SAF), avente sede presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Brescia;
- per l'anno accademico 2018/2019 – Il semestre – è stato **Professore a Contratto** presso l'Università degli Studi di Salerno, Dipartimento di Scienze Aziendali *Management & Innovation System*, del corso integrativo degli insegnamenti ufficiali in tema di Responsabilità sociale. Titolo del Corso: CSR e modelli organizzativi.
- nell'anno 2020 ha svolto attività di docenza nell'ambito di seminari e corsi di alta formazione presso l'Università degli Studi di Napoli Federico II

Convegni

- nell' ultimo quinquennio è stato relatore in circa **150 convegni** a carattere scientifico tenuti sul territorio nazionale;
- è stato relatore presso il Master Executive di Turismo Equestre, realizzato, in occasione della 120^a edizione di Fieracavalli Verona, in collaborazione con il Ciset-Cà Foscari e la E.A.R.T.H. Academy nel 2018.

- in data 9 novembre 2018, è stato **relatore presso l'Università degli Studi di Salerno** – Dipartimento di Scienze Aziendali Management & Innovation Systems, nell'ambito del Seminario dal titolo *"Agroalimentare: nuove strategie per il Made in Italy"*;
- nel periodo 27 aprile – 4 maggio 2020, è stato **relatore presso l'Università degli Studi di Napoli Federico II** – Dipartimento di Scienze Politiche, nell'ambito del Seminario dal titolo *"L'emergenza Covid-19 e il rapporto di lavoro. Ammortizzatori sociali e misure di sostegno alle imprese al tempo della crisi"*;
- ha partecipato e partecipa abitualmente quale relatore a convegni, seminari e corsi di formazione, organizzati da società, banche, ordini professionali, enti ecc. tra cui:
 - o IL SOLE 24 ORE Convegni & Formazione – Milano;
 - o Telefisco de Il Sole 24 Ore, manifestazione annuale in videoconferenza nazionale con i maggiori esperti di fiscalità italiani;
 - o Gruppo EUROCONFERENCE – Verona;
 - o DIDACTICA Convegni e Formazione – Verona;
 - o Banca ESPERIA – Milano;
 - o ISTITUTO DI STUDI BANCARI – Lucca;
 - o I.S.I.D.E – Istituto Internazionale di Documentazione Economica – Milano;
 - o Centro Studi Ragionieri di Milano, ove è stato docente al Master Professionale;
 - o Associazione Culturale Dottori Commercialisti – Monza, ove è docente al corso biennale di formazione per praticanti dal 1998;
 - o Ordine dei Consulenti del Lavoro di Bergamo;
 - o Ordine dei Dottori Commercialisti di Bergamo, Cremona, Mantova, Brindisi, Lodi;
 - o Unione Giovani Dottori Commercialisti – Bergamo;
 - o Associazione Giovani Avvocati di Bergamo, per cui tiene pro-bono seminari di approfondimento di diritto tributario;
 - o Centro Studi Enti Locali – Firenze;
 - o IFE (International Faculty of Executives) – Milano e Ginevra, ove è stato correlatore con il Prof. Angelo Giarda sul tema delle garanzie nel procedimento penale-tributario e degli accertamenti bancari in materia fiscale;
 - o Unione Industriali di Bergamo, Pavia, Cremona e Lodi ;
 - o API – Associazione Piccole e Medie Imprese;
 - o CAMERA DI COMMERCIO di Bergamo, in occasione del Convegno del 12.04.2002 su "L'applicazione dello scudo fiscale", patrocinato dagli

- Ordini Professionali e dalla Camera Penale di Bergamo;
- o IREF – Istituto Regionale Lombardo di Formazione per l'Amministrazione Pubblica;
 - o CAMERA DI COMMERCIO di Cremona, in occasione del Convegno del 19.10.2017 dal titolo *"Benignitas Terrae – Difenderne i frutti e il lavoro"*, tenutosi presso il Museo Civico di Crema;
 - o CAMERA DI COMMERCIO di Pavia, in occasione del Convegno del 20.02.2018 dal titolo *"Il contenzioso tributario a due anni dall'attuazione delle deleghe di riforma"*, tenutosi presso **l'Università degli Studi di Pavia – aula Volta**;
 - o INDICAM, con il supporto di NETCOMM, in occasione del Convegno del 16.04.2018 dal titolo *"Tutti i volti dell'e-commerce"*, tenutosi presso il Teatro Nuovo di Treviglio.

**ATTIVITA' EDITORIALE
E SCIENTIFICA**

- dal 2014 è **Direttore scientifico della Rivista "Accertamento e Contenzioso"** edita dal Gruppo Euroconference di Verona.
- nell' **ultimo quinquennio** ha prodotto circa **130 contributi** su **riviste scientifiche** in materia di diritto sostanziale e processuale tributario e penale d'impresa;
- **collabora** assiduamente dal 1992 con il quotidiano **Il Sole 24 Ore**, con **"Guida Normativa"** e **"L'esperto risponde"** dello stesso editore su temi di fiscalità.
- **collabora** dal 1990 con la rivista **"Il Fisco"**, su cui ha pubblicato, tra gli altri, i seguenti saggi, che hanno ricevuto citazioni in testi di dottrina:
 - o Le indagini preliminari per i reati tributari, in n. 40 del 1990;
 - o Le perquisizioni ed i sequestri quali mezzi di ricerca della prova nel procedimento penale tributario, in n. 2 del 1991;
 - o La difesa nel procedimento per reati tributari, in n. 24 del 1991;
 - o Riciclaggio, evasione e verifica fiscale, in n. 46 del 1991;
 - o Effetti delle misure antimafia sul procedimento penale tributario, in n. 32 del 1992;
 - o La disciplina delle ispezioni documentali tra procedimento amministrativo e procedimento penale tributario, in n. 23 del 1993;
 - o Riciclaggio e delitti fiscali, in n. 8 del 1994;
 - o I procedimenti sanzionatori per le violazioni amministrative degli esercenti attività finanziarie, in n. 44 del 1995;
 - o Profili sanzionatori amministrativi e penali connessi alla nuova disciplina dei documenti accompagnatori, in n. 45 del 1996;
 - o Le responsabilità degli operatori intracomunitari per l'indicazione in fattura di identificativi "cessati", in n. 9 del 1997;
 - o Il nuovo "concordato" ed i poteri ispettivi dell'Amministrazione finanziaria, in n. 28 del 1997;
 - o L'omessa tenuta delle scritture contabili alla luce degli ultimi orientamenti giurisprudenziali, in n. 44 del 1998;
 - o Fiscalità ambientale ed eco-incentivi, in n. 39 del 2000;
 - o Il ricorso cumulativo nel procedimento amministrativo tributario, in n. 18 del 2001
 - o Riflessioni a margine della concedibilità della sospensione dell'esecuzione nel procedimento amministrativo tributario, in n. 35 del 2001

- o La tutela del contribuente dagli accertamenti fondati sugli studi di settore, in n. 32 del 2003;
- collabora dal 1992 con riviste quali, **"Informatore Pirola"**, **"Consulente immobiliare"**, **"Contabilità, finanza e controllo"**, **"Diritto e Pratica delle Società"**, **"Forum Fiscale"**, **"Guida ai controlli fiscali"** del gruppo editoriale Il Sole 24 Ore;
- è autore di **numerosi volumi**, tra cui si segnalano dal 1991 ad oggi:
 - 1) "La normativa antiriciclaggio", Pirola, Milano 1^a ed. 1991, 2^a ed. 1992, 3^a ed. 1994;
 - 2) "Commentario alla legge bancaria", Il Sole 24 Ore Pirola, Milano, 1^aed. 1994, 2^a ed. 1995, 3^a ed. 1996;
 - 3) "I reati in materia di appalti", Il Sole 24 Ore Pirola, Milano, 1^a ed. 1994, 2^a ed. 1997;
 - 4) "Manuale IVA", Maggioli, Rimini, 1996;
 - 5) "L'IVA negli enti locali", Maggioli, Rimini, 1^a ed. 1995, 2^a ed. 1997; 3^a ed. 1999; 4^a ed. Il Sole 24 Ore – Collana Autonome Locali, 2002;
 - 6) "Il regime IVA dei beni usati", Buffetti, Roma, 1^a ed. 1997, 2^a ed. 2000;
 - 7) "La nuova tariffa sui rifiuti", Buffetti, Roma, 1999;
 - 8) "Finanziaria 2001 e collegato fiscale", Il Sole 24 Ore – Collana Autonomie Locali, Milano 2001;
 - 9) "La successione d'azienda", Il Sole 24 Ore, Milano 2001;
 - 10) "Il contenzioso doganale", Esselibri Simone, Napoli 2004;
 - 11) "Gli strumenti di tutela del patrimonio nella più recente giurisprudenza", Bergamo, 1^a ed. 2013, 2^a ed. 2017; con E- book di relativo "Complemento giurisprudenziale" massimato, edizioni 2015 e 2016;
 - 12) "Nuove Regole sulla Privacy – Coordinate con la discipline 231, whistleblowing, e-commerce e antiriciclaggio", ed. 2018 – Gruppo Euroconference S.p.a.;
 - 13) "Cavalli & Cavilli – Disciplina civilistica e fiscale del settore equestre", ed. 2018.
- è stato curatore – unitamente a F. Silla – del CODICE DELLA RISCOSSIONE di Guida Normativa, ed. 1999, 2000, 2002, Il Sole 24 Ore;
- è stato curatore del CODICE DEGLI STRUMENTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO di Guida ai controlli fiscali – Sistema Frizzera, ed. 2008, Il Sole 24 Ore;

- è stato curatore del CODICE DELLE DOGANE E DELLE ACCISE di Guida Normativa, ed. 2001- 2003-2006, Il Sole 24 Ore;
- è autore della sezione I – “Il coordinamento delle indagini nei procedimenti per delitti di criminalità organizzata” – del volume II dell'opera “Mafia e criminalità organizzata”, collana di **Giurisprudenza sistematica di diritto penale** diretta da F. Bricola e V. Zagrebelsky, **UTET**, 1995.
- è autore per **Guida al Diritto** de Il Sole 24 Ore del Dossier dal titolo “Il vademecum dell'Antiriciclaggio. Le nuove regole per professionisti, intermediari e altri soggetti obbligati aggiornate dal decreto legislativo n. 90 del 2017”.
- è coautore per **Guida al Diritto** de Il Sole 24 Ore del Dossier dal titolo “Il vademecum della Responsabilità degli Enti. Dalla difesa in giudizio ai modelli organizzativi per le imprese: l'analisi del Dlgs n. 231 del 2001”.

**ULTERIORI
INFORMAZIONI**

- è stato Presidente del Lions Club Bergamo Distretto S. Alessandro negli anni 2000 – 2001. In tale ambito ha promosso e sostenuto iniziative di volontariato in favore del reparto di chirurgia pediatrica degli Ospedali Riuniti di Bergamo;
- è stato Presidente dei probi-viri dell'Associazione Giovani Avvocati di Bergamo (A.G.A.B.) nell'anno 2002;
- è stato Presidente dei probi-viri dell'Associazione Italiana Giovani Avvocati (A.I.G.A.) Sez. Bergamo dal 2003 al 2005;
- è stato Consigliere dell'Ordine degli Avvocati di Bergamo nel biennio 2004 – 2005;
- è socio ordinario dello Yacht Club Italiano di Genova dal 2004;
- è socio dal 2004 del Centro di Diritto Penale Tributario (www.dirittopenaletributario.net), avente lo scopo di approfondire in collaborazione con altre consimili associazioni di giuristi comunitari le tematiche penali in campo tributario nei Paesi dell'Unione Europea;
- è socio e, dal 2015, referente per la Provincia di Bergamo dell'Associazione "Il trust in Italia" (www.il-trust-in-italia.it), dedicata allo studio, alla ricerca e alla divulgazione pro-bono delle problematiche inerenti al diritto del trust, che ha, nel 2016, ottenuto l'approvazione della legge sul "Dopo di Noi" per la tutela dei soggetti disabili;
- è stato, fino al 2017, socio e membro del Consiglio Direttivo del Network Legale Nazionale "A-I Avvocati Associati in Italia", nel cui ambito ha tenuto pro-bono corsi di formazione per professionisti;
- dal 2013 è attivo sostenitore di "My name is help Onlus" (www.mynameishelp.org) organizzazione bergamasca impegnata in un progetto di istruzione per i bambini orfani, che ha realizzato la S.P. & K. Nursery School;
- è socio dal 2012 dell'U.N.C.I. – Sez. Provinciale di Bergamo e attivo sostenitore dell'annuale locale premio della bontà, teso a sostenere iniziative filantropiche.

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" e s.m.i. nonché del Regolamento (UE) 679/2016.

Consapevole che le dichiarazioni false comportano l'applicazione delle sanzioni penali previste dall'art. 76 del D.P.R. 445/2000, dichiara che le informazioni riportate nel seguente *curriculum vitae*, redatto in formato europeo, corrispondono a verità.

Bergamo, 14 maggio 2020

Luigi Ferrajoli