



INFORMAZIONI PERSONALI

Nome

Luogo e data di nascita

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

- **Data**

Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione

- **Data**

Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione

- **Data**

Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione

- **Data**

Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione

- **Data**

Nome e tipo di istituto di istruzione o formazione

ESPERIENZE LAVORATIVE

- **Data**

Descrizione

- **Data**

Descrizione

- **Data**

Descrizione

- **Data**

Descrizione

CURRICULUM VITAE

Pennesi Lorenzo

Luglio 2009

Diploma di maturità classica presso Liceo Classico Annibal Caro di Fermo, votazione 100/100 *cum laude*.

Marzo 2014

Laurea Magistrale in Giurisprudenza – LMG01 conseguita presso Università degli Studi di Macerata – 110/110 *cum laude* - Tesi in diritto commerciale "*Autonomia statutaria delle s.r.l. a dieci anni dalla riforma*".

Novembre 2016

Master II Livello "Diritto Tributario e Consulenza d'Impresa" presso Università La Sapienza di Roma – 110/110 *cum laude*.

Ottobre 2019 – Maggio 2023

Dottorato di ricerca (PhD) in Diritto Tributario, *Autonomia privata, impresa, lavoro e tutela dei diritti nella prospettiva europea ed internazionale*, presso Università La Sapienza di Roma – ottimo *cum laude*

Dicembre 2019

Abilitazione alla Professione Forense ed iscrizione all'Albo degli Avvocati di Fermo.

Ottobre 2009 – Aprile 2010

Distinguished delegate per l'Università degli Studi di Macerata presso National Model United Nations (NMUN) – ONU.

Marzo 2014 – Settembre 2016

Culture della materia in Diritto Commerciale presso Università degli Studi di Macerata.

Settembre 2015 – Settembre 2016

Culture della materia in Diritto Commerciale Internazionale presso Università degli Studi di Macerata.

Novembre 2016

Culture della materia in Diritto Tributario presso Università La

• **Data**
Descrizione

• **Data**
Descrizione

• **Data**
Descrizione

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

Marzo 2015 – Settembre 2016

Pratica forense presso Studio Legale Lanciotti & Partners, Fermo (FM)

Marzo 2020 – Giugno 2020

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

Settembre 2016 – in corso

Avvocato specializzato in diritto tributario presso Studio Legale e Tributario L. Pennesi.

Mansioni:

- attività di assistenza e consulenza in materia fiscale giudiziale (di merito e di legittimità) e stragiudiziale, relativa a persone fisiche e società, più precisamente, per quanto attiene queste ultime, occupandosi di tutte le vicende riguardanti società sia nazionali che estere, nonché enti pubblici ed organizzazioni di carattere nazionale. In particolare, l'attività giudiziale ha, principalmente, ad oggetto la partecipazione e l'assistenza alle udienze, la redazione degli atti processuali ed il relativo svolgimento delle ricerche giuridiche che si rendono necessarie. L'attività stragiudiziale svolta ha, invece, principalmente, ad oggetto l'analisi e lo studio delle problematiche fiscali connesse allo svolgimento ordinario e straordinario dell'attività di impresa e la relativa attività di redazione di pareri legali;
- attività di assistenza e consulenza legale e tributaria nell'ambito di operazioni di acquisizione o fusione nonché di riorganizzazioni societarie di imprese nazionali ed estere. In particolare, tale attività ha, principalmente, ad oggetto l'analisi e lo studio delle problematiche fiscali e commerciali relative all'operazione straordinaria e la relativa attività di redazione di pareri legali; la costituzione di società, consorzi, associazioni, associazioni temporanee di impresa e cooperative (predisposizione di statuti, redazione di patti parasociali) ed attuazione delle operazioni societarie (ad es. cessioni ed altro);
- attività di assistenza e consulenza in materia commerciale e societaria con particolare riferimento a società nazionali ed estere, ad enti pubblici e privati ed organizzazioni no profit. In particolare tale attività ha principalmente ad oggetto: l'analisi e lo studio delle problematiche legali connesse allo svolgimento ordinario e straordinario dell'attività di impresa e relativa attività di redazione di pareri legali in ambito societario e civile in generale; l'attività di assistenza, in qualità di consulente legale, alle Assemblee ed ai Consigli di Amministrazione societari e redazione dei relativi verbali; la redazione dei contratti maggiormente utilizzati in ambito commerciale; la consulenza legale e societaria diretta ad apportare una assistenza ed un

monitoraggio completo sulle attività svolte dalla azienda cliente e sulla propria organizzazione interna.

- **Madrelingua**

Italiana

- **Altre lingue**

Inglese: livello Avanzato ascolto, scrittura, lettura, parlato

- Certificazione linguistica di lingua inglese **TOEFL**, votazione 106, livello C1 Avanzato;
- Certificazione linguistica di lingua inglese Cambridge **FCE**
- Certificazione linguistica di lingua inglese Cambridge **PET**

- **Informatica**

Lavora su PC con Sistemi Operativi Windows ed Apple utilizzando le più recenti versioni di pacchetti software quali: Microsoft Office. Internet Explorer.

- **Pubblicazioni scientifiche**

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

12. L. PENNESI, Riflessioni sul principio di inerenza applicato alle spese di sponsorizzazione: il contributo della più recente giurisprudenza di legittimità, in *Diritto e Pratica Tributaria* (Rivista di fascia A), n. 5/2021, pagg. 2171 ss;
13. L. PENNESI, Considerazioni di ordine sistematico circa gli oneri documentali previsti dalle agevolazioni fiscali di carattere automatico, in *Diritto e Processo Tributario* (Rivista di fascia A), n. 2/2021, pagg. 289 ss.
14. L. PENNESI, The discriminatory effects of the Italian tax discipline on Real Estate companies (SIIQs/SIINQs) in the European perspective, in *Rivista di diritto tributario internazionale* (Rivista di fascia A), n. 1/2021, pagg. 151 ss.
15. L. PENNESI, Beneficio di preventiva escussione ed onere della prova nella procedura di riscossione fiscale relativa ad una società di persone in stato di liquidazione, in *Tax News*, n. 1, 2022;
16. L. PENNESI, Considerazioni sistematiche sulla nozione di "azienda" ai fini dell'applicazione dell'imposta di registro, in *Tax News*, n. 1, 2022;
17. L. PENNESI, Il fenomeno dell'evasione fiscale esaminato alla luce di dati empirici: dagli studi di settore alla riscossione, in *L'evasione fiscale. Ricerca su natura giuridica e dimensione quantitativa*, a cura di P. Boria, Roma, 2022, pagg. 203 ss.
18. L. PENNESI, Gli obblighi di monitoraggio fiscale applicati al trust estero: questioni irrisolte e prospettive evolutive, in *Rivista di Dottrina fiscale*, 2022, pagg. 237 ss.
19. L. PENNESI, La libera circolazione dei servizi nell'Unione Europea e l'obbligo di trasmissione dei dati sulle locazioni all'Amministrazione finanziaria nazionale: il caso AIRBNB, in *Tax News*, n. 1, 2023, ;
20. L. PENNESI, Natura giuridica e allocazione territoriale dei redditi tratti dallo sfruttamento dell'immagine personale: note critiche e considerazioni di sistema, in *Rivista di diritto tributario internazionale* (Rivista di fascia A), n. 3/2022, 119 ss.;
21. L. PENNESI, Applicabilità dell'imposta di successione al trust erede universale in luogo della onlus designata beneficiario finale (Comm. Trib. Reg. di Firenze, sent. n. 993 del 06 settembre 2022), in *Trusts & Attività fiduciarie* (Rivista di fascia A), n. 3, 2023, 483 ss.;
22. L. PENNESI, The Italian VAT discipline of shell companies: a critical analysis on its compatibility with the European legal system in *Rivista di diritto tributario internazionale* (Rivista di fascia A), n. 1, 2023, 195 ss.;
23. L. PENNESI, La fiscalità e il paradosso pseudo-legale dei trusts "di alto scopo umanitario (Corte Giustizia trib. 2 grado Lombardia, sent. 30 gennaio 2023 n. 333) in *Trusts & Attività fiduciarie* (Rivista di fascia A), n. 5, 2023;
24. L. PENNESI, Il regime IVA italiano delle società di comodo nel quadro del diritto dell'Unione Europea, in *Riv. Guardia di Finanza*, n. 4, 2023

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

Autorizzazione al trattamento dati