

Curriculum



Nome Name:	Anna Rita
Cognome Surname:	CIARCIA

ORCID:	n.d.
Scopus Author ID:	n.d.
WOS Author ID:	n.d.
Sito WEB WEB site:	n.d.

POSIZIONE PROFESSIONALE ATTUALE / CURRENT PROFESSIONAL POSITION:

Posizione attuale Current position:	In servizio
Qualifica Qualification:	Professore Associato (L. 240/10)
Ateneo/Ente/Azienda University/Institution/Company:	Università degli Studi della Campania "Luigi Vanvitelli"
Nazione Ateneo/Ente/Azienda University/Institution/Company Country:	ITA
Anno inizio Start Year:	2024
Anno fine End Year:	n.d.

PRECEDENTI ESPERIENZE LAVORATIVE (ULTIMI 10 ANNI) / PREVIOUS WORK EXPERIENCE (LAST 10 YEARS):

Qualifica Qualification:	Ricercatore
-----------------------------	-------------

Ateneo/Ente/Azienda University/Institution/Company	Università della Campania Luigi Vanvitelli
Posizione Sede Lavorativi (indicare Nazione e Città) Workplace Location (specify Country and City):	Santa Maria Capua Vetere, CE, Italia
Anno inizio Start Year:	2010
Anno fine End Year:	n.d.
Descrizione Description:	

LINGUE / LANGUAGES:

Lingua Language:	Spagnolo
Scrittura Writing:	A2
Comunicazione Communication:	A2

AREA/SETTORE SCIENTIFICO-DISCIPLINARE / AREA/SECTOR SCIENTIFIC-DISCIPLINARY

Area scientifico-disciplinare Area scientific-disciplinary:	Scienze giuridiche
Area scientifico-disciplinare codice Area scientific-disciplinary code:	12
Settore scientifico-disciplinare codice Sector scientific-disciplinary code:	-Diritto tributario
Settore scientifico-disciplinare codice Sector scientific-disciplinary code:	-GIUR-08/A

DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISULTATI SCIENTIFICI CONSEGUITI NEGLI ULTIMI 10 ANNI (CON ANNESSO ELENCO DI MASSIMO 10 PUBBLICAZIONI) / DESCRIPTION OF THE MAIN SCIENTIFIC RESULTS ACHIEVED IN THE LAST 10 YEARS (WITH ATTACHED LIST OF MAXIMUM 10 PUBLICATIONS):

Descrizione Description:	<i>Ai fini della configurabilità del reato di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte è necessario, sotto il profilo psicologico, il dolo specifico (ovvero il fine di sottrarsi al pagamento del proprio debito tributario) e, sotto il profilo materiale, una condotta fraudolenta atta a vanificare l'esito dell'esecuzione tributaria coattiva. Le attività meramente preparatorie che per definizione vengono poste in essere in una fase in cui non vi è ancora produzione di ricavi</i>
-----------------------------	--

	<p>fanno sorgere il diritto alla detrazione dell'iva assolta. Secondo la Corte di Cassazione, l'Agenzia delle Entrate non è obbligata a tener conto dell'accertamento con adesione sottoscritto con il contribuente per una determinata annualità, anche in relazione agli anni successivi oggetto di contestazione. La preclusione probatoria, disposta dal legislatore, è stata negli anni attenuata dalla giurisprudenza imponendo all'Amministrazione finanziaria l'obbligo di espressa richiesta di documentazione per poterla disporre in sede amministrativa e contenziosa. Il fenomeno dell'esteroinvestizione ha dato luogo a diverse interpretazioni giuridiche; generalmente con tale termine si indica la fittizia localizzazione della residenza fiscale di una persona giuridica all'estero, soprattutto in quei Paesi che offrono un trattamento fiscale più vantaggioso rispetto a quello previsto a livello nazionale. In materia di sanzioni, la corretta applicazione del principio di proporzionalità impone che vi sia adeguatezza e congruità tra l'illecito posto in essere e la relativa sanzione. Costituisce principio fondamentale della civiltà giuridica quello secondo cui la persona che può essere incolpata sulla base di una sua dichiarazione ha diritto alla protezione delle norme che regolano gli atti del procedimento, anche quando si tratti di atti anteriori all'inizio dello stesso. Quando una merce entra nel territorio doganale deve essere presentata la dichiarazione doganale, ossia quel documento attestante l'intenzione commerciale dell'operatore economico e necessaria all'autorità per poter procedere con le verifiche del caso. Ai fini di agevolare il meccanismo di sponsorizzazione delle Associazioni sportive dilettantistiche (ASD), l'art. 90 della L. n. 289/2002 ha previsto una presunzione legale di qualificazione, come spese di pubblicità, delle spese di sponsorizzazione. La tassazione delle attività illecite è stata da sempre una questione particolarmente dibattuta: sono incrementi di patrimonio, quindi, tassabili o sono attività illecite sottoposte alla sola legge penale?</p>
--	--

PUBBLICAZIONI / PUBLICATIONS:

Anno della pubblicazione Year of publication:	2024
Citazione Citation:	Brevi note sul reato di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte, in Dir. e processo trib., n. 1/2024, 1-26

Anno della pubblicazione Year of publication:	2024
Citazione Citation:	Brevi note sulla detraibilità, ai fini Iva, delle spese per le attività di carattere preparatorio, in Dir. e prat. trib. intern., n. 3/2024, 678-699;

Anno della pubblicazione	2023
--------------------------	------

Year of publication:	
Citazione Citation:	Brevi riflessioni sull'efficacia preclusiva dell'accertamento con adesione nei diversi anni d'imposta, in Rivista trimestrale di diritto tributario, n. 1/2023, 191-212

Anno della pubblicazione Year of publication:	2023
Citazione Citation:	Il rifiuto di esibizione tra preclusioni probatorie, espressa richiesta dell'A.F. e perdita (incolpevole) di documenti, in Diritto e pratica tributaria, n. 3/2023, 795-808

Anno della pubblicazione Year of publication:	2022
Citazione Citation:	L'esterovestizione: alcuni spunti su ipotesi (talvolta) assimilate anche se giuridicamente non sovrapponibili, in Il nuovo diritto delle società, n. 1/2022, 161-191

Anno della pubblicazione Year of publication:	2022
Citazione Citation:	Sull'applicabilità del principio di proporzionalità alle sanzioni doganali, in Diritto e pratica tributaria internazionale, n. 1/2022, 82-98

Anno della pubblicazione Year of publication:	2021
Citazione Citation:	Il diritto al silenzio, in Diritto e pratica tributaria internazionale, n. 1/2021, 66 - 88

Anno della pubblicazione Year of publication:	2020
Citazione Citation:	L'azione per il recupero, a posteriori, dei diritti doganali, in Diritto e pratica tributaria internazionale, n. 1/2020, 64-80

Anno della pubblicazione Year of publication:	2020
Citazione Citation:	Il regime di deducibilità delle spese di sponsorizzazione a favore delle ASD, in Rivista trimestrale di diritto tributario, n. 2/2020, 257-292

Anno della pubblicazione Year of publication:	2019
Citazione Citation:	La tassazione dei proventi illeciti e la deducibilità dei costi da reato, Napoli, 2019, ISBN 978-88-495-3910-3, 1-175

DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI PROGETTI DI RICERCA E PREMI CONSEGUITI NEGLI ULTIMI 10 ANNI (CON ANNESSO ELENCO DI

MASSIMO 10 RISULTATI, INCLUDENDO, A TITOLO DI ESEMPIO, PRINCIPAL INVESTIGATOR O COORDINATORE LOCALE DI PROGETTI DI RICERCA COMPETITIVI NAZIONALI O INTERNAZIONALI, SIGNIFICATIVI PREMI CONSEGUITI PER LA PROPRIA ATTIVITÀ DI RICERCA)/ DESCRIPTION OF THE MAIN RESEARCH PROJECTS AND AWARDS AWARDED IN THE LAST 10 YEARS (WITH ATTACHED LIST OF MAXIMUM 10 ACHIEVEMENTS, INCLUDING, FOR EXAMPLE, PRINCIPAL INVESTIGATOR OR LOCAL COORDINATOR OF NATIONAL OR INTERNATIONAL COMPETITIVE RESEARCH PROJECTS, SIGNIFICANT AWARDS AWARDED FOR YOUR RESEARCH ACTIVITY):

<p>Descrizione Description:</p>	<p><i>Partecipazione al gruppo di ricerca denominato "Tavoli della ricerca - Il sistema tributario: prospettive di riforma" organizzato dall'Associazione Italiana dei Professori di Diritto di Tributario, sul tema "L'evasione e l'elusione fiscale in ambito nazionale ed internazionale", ricerca coordinata dai proff. F. Amatucci e R. Cordeiro Guerra. Partecipazione al gruppo di ricerca denominato "Law and Culture (Diritto e Cultura) - già Law and Cinema (Diritto e Cinema)" organizzato dal Dipartimento di Giurisprudenza dell'Università della Campania Luigi Vanvitelli e diretto dalla prof. Chiara Vitucci. La ricerca ha portata alla pubblicazione di una serie di Volumi nella Collana "Cinema - Diritto - Società", diretta da Claudio De Fiores, Fernando Flores Giménez, Chiara Vitucci, editi da Editoriale Scientifica, negli anni 2017-2018. La sottoscritta ha pubblicato, nella Collana, il volume "Il cinema e le tasse", nel gennaio 2017. Partecipazione al Progetto di ricerca "Artificial intelligence and early, warning tools" finanziato dall'Università degli Studi della Campania Luigi Vanvitelli" nell'ambito del Bando di Ateneo per il finanziamento di progetti di ricerca fondamentale ed applicata, dedicato ai giovani Ricercatori (D.R. n. 509 del 13 giugno 2022). La ricerca ha portato alla prossima pubblicazione di un'opera collettanea a cura di M. Campobasso e M.C. di Martino, dal titolo "La gestione iniziale della crisi. Emersione anticipata e strumenti preconcorsuali di risanamento", in corso di pubblicazione. La sottoscritta ha in pubblicazione, nel Volume, un lavoro dal titolo: Le segnalazioni dei creditori pubblici qualificati. Partecipazione al Gruppo di ricerca denominato "Law and new technologies (acronimo LA.NE.T.) Diritto e nuove tecnologie" organizzato dal Dipartimento di Giurisprudenza dell'Università della Campania Luigi Vanvitelli. La ricerca ha portato alla pubblicazione di un'opera collettanea a cura di Antonio Fuccillo, Valeria Nuzzo e Massimo Rubino De Ritis, dal titolo "Diritti e universi paralleli. I diritti costituzionali nel metaverso", nel novembre 2023. La sottoscritta ha pubblicato, nel Volume, un lavoro dal titolo: La tassazione dell'economia digitale. Partecipazione al Gruppo di ricerca denominato</i></p>
-------------------------------------	--

	<p><i>“Proposals and Prospects for a New European Economic Governance”, organizzato dal Dipartimento di Economia dell’Università della Campania Luigi Vanvitelli; progetto ammesso al finanziamento di Ateneo con D.R. n. 797 del 01/08/2024. La ricerca porterà alla pubblicazione di un’opera collettanea. La sottoscritta ha in pubblicazione, nel Volume, un lavoro dal titolo: L’Iva comunitaria. Partecipazione all’unità di ricerca dell’Università degli Studi della Campania Luigi Vanvitelli per il Progetto R&S Collaborativo dal titolo “Governing Technology to Manage the Transition” (GTMT) – durata 12 mesi (novembre 2024-novembre 2025) con capofila Università di Padova.</i></p>
--	--

DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISULTATI CONSEGUITI NEGLI ULTIMI 10 ANNI IN TERMINI DI SVILUPPO DI RETI E RELAZIONI SCIENTIFICHE NAZIONALI E INTERNAZIONALI (CON ANNESSO ELENCO DI MASSIMO 5 RISULTATI, INCLUDENDO, A TITOLO DI ESEMPIO, PARTECIPAZIONE O ORGANIZZAZIONE DI CONVEGNI NAZIONALI E INTERNAZIONALI; CONTRIBUTI A CONSORZI DI RICERCA) / DESCRIPTION OF THE MAIN RESULTS ACHIEVED IN THE LAST 10 YEARS IN TERMS OF DEVELOPMENT OF NATIONAL AND INTERNATIONAL SCIENTIFIC NETWORKS AND RELATIONS (WITH ATTACHED LIST OF MAXIMUM 5 RESULTS, INCLUDING, FOR EXAMPLE, PARTICIPATION OR ORGANIZATION OF NATIONAL AND INTERNATIONAL CONFERENCES; CONTRIBUTIONS TO RESEARCH CONSORTIA):

<p>Descrizione Description:</p>	<p><i>Attribuzione incarico Teaching agreement Erasmus per modulo di docenza di 12 ore presso il Dipartimento di Diritto Finanziario e Tributario - Facoltà di Diritto dell’Università di Barcellona, sul tema “Actuaciones, funciones y procedimiento de aplicacion de los tributos en el ordenamiento italiano” dal 20 al 30 settembre 2015. La docenza è stata svolta in quanto è risultata vincitrice del bando Erasmus+ docenti 2015. Attribuzione incarico Teaching agreement Erasmus per modulo di docenza di 8 ore presso il Dipartimento di Diritto Finanziario e Tributario - Facoltà di Diritto dell’Università di Barcellona, sul tema “La planificacion fiscal internacional” dal 18 al 21 aprile 2017. Ha tenuto, altresì, una lezione al Master de Derecho de la empresa y los negocios. La docenza è stata svolta in quanto è risultata vincitrice del bando Erasmus+ docenti 2017. Attribuzione incarico Teaching agreement Erasmus per modulo di docenza di 18 ore presso il Dipartimento di Diritto Finanziario e Tributario - Facoltà di Diritto dell’Università di Barcellona, sul tema “El pacto fiscal” dal 3 all’11 aprile 2019. La docenza è stata svolta in quanto è risultata vincitrice del bando Erasmus+ docenti 2019. Ha tenuto una lezione nel Programma di Dottorato in Derecho ejecutado per la Universidad Americana,</i></p>
-------------------------------------	--

	<p><i>Facultad de Ciencias Jurídicas, Humanidades y Relaciones Internacionales (Nicaragua) y la Universidad de Salamanca (Spagna), il giorno 30 aprile 2022 con una durata di tre (3) ore, sul tema "Procedimiento de innspección de los tributos".</i></p> <p><i>Attribuzione incarico Teaching agreement Erasmus per modulo di docenza di 8 ore presso il Dipartimento di Diritto Finanziario e Tributario - Facoltà di Diritto dell'Università di Barcellona, sul tema "El sistema tributario italiano" dal 26 al 30 settembre 2022. Ha tenuto, altresì, una lezione al Master de Derecho de la empresa y los negocios. La docenza è stata svolta in quanto è risultata vincitrice del bando Erasmus+ docenti anno 2020 - prorogato per Covid. Attribuzione incarico Teaching agreement Erasmus per modulo di docenza di 10 ore presso il Dipartimento di Diritto Finanziario e Tributario - Facoltà di Diritto dell'Università di Valencia, sul tema "La elusion fiscal" dal 27 al 31 marzo 2023. La docenza è stata svolta in quanto è risultata vincitrice del bando Erasmus+ docenti 2022. Attribuzione incarico Teaching agreement Erasmus per modulo di docenza di 8 ore presso il Dipartimento di Diritto Finanziario e Tributario - Facoltà di Diritto dell'Università di Barcellona, sul tema "La nocion de residencia fiscal" dal 31 marzo al 5 aprile 2025. La docenza è stata svolta in quanto è risultata vincitrice del bando Erasmus+ docenti anno 2023.</i></p>
--	--

<p>Descrizione Description:</p>	<p>L'11 dicembre 2023 (webinar) ha tenuto una Comunicazione Tecnica alle "V Giornate Italiane di Diritto Tributario Latino-Americano in materia di Principi fondamentali e uso dell'intelligenza artificiale nel diritto tributario (Preparazione dei contributi per le XXXII Jornadas del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario)" sul tema "Il riparto dell'onere della prova nelle ipotesi di estovestizione"; Il 19 giugno 2024, in occasione dell'incontro organizzato dal Dipartimento di Giurisprudenza dell'Università della Campania Luigi Vanvitelli presso la Fondazione - Museo del Calcio di Coverciano (FI) dal titolo "Dirigenti e allenatori nel mondo del calcio: problematiche finanziarie, giuridiche e storiche tra tradizione e innovazione", ha discusso sul tema: "La tassazione dei calciatori e dei procuratori sportivi". Il 21 novembre 2024 ha tenuto una relazione durante il Convegno "Transizioni Digitali: Prospettive Giuridiche e Nuove Frontiere Tecnologiche" organizzato dal Dipartimento di Giurisprudenza dell'Università della Campania Luigi Vanvitelli, dal titolo: Al nel procedimento e nel processo tributario. Il 10 dicembre 2024 ha tenuto un intervento programmato al Convegno "Cryptocurrency - Nuove tecnologie e frodi" organizzato dal Dipartimento di Scienza Giuridiche dell'Università di Verona, dal titolo: Il riciclaggio dei proventi illeciti. Le cryptoattività come "nuovi" paradisi fiscali? Il 4 aprile 2025 ha partecipato in qualità di Relatore alla Tavola rotonda organizzata dai prof.ri J.M. Tovillas Moran e J.A. Rozas Valdes presso il Departament Dret Financer i Triburari, Facultat de Dret de la Universitat de Barcelona, sul tema "Los derechos del contribuyente simetría e asimetría entre la L. n. 212/2000 y la Ley General Tributaria". Il 22</p>
-------------------------------------	---

	<p>aprile 2025 ha tenuto un intervento programmato al Convegno "VI Giornata Italiana di Diritto Tributario Europeo - Lo Statuto dei Diritti del Contribuente come strumento di attuazione dei principi costituzionali ed europei in materia tributaria" organizzato dal Dipartimento di Scienze economiche e statistiche dell'Università di Salerno, dal titolo: Il nuovo principio del contraddittorio in materia doganale alla luce della novella del d. lgs. 141/2024.</p>
--	---

DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISULTATI CONSEGUITI NEGLI ULTIMI 10 ANNI IN TERMINI DI SUPPORTO ALLA COMUNITÀ SCIENTIFICA (CON ANNESSO ELENCO DI MASSIMO 5 RISULTATI, INCLUDENDO, A TITOLO DI ESEMPIO, RESPONSABILITÀ DI DIREZIONE DI COMITATI EDITORIALI; INCARICHI DI VALUTAZIONE DELLA RICERCA PRESSO ISTITUZIONI NAZIONALI O INTERNAZIONALI; RESPONSABILITÀ ISTITUZIONALI ALL'INTERNO DELL'ISTITUZIONE DI APPARTENENZA O DI ALTRE ISTITUZIONI) / DESCRIPTION OF THE MAIN RESULTS ACHIEVED IN THE LAST 10 YEARS IN TERMS OF SUPPORT TO THE SCIENTIFIC COMMUNITY (WITH ATTACHED LIST OF MAXIMUM 5 RESULTS, INCLUDING, FOR EXAMPLE, MANAGEMENT RESPONSIBILITIES OF EDITORIAL COMMITTEES; RESEARCH EVALUATION ROLES AT NATIONAL OR INTERNATIONAL INSTITUTIONS; INSTITUTIONAL RESPONSIBILITIES WITHIN THE INSTITUTION OF AFFILIATION OR OTHER INSTITUTIONS):

<p>Descrizione Description:</p>	<p><i>-da marzo 2020 a novembre 2021: Componente eletta in quota ricercatori nel Senato accademico dell'Università della Campania Luigi Vanvitelli, con Decreto Rettorale n. 163 del 26 febbraio 2020. - da novembre 2022 a ottobre 2024: componente del Collegio di Disciplina per l'esercizio dell'azione disciplinare nei confronti del personale docente e ricercatore dell'Ateneo, III Sezione (Ricercatori), dell'Università della Campania Luigi Vanvitelli, nominata con Decreto Rettorale n. 936 del 26 ottobre 2022. -da marzo 2015 a marzo 2018: Componente della Commissione paritetica. - da marzo 2015 a marzo 2018: Componente della Commissione orientamento. - da febbraio 2022 - maggio 2023: Componente della Commissione Tirocini e Job Placement - Corso di Studio Triennale. - da ottobre 2022 - a dicembre 2024: Componente della Commissione Tutorato. - da gennaio 2025 - in corso: Componente della Commissione tirocini e Job Placement. - da marzo 2025 - in corso: Delegata all'Erasmus e all'Internazionalizzazione.</i></p>
-------------------------------------	--

<p>Descrizione</p>	<p>Delegata per l'Erasmus e l'Internazionalizzazione</p>
--------------------	--

Description:	del Dipartimento di Giurisprudenza dell'Università della Campania Luigi Vanvitelli
--------------	---

**DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISULTATI CONSEGUITI NEGLI
ULTIMI 10 ANNI IN TERMINI VALORIZZAZIONE DELLE
CONOSCENZE (CON ANNESSO ELENCO DI MASSIMO 3
RISULTATI, RELATIVI ALLA PARTECIPAZIONE DEL CANDIDATO
ALLE ATTIVITÀ DI VALORIZZAZIONE DELLE CONOSCENZE) /
DESCRIPTION OF THE MAIN RESULTS ACHIEVED IN THE LAST 10
YEARS IN TERMS OF KNOWLEDGE VALORIZATION (WITH
ATTACHED LIST OF MAXIMUM 3 RESULTS, RELATING TO THE
CANDIDATE'S PARTICIPATION IN KNOWLEDGE VALORIZATION
ACTIVITIES):**

Descrizione Description:	
-----------------------------	--

Informazioni aggiornate alla data di candidatura 28-04-2025

Anna Rita CIARCIA

Il presente curriculum costituisce allegato e parte integrante dell'incarico sottoscritto