



**EUROPEAN
COMMISSION**



**EDUCATION AND
CULTURE**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli esperti contabili di Palermo



Università degli Studi di Palermo

Facoltà di Giurisprudenza - Facoltà di Scienze Politiche – Facoltà di Economia

DPDS

Dipartimento di Studi su Politica, Diritto e Società

LIFELONG LEARNING PROGRAMME
2007-2013

Jean Monnet Programme
European Module

TOWARDS EUROPEAN INTERNATIONAL TAX LAW

**ATTUALITA' ED EVOLUZIONE DELLE RELAZIONI TRA DIRITTO
TRIBUTARIO COMUNITARIO E DIRITTO INTERNAZIONALE
TRIBUTARIO**

SUMMER SCHOOL

Palermo, 27 Giugno – 03 Luglio 2011

Art.1 - Attivazione della Summer School

La Summer School approvata dalla **COMMISSIONE dell'UNIONE EUROPEA** su "TOWARDS EUROPEAN INTERNATIONAL TAX LAW - ATTUALITÀ ED EVOLUZIONE DELLE RELAZIONI TRA DIRITTO TRIBUTARIO COMUNITARIO E DIRITTO INTERNAZIONALE TRIBUTARIO", a seguito del grande successo dei tre cicli precedenti, è attivata per il quarto anno presso il Dipartimento "Studi su Politica, Diritto e Società "G. Mosca", con la partecipazione delle Facoltà di Giurisprudenza, di Scienze Politiche e di Economia dell'Università degli Studi di Palermo e in collaborazione con l'**University of Economics and Business Administration (Wirtschaftsuniversität)** di Vienna, uno dei centri di ricerca e di studio sul Diritto Internazionale Tributario più importanti del mondo, nell'ambito del progetto scientifico **EURYI-ESF** ("*L'impatto del Diritto Comunitario nelle relazioni con i Paesi terzi in materia di tassazione diretta*"), con l'associazione denominata **NOMOS - Accademia di Studi ed Alta formazione** e con la rivista **Iter - Legis**.

Il Corso ha la durata di una **settimana**. Le lezioni si svolgeranno presso il **Dipartimento Studi su Politica, Diritto e Società** sito in **piazza Bologna, n. 8, dal 27 Giugno al 3 Luglio 2011**.

Possono partecipare i candidati in possesso di diploma di laurea **quadriennale** (vecchio ordinamento), oppure di laurea **triennale**, di laurea **specialistica** o di laurea **magistrale** (nuovo ordinamento), rientranti nelle classi di laurea aventi ad oggetto materie giuridiche, economiche e socio-politiche.

Sono, inoltre, ammessi a partecipare gli studenti dell'ultimo anno con non più di cinque esami di profitto ancora da sostenere.

Sono altresì ammessi a partecipare coloro i quali siano in possesso di titolo di studio, anche conseguito presso Università straniere, ritenuto equipollente ai sensi della normativa italiana.

Il Corso si dirige, in particolare, ai laureati, dottorandi di ricerca, dottori di ricerca, ai professionisti (avvocati, dottori commercialisti ed esperti contabili), ai ricercatori (in centri pubblici o privati), agli esperti e ai funzionari pubblici operanti del settore tributario.

L'interazione tra i diversi profili consentirà una straordinaria occasione di confronto e di scambio di opinioni e contribuirà a garantire un elevato livello della qualità del Corso e la circolazione di idee e di *best practices*.

Il Corso è limitato ad un numero di **20 partecipanti**.

Art.2 - Obiettivi e finalità

La Summer School intende fornire ai propri iscritti **avanzate conoscenze specialistiche** di carattere metodologico, culturale e professionale, di teoria generale e di applicazione concreta delle problematiche relative ai rapporti tra Diritto Tributario comunitario e Diritto Internazionale Tributario, per consentire ai corsisti l'inserimento nel mondo del lavoro ed il miglioramento delle proprie abilità professionali.

Il programma dettagliato del Corso è indicato nell'Allegato 1 al presente Bando.

La Summer School è finalizzata alla formazione specialistica non solo di studiosi e ricercatori di livello superiore, ma anche al perfezionamento ed alla specializzazione di professionisti, avvocati, magistrati, notai, consulenti ed operatori giuridici e sociali in genere con conoscenze specifiche tali da consentire loro di operare in tutti quei campi in cui siano richieste competenze internazionali e comunitarie.

Inoltre il Corso consentirà di preparare adeguatamente funzionari e dirigenti di livello superiore destinati ad esercitare funzioni di elevata responsabilità in uffici pubblici anche locali, imprese pubbliche e private, organizzazioni non governative, nonché presso le istituzioni dell'Unione Europea e delle Organizzazioni Internazionali. La Summer School formerà soggetti in grado di conoscere e risolvere le problematiche giuridico - tributarie necessarie per operare nell'attuale contesto di sempre maggiore globalizzazione.

Il Corso costituisce una preziosa opportunità per tutti coloro che desiderano ricevere una formazione specialistica su una delle tematiche di maggiore attualità nel campo della fiscalità sovranazionale.

I partecipanti potranno conseguire, senza spostarsi in altri Paesi dove esistono simili iniziative, **un titolo riconosciuto dalla COMMISSIONE dell'UNIONE EUROPEA** ampiamente spendibile nel mondo del lavoro, in un settore specialistico che, nonostante la sua rilevanza, appare ad oggi riservato ancora ad un' *elite* di studiosi.

Per prendere atto della notevole importanza assunta a livello sovranazionale dalle tematiche oggetto del corso, basti osservare che il numero delle decisioni della Corte di Giustizia nel settore delle imposte dirette si è incrementato in modo esponenziale. Si consideri che il primo caso risale al 1986, che dopo dieci anni erano stati decisi soltanto 11 casi, mentre ad oggi il numero supera i 100.

La Summer School, con un **taglio teorico – pratico di standard europeo**, si prefigge lo scopo di stimolare la consapevolezza dell'esistenza del nuovo ordine giuridico in materia di imposte dirette, che si è inteso sintetizzare con l'espressione "**European International Tax Law**". Esso si va delineando sempre più a livello internazionale e si impone ai contribuenti, ai professionisti e all'amministrazione finanziaria.

In particolare, il Corso si dirige a realizzare i seguenti obiettivi fondamentali:

- determinare i confini della competenza nazionale degli Stati membri nell'applicazione delle norme di Diritto Tributario Internazionale;
- esaminare le problematiche relazioni tra **Convenzioni internazionali bilaterali** contro le doppie imposizioni ispirate al **Modello OCSE** e il diritto comunitario;
- analizzare l'impatto del Diritto Tributario Comunitario, primario e derivato, sul Diritto Internazionale Tributario;
- conoscere la giurisprudenza della Corte di Giustizia in materia di imposte dirette, con particolare riguardo alle relazioni con i Paesi terzi;
- ridefinire il sistema delle fonti del diritto nell'ambito della concorrenza tra disciplina comunitaria e diritto internazionale;
- individuare i profili critici di taluni Accordi internazionali, nell'area europea, asiatica, africana, americana e dell'Oceania;

- valutare i rapporti tra il diritto di stabilimento e le Convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni.

Art. 3 – Opportunità Professionali

La partecipazione al Corso consentirà di acquisire avanzate conoscenze specialistiche utili ai fini dei seguenti sbocchi professionali:

- attività libero professionale come consulente giuridico di imprese che operano in ambito comunitario ed internazionale;
- attività di consulenza sull'internazionalizzazione delle piccole e medie imprese;
- svolgimento di attività professionale, in qualità di esperto fiscale d'impresa in studi legali, notarili, in società di consulenza, negli uffici legali di banche, assicurazioni ed altre medie e grandi imprese;
- inserimento nell'amministrazione finanziaria e presso tutti gli enti pubblici in cui si richiedono figure specializzate in materia di fiscalità internazionale;
- inserimento presso istituti di ricerca, pubblici e privati, italiani e stranieri;
- inserimento presso le istituzioni comunitarie, l'OCSE ed altre organizzazioni internazionali operanti nei settori inerenti al percorso formativo della Summer School.

Art. 4 – Percorso formativo

Il Corso inizierà lunedì 27 giugno e si concluderà domenica 3 luglio 2011. Si svolgerà presso il Dipartimento di Studi su Politica, Diritto e Società "G. Mosca", con la partecipazione delle Facoltà di Giurisprudenza, di Scienze Politiche e di Economia dell'Università degli Studi di Palermo e in collaborazione con l'**University of Economics and Business Administration (Wirtschaftsuniversität)** di **Vienna**, con l'associazione denominata **NOMOS - Accademia di Studi ed Alta formazione** e con la rivista **Iter - Legis**.

Il Corso si articola in 6 sessioni mattutine, 6 sessioni pomeridiane e 5 workshops.

La Summer School consiste in un corso di alta specializzazione e di studi avanzati post-lauream approvato dalla COMMISSIONE dell'UNIONE EUROPEA, della durata di una settimana per un totale di **40 ore**, suddivise in **30 ore** di lezione frontale e **10 ore** di *workshops*.

Sono previsti **workshops** e la proposizione di **casi pratici**. Ai partecipanti saranno forniti **materiali didattici** e casi di studio da risolvere sulla base della discussione svolta durante le lezioni. Le informazioni e il materiale relativo al Corso verranno pubblicati nel sito dell'Università di Palermo.

I partecipanti riceveranno in anticipo il materiale oggetto delle lezioni, per consentire loro di interagire con i docenti. Durante i workshops i partecipanti saranno divisi in gruppi, al fine di stimolare quanto più il dialogo e la ricerca dinamica delle soluzioni ai casi pratici proposti, alla luce dei principi e delle regole teoriche impartiti.

La **semplice partecipazione** a tutte le sessioni (con un margine di tolleranza di assenza a due sessioni) darà diritto al rilascio di un **attestato riconosciuto dalla COMMISSIONE dell'UNIONE EUROPEA.**

Le lezioni saranno impartite **in italiano** e seguiranno il **modello di standard internazionale** comunemente adottato dai più importanti master LL.M.'s di Diritto Tributario Internazionale in Europa.

Art. 5 - Crediti formativi

La **Facoltà di Giurisprudenza**, di **Scienze Politiche** e di **Economia** hanno già attribuito **n. 6 crediti** per la partecipazione al Corso.

Il **Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Palermo** ha già deliberato l'attribuzione di **n. 24 crediti** per la partecipazione al Corso.

Il **Consiglio dell'Ordine dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili di Palermo** ha deliberato l'attribuzione di **n. 20 crediti** per la partecipazione al Corso

Art. 6 – Stages

E' prevista la possibilità per un numero ristretto di corsisti di effettuare **stages** organizzati nell'ambito dell'**Unione Avvocati Europei** presso studi legali italiani ed esteri.

A coloro che parteciperanno al Corso sarà, inoltre, consentita la **pubblicazione di articoli** di interesse nella rivista **Iter Legis**.

Art. 7 – Servizi Alloggio e Mensa

I partecipanti non residenti a Palermo potranno beneficiare del **servizio alloggio**, (con tariffe estremamente agevolate) presso le strutture dell'**ERSU Palermo – Ente Regionale per il Diritto allo Studio Universitario**.

Tutti i partecipanti (fuori sede e non) potranno avvalersi del servizio **mensa** (con tariffa estremamente agevolata) presso le strutture di ristorazione messe a disposizione dall'**ERSU**.

Art. 8 - Modalità di Partecipazione

La domanda di ammissione alla Summer School, indirizzata al Direttore del Dipartimento Studi su Politica, Diritto e Società (DPDS), redatta su apposito modulo debitamente compilato, deve essere presentata mediante consegna a mano o per posta con raccomandata A/R, al **Dipartimento Studi su Politica, Diritto e Società (DPDS)**, Piazza Bologni, n. 8 – 90134 Palermo, unitamente alla ricevuta di pagamento della quota di iscrizione pari ad euro **400,00** (quattrocento), **entro e non oltre il 15 giugno 2011**. Per le domande inviate per posta farà fede il timbro postale di spedizione. Sulla busta occorre indicare la dicitura "Partecipazione Summer School Diritto Tributario Comunitario".

Il responsabile amministrativo del corso é il **Sig. Rosario CASTIGLIONE**, presso il Dipartimento di Studi su Politica, Diritto e Società (DPDS), Tel. **091 238.92.215** --- Fax **091 238.60.809**; fax-mail **091 238.60.753**; e-mail: rosario.castiglione@unipa.it

Documenti da allegare alla domanda di ammissione:

1. curriculum vitae et studiorum;
2. certificato di laurea in carta libera con l'indicazione del voto di laurea (oppure relativa autocertificazione);
3. fotocopia di un valido documento di riconoscimento;
4. copia della ricevuta della quota di iscrizione, pari ad euro 400,00 (quattrocento), che deve essere versata mediante bonifico bancario in favore del Dipartimento Studi su Politica, Diritto e Società, Piazza Bologni, 8 – 90134 Palermo sul conto corrente intrattenuto presso UNICREDIT GROUP – AG. 100-SPORT, Via Roma, 185, 90133 Palermo, Codice Tesoreria: 9050272 - CIN: O, ABI: 02008, CAB: 04663, C/C 000300029976, IBAN: IT 27 O 02008 04663 000300029976. Causale: "Iscrizione Summer School J. Monnet".

Il modulo necessario per la domanda di ammissione alla Summer School, così come tutti i documenti ad essa riferiti, sono disponibili presso il Dipartimento Studi su Politica, Diritto e Società, oppure, sul sito internet del Dipartimento: <http://www.unipa.it/~dpds/php/>

Art. 9 - Modalità di selezione

I partecipanti verranno selezionati sulla base del curriculum vitae et studiorum allegato alla domanda di partecipazione.

A quanti non dovessero superare la selezione verrà sollecitamente restituita la quota di iscrizione versata.

Art. 10 - Direzione e Coordinamento Didattico

Coordinatore scientifico

Prof. Agostino Ennio La Scala (Professore Associato di Diritto Tributario presso la Facoltà di Giurisprudenza dell'Università degli Studi di Palermo).

E-mail: aglasca@tin.it

Teaching staff

Salvatore Sammartino (Professore Ordinario di Diritto Tributario presso la Facoltà di Giurisprudenza dell'Università degli Studi di Palermo)

Daria Coppa (Professore Straordinario di Diritto Tributario presso la Facoltà di Scienze Politiche dell'Università degli Studi di Palermo)

Roberto Pignatone (Professore Associato di Diritto Tributario presso la Facoltà di Scienze Politiche dell'Università degli Studi di Palermo)

Agostino Ennio La Scala (Professore Associato di Diritto Tributario presso la Facoltà di Giurisprudenza dell'Università degli Studi di Palermo)

Pasquale Pistone (Professore Associato di Diritto Tributario la Facoltà di Giurisprudenza dell'Università degli Studi di Salerno e professore EURYI-ESF Professor presso l'University of Economics and Business Administration di Vienna)

Mario Tenore (Dottore di ricerca presso l'Università di Salerno)

Massimiliano Russo (Avvocato specializzato in diritto Tributario Comunitario e Internazionale - *LL.M* in International Taxation, Leiden)

Si prevede, inoltre, come docenti la presenza di altri autorevoli esperti in materia tributaria, italiani e stranieri.

Art. 11 – Prova finale e titolo conseguito

I partecipanti verranno sottoposti ad una **prova finale** basata sui casi discussi durante il Corso, condotta attraverso un test a domande con risposta multipla, nonché a domande con brevi risposte aperte. La prova durerà 90 minuti.

A tutti i partecipanti che supereranno con successo la prova verrà rilasciato un **Diploma**. A coloro che non supereranno la prova verrà rilasciato un **Certificato**. Entrambi sono riconosciuti dalla Commissione europea.

Art. 12 - Responsabile del Procedimento

Il Responsabile amministrativo del procedimento relativo al presente bando di concorso è il Sig. **Rosario CASTIGLIONE**, presso il Dipartimento di Studi su Politica, Diritto e Società (DPDS), piazza Bologni, n. 8, **Tel. 091 238.92.215** --- Fax **091 238.60.809**; fax-mail **091 238.60.753**; e-mail: rosario.castiglione@unipa.it

Tutor è l'Avv. **Filippo Alessandro Cimino**, cell. 338 – 91 04 763; e-mail: filipcim@tin.it

ALLEGATO 1

PROGRAMMA del CORSO:

	1 – Summer course
Titolo	European International Tax Law
Descrizione	<p><u>Primo giorno (Lunedì, 27 Giugno 2011)</u></p> <p><i>Sessione pomeridiana (17.00 – 19.00)</i> Lezione introduttiva</p> <p><u>Secondo giorno (Martedì, 28 Giugno 2011)</u></p> <p><i>Sessione mattutina (10.00-13.00)</i></p> <p><i>Il diritto dei Trattati internazionali</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Il ruolo dei Trattati fiscali nell’ambito dell’ordinamento giuridico internazionale <ol style="list-style-type: none"> a. Relazioni tra i Trattati fiscali e il diritto interno b. Relazioni tra i Trattati fiscali e il diritto comunitario 2. Gli obiettivi dei Trattati fiscali <ol style="list-style-type: none"> a. Obiettivi, soggetti e principio di territorialità b. Il concetto di residenza nel diritto internazionale tributario 3. Doppia imposizione giuridica ed economica <p><i>Sessione pomeridiana (15.00 – 17.00)</i> Convenzioni contro le doppie imposizioni</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Il concetto di “stabile organizzazione” 2. I criteri di distribuzione delle competenze fiscali degli Stati 3. Metodi di eliminazione della doppia imposizione economica e giuridica internazionale <p><u>Workshop (Applicazione dei Trattati fiscali) (17.30 – 19.30)</u></p> <p><u>Terzo giorno (Mercoledì, 29 Giugno 2011);</u></p> <p><i>Sessione mattutina (10.00 – 13.00)</i></p> <p>Le Quattro libertà fondamentali sancite dal diritto primario comunitario (integrazione negativa in materia di imposte</p>

dirette)

1. Introduzione – Panoramica della giurisprudenza della Corte di Giustizia
2. Aspetti soggettivi e oggettivi
3. Principi di non discriminazione e di non restrizione nella giurisprudenza della Corte di Giustizia
4. Le Cause di giustificazione e il principio di proporzionalità
 - a. Giustificazioni espresse
 - b. Rules of reasons**

Sessione pomeridiana (15.00 – 17.00)

Integrazione positiva e Tassazione diretta

1. Direttive comunitarie in materia di imposte dirette
 - a. Direttiva Madri – Figlie
 - b. Direttiva su Interessi e Royalties e Direttiva sul risparmio
 - c. Direttiva sulle operazioni straordinarie
2. Il principio del coordinamento tra i sistemi fiscali degli Stati membri

Workshop (Direttiva Madri – Figlie e i Trattati fiscali *(17.30 – 19.30)*)

Quarto giorno (Giovedì, 30 Giugno 2011)

Sessione mattutina (10.00 – 13.00)

1. *Capita selecta* della giurisprudenza della Corte di Giustizia in materia di contribuenti **persone fisiche**
2. Questioni riguardanti lo **Stato di residenza**
 - a. Il principio di capacità contributiva
 - b. La questione delle Exit Taxes
 - c. Tassazione delle pensioni
 - d. Soluzioni contro la doppia imposizione

Sessione pomeridiana (15.00 – 17.00)

1. *Capita selecta* della giurisprudenza della Corte di Giustizia in materia di contribuenti **persone fisiche**
2. Questioni riguardanti lo **Stato della fonte**

- a. Il principio di capacità contributiva
- b. Tassazione lorda o netta
- c. La clausola della Nazione piú favorita
- d. Soluzioni contro la doppia imposizione nel Paese della fonte

Workshop (Casi pratici sulla tassazione *cross border* delle persone fisiche) (17.30 – 19.30)

Quinto giorno (Venerdì, 1 Luglio 2011)

Sessione mattutina (10.00 – 13.00)

1. *Capita selecta* della giurisprudenza della Corte di Giustizia in materia di **tassazione societaria**
2. Questioni relative allo **Stato della residenza**
 - a. La rilevanza delle perdite *cross-border*
 - b. Exit taxation
 - c. La tassazione dei dividendi
 - d. Clausole antiabuso (CFC legislation)

Sessione pomeridiana (15.00 – 17.00)

1. *Capita selecta* della giurisprudenza della Corte di Giustizia in materia di **tassazione societaria**
2. **Questioni relative allo Stato della fonte**
 - a. Tassazione della stabile organizzazione
 - b. Tassazione lorda o netta
 - c. Rilevanza delle perdite nello Stato della fonte
 - d. Clausole anti-abuso (LOB, beneficial ownership)

Workshop (Casi – studio sulla tassazione *cross border* delle società - 17.30 – 19.30)

Sesto giorno (Sabato, 2 Luglio 2011)

1st Sessione mattutina (9.00 – 11.00)

1. Aiuti di Stato e Tassazione diretta

2nd Sessione mattutina (11.00 – 13.00)

2. Questioni fondamentali sul tema “L’impatto del diritto comunitario sulle relazioni con i Paesi terzi nel campo delle imposte dirette”

Sessione pomeridiana (15.00 – 18.00)

Conferenza su “L’impatto del diritto comunitario sulle relazioni con i Paesi terzi nel campo delle imposte dirette” (1st sessione) (casi pendenti)

Settimo giorno (Domenica, 3 Luglio 2011)

Sessione mattutina (9.00 – 13.00)

Conferenza su “L’impatto del diritto comunitario sulle relazioni con i Paesi terzi nel campo delle imposte dirette” (2nd sessione) (capita selecta)



**EUROPEAN
COMMISSION**



**EDUCATION AND
CULTURE**



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli esperti contabili di Palermo



Università degli Studi di Palermo

Facoltà di Giurisprudenza - Facoltà di Scienze Politiche – Facoltà di Economia

DPDS

Dipartimento di Studi su Politica, Diritto e Società



**LIFELONG LEARNING PROGRAMME
2007-2013**

**Jean Monnet Programme
European Module**

Modello di DOMANDA DI ISCRIZIONE alla

**SUMMER SCHOOL
in**

TOWARDS EUROPEAN INTERNATIONAL TAX LAW

**ATTUALITA' ED EVOLUZIONE DELLE RELAZIONI TRA DIRITTO
TRIBUTARIO COMUNITARIO E DIRITTO INTERNAZIONALE
TRIBUTARIO**

Palermo, 27 Giugno – 03 Luglio 2011

Al Direttore del Dipartimento Studi su Politica, Diritto e Società
Piazza Bologni, 8
PALERMO

Il sottoscritto (Nome e Cognome), nato a _____, il _____,
Codice fiscale n. _____, residente a _____, in possesso di⁽¹⁾

CHIEDE

di iscriversi alla SUMMER SCHOOL in “TOWARDS EUROPEAN INTERNATIONAL TAX LAW” – “ATTUALITA’ ED EVOLUZIONE DELLE RELAZIONI TRA DIRITTO TRIBUTARIO COMUNITARIO E DIRITTO INTERNAZIONALE TRIBUTARIO” che si svolgerà a Palermo dal 27 Giugno al 03 Luglio 2011.

A tal fine, si allegano alla domanda:

1. curriculum vitae et studiorum;
2. certificato di laurea in carta libera con l’indicazione del voto di laurea (oppure relativa autocertificazione);
3. fotocopia di un valido documento di riconoscimento;
4. copia della ricevuta della quota di iscrizione, pari ad euro 400,00 (quattrocento), versata mediante bonifico bancario in favore del Dipartimento Studi su Politica, Diritto e Società, Piazza Bologni, 8 – 90134 Palermo sul conto corrente intrattenuto presso UNICREDIT GROUP – AG. 100-SPORT, Via Roma, 185, 90133 Palermo, Codice Tesoreria: 9050272 - CIN: O, ABI: 02008, CAB: 04663, C/C 000300029976, IBAN: IT 27 O 02008 04663 000300029976. Causale: “Iscrizione Summer School J. Monnet”.
5. Indicare se si ha la necessità di usufruire per l’alloggio della residenza universitaria dell’ERSU.

Data e firma

¹ Indicare se si é titolari di un diploma di laurea quadriennale (vecchio ordinamento), oppure di laurea triennale, di laurea specialistica o di laurea magistrale (nuovo ordinamento), rientranti nelle classi di laurea aventi ad oggetto materie giuridiche, economiche e socio-politiche, ovvero se si prevede di conseguire uno dei summenzionati diplomi entro il 31 maggio 2011, ovvero se si è studente dell'ultimo anno delle lauree specialistiche, con non più di cinque esami di profitto ancora da sostenere alla medesima data.

Indicare, altresì, l’eventuale appartenenza ad una delle seguenti categorie: dottorandi di ricerca, dottori di ricerca, avvocati, dottori commercialisti ed esperti contabili, ricercatori (in centri pubblici o privati), esperti o funzionari pubblici operanti del settore tributario.