

IPSOA

Guida alle novità

BREXIT: SCENARI FISCALI E OPPORTUNITÀ PER I PROFESSIONISTI ITALIANI

SDA Bocconi
SCHOOL OF MANAGEMENT

PERFORMANCE LAB
OFC • OSSERVATORIO FISCALE
E CONTABILE

HAGER & PARTNERS

STEUERBERATER RECHTSANWÄLTE WIRTSCHAFTSPRÜFER
DOTTORI COMMERCIALISTI AVVOCATI REVISORI CONTABILI
TAX ADVISORS LAWYERS CHARTERED ACCOUNTANTS

SBNP BISCOZZI
NOBILI
PIAZZA
Studio legale tributario

DS Tax & Legal

 WORKING PARTY
on
Tax & Legal Matters

Marco PIAZZA
Gianmaria Alberto Carlo FAVALORO

INTRODUZIONE

L'uscita del Regno Unito dall'Unione Europea rappresenta, senz'altro, una delle sfide politiche, regolamentari, fiscali e sociali più importanti dell'ultimo secolo. Difatti, sin dal referendum del 23 giugno 2016, abbiamo assistito ad un lungo e complesso procedimento di recesso con evidenti risvolti sia a livello nazionale che internazionale. A tal proposito, la previsione di un nuovo sistema di relazioni internazionali, trattati e consolidate prassi amministrative (e fiscali) a livello cross-border ha generato un contesto di notevole incertezza per cittadini, imprese nazionali e multinazionali nonché per una fitta serie di operatori e professionisti che, abitualmente, guardavano (e guardano tutt'ora) al territorio d'oltremarica con particolare interesse.

Come spesso evidenziato negli ultimi mesi, in un mondo sempre più veloce, attento agli equilibri di natura finanziaria e particolarmente avverso al rischio, è di tutta evidenza che il prolungarsi del presente periodo di transizione (e incertezza) rappresenti un rischio non sottovalutabile sia dal Regno Unito che da tutte le altre giurisdizioni partner. In particolare, a seguito dell'Accordo di Recesso dello scorso 31 gennaio e delle successive proposte di direttive di negoziato, la situazione pare volgere verso un epilogo che potrà essere più o meno dirimente a seconda dei possibili esiti delle trattative con le istituzioni UE. Tuttavia, nonostante il Governo al n. 10 di Downing Street - decorso il termine dello scorso 30 giugno - abbia rinunciato all'estensione del periodo di transizione, appare ragionevole ritenere che le difficoltà di cui alla presente emergenza sanitaria "Covid-19" potrebbero comunque portare ad ulteriori e successivi accordi tra le parti.

Da un punto di vista prettamente italiano è innegabile che lo scenario Brexit rappresenti un'importante opportunità per attrarre nuovi residenti e nuovi investimenti all'interno dei confini nazionali. La presente analisi, suddivisa in quattro capitoli principali, è volta a dare un quadro di riferimento tanto sintetico quanto completo degli scenari fiscali che domineranno le relazioni con UK e delle opportunità offerte dall'intero sistema-Paese italiano. Senza scendere in eccessivi dettagli, per i quali si rimanda alle introduzioni dei singoli capitoli, gli autori hanno cercato di delineare un percorso "dal generale al particolare" basato su analisi comparative e/o prospettiche tra le fattispecie in vigore sino al termine del periodo di transizione e le possibili ripercussioni durante l'imminente fase post-Brexit.

In tal senso, il focus principale è quello di fornire quanti più dettagli e accorgimenti utili a favorire un attento esame delle possibili tematiche di interesse tanto in fase di ingresso (o rientro) in Italia, quanto in caso di ridefinizione delle transazioni inter-company a seguito della verosimile disapplicazione delle diverse direttive fiscali. Pertanto, una volta descritti i caratteri generali delle implicazioni della Brexit sia con riferimento al diritto di matrice UE che internazionale, si andranno ad esplorare le principali fattispecie relative ai trattamenti fiscali riservati a persone fisiche e imprese. In tal senso, verranno altresì evidenziati i regimi speciali e le altre agevolazioni che potrebbero guidare il contribuente precedentemente residente nel Regno Unito nella definitiva scelta di trasferimento (o ri-trasferimento) all'interno del territorio italiano. Inoltre, al fine di completare il quadro di riferimento, verranno esplorate alcune

tematiche selezionate in modo da offrire una più ampia visione d'insieme circa gli ulteriori punti di attenzione da tenere in considerazione sia da un punto di vista operativo che professionale. A tal proposito, considerando la richiamata emergenza sanitaria, gli autori hanno provveduto ad inserire alcune precisazioni, ove opportune, in merito alle ulteriori criticità che potrebbero sovrapporsi alle fattispecie strettamente legate al tema Brexit. In generale, al fine di coadiuvare il professionista in una possibile fase di ulteriore approfondimento, sono stati appositamente riportati numerosi riferimenti in nota.

La Brexit racchiude in sé una serie di sfide e opportunità tanto per l'Italia quanto per tutte le altre giurisdizioni limitrofe. Pertanto, oltre ad un contributo essenziale da parte del Legislatore, è di tutta evidenza che professionisti e operatori economici italiani dovranno saper attivare nuovi driver di investimento per sfruttare appieno le grandi potenzialità, a volte inespresse, del "Bel Paese". In tal senso, è evidente che la presenza di un sistema fiscale sempre più attrattivo e a forte trazione internazionale rappresenterà uno dei fattori critici di successo anche e soprattutto rispetto alle altre giurisdizioni UE.

Marco Piazza
Gianmaria Alberto Carlo Favaloro

PROFILO AUTORI

Marco Piazza

Dottore commercialista, revisore contabile e giornalista pubblicista dal 1982.

Docente in corsi di formazione aziendali e post universitari presso: Ordine dei Dottori Commercialisti di Milano e di Bologna; Università SDA Bocconi; Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano; Università degli Studi di Milano-Bicocca; Università degli Studi dell'Insubria; Il Sole 24 Ore.

Membro della Commissione per l'esame della compatibilità di leggi e prassi tributarie italiane con il diritto dell'unione europea presso l'AIDC Lombardia

Relatore in convegni e seminari su temi prevalentemente inerenti la fiscalità internazionale e finanziaria presso: Il Sole 24 Ore; Paradigma; Assofiduciaria; Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili; Optime; Assolombarda, Assoholding.

Dal 1982 pubblica regolarmente articoli su Il Sole 24 Ore e su alcune riviste di settore, quali: *Fiscalità e Commercio Internazionale*, di cui è anche direttore scientifico; *il fisco*, di cui è membro del comitato scientifico; *Corriere Tributario*; *Norme e Tributi Mese*; Guida alla Contabilità e Bilancio; Strumenti finanziari e fiscalità; Postilla, blog del Gruppo Wolters Kluwer.

Gianmaria Alberto Carlo Favaloro

Si è laureato magna cum laude in Mercati e Strategie d'Impresa presso l'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano, successivamente ha conseguito un Master in Diritto Tributario Internazionale presso IPSOA Wolters Kluwer. Attualmente è un Postgraduate Reading presso la University of Oxford, Faculty of Law. Membro della Commissione Fiscalità Internazionale, è iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano e alla Confédération Fiscale Européenne. Ha maturato una significativa esperienza in materia fiscale nazionale, comunitaria e internazionale all'interno di studi legali e tributari di primaria importanza. È Research Fellow del gruppo di ricerca Working Party on Tax & Legal Matters con il quale vanta collaborazioni a livello accademico e istituzionale sia in Italia che all'estero. Le sue aree di specializzazione comprendono: scambio di informazioni (DAC, FATCA, CRS), BEPS, tassazione dei gruppi nazionali e multinazionali, M&A e ristrutturazione di gruppi industriali a matrice familiare, HNWI, asset protection, passaggio generazionale, tassazione degli artisti e degli sportivi professionisti. È autore di numerose pubblicazioni in materia tributaria su riviste scientifiche e quotidiani nazionali e internazionali. Partecipa regolarmente a convegni in qualità di relatore sia in Italia che all'estero.

Profilo dell'autore

Carlo Garbarino

È professore di diritto tributario presso l'Università Bocconi e direttore dell'Osservatorio Fiscale e Contabile e del Transfer Pricing Forum di SDA Bocconi School of Management. Direttore di Fiscalità e Commercio Internazionale, è nel board di numerose riviste internazionali, tra cui Intertax e EC Tax Review. Top 10% SSRN, è uno dei più noti studiosi in materia di fiscalità comparata ed internazionale e da ultimo si è dedicato ai temi di global tax governance e di sostenibilità fiscale. È stato visiting professor presso NYU Law School, University of Michigan, University of Florida, Universitade San Paolo, Melbourne Law School. Laureato in giurisprudenza all'Università di Genova, ha poi conseguito l'LLM alla University of Michigan e il PhD in collaborazione tra l'Università di Genova e la Yale Law School.

Amedeo Rizzo

È docente e ricercatore di diritto tributario e contabilità presso l'Università Bocconi e SDA Bocconi, School of Management, ed è Research Fellow del gruppo di ricerca Working Party on Tax & Legal Matters con il quale vanta collaborazioni a livello accademico e istituzionale sia in Italia che all'estero. Concentra le proprie attività di ricerca sulla tassazione d'impresa, con particolare riferimento al diritto europeo, alla fiscalità internazionale e la governance fiscale. Ha scritto articoli scientifici per riviste italiane ed internazionali ed è redattore presso il periodico 2020revisione. Fa parte del gruppo esperti ALAC – Allerta Anticorruzione di Transparency International Italia ed è uno dei soci fondatori di Imperium Audit S.p.A.. Ha maturato esperienza nell'ambito della fiscalità europea lavorando presso la Commissione Europea. Laureato con lode in Economia e Legislazione per l'Impresa presso l'Università Bocconi, ha poi perfezionato gli studi con un Master in Taxation presso l'Università di Oxford.

Raffaele Calabrese

Dottore Commercialista con 20 anni di esperienza nella gestione degli espatriati. È Partner dello Studio Tributario e Societario - Deloitte, responsabile del team Immigration a livello nazionale e coordina un team di oltre 15 professionisti. Ha implementato e sviluppato il settore di consulenza inerente agli aspetti Immigrativi ed ha partecipato come docente a vari corsi di formazione e convegni. Ha maturato una rilevante esperienza professionale nell'ambito della consulenza fiscale e previdenziale nel settore persone fisiche, con particolare attenzione alle problematiche inerenti il personale espatriato prestando assistenza continuativa a molte grandi multinazionali Italiane ed estere. Ha inoltre partecipato a numerosi progetti multidisciplinari con altri colleghi del network Deloitte.

Gaia Orsi

Laureata in Lingue e Letterature Straniere, ha maturato oltre 15 anni di esperienza in

ambito immigrativo e della mobilità internazionale, assistendo grandi multinazionali italiane ed estere nella gestione delle procedure immigrative del loro personale straniero. In Deloitte da oltre 10 anni, ha preso parte a importanti progetti con grandi volumi di espatriati. Ha partecipato come docente a vari corsi di formazione e convegni. Ha inoltre acquisito una alta specializzazione in ambito del distacco transnazionale nell'Unione Europea (PWD).

Marianne Pelissier

Giurista specializzata in diritto comunitario ed internazionale, ha maturato una significativa esperienza in corporate immigration e diritto previdenziale a livello nazionale, comunitario e internazionale, in vari studi legali e tributari di primaria importanza in Italia e all'estero. In Deloitte da un anno si occupa, in particolare, di offrire consulenza strategica ad aziende multinazionali per la gestione dell'ingresso in Italia e in Europa del personale altamente qualificato. Ha inoltre acquisito una alta specializzazione in ambito del distacco transnazionale nell'Unione Europea (PWD).

Giuseppe Marianetti

Partner di Studio Tributario e Societario - Deloitte. Esercita la professione di avvocato occupandosi delle problematiche giuridiche, fiscali e contributive relative alla gestione delle risorse umane. Relatore a master universitari, convegni e corsi di formazione; è autore di più di 200 articoli su quotidiani e riviste specializzate del settore.

Margherita Masnata

Laureata presso l'Università degli Studi di Pavia, e abilitata alla professione di Dottore Commercialista nel medesimo ateneo, è attualmente iscritta all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano. Collabora con lo Studio Tributario e Societario - Deloitte, dove dal 2012 si occupa di consulenza in ambito global mobility e ha una vasta esperienza in materia di social security, payroll, tax compliance sia in ambito nazionale che internazionale. Ha maturato una significativa esperienza professionale assistendo grandi ed importanti multinazionali italiane ed estere.

Lorenzo Gobbi

Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano, ha maturato un'esperienza decennale in materia di fiscalità nazionale e internazionale presso lo Studio Tributario e Societario - Deloitte. Si occupa principalmente di assistere persone fisiche in possesso di rilevanti beni, investimenti o redditi all'estero con gli adempimenti e la relativa pianificazione fiscale. Svolge attività di predisposizione pareristica, interpellì e consulenza in relazione a redditi, investimenti o attività detenute all'estero, oppure a favore di cittadini stranieri ad alto potenziale contributivo interessati

Profilo dell'autore

al trasferimento della residenza in Italia o in merito ad approfondimenti su profili fiscali italiani.

Raffaella Di Foggia

Laureata all'Università Commerciale Luigi Bocconi ed iscritta all'Ordine dei dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano. Ha svolto la sua attività in primari studi professionali di Milano, specializzandosi perlopiù su tematiche fiscali e previdenziali connesse alla tassazione delle persone fisiche e del reddito di lavoro dipendente. Si occupa della gestione degli expatriates e dei processi di distacco del personale per imprese e gruppi sia italiani che internazionali. Fornisce altresì consulenza su tematiche connesse alla residenza fiscale delle persone fisiche per cittadini sia italiani che stranieri e problematiche connesse alla doppia tassazione internazionale. Specializzata nella tassazione domestica afferente le attività finanziarie detenute all'estero. Co-autrice di alcune pubblicazioni in materia fiscale con particolare riferimento ai regimi speciali per attrarre capitale umano in Italia.

Veronica Elena Maestroni

Dottore Commercialista in Milano, Studio Tributario e Societario - Deloitte. Iscritta all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano, ha maturato una consolidata esperienza ventennale in materia di fiscalità domestica ed internazionale delle persone fisiche in primario studio tributario italiano. Dopo l'esperienza estera per la preparazione della tesi di laurea in diritto penale tributario comparato ha conseguito vari diplomi di Master post-universitari in Diritto tributario domestico ed internazionale, di recente anche nell'ambito della pianificazione patrimoniale delle persone fisiche. Relatore dal 2006 presso master specialistici di diritto tributario, corsi e convegni in varie aree del diritto tributario delle persone fisiche, si occupa prevalentemente di attività correlate alla pianificazione fiscale diretta ed indiretta delle persone fisiche, voluntary disclosure, gestione fiscale del personale espatriato, interpellanti neo-residenti e impatriati, tassazione finanziaria, asset protection e passaggi generazionali, tassazione artisti e sportivi.

Tommaso Alberti

Si è laureato in Economia e Legislazione d'Impresa presso l'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano. Ha maturato una significativa esperienza in materia di fiscalità nazionale ed internazionale all'interno di studi legali e tributari di primaria importanza. Attualmente presta consulenza fiscale presso lo Studio Tributario e Societario – Deloitte di Milano. Si occupa della gestione fiscale del personale espatriato e dei processi di distacco del personale per imprese e gruppi sia italiani che internazionali. Specializzato nella tassazione domestica afferente le attività finanziarie e patrimoniali detenute all'estero. Ha sviluppato particolare esperienza nell'ambito delle tematiche connesse alla

residenza fiscale delle persone fisiche per cittadini sia italiani che stranieri e problematiche connesse alla doppia tassazione internazionale.

Davide Blevé

Esercita la professione di Avvocato a Genova e Torino in materia fiscale e civile. Nel 2007, ha conseguito il titolo di Adv. LLM in International Taxation presso l'Università di Leiden, Olanda. Si è specializzato in fiscalità internazionale collaborando per alcuni anni in Lussemburgo presso Ernst&Young – International Tax Services e presso lo Studio Tremonti, Vitali, Romagnoli, Piccardi e Associati. Dal 2016 è Partner dello Studio Tributario e Societario - Deloitte. È specializzato in contenzioso tributario nazionale ed internazionale, aspetti fiscali collegati alla gestione della crisi aziendale e nell'assistenza alle imprese familiari e famiglie con grandi patrimoni ("HNWI") in relazione ai profili legali e tributari connessi al passaggio generazionale, agli strumenti di protezione patrimoniale e alla riorganizzazione del patrimonio personale e di impresa. Collabora con l'Università di Pavia, Dipartimento di Economia, in primari Master specialistici e con riviste su tematiche fiscali.

Raimondo Rossi

Laureato presso l'Università Bocconi di Milano in Economia e Legislazione d'Impresa, ho inoltre conseguito l'Advanced Master in International Taxation (LL.M.) presso l'Università di Amsterdam - IBFD. È Research Fellow del gruppo di ricerca Working Party on Tax & Legal Matters con il quale vanta collaborazioni a livello accademico e istituzionale sia in Italia che all'estero. È Dottore Commercialista e Revisore Legale e svolge la propria attività professionale a Milano. Si occupa di diritto tributario e consulenza fiscale, con particolare focus su tematiche di fiscalità internazionale. Ha maturato una significativa esperienza nella consulenza fiscale domestica ed internazionale assistendo sia società legate all'imprenditoria italiana che appartenenti a gruppi multinazionali nell'ambito della fiscalità ordinaria e straordinaria, in particolare nel settore del M&A e del passaggio generazionale. È autore di pubblicazioni su riviste giuridiche italiane ed estere in materia di diritto tributario domestico e internazionale.

Lorenzo Ferro

Svolge la propria attività professionale a Milano dopo aver conseguito la laurea in Giurisprudenza presso l'università L.U.I.S.S. Guido Carli di Roma ed aver iniziato la propria carriera in Cina. Lorenzo si occupa di diritto tributario e pianificazione fiscale, assistendo clienti italiani e stranieri in relazione a tematiche di fiscalità finanziaria, operazioni straordinarie e fiscalità internazionale. Ha sviluppato particolare esperienza nell'ambito della gestione dei patrimoni familiari, trust e pianificazioni successorie. Lorenzo è autore di pubblicazioni su riviste giuridiche estere ed italiane in materia di diritto tributario internazionale e domestico.

Profilo dell'autore

Paolo Ronca

Si è laureato in economia aziendale all'Università La Sapienza di Roma, è Dottore Commercialista e Revisore legale dei Conti in Roma e Milano. È senior associate del dipartimento fiscale dello Studio legale BonelliErede e, in precedenza, ha collaborato con alcuni primari studi legali e fiscali italiani. Si occupa prevalentemente di tematiche di fiscalità internazionale e dei profili fiscali delle operazioni straordinarie. È membro delle commissioni di fiscalità internazionale dell'UGDCEC di Milano e dell'UNGCEC. È autore di diversi contributi in materia fiscale e partecipa come relatore ad eventi di formazione e convegni in materia fiscale.

Luigi Quaratino

Laureato in giurisprudenza all'università LUISS di Roma, è iscritto all'Ordine degli Avvocati di Roma. Svolge la propria attività professionale presso lo studio legale BonelliErede all'interno del dipartimento di diritto tributario. Ha maturato una significativa esperienza nell'ambito della fiscalità internazionale, della fiscalità finanziaria e in quello del contenzioso tributario.

Ha ricoperto il ruolo di branch reporter per l'Italia al congresso annuale dell'International Fiscal Association (IFA) nel 2018 tenutosi in Corea del Sud in relazione al subject no. 2 «Withholding tax in the era of BEPS, CIVs and the digital economy». È autore di numerosi articoli in riviste di diritto tributario nazionali ed internazionali e ha partecipato a convegni in qualità di relatore.

Stefano Dorigo

Dottore di ricerca in diritto internazionale e UE, è professore associato di diritto tributario presso l'Università di Firenze, dove insegna diritto tributario e diritto tributario internazionale. Svolge inoltre l'attività di Avvocato tributarista presso lo studio legale e tributario DS Tax&Legal di Firenze, di cui è socio fondatore. Membro del Comitato di redazione della Rivista trimestrale di diritto tributario e della Rivista di diritto tributario internazionale (redazione di Firenze), è condirettore del corso di perfezionamento «Il transfer pricing nei gruppi di imprese» presso la medesima Università. È autore di tre monografie e di circa ottanta saggi di diritto tributario interno, internazionale ed europeo, pubblicati in riviste scientifiche italiane ed europee.

Martina Bighellini

Si è laureata, con il massimo dei voti, in Economia e Legislazione d'Impresa presso l'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano. Ha maturato una significativa esperienza in materia di fiscalità nazionale ed internazionale all'interno di studi legali e tributari di primaria importanza. Attualmente presta consulenza fiscale presso Mazars Tax & Advisory STP a Milano. Le sue aree di specializzazione comprendono: tassazione

di gruppi nazionali e multinazionali, M&A e riorganizzazioni, incentivi fiscali, start-up innovative, fiscalità del settore delle energie rinnovabili.

Alessio Spitaleri

Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bolzano, collabora con lo studio legale e tributario Hager & Partners nelle sedi di Bolzano e Milano. Ha maturato una significativa esperienza in materia di fiscalità nazionale ed internazionale all'interno di studi legali e tributari di primaria importanza. È Research Fellow del gruppo di ricerca Working Party on Tax & Legal Matters con il quale vanta collaborazioni a livello accademico e istituzionale sia in Italia che all'estero. È autore di numerose pubblicazioni in materia fiscale e tributaria con particolare focus sulle seguenti aree di interesse scientifico: tassazione del patrimonio transfrontaliero delle persone fisiche, scambio di informazioni ai fini fiscali, normativa antiriciclaggio, fiscalità del settore bancario ed assicurativo e tassazione delle attività finanziarie.

Matteo Ragagni

Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Trento e revisore legale, collabora con lo studio legale e tributario Hager & Partners con sede in Bolzano e Milano.

Ha maturato una significativa esperienza in diritto tributario nazionale ed internazionale, in particolare fiscalità d'impresa, IVA, operazioni straordinarie, contenzioso tributario, nonché nella consulenza aziendale (valutazioni d'azienda, business plan, perizie). Interviene come docente da diversi anni nell'ambito del percorso formativo di specializzazione "Master Tributario", organizzato dal IlSole24Ore. Ha partecipato inoltre come relatore in diverse occasioni al "Percorso di alta specializzazione tributaria", organizzato sempre dal IlSole24Ore. Le sue pubblicazioni (su IlSole24Ore e sulla rivista "Contabilità Finanza e Controllo") hanno riguardato in particolare tematiche contabili e fiscali riguardanti il settore energetico e operazioni straordinarie transfrontaliere. Ha inoltre partecipato, come coautore, alla pubblicazione del libro "La Tassazione dei Calciatori in Italia e all'Estero" edito da IPSOA.

Marco Cerrato

Si è laureato nel 1992 presso l'Università degli Studi di Milano. Ha conseguito nel 1997 un LL.M. in Tax presso la London School of Economics e nel 2000 un Dottorato di Ricerca in Diritto Tributario presso l'Università di Pavia. Dall'anno 2002 è professore a contratto di diritto tributario presso la facoltà di l'Università LIUC di Castellanza. Dal 2003 è socio dello studio Maisto e Associati presso il quale svolge l'attività di avvocato tributarista occupandosi prevalentemente di fiscalità nazionale, comunitaria e internazionale. Nel 2015 e nel 2016 è stato membro del Comitato Esperti "Fisco e Politica Economica" della Presidenza del Consiglio dei Ministri. Dal 2016 è membro del comitato scientifico di STEP Italy (Society of Trust and Estate Practitioners) di cui dal 2018 è

Profilo dell'autore

componente del Consiglio Direttivo. È autore di numerose pubblicazioni in materia tributaria e partecipa regolarmente a convegni in Italia e all'estero come relatore.

Mirko Severi

Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti di Milano dal 2013. È entrato a far parte dello studio Maisto e Associati nel 2011 dopo aver conseguito un Master in Diritto Tributario. Ha frequentato l'Executive Program in Transfer Pricing (EPTP) presso la Université de Lausanne. È autore di numerose pubblicazioni in materia tributaria e partecipa regolarmente a convegni come relatore.

Roberta Di Vieto

Laureata cum laude presso la facoltà di Giurisprudenza dell'Università degli Studi di Parma, ha seguito la scuola di specializzazione in diritto civile, commerciale e societario istituita presso il Consiglio Notarile di Roma. È Partner dello Studio di Consulenza Tributaria e Legale Pirola Pennuto Zei & Associati. È socio dello studio professionale Studio di Revisori Associati. Abilitata alla professione di avvocato presso la Corte di Appello di Brescia, è iscritta all'Albo degli Avvocati di Brescia. Si occupa di contrattualistica, sia nazionale che internazionale, operazioni di M&A, assistenza e consulenza in materia di diritto del lavoro. Ha maturato, fin dall'introduzione della disciplina in materia di responsabilità amministrativa degli enti (D.Lgs. 231/2001), una vasta esperienza nella predisposizione di modelli di organizzazione, gestione e controllo di realtà complesse. È amministratore indipendente di società quotata. È presidente di numerosi organismi di vigilanza e ricopre la carica di sindaco presso importanti società, anche multinazionali.

Mattia Salerno

Laureato in Giurisprudenza presso l'Università Commerciale Luigi Bocconi di Milano. Iscritto all'Ordine degli Avvocati di Milano. È Senior Associate dello Studio di Consulenza Tributaria e Legale Pirola Pennuto Zei & Associati. Ha maturato importanti esperienze nell'assistenza legale in materia di privacy e nuove tecnologie in favore di importanti gruppi multinazionali operanti nel settore industriale, IT, e finanziario. Coordina progetti di Data Protection compliance – sia a livello nazionale che internazionale – aventi ad oggetto lo svolgimento di risk assessment, l'implementazione dei presidi organizzativi rilevanti e il monitoraggio degli stessi, valutazioni di impatto, gestione di aspetti patologici. Riveste il ruolo di DPO o di consulente incaricato da quest'ultimo per l'esecuzione delle attività di audit e/o consulenza. Svolge attività di formazione sia a livello nazionale che internazionale. È coautore di diversi articoli in materia di compliance e nuove tecnologie. Ha partecipato in qualità di relatore a diversi convegni di protezione dei dati personali e responsabilità amministrativa degli enti.

1. L'USCITA DEL REGNO UNITO DALL'UNIONE EUROPEA: I RAPPORTI FISCALI INTERNAZIONALI

di Carlo Garbarino, Amedeo Rizzo

1.1.	L'accordo sul recesso del Regno Unito di Gran Bretagna e Irlanda del Nord dall'Unione Europea: i rapporti con gli Stati membri	3
1.1.1.	Il periodo di transizione	5
1.1.2.	I negoziati tra il Regno Unito e l'Unione Europea: proposte a confronto	6
1.2.	La ridefinizione dei rapporti fiscali transnazionali	9
1.2.1.	I rapporti fiscali tra Regno Unito e Unione Europea	10
1.2.2.	Il Gruppo Codice di Condotta in materia di tassazione delle imprese	13
1.2.3.	Il Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Project	14
1.3.	La fiscalità dei rapporti con i Paesi membri: la disapplicazione del diritto primario	16
1.3.1.	L'uscita del Mercato Unico Europeo	16
1.3.2.	La disapplicazione delle quattro libertà fondamentali	17
1.3.3.	La disapplicazione del principio di non discriminazione	19
1.3.4.	La disapplicazione della disciplina sugli aiuti di Stato	20
1.3.5.	Il ruolo della Corte di Giustizia dell'Unione Europea	22
1.4.	La fiscalità nei rapporti con i Paesi membri: la disapplicazione del diritto derivato e la revisione dei trattati bilaterali (cenni)	27
1.4.1.	La cooperazione amministrativa	29
1.4.2.	Transazioni <i>cross-border</i>	30
1.4.3.	ATAD: Direttiva Antielusione	32
1.4.4.	CCCTB e future Direttive	36
1.4.5.	Altre considerazioni sulle Convenzioni Bilaterali: cenni	37

2. PERSONE FISICHE IN MOBILITÀ INTERNAZIONALE

di Gianmaria Alberto Carlo Favalaro

2.1.	La gestione delle pratiche di immigrazione nei rapporti tra Italia e Regno Unito (di <i>Raffaele Calabrese, Gaia Orsi, Marianne Pellisier</i>)	41
2.1.1.	La gestione degli adempimenti immigrativi durante il periodo di transizione: il caso del Regno Unito	42
2.1.2.	La gestione degli adempimenti immigrativi durante il periodo di transizione: il caso dell'Italia	45
2.1.3.	La gestione degli adempimenti immigrativi nel periodo " <i>post-Brexit</i> ": una valutazione d'insieme	47
2.2.	Il rientro in Italia: trattamenti fiscali e previdenziali (di <i>Giuseppe Marianetti</i>)	51

2.2.1.	La residenza fiscale delle persone fisiche: normativa domestica e convenzionale (di <i>Gianmaria Alberto Carlo Favalaro</i>)	51
2.2.2.	Redditi di lavoro dipendente: trattamenti fiscali per soggetti residenti e non residenti (di <i>Giuseppe Marianetti, Margherita Masnata</i>)	56
2.2.3.	Redditi di lavoro dipendente: trattamenti previdenziali per soggetti residenti e non residenti	61
2.2.4.	Emergenza sanitaria Covid-19: ulteriori punti di attenzione in materia di residenza fiscale e redditi di lavoro dipendente percepiti su base transfrontaliera (di <i>Gianmaria Alberto Carlo Favalaro</i>)	64
2.2.5.	Redditi di natura finanziaria provenienti da capitali e asset detenuti all'estero (di <i>Giuseppe Marianetti, Lorenzo Gobbi</i>)	69
2.3.	Regimi che incentivano lo spostamento della residenza fiscale in Italia (di <i>Raffaella Di Foggia, Veronica Maestroni, Tommaso Alberti</i>)	82
2.3.1.	Regime dei "lavoratori impatriati"	82
2.3.2.	Regime dei "neo-residenti"	89
2.3.3.	Regime dei "pensionati neo-residenti" che trasferiscono la residenza nel Mezzogiorno	93
2.4.	Imposta sulle donazioni e sulle successioni: regolamento europeo, normativa domestica e normativa convenzionale (di <i>Davide Bleve</i>)	97
2.4.1.	Diritto successorio transnazionale: cenni	97
2.4.2.	La normativa fiscale italiana: cenni	99
2.4.3.	La Convenzione Italia-Regno Unito in materia di imposte sulle successioni	101
2.5.	La normativa fiscale e previdenziale nel Regno Unito: cenni (di <i>Raffaele Calabrese, Raffaella Di Foggia</i>)	103

3. IMPOSTE SUL REDDITO D'IMPRESA E RITENUTE FISCALI

di Raimondo Rossi

3.1.	Residenza fiscale delle società in Italia, adempimenti fiscali e contabili: cenni (di <i>Lorenzo Ferro</i>)	111
3.2.	Consolidato fiscale nazionale tra società sorelle e stabile organizzazione (di <i>Lorenzo Ferro</i>)	116
3.3.	Il regime delle <i>Controlled Foreign Companies</i> (di <i>Raimondo Rossi</i>)	117
3.4.	La tassazione dei dividendi transfrontalieri (di <i>Raimondo Rossi</i>)	122
3.4.1.	Tassazione dei dividendi "in uscita" dall'Italia	122
3.4.2.	Tassazione dei dividendi "in entrata" in Italia	127

3.5.	La direttiva “interessi e <i>royalties</i> ” (di <i>Raimondo Rossi</i>)	133
3.5.1.	Tassazione degli interessi “in uscita” dall’Italia	134
3.5.2.	Tassazione degli interessi “in entrata” in Italia	137
3.5.3.	Regime esenzione ritenuta interessi da finanziamenti di medio lungo termine da banche e assicurazioni UE (di <i>Paolo Ronca, Luigi Quaratino</i>)	138
3.5.4.	Tassazione delle <i>royalties</i> “in uscita” dall’Italia	142
3.5.5.	Tassazione delle <i>royalties</i> “in entrata” in Italia	145
3.6.	Trasferimento di una società nel regno unito: “ <i>exit tax</i> ” (di <i>Paolo Ronca, Luigi Quaratino</i>)	146
3.7.	Operazioni straordinarie (di <i>Stefano Dorigo</i>)	147
3.7.1.	Fusioni e scissioni	149
3.7.2.	Conferimenti d’azienda	152
3.7.3.	Scambi di partecipazioni (di <i>Martina Bigbellini</i>)	153
3.8.	Reddito d’impresa: incentivi e agevolazioni	154
3.8.1.	Gli strumenti di dialogo con l’Amministrazione finanziaria: istanze di interpello e accordi preventivi	155
3.8.2.	Il regime di “cooperative <i>compliance</i> ”.	159
3.8.3.	Tassazione agevolata dei redditi rinvenienti dallo sfruttamento di beni immateriali: il regime di “ <i>patent box</i> ” italiano	161
3.8.4.	L’Aiuto alla Crescita Economica	164
3.8.5.	Transizione 4.0: cenni	166
3.8.6.	“Startup Act” italiano: cenni	169
3.9.	La normativa fiscale nel Regno Unito: cenni (di <i>Amedeo Rizzo</i>)	173
3.9.1.	L’imposta sul reddito delle società	173
3.9.2.	Incentivi e agevolazioni	175

4. ALTRI TEMI SELEZIONATI

di Alessio Spitaleri

4.1.	Imposta sul valore aggiunto e diritto doganale (di <i>Alessio Spitaleri, Matteo Ragagni</i>)	181
4.1.1.	Normativa IVA: i possibili effetti della Brexit nelle operazioni commerciali	182
4.1.2.	Normativa IVA: i possibili effetti della Brexit sulle c.d. operazioni triangolari	183
4.1.3.	Normativa IVA: i possibili effetti della Brexit sui regimi e istituti particolari	185
4.1.4.	Diritto doganale: cenni	188
4.2.	Brexit e prezzi di trasferimento: conseguenze sulle procedure di prevenzione e risoluzione delle controversie tra Stati (di <i>Marco Cerrato, Mirko Severi</i>)	190
4.2.1.	Le Mutual Agreement Procedure (MAP)	190
4.2.2.	Gli <i>Advanced Pricing Agreements</i> (APA)	197

4.2.3.	Possibili sviluppi	201
4.3.	Scambio di informazioni a fini fiscali (di <i>Marco Piazza, Gianmaria Alberto Carlo Favaloro, Alessio Spitaleri</i>)	201
4.3.1.	Lo scambio di informazioni: introduzione storica	202
4.3.2.	Le diverse forme di scambio di informazioni: i rapporti tra Regno Unito, Europa e Italia in epoca pre-Brexit	207
4.3.3.	Lo scambio di informazioni di matrice UE: le direttive sulla cooperazione amministrativa	210
4.3.4.	Scambio di informazioni e cooperazione amministrativa: scenari evolutivi in chiave Brexit	214
4.4.	GDPR e tutela dei dati personali (di <i>Roberta Di Vieto, Mattia Salerno</i>)	217
4.4.1.	Il Regolamento UE n. 2016/679 (GDPR)	218
4.4.2.	Brexit: Conseguenze e basi giuridiche per il trasferimento di dati personali da e verso il Regno Unito	219
4.4.3.	Possibili sviluppi	224