

GIANLUCA M. DALLA VERITÀ

NOTE BIOGRAFICHE

Nato a San Benedetto del Tronto (AP) il 2 Febbraio 1959

Maturità classica 60/60

Laureato in Scienze Economiche e Commerciali presso l'Università di Bologna, con lode e menzione

Dottore Commercialista iscritto all'Albo di Bologna

Revisore Legale iscritto nei Pubblici Registri

Iscritto all'Albo Ufficiale dei *Trust and Estate Practitioners (TEP)* nel Regno Unito

CURRICULUM VITAE

Ha iniziato la sua attività in uno Studio Professionale tradizionale, con Uffici in Milano e Bologna. Ha proseguito la sua esperienza professionale in uno Studio Legale d'Affari, operando nel settore del diritto commerciale interno ed internazionale, con speciale riguardo alla pratica dell'arbitrato commerciale, della contrattualistica internazionale e dell'assistenza legale e tributaria, per clientela primaria interna ed estera.

Fra l'altro, è:

- Membro del *Society of Trust and Estate Practitioners (STEP)* l'ente ufficiale riconosciuto dalla legge inglese che raggruppa gli esperti più importanti nella consulenza di *Trust and Real Estate*.
- Membro di *The International Tax Planning Association (ITPA)*;
- Membro dell' "*Association of Trust in Italy*";
- Membro di CBA – Cross Border Associates;
- Membro del Business Club Italia di Londra;
- Socio Benefattore della Camera di Commercio italiana nel Regno Unito-ITALCHAMBER;
- Socio del Club di Londra;
- Membro del Club di Roma di Londra;
- Membro dell'Associazione degli Imprenditori Italiani in Monte Carlo-AIIM;
- Membro del Rotary Club International;
- Consulente per CONFINDUSTRIA, fornendo formazione legale in materia di internazionalizzazione d'impresa per conto di vari enti pubblici e privati.
- Consulente per banche nazionali ed internazionali, fornendo assistenza specialistica agli enti locali pubblici e privati in materia fiscale e finanziaria;
- Consulente in alcuni accordi fra primari Istituti di Credito italiani ed Istituzioni finanziarie ed assicurative estere in accordi Banche-Assicurazione;
- È titolare di uno Studio professionale, con uffici in Bologna e Londra (da Febbraio 2020 sarà operativa una sede nel Granducato del Lussemburgo).

COMPETENZE e SPECIALIZZAZIONI

Ha sviluppato una profonda esperienza nell'assistenza alle imprese e ai privati, con particolare riferimento ai seguenti campi di attività:

Diritto societario interno ed internazionale, sviluppato lungo la sequela di numerosissime fattispecie in Italia ed all'Estero (per esempio, il primo articolo in lingua italiana sulle società holding lussemburghesi SO.PAR.FI. fu redatto a mia cura per la Casa Editrice IPSOA nel mese di Dicembre 1989), con esperienza maturata verso le fattispecie societarie delle S.G.R., SiCAR, SICAV, SAS, SPV;

Diritto internazionale tributario, costituzione di Gruppi e creazione di relazioni industriali e commerciali all'Estero, garantita attraverso una rete di *partners* di varia natura (Studi professionali, Camere di Commercio, Organizzazioni di imprenditori locali o di settore);

Diritti di privativa industriale (marchi, brevetti, know-how, copyright, modelli), relativamente all'analisi preliminare e alla valutazione economica e all'assistenza stragiudiziale, con collaborazione con importanti Società di consulenza brevettuale e di diritti di privativa in Italia e all'Estero in sede di registrazione del diritto, azione di vigilanza e tutela giurisdizionale in Italia e all'Estero;

Advisor in operazioni di private equity a livello interno ed internazionale, dalla parte del soggetto venditore ovvero del soggetto acquirente, con analisi preliminare per la valutazione del posizionamento strategico dell'operazione, ricerca dei possibili *partners* in acquisto o vendita, canalizzazione delle operazioni verso i più importanti fondi di investimento; assistenza nella trattativa in senso stretto, nonché nella definizione dei contratti;

Consulenza in Piani di risanamento, Concordati preventivi, Crisi da sovraindebitamento ed altri istituti della Legge Fallimentare, con azione volta al risanamento e alla ricerca di investitori, avendo relazioni con tutti i soggetti coinvolti (Istituti di Credito, creditori, Agenzia delle Entrate ed Enti Previdenziali);

Consulenza in contenziosi di alto profilo nel campo del diritto tributario e del diritto doganale, con sentenze delle Supreme Corti e della Corte di Giustizia Europea che hanno fatto giurisprudenza (il caso più noto "Commissione delle Comunità Europee vs Società europee produttrici di succhi di frutta", che ha cambiato la prassi della Commissione Europea rispetto agli Accordi di Associazione doganale);

Pianificazione patrimoniale delle famiglie, con ampio ricorso ad istituti tradizionali a livello internazionale come trust, fondazioni e polizze vita *unit-linked*, con un'esperienza maturata in oltre vent'anni di operatività in numerosi Sistemi Giuridici stranieri di *common law*, e di *civil law* per le fondazioni di diritto italiano e straniero e le polizze vita *unit-linked*; assistenza nella materia della residenza fiscale e del trasferimento della stessa all'Estero da e per l'Italia;

Assistenza ai grandi patrimoni e alle persone fisiche ad alto reddito (HNWIs) dal punto di vista fiscale e della ricerca di opportunità di investimento in Italia e all'estero; rapporti con numerosissimi operatori specializzati, in Italia e all'Estero, a cui affidare la gestione patrimoniale dei clienti, vigilando sugli investimenti proposti alla clientela in posizione di autonomia;

Ricostruzioni delle dinamiche dei Gruppi ed indagini patrimoniali in Italia e all'Estero, funzionali all'espletamento di incarichi ricevuti da soggetti privati o lungo procedimenti giudiziari;

Consulenze Tecniche rese con riferimento a fattispecie del diritto societario e contrattuale;

Analisi delle aziende e valutazione strategica (advisory), risultato delle esperienze professionali maturate; elaborazione di piani strategici e di *budgets* a livello integrato; ristrutturazione dei Gruppi in sede di crescita e di riposizionamento a livelli dimensionali superiori; creazione di varie combinazioni fra imprese (fusioni, scissioni, conferimenti di imprese e di beni a livello transnazionale, trasferimenti della sede legale);

Egli opera avvalendosi di una struttura proprietaria e di un *network* molto articolato e sviluppato, che gli consente di essere attivo in ogni parte del mondo.

Collabora ed ha collaborato con le Case Editrici KLUWER IPSOA, PIROLA- Il Sole 24 Ore e De Lillo di Milano, e con il mensile del Gruppo Rusconi GENTEMONEY.

Ha altresì collaborato per le materie economiche con il quotidiano *La Voce* di Milano, diretto da Indro Montanelli.

Studia da oltre trent'anni la filosofia della scienza, la storia delle religioni, la sociologia e l'archeologia. Legge in latino e greco antico i testi rilevanti.

Opera in lingua italiana, inglese e francese, e legge in spagnolo e tedesco.

PUBBLICAZIONI

Il dettaglio delle pubblicazioni è il seguente:

Aspetti valutari e fiscali di operazioni rese a non residenti (Società, Bilancio e Contabilità - De Lillo Editore, 1989);

Repubblica di San Marino: quali opportunità per gli investitori? (Il Commercio Internazionale - IPSOA, 1990);

La circolazione della impresa individuale: modalità e problemi (Società, Bilancio e Contabilità - De Lillo Editore, 1990);

La successione nelle imprese familiari (Amministrazione e Finanza - IPSOA, 1990)

Il contratto di affitto di azienda: aspetti civilistici, fiscali ed amministrativi (Amministrazione e Finanza - IPSOA, 1990).

Il Foro competente nei contratti internazionali (Il Commercio Internazionale - IPSOA, 1990)

Pronti contro termine in valuta (Amministrazione e Finanza - IPSOA, 1991)

GEIE: i problemi fiscali di una nuova formula europea (Il Commercio Internazionale - IPSOA, 1991)

Il problema della successione nelle aziende a base familiare (Le Guide de "Il Mondo", allegato a "Il Mondo" del 24/06/91)

I Paradisi Fiscali nel mondo (Le Guide de "Il Mondo", 1991)

Pianificazione marginale e penetrazione in nuovi mercati: qualche suggerimento operativo (Amministrazione e Finanza - IPSOA, 1991)

Cipro: una buona opportunità per l'impresa (Il Commercio Internazionale - IPSOA, 1991)

La Legge italiana sul Gruppo Europeo di interesse economico (Il Commercio Internazionale - IPSOA, 1991)

Austria: nuova cassaforte europea (Il Commercio Internazionale - IPSOA, 1991)

Le Società holding nel Granducato del Lussemburgo: alcuni aspetti operativi (Il Commercio Internazionale - IPSOA, 1992)

Leasing e Factoring (voci dell'Enciclopedia IPSOA de "I Finanziamenti di impresa", 1992)

Aspetti particolari delle successioni nelle imprese familiari (GENTEMONEY, giugno 1992)

Bulgaria: a grandi passi verso l'economia di mercato (Il Commercio Internazionale - IPSOA, 1992)

La legge giapponese sul transfer pricing (Il Commercio Internazionale - IPSOA, 1993)

Il segreto bancario in Svizzera: ultimi orientamenti (Il Commercio Internazionale - IPSOA, 1993)

Come preparare la successione alla guida dell'azienda familiare (La Voce, anno I numero 46 del 13 maggio 1994)

Rinnovamento, garanzia per l'impresa (La Voce, anno I numero 76 del 17 giugno 1994)

Investimenti stranieri negli Stati Uniti d'America: fisco ed impresa, la sfida americana (Il Commercio Internazionale - IPSOA, 1994)

L'arbitrato commerciale internazionale: opportunità operative (Società e Diritto - PIROLA Il Sole 24 Ore - numero 9/94)

La penetrazione commerciale del prodotto sui mercati internazionali (La Voce, anno I numero 152 del 15 Settembre 1994)

Il GATT: nuove regole per il commercio mondiale. Le sovvenzioni pubbliche e le misure compensative (IPSOA Il Commercio Internazionale, 1994)

Affari e Commercio con il Brasile (IPSOA - Il Commercio Internazionale, 1995)

I fondi chiusi su base locale come momento di consolidamento della realtà economica (La Voce, 1995)

Affari e Commercio con la Nuova Zelanda (IPSOA - Il Commercio Internazionale, 1995)

Una percezione strategica dello sviluppo: i fattori critici di successo nell'era della competizione globale (IPSOA - Il Commercio Internazionale - in corso di pubblicazione)

Affari e Commercio con Hong Kong (IPSOA, Il Commercio Internazionale, 1996)

L'opzione della società irlandese non residente: i nuovi sviluppi e la necessità di una valutazione critica (IPSOA, Il Commercio Internazionale, 1996)

Affari e Commercio con il Messico (IPSOA, IL Commercio Internazionale, 1996)

Leasing finanziario e leasing internazionale (IPSOA, 1996)

Affari e Commercio con la Francia - prima parte (IPSOA, Il Commercio Internazionale, 1996)

Affari e Commercio con la Francia - seconda parte (IPSOA, Il Commercio Internazionale, 1996)

Investimenti stranieri in Brasile: il "vantaggio" italiano (IPSOA, IL Commercio Internazionale - 1996)

Il contratto di acquisizione di società e partecipazioni a livello transnazionale: principi generali e documenti preliminari (IPSOA, Il Commercio Internazionale, 1996)

Acquisizioni di società: la lettera di intenti (IPSOA, Il Commercio Internazionale, 1997)

Affari e Commercio con il Cile (IPSOA, Il Commercio Internazionale, 1997)

Affari e Commercio con la Spagna – prima parte (IPSOA, Il Commercio Internazionale, 1997)

Affari e Commercio con la Spagna – seconda parte (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 1997)

Le clausole notevoli dei contratti di acquisizione di società a livello internazionale (IPSOA, Il Commercio Internazionale, in corso di pubblicazione)

Aspetti contrattuali particolari dei contratti di acquisizione di partecipazioni e di società (IPSOA, Il Commercio Internazionale, 1997)

Affari e Commercio con il Regno Unito – prima parte (IPSOA - Il Commercio Internazionale, 1997)

Affari e Commercio con il Regno Unito – seconda parte (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 1997)

Affari e commercio con Singapore (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 1997)

Affari e commercio con l'Ucraina (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 1998)

Affari e commercio con l'Armenia e il Kazakistan (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 1998)

Affari e Commercio con Israele (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 1998)

Affari e Commercio con la Slovenia (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 1999)

Affari e Commercio con il Belgio (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 1999)

Affari e Commercio con la Germania (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 1999)

Temporanea importazione, compensazione per equivalenza delle merci e passaggi infragruppo (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 1999)

Gli investimenti stranieri in Galles (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 1999 – in corso di pubblicazione)

Affari e Commercio con la Repubblica Ceca (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 2000)

Revisione dell'accertamento sulle importazioni e dazi doganali recuperati: deducibilità e trattamento fiscale (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 2000)

Affari e Commercio con il Messico (IPSOA – Il Commercio Internazionale, 2000)

Affari e Commercio con Gli Stati Uniti d'America (IPSOA – Il Commercio Internazionale, prima e seconda parte - 2000)

Affari e Commercio con i Paesi Baltici (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2001)

Affari e Commercio con la Bielorussia (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2001)

Affari e Commercio con i Paesi Bassi (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2001)

La fiscalità internazionale (IPSOA, 2002)

Affari e Commercio con la Francia (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2001)

Diritto doganale, accise ed IVA intracomunitaria (IPSOA, 2002)

Affari e Commercio con la Spagna (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2002)

Leasing e Factoring (voci dell'Enciclopedia IPSOA de "I Finanziamenti di impresa", 2003)

Affari e Commercio con il Regno Unito (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2002)

I contratti commerciali internazionali e la Lex Mercatoria (IPSOA – in corso di pubblicazione)

L'identificazione diretta ai fini IVA dei soggetti non residenti: l'istituto ed i suoi rapporti con il rappresentante fiscale (IPSOA – Il Commercio Internazionale – in corso di pubblicazione)

Controversia doganale, decisioni della Commissione delle Comunità e giurisdizione nazionale: problemi di conflitto di norme e di giurisdizione (IPSOA – Il Commercio Internazionale – in corso di pubblicazione)

Affari e Commercio con la Macedonia (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2003)

Affari e Commercio con la Libia (IPSOA – Il Commercio Internazionale - 2003)

Affari e Commercio con il Lussemburgo (IPSOA – Il Commercio Internazionale - 2003)

Il Regno Unito (IPSOA – Banca dati Scheda Paese, 2003)

Affari e Commercio con il Costa Rica (IPSOA – Il Commercio Internazionale - 2004)

Affari e Commercio con il Portogallo (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2004)

Affari e Commercio con la Repubblica di San Marino (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2005)

Il Regno Unito (IPSOA – *Worldcom*, libro telematico, 2005 e successivi aggiornamenti trimestrali)

La Moldova come partner di investimenti all'estero (IPSOA – Il Commercio Internazionale – in corso di pubblicazione)

Affari e Commercio con l'Estonia (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2005)

Affari e Commercio con la Lettonia (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2005)

Affari e Commercio con il Regno Unito (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2006)

Affari e Commercio con l'Austria (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2006)

Ungheria: i fondi per gli investimenti agevolati (IPSOA – Finanziamenti su Misura – 2006)

L'isola di Guernsey e la proprietà ed industriale secondo la nuova legislazione del 2005 (IPSOA – Il Commercio Internazionale – in corso di pubblicazione)

Le modifiche al regime delle società holding lussemburghesi di prossima introduzione, nel quadro dell'armonizzazione della legislazione nazionale alla Direttiva del Consiglio 2003/123/EC del 22 Dicembre 2003 (IPSOA – Il Commercio Internazionale – in corso di pubblicazione)

Affari e Commercio con i Paesi Bassi (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2006)

Affari e Commercio con la Malesia (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2007)

Le società holding nell'Unione Europea: teoria e prassi (KLUWER – I Manuali – 2007)

La Legge di riforma dell'imposta sul reddito societario nei Paesi Bassi (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2007)

Affari e Commercio con il Granducato del Lussemburgo (IPSOA – Il Commercio Internazionale – 2007)

Il beneficio economico effettivo nelle operazioni internazionali (I Manuali - IPSOA – in corso di pubblicazione)

Affari e Commercio con l'Estonia (IPSOA– Il Commercio Internazionale - 2009)

Affari e Commercio con la Repubblica di San Marino (IPSOA– Il Commercio Internazionale - 2009)

Affari e Commercio con la Lettonia (IPSOA– Il Commercio Internazionale - 2009)

Sentenza della Corte di Giustizia delle Comunità Europee del 17 Luglio 2008 – caso C-226/07: l'esenzione da accisa per i prodotti energetici e le agevolazioni fiscali per motivi ambientali (Il Commercio Internazionale – IPSOA, 2009)

Affari e Commercio con la Malesia (IPSOA - Il Commercio Internazionale - 2010)

Affari e Commercio con il Paraguay (IPSOA - Il Commercio Internazionale - 2010)

Affari e Commercio con l'Irlanda (IPSOA- Il Commercio Internazionale - 2010)

Le società holding nell'Unione Europea (KLUWER – nuova edizione - 2013)

CONFERENZE e SEMINARI

in qualità di relatore o coordinatore generale

Consiglio Nazionale dei Ragionieri - ROMA: *Fusioni per incorporazione nel diritto commerciale e tributario*

Camera di Commercio Francese in Italia - MILANO: *Strumenti e tecniche di pianificazione fiscale internazionale*

Confederazione Nazionale dell'Artigianato - BOLOGNA: *Gli strumenti per l'internazionalizzazione (Consorzi, Joint-Venture, GEIE) e l'operatività societaria con l'Estero*

Confederazione Nazionale dell'Artigianato - BOLOGNA: *L'internazionalizzazione dell'attività d'impresa: pianificazione fiscale ed accorgimenti contrattuali"*

SIXTEMA S.r.l. - MODENA: *La gestione finanziaria straordinaria (Cessioni, fusioni, conferimenti, trapasso generazionale). Aspetti finanziari, societari e fiscali*

SIXTEMA S.r.l. - MODENA: *Internazionalizzazione dell'impresa sotto il profilo societario-fiscale*

CNA Servizi - MODENA: *L'internazionalizzazione delle imprese*

CNA Servizi - MODENA: *La gestione della finanza straordinaria*

CONFINDUSTRIA - TREVISO: *L'internazionalizzazione dell'attività di impresa*

CONFEDERAZIONE NAZIONALE DELL'ARTIGIANATO - BOLOGNA: *Fiscalità internazionale: opportunità e casi pratici*

CONFEDERAZIONE NAZIONALE DELL'ARTIGIANATO - BOLOGNA: *Sottocapitalizzazione delle piccole e medie imprese, gestione della successione fra padre e figlio e problematica concreta*

CONFINDUSTRIA - TREVISO: *La normativa anti-riciclaggio e le operazioni societarie e commerciali internazionali*

UNINDUSTRIA - PADOVA: *Ucraina, opportunità per gli operatori italiani*

ORDINE dei DOTTORI COMMERCIALISTI - BOLOGNA: *Il Commercio elettronico: inquadramento della fattispecie da un punto di vista fiscale, ed ipotesi di pianificazione del prelievo d'imposta*

CONFINDUSTRIA MACERATA: *La dinamica di sviluppo dell'attività d'impresa all'estero: problematiche di natura fiscale sui flussi e sulla localizzazione*

CONFINDUSTRIA MACERATA: *Marchi e Brevetti nella dinamica degli scambi internazionali*

CONFINDUSTRIA MACERATA: *La Repubblica Popolare cinese: prospettive ed opportunità*

CONFINDUSTRIA NAZIONALE: *La normativa doganale*

CONFINDUSTRIA MARCHE: *La normativa internazionale sulla proprietà industriale*

CONFINDUSTRIA MARCHE: *Marchi, Brevetti, Design: patrimonio aziendale da tutelare*

CONFINDUSTRIA MODENA: *La tracciatura elettronica delle merci, auditing doganale e Operatore Economico Autorizzato – O.E.A.: un’opportunità per le imprese*

STEP – Londra: *Perpetuities and Accumulations Act 2009: prospettive di una nuova legislazione ed impatto sulle strutture preesistenti*

STEP – BOLOGNA: *Il Trust ed i beni culturali mobili - L’amore per le opere d’arte e il regime patrimoniale preferibile: un rapporto difficile risolvibile con il Look through approach?*

ARTE FIERA BOLOGNA: *Il mercato dell’arte, le tecniche di investimento, i trusts e le fondazioni: un’analisi strategica*

SIFIR Fiduciaria – BOLOGNA: *Il Trust come strumento di Pianificazione Patrimoniale e Successoria*

RICONOSCIMENTI INTERNAZIONALI

- *ACQ Global Awards per gli anni 2014-2015-2016-2017-2018*

Vincitore come Studio Professionale dell'anno per la categoria "Consulenza e pianificazione finanziaria in Italia"

- *ACQ Global Awards per gli anni 2015-2016-2017-2018-2019*

Vincitore come Studio Professionale dell'anno per la categoria "Consulenza commerciale in Italia"

- *M&A Today Global Award per gli anni 2015-2016-2017*

Vincitore come Studio Professionale dell'anno per la categoria "Consulenza e pianificazione finanziaria in Italia"

- *Corporate International Global Awards 2014-2015-2016-2017-2018-2019*

Vincitore come Studio Professionale per la categoria "Consulenza finanziaria dell'anno in Italia".

- *ICFM 100 Leading Firms Global Awards 2018-2019*

Vincitore come Studio Professionale per la categoria "Intercontinental Leading Firms".

- *ICFM 250 Leading Firms Global Awards 2016-2017*

Vincitore come Studio Professionale per la categoria "Intercontinental Leading Firms".