



DATI PERSONALI

| | | |
|-------------------------------|------|--|
| Titolo di Studio | 1987 | Laurea in GIURISPRUDENZA Presso la facoltà "Federico II" di Napoli. Tesi in Diritto dell'Impresa: "La nuova legge sull'impresa artigiana (l. 443 del 1985)". |
| Altri corsi formativi | 1988 | Master tributario IPSOA in Milano (durata: 1 anno <i>full time</i>) |
| | 1992 | Corso di formazione professionale in diritto tributario internazionale presso l'Università di <i>Warwick</i> (in lingua inglese) |
| | 1998 | Corso di specializzazione in diritto comunitario e comparato europeo in Urbino (PU) . |
| Carriera professionale | OGGI | Name Partner di BALBI Consulting Group (v. www.balbicg.passweb.it) Of counsel in LEGALIT - <i>network</i> nazionale di studi legali associati (v. www.legalit.it) Avvocato specializzato in diritto tributario, diritto societario, diritto internazionale |
| | 2015 | Senior Adviser in MTEA - associazione professionale aderente al network Baker Tilly International (v. www.mtea.it) |
| | 2012 | Responsabile del <i>tax department</i> del Gruppo GMG-Italrevi società di Consulenza e revisione contabile ed aziendale |
| | | Contenzioso tributario anche presso le giurisdizioni superiori e connessi strumenti deflattivi Esperienze di aggiornamento e formazione professionali Analisi del fondo imposte (<i>current</i> , fiscalità differita, passività potenziali) di società certificate da Italrevi Fiscalità di vantaggio Operazioni straordinarie anche cross-border o finalizzate al passaggio generazionale d'impresa o alla segregazione patrimoniale Fiscalità internazionale (inclusi i recenti sviluppi in tema di <i>Transfer Price documentation, CFC, Patent box</i>) Redazione di statuti societari Redazione ed aggiornamento Modelli 231 |
| Settori produttivi | | Enti Locali real estate & construction |

società di servizi

Posizione attuale

Tributarista, patrocinante in Cassazione, Revisore Legale, Membro di collegi sindacali e di ODV.

Patrocinio a favore del Comune di Seravezza (LU) dinanzi la Suprema Corte di Cassazione in materia di ICI.

Patrocinio a favore del Comune di Pomezia (Roma) dinanzi la Commissione Tributaria Provinciale (CTP) di Roma in materia di ICI.

Partecipante alla **"Consulta del Contribuente"** tavolo tecnico-istituzionale costituito presso il Dipartimento delle Finanze del MEF (Roma, Via dei Normanni), presieduta dal Prof. O. Formica, Garante del Contribuente per la Regione Autonoma Valle d'Aosta.

Recente pianificazione di operazione di conferimento di *asset* di privati in società immobiliare di diritto UE (inclusi la simulazione dell'impatto fiscale, comparazione tra le varie giurisdizioni, assistenza operativa)

Redazione e gestione del cd. *patent box* per media industria operante nel settore *automotive*.

Patrocinio legale a favore dell'ATER della Provincia di Roma

Patrocinio a favore del Comune di Ronciglione (VT) davanti la CTP di Viterbo e alla Commissione Tributaria Regionale (CTR) del Lazio in materia di fiscalità locale.

Nel corso del 2017 e del 2018 ha collaborato con lo Studio Legale Vedova - sede di Mestre (VE) per predisposizione del Modello organizzativo e di gestione 231 di ASCO TLC SpA, società di telecomunicazioni del Gruppo quotato ASCOPIAVE di Vittorio Veneto (TV).

Nel corso del 2017 ha collaborato con lo Studio Legale Vedova - sede di Mestre (VE) alla redazione del Modello organizzativo e di gestione 231 di ALPE ADRIA srl, società di logistica controllata pariteticamente dall'Ente autonomo Porto di Trieste, la Finanziaria Regionale Friulia spa e le Ferrovie dello Stato.

Dall'ottobre 2011 all'ottobre 2015 è stato prima presidente e poi organo monocratico dell'Organismo di Vigilanza ex Dlgs 231 del 2001 della Fondazione "Istituto S. Caterina" di Francavilla al Mare (CH), ente accreditato presso la Regione Abruzzo per l'erogazione di prestazioni sanitarie e socio-assistenziali.

Ha curato il procedimento per il riconoscimento della personalità giuridica di MED-TSO ("*Mediterranean Transmission System Operators*"), Associazione internazionale tra gestori di reti elettriche del bacino mediterraneo, tra cui Terna Spa.

Revisione del Fondo Imposte delle società certificate da Italrevi, quali MIT spa (Manifattura Italiana Tabacco SpA), Consorzio Start SpA, ISCOS, etc.

Si occupa dei profili tributari e societari di operazioni straordinarie (quali fusioni, scissioni, trasformazioni, cessioni e conferimenti immobiliari o d'azienda e simili) sia domestiche che transnazionali, in un'ottica di compatibilità con l'attuale normativa e giurisprudenza in materia di anti-elusione e di abuso del diritto.

Revisore unico di Onlus

Problematiche relative alle forme di aggregazione tra Pmi (contratti di rete, di consorzio, di consolidamento fiscale, Iva di gruppo, cessione dei crediti di imposta e simili).

Patrocinio a favore del Comune di San Giuliano Milanese (MI) davanti la CTP di Milano e la CTR Lombardia, in materia di fiscalità locale.

Assistenza in campo fiscale e "*corporate*" a "Med-TSO" ("*Mediterranean Transmission System Operators*"), Associazione internazionale tra gestori di reti elettriche del bacino mediterraneo, tra cui Terna Spa.

12 luglio 2013 - Relatore al Convegno sull'"Animazione di impresa" svoltosi in Foggia ed organizzato da AISVEC e locale Confindustria; ha discusso il tema: "Le strutture consortili e la loro fiscalità".

22 settembre 2012 - Relatore al Convegno "Il valore reale delle cose" svoltosi all'Università eCampus a Novedrate (CO), dove ha discusso il tema "Il valore dei beni nel reddito d'impresa".

21 giugno 2012 - Relatore al Convegno dal titolo: "Responsabilità d'impresa (D. Lgs. 231 del 2001) - tutela e garanzie per l'impresa e l'imprenditore" svoltosi in Roma a margine dell'Assemblea annuale di Confapi Lazio e dove ha illustrato la relazione: "I reati societari e tributari come reati-presupposto del D. Lgs. 231: attualità e prospettive".

21 aprile 2012 – Relatore al Convegno in Rieti (RI) "Finanziare ed organizzare l'assistenza agli anziani nella nostra città" sul tema: "Il *project financing* nella sanità".

Febbraio 2012 – si è occupato della redazione del "*country file*" della controllata italiana di società europea quotata alla Borsa di Francoforte ("Q-cell"); ha esaminato le criticità fiscali (problematica della cd. stabile organizzazione occulta) connesse a rapporti di agenzia/commissione nel medesimo contesto.

Nel corso del 2011 ha partecipato alla predisposizione ed implementazione da parte di GMG Group srl del Modello organizzativo e di gestione della Fondazione "Istituto S. Caterina" di Francavilla al Mare (CH).

Ha coordinato l'aggiornamento professionale del personale della società di revisione Italrevi sPA e delle società di consulenza GMG Group srl; ha coordinato la rassegna stampa quotidiana in materia tributaria e societaria inviata su richiesta ai principali clienti e redatta in base alle loro specifiche esigenze.

Membro nel 2011 della Commissione di studio interprofessionale istituita presso la *Link University* di Roma sul D. Lgs. 231 del 2001 e partecipata da rappresentanti degli ordini professionali degli Avvocati, degli Ingegneri ed Architetti e dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili di Roma nonché dalla Confindustria nazionale e dalla stessa *Link University of Malta*.

Studio e pareri sulla pianificazione fiscale (sia IIDD che IVA) e relativa contrattualizzazione della commercializzazione di prodotti farmaceutici e para-farmaceutici da parte di commissionari in ambito UE e fuori, anche con l'ausilio di depositi Iva.

1 febbraio 2011 - Relatore al Convegno presso la Corte di Appello di Roma "La responsabilità da reato degli enti e il modello organizzativo" per il tema: "Il Dlgs 231/2001 nella prospettiva tributaristica domestica ed internazionale".

Gennaio 2011 - Parere sui profili societari e tributari (IIDD, IVA, altre indirette) della costituzione e gestione dei fondi di investimento, sia di tipo chiuso (cd. *closed end*), che aperti (cd. *open end*), analizzati sia dal punto di vista del gestore, che dei partecipanti.

3 Ottobre 2010 – organizzatore e relatore del seminario presso gli uffici di ItalRevi in Roma sui profili societari e tributari degli investimenti negli Emirati Arabi Uniti.

Giugno e luglio 2010 - partecipa al progetto di BIC Lazio per il rilancio e lo sviluppo del polo logistico della Valle del Liri (Misura 1.3 – DGR 311/2000 – LR 376/2003)

Ha seguito la pianificazione fiscale e l'internazionalizzazione di GEO, Gruppo edile-immobiliare ligure di medie dimensioni attivo principalmente nel residenziale; si è occupato in particolare: della contrattualizzazione dei rapporti infra-gruppo (*Management Service Agreement*), della redazione del *master file* della Capo-gruppo italiana e dei *country files* delle controllate estere nell'ottica delle problematiche del *Transfer Pricing* nonché del **consolidato fiscale (2010)**.

PRINCIPALI ESPERIENZE LAVORATIVE

| | |
|----------|---|
| Periodo | 2002 a 2011 |
| Società | Studio legale tributario in association with Ernst & Young |
| Progetto | |
| Ruolo | Tax senior manager |

Principali attività svolte

Consulenza fiscale e societaria a Gruppi italiani e multinazionali in relazione ad investimenti in Italia ed all'estero. Progettazione di operazioni straordinarie e di riorganizzazione societaria finalizzate all'ottimizzazione e minimizzazione dell'impatto fiscale.

Valutazione di congruità del Fondo Imposte delle Società certificate da Ernst & Young.

Ha partecipato all'implementazione del Progetto SOX (*Sarbanes-Oxley Act*) del Gruppo ENEL quotato alle borse di Milano e New York (processo adempimenti fiscali).

Ha partecipato in qualità di relatore a Convegni di livello nazionale sui profili tributari dei passaggi generazionali d'azienda, sui temi della tutela del patrimonio, sulla fiscalità concorsuale, ed altro.

Ha approfondito i temi della fiscalità di vantaggio e della fiscalità immobiliare.

Ha partecipato all'implementazione del progetto SOX di Technip Italy controllata di Technip France, società quotata alle Borse di Parigi e di New York.

Coordinatore, con il Prof. Francesco Crovato - associato dell'Università di Ferrara e *Of Counsel* dello Studio - del *Tax Professional Practice Group* (gruppo di studio interno dello SLT) che cura la formazione interna e la ricerca applicata di soluzioni professionali per la clientela dello Studio. In particolare ha organizzato - con la supervisione del cit. prof. Crovato - periodici cicli di incontri formativi e di aggiornamento, destinati ai giovani colleghi o/e ai clienti dello Studio, denominati "I venerdì a Via dei Villini" dall'ubicazione della sede di rappresentanza ove questi si tenevano. Tali incontri erano riconosciuti dall'Ordine degli Avvocati di Roma ai fini dell'ottenimento dei crediti formativi. In tale ambito ha inoltre direttamente tenuto il seminario: "Spunti in materia di fiscalità immobiliare" (in data 17 ottobre 2008).

Ha anche programmato e coordinato la redazione della rassegna stampa quotidiana dello Studio, inviata ai principali clienti e contatti.

28 novembre 2008 - Tavola rotonda presso la CNA Napoli su "Nautica e Fisco".

7 luglio 2008 - Convegno in Napoli organizzato con la CNA Napoli ed E&Y sul "Progetto per l'emersione del lavoro irregolare" trattando il tema "La fiscalità di vantaggio".

6 dicembre 2007 - Convegno in Salerno organizzato dai Giovani Imprenditori della locale associazione confindustriale e da UBS, sul tema del passaggio generazionale.

13 febbraio 2007 - Convegno organizzato in Roma da QUAS, Studio Ernst & Young e Studio Associato Ciancaglini-Rossi di Roma sul tema: "L'assistenza sanitaria integrativa"; ha discusso il tema: "la fiscalità dei Fondi di assistenza sanitaria integrativa".

27 novembre 2006 - Convegno in Roma organizzato dalle Associazioni AGEIE e CoValori dal titolo: "La *Class action*: problematiche giuridiche ed opportunità economiche"; ha trattato il tema: "Le possibili applicazioni in campo tributario".

Ha curato l'assistenza tributaria di enti non commerciali pubblici e privati, quali l'Agenzia del Demanio e la QUAS (fondo bilaterale di assistenza sanitaria integrativa dei quadri), e di società di costruzioni internazionali quali Technip KTI Spa e Technip Italy Spa controllata da Technip France quotata alla borsa di Parigi, e concessionarie come Stretto di Messina Spa (nel 2003).

Gruppo Datamat, quotato alla borsa di Milano fino al *delisting* del 2006: pareristica nel 2003, *tax audit* dal 2003 al 2006, consolidato fiscale con la nuova controllante Finmeccanica (oggi Leonardo) nel 2006;

Club Méditerranée SA - stabile organizzazione della società francese: redazione ed implementazione del contratto di consolidamento fiscale (e dei relativi effetti) con la controllata italiana Centro Vacanze Kamarina SpA (2004).

5 giugno 2006 - Convegno in Arezzo organizzato dalla Confindustria locale e dall'Associazione AGEIE sul tema "La riforma fallimentare". Tratta il tema "Spunti di fiscalità concorsuale".

27 gennaio 2006 - Convegno presso Confindustria Latina sul tema del "Passaggio generazionale", in cui ne ha esaminato i profili tributari.

20 maggio 2005 - Convegno a Mira (VE) organizzato dall'Associazione AGEIE e da Confindustria-ANCI (Associazione Nazionale Calzaturieri Italiani) sul tema del passaggio generazionale; ne ha esaminato i profili tributari.

18 marzo 2005 - Convegno organizzato dall'Avvocatura dello Stato, dalla Fondazione dell'Avvocatura e dallo Studio Ernst & Young sul tema: "La difesa dell'A. F. nel contenzioso tributario", svoltosi presso la Sala Vanvitelli dell'Avvocatura dello Stato.

3 dicembre 2004 - Convegno in Arezzo organizzato dalla locale Confindustria e dall'Associazione CoValori sul tema: "L'Azienda nel tempo"; relatore sul tema: "Profili tributari del passaggio generazionale".

Dal 6 al 9 maggio 2004 ha partecipato e diretto in qualità di Presidente Nazionale i lavori del XLII Congresso della JC Italiana tenutosi a Varese sul tema: "Giovani in viaggio. Turismo under 40 e marketing territoriale".

4 febbraio e 19 marzo 2004 ha partecipato, rispettivamente a Berlino ed a Milano (presso l'Aula Magna dell'Università Bocconi), in qualità di relatore e Presidente Nazionale della JC Italiana (v. infra) al progetto europeo "*Pilots for Europe*" organizzato da JCI, da altri National Organization Members (NOM) dell'Associazione e da AIESEC e finalizzato a sensibilizzare i giovani imprenditori sul tema dell'allargamento dell'UE.

Periodo | 1996 -2002

| | |
|-----------------------------------|---|
| <i>Società</i> | Treno Alta Velocità - TAV SpA – Gruppo FS |
| <i>Progetto</i> | Alta Velocità ferroviaria |
| <i>Ruolo</i> | Responsabile del servizio tributario e fiscale della Società |
| <i>Principali attività svolte</i> | <p>Presidio degli aspetti tributari del piano economico-finanziario del progetto Alta Velocità, anche in sinergia con le funzioni di Finanza strategica e Pianificazione finanziaria;</p> <p>Analisi delle problematiche giuridiche e contrattuali rilevanti nella redazione del bilancio d'esercizio.</p> <p>Gestione dei rimborsi IVA e del rilevante contenzioso tributario ad essi connesso ed assegnato all'ex Studio Tremonti.</p> <p>Assistenza tributaria nelle trattative e nella redazione dei contratti di finanziamento dell'AV, anche da parte di Istituzioni bancarie estere.</p> |
| <i>Periodo</i> | 1989-1995 |
| <i>Società</i> | KStudio associato (ex "Targa-Pagani") del network KPMG |
| <i>Progetto</i> | |
| <i>Ruolo</i> | Tax senior |
| <i>Principali attività svolte</i> | <p>Consulenza fiscale a gruppi italiani e stranieri in relazione ad investimenti in Italia ed all'estero; contenzioso tributario.</p> <p>Ha programmato e partecipato come relatore a numerosi corsi di aggiornamento professionale periodico dedicati a colleghi dello Studio e della collegata società di revisione in materia di reddito d'impresa, di IVA e di trattamento del fondo imposte delle società quotate.</p> <p>In particolare si è occupato della consulenza tributaria a favore dei seguenti enti:</p> <p>FILAS SpA– Finanziaria Laziale di Sviluppo SpA - pareristica sul trattamento IIDD e IVA dei fondi Ob. 2, misura 2.2. PIM (1992, 1994)</p> <p>AGECONTROL SpA– parere sui contributi nazionali e comunitari ricevuti (1993)</p> <p>CONSORZIO ANCI-CNC (1993 – 1994) - costituzione e gestione del contratto di consorzio</p> |

ALTRE INFO

Revisore legale (nr. 94388, con DM 15 ottobre 1999 pubbl. su GU nr. 87 del 2 novembre 1999).

Avvocato dal 1992 (Ordine Avvocati Santa Maria Capua Vetere tess. nr. 47/92); **iscritto all'Albo degli Avvocati Cassazionisti dal 24 ottobre 2012.**

E' **iscritto** negli albi/elenchi avvocati, fiduciari, liste di accreditamento, *short list* o simili dei seguenti Comuni: Bagno a Ripoli (FI), Bacoli (NA), Battipaglia (SA), Casalmaggiore (CR), Civitavecchia (RM), Guidonia Montecelio (RM), Marcellina (RM), Monreale (PA), Monte di Procida (NA), Monterotondo (RM), Ortona (CH), Policoro (MT), Pomezia (RM), Pompei (NA) Rio nell'Elba (LI), San Giuliano Milanese (MI), Sarno (SA), Senise (PZ), Vico del Gargano (FG) e della provincia di Massa Carrara, Varese (VA) nonché dei seguenti Enti: ATER (Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale) della provincia di Roma e della provincia di Frosinone, AREU (Azienda regionale Emergenza Urgenza) della Lombardia, CAPITALE LAVORO Spa, Istituto Nazionale Riposo e Cura per anziani "Vittorio Emanuele II" di Ancona, GAL "Terre di Murgia", Sardegna Ricerche Spa, ROMA Metropolitane srl, Velletri Servizi srl.

Ha frequentato la scuola media ed il liceo classico presso l'Istituto Salesiani "Don Bosco" di Caserta.

Presidente Nazionale nel 2003 e 2004 della Junior Chamber International (JCI) Sezione Italia, associazione internazionale di giovani imprenditori e professionisti dedicata alla formazione individuale. Socio della medesima dal 1993.

Presidente 2018-19 del Lion Club Roma Tyrrhenum

BIBLIOGRAFIA

- *Questioni applicative sull'amnistia per reati tributari* (scritto con B. Sorrentino) in *Il Fisco*, pagg. 5492 e ss, 1992
- *Inquadramento giuridico, trattamento contabile e profili fiscali della cessione dei crediti d'imposta* (scritto con B. Sorrentino) in *Il Fisco*, pag. 10229 e ss., 1992
- *Primi appunti sulla responsabilità delle persone giuridiche ex D. Lgs 231/2001* (scritto con F. Glandarelli) in *www.diritto.it*, 2001
- Coordinatore redazionale e correttore bozza dell'opera collettanea: *La Finanziaria 2008. Primi commenti sulle novità fiscali per le società ed i gruppi* (2 voll.); nonché autore del cap. 8: *i crediti d'imposta*, E&Y Italy, 2008
- *Agevolazioni fiscali per la creazione e lo sviluppo di impresa*, cap. 3 dell'opera collettanea: *Progetto per l'emersione del lavoro irregolare*, E&Y Italy, 2008
- *Gli investimenti italiani negli Emirati Arabi Uniti ed in particolare a Dubai: strutture societarie ed aspetti fiscali* in *www.iusacbonum.it*, 2009
- *Elementi per l'analisi della variabile fiscale negli investimenti nel fotovoltaico: le posizioni dell'AF* (2020, in corso di pubbl.)

CONOSCENZE INFORMATICHE

Microsoft Office | SI

LINGUE

Inglese | Advanced

RECAPITI

Giovanni.balbi@avvocatismcv.it (PEC)
avgiovannibalbi@yahoo.it
cell. 335.1234075

Avv. Giovanni Balbi

Il sottoscritto, ai sensi e per gli effetti del DPR 445/2000, dichiara che tutte le informazioni sopra fornite sono veritiere.

Avv. Giovanni Balbi