

PROF. AVV. ANDREA BALLANCIN

INFORMAZIONI PERSONALI

Nome: Andrea Ballancin
Data di nascita:
Indirizzo:
Tel.:
E-mail:
Nazionalità:

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

1999 Laurea in Economia e Legislazione per l'Impresa presso l'Università Commerciale Luigi Bocconi (votazione: 110/110 e lode).
2000 Master in Diritto Tributario presso l'Università Luigi Bocconi – Milano.
2001 Master in *International Taxation (LL.M.)*, Leiden University (Paesi Bassi) – votazione: *cum laude*.
2007 Dottorato di Ricerca in Diritto Tributario - Università degli Studi di Roma "Tor Vergata".
2009 Laurea in Giurisprudenza - Università degli Studi di Milano-Bicocca (votazione: 110/110 e lode).
Ad oggi Iscritto all'Ordine degli Avvocati di Milano.
Ad oggi Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano.
Ad oggi Iscritto al Registro dei Revisori Legali.

ESPERIENZA PROFESSIONALE

2004- ad oggi *Name Partner* presso Marino Ballancin & Associati, Studio Legale Tributario, Milano.
Le aree di pratica coprono l'attività di consulenza in materia di fiscalità domestica e internazionale, la fiscalità delle persone fisiche, in particolare degli *high net worth individuals*, gestione dei patrimoni familiari, pianificazioni successorie e fiscalità dello Sport (per società sportive e atleti professionisti) in relazione a tematiche fiscali relative ai trasferimenti e alla stipula di contratti di sponsorizzazione e sfruttamento dei diritti di immagine.
Consolidata esperienza nel settore del contenzioso in materia di fiscalità nazionale, europea ed internazionale e nelle procedure di definizione delle controversie tributarie mediante procedure di adesione, conciliative, amichevoli e arbitrali.
2001-2004 Studio Uckmar, Milano.

INCARICHI

Ad oggi Professore di Diritto Tributario presso l'Università degli Studi del Piemonte Orientale.
Ad oggi Presidente del Comitato Scientifico della Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano.

Ad oggi	Sindaco e Membro del Consiglio di Amministrazione di alcune importanti realtà imprenditoriali (Kryalos SGR; Banca Sempione SIM; G. Schneider SpA; SG Energia SpA; Santex SpA; Napo Therapeutics SpA; Kolinpharma SpA; Tecnofer SpA).
Ad oggi	Autore di articoli e monografie nazionali e internazionali in riviste/collane specialistiche e su quotidiani (Sole24Ore).
Ad oggi	Relatore a convegni e docente a Master e Corsi in tema di diritto tributario nazionale e internazionale sia in Italia che all'estero.
Ad oggi	Membro di Redazione della Rivista Diritto e Pratica Tributaria Internazionale e della Rivista di Diritto Tributario Internazionale.

PRINCIPALI PUBBLICAZIONI

- *Il Trust e il monitoraggio fiscale*, in M. Lupoi (a cura di), *I Trust*, Il Foro Italiano – Gli Speciali, Milano, 2024, 141.
- *La nuova disciplina delle imprese estere controllate*, in A. Giovannini (a cura di), *La Riforma Fiscale Vol. 1 Diritto internazionale e cooperative compliance*, Pisa, 2024, 63.
- *Le interazioni tra il transfer pricing e la disciplina cfc*, in E. Della Valle, G. Maisto e L. Mele (a cura di), *Il Transfer Price nell'ordinamento tributario italiano*, Torino, 2024, 917.
- *La delega fiscale nella prospettiva internazionale: il progetto BEPS ed i due "Pillars"*, in A. Tomassini (a cura di), *Riforma Fiscale*, Milano, 2023, 53.
- *GloBE rules: disciplina con funzione antiabuso o sistematica?* in *Novità fiscali*, Edizione Speciale: Aliquota minima, n. 5, 2023, 37.
- *Prime riflessioni sulla minimum global tax rate tra questioni sistematiche ed applicative*, in Riv. Dir. Trib. Inter, 2022, n. 1, 119 (rivista di fascia A ai fini dell'ASN)
- *Le cause di esonero riguardanti il segreto professionale ed il principio di non autoincriminazione: il difficile bilanciamento per non paralizzare la DAC6*, in *Rivista Telematica di Diritto Tributario*, 2021.
- *La corsa all'early enforcement in materia fiscale genera autogol: riflessioni critiche sulla DAC 6* (con Giovanna Costa), in corso di pubblicazione su *Novità Fiscali – SUPSI*.
- *The Development of the Doctrine of Abuse of Law and the Danish Cases: Time to Shift the Focus from Non-Genuine Arrangements to Single (Abusive) Transactions?*, (con F. Cannas). in *EC Tax Review*, n. 2, 70, 2021.
- *The "DAC 6" and Its Compatibility with Some of the Founding Principles of the European Legal System(s)* (con F. Cannas), in *EC Tax Review*, n. 3, 2020.
- *Direttrici evolutive della clausola del beneficiario effettivo*, in *Corriere Tributario*, n. 5, 2020, 477.
- *Riflessioni critiche sull'elemento temporale nella nozione di residenza fiscale*, in AA.VV., *Per un nuovo ordinamento tributario*, Padova, 2019, 325.
- *I contorni dell'abuso del diritto nell'acquisto di partecipazione finanziato da "vendor loan"*, in *Corr. Trib.*, 2018, 3325.
- *Il regime di imputazione del reddito delle imprese estere controllate*, in AA.VV. *Fiscalità della internazionalizzazione delle imprese*, Torino, 2018, 169.
- *Definizione e assetto dei tributi ambientali in Italia* in AA.VV., *Politiche per un trasporto sostenibile*, 2017, 165.
- *Residenza fiscale e unitarietà del periodo d'imposta: un binomio da ripensare?*, in Riv. della Guardia di Finanza, n. 2, 2017, 325 ss.
- *Il regime di imputazione del reddito delle imprese estere controllate*, Cedam, 2016.
- *Il regime di imputazione per trasparenza del reddito delle imprese estere controllate*, in C. Sacchetto (a cura di), *Principi di diritto europeo e internazionale*, Torino, 2016.
- *Procedura di collaborazione volontaria: oggetto, soggetti, riduzione delle sanzioni*, in *Voluntary disclosure*, Il Sole 24 Ore, Milano, 2015.
- *Natura e ratio della disciplina italiana sui prezzi di trasferimento*, in *Rass. Trib.*, n. 1, 2014.

- *L'individuazione dei soggetti passivi nell'IRES: "le altre organizzazioni"*, in *Riv. Dir. Trib. Int.*, 2013, p. 135-170.
- *Riflessioni sull'acquisita soggettività tributaria degli OICR*, in *Dir. Prat. Trib. Int.*, 2013, n. 3.
- *Inerenza, congruità dei costi ed onere della prova*, in *Rass. Trib.*, n. 3, 2013.
- *The Burden of Proof – Italian Report*, in AA.VV. *The Burden of Proof* (Annual Congress of European Association of Tax Law Professors - Uppsala 2011), IBFD, Amsterdam, 2013, volume 10 in the new "EATLP International Tax Series".
- *L'antieconomicità tra occultamento di capacità contributiva, elusione fiscale ed il "dover essere" tributario*, in *Rivista di diritto tributario*, 2012, 153 (articolo sottoposto a peer review).
- *The Italian anti-abuse measures against international tax avoidance – Part. I and Part. II*, in *Zeimu-Koho*, 2012, 153 ss.
- *Profili Fiscali degli accordi per i servizi in concessione rilevati secondo l'IFRIC 12*, in *Contabilità finanza e controllo*, n. 11, 2011, 839 ss.
- *L'abuso del diritto e le garanzie procedurali*, in *Dialoghi Tributari*, n. 3, 2011, 348.
- *L'abuso del diritto tributario: profili internazionali ed europei – Sezione I*, in C. SACCHETTO, (a cura di), *Principi di diritto tributario europeo ed internazionale*, 2011, Torino, 177.
- *Il regime fiscale di attrazione europea: una disciplina in fase di attuazione*, in *Novità fiscali - Supsi*, n.7, 2011.
- *Osservazioni a margine di una sentenza di merito in tema di incompatibilità della disciplina cfc con le Convenzioni internazionali contro la doppia imposizione. Ulteriori riflessioni sul rapporto tra la novellata normativa cfc ed il diritto comunitario*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2010, n. 3.
- *Riflessioni a margine di alcuni contrastanti episodi giurisprudenziali di Corti straniere in tema di "beneficiario effettivo"*, in *Dir. Prat. Trib. Inter.*, n. 1, 2009, 434.
- *Contributo allo studio dell'interposizione di persona nel sistema delle imposte sui redditi*, Milano, 2009.
- *Note in tema di esteroinvestizione societaria tra i criteri costitutivi della nozione di residenza fiscale e l'interposizione elusiva di persona*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2008, n. 11, 975.
- *La tassazione separata dei redditi delle imprese individuali e delle società di persone*, in AA.VV., *Finanziaria 2008. Saggi e Commenti. Quaderni della Rivista di Diritto Tributario*, a cura di G. Frasoni, n. 1, Milano, 2008, 1.
- *Note ricostruttive sulla ratio sottesa alla disciplina italiana in tema di controlled foreign companies*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2008, n.1, 13.
- *International Hiring out of Labour: Identifying and Taxing Genuine and Abusive Scenarios*, in AA.VV., *A Decade of Case Law*, Amsterdam, 2008.
- *Una decisione dei giudici di merito discutibile sull'elusione, ineccepibile sulle sanzioni*, in *Riv. di Giur. Trib.*, 2007, n. 7, 632.
- *La disciplina italiana del transfer price tra onere della prova, giudizi di fatto e l'(in)esistenza di obblighi documentali*, in *Rass. Trib.*, 2006, n. 6, 1982.
- *La nozione di beneficiario effettivo nelle Convenzioni Internazionali e nell'ordinamento tributario italiano*, in *Rass. Trib.*, 2006, n. 1, 209.
- *L'indebitamento societario nei rapporti internazionali*, in AA.VV. *Diritto Tributario Internazionale*, a cura di V. Uckmar, Padova, 2005, 959.
- *Sulla rilevanza, ai fini della competenza delle provvigioni, della clausola contrattuale che le subordina al buon fine del contratto*, in *Dialoghi di Diritto Tributario*, 2005, n.7/8, 1107.
- *Operazioni conduit e carenza di disposizioni anti-interposizione dal lato dei costi*, in *Dialoghi di Diritto tributario*, 2005, n. 4, 545.
- *La struttura dell'operazione e l'inapplicabilità della capitalizzazione sottile*, in *Dialoghi di Diritto Tributario*, 2004, n. 4, 571.
- *Il diritto alla tassazione al netto dei costi e l'effettiva portata della sentenza Gerritse*, in *Dialoghi di Diritto Tributario*, 2004, n. 2, 265.
- *La Capitalizzazione Sottile ed i Finanziamenti "Interni" tra Casa Madre e Stabile Organizzazione*, in *Dialoghi di Diritto Tributario*, 2004, n. 6, 879.
- *La nozione di "stabile organizzazione di gruppo" in una recente pronuncia della Suprema Corte di cassazione*, in *Diritto e Pratica Tributaria Internazionale*, n. 3, 2002, 962.

- *Article 18 of the OECD Model Tax Convention: Pensions*, in *Diritto e Pratica Tributaria Internazionale*, n. 1, 2002, 129.
- *Commento alla Convenzione per evitare le doppie imposizioni conclusa tra l'Italia ed i Paesi Bassi*, in AA.VV. *Le convenzioni dell'Italia in materia di imposte sul reddito e patrimonio*, Egea, 2002, 371.
- *The International Effects of Italian Corporate Tax Reform*, in *Tax Notes International*, 2004, 467.
- Periodica redazione del *Bollettino Bibliografico* della rivista quadrimestrale *Diritto e Pratica Tributaria Internazionale* dal 2004 al 2010.

F.TO ANDREA BALLANCIN