

## Curriculum Vitae



**Luca Rossi**

Age: 57

Nationality: Italian

E-mail:

Telephone:

### COMPETENCES

Luca Rossi founded Studio Legale Tributario Facchini Rossi Michelutti.

He is Accountant Auditor and he is Chartered Accountant (see Decree May 8, 1997 in Official Gazette n. 39-bis dated May 20, 1997).

He has relevant expertise in domestic and international taxation, in details:

- international finance transactions;
- private equity operations;
- tax litigation;
- taxation of individuals;
- M&A and corporate reorganizations.

He focuses his professional practice in the area of tax consulting to companies engaged in financial, banking and industrial activities.

Over the years, he has developed considerable expertise in consultancy services for the banking industry. He has assisted national and foreign banks in relevant acquisitions and complex cross-border reorganisations.



## PROFESSIONAL EXPERIENCES

In 1998, thanks to the long-term collaboration with Francesco Facchini, Luca Rossi founded Studio Tributario Associato Facchini Rossi & Soci (now, Studio Legale Tributario Facchini Rossi Michelutti), which is specialised in customised consultancy services in tax consulting and it has become a national point of reference for corporate tax.

With more than 30 members, the firm provides tax assistance to its clients in Milan and Rome.

From 1991 to 1997 he worked at Studio di Consulenza Legale e Tributaria in Milan (Arthur Andersen network).

Since November 2018, he has been Chairman of the Statutory Auditors of Leonardo S.p.A.. Since April 2023, he has been Chairman of the Statutory Auditors and ODV Board member of Larimart S.p.A., company controlled by Leonardo S.p.A..

Since April 2021, he has been Chairman of the Statutory Auditors of Nuova Sorgenia Holding S.p.A., company under liquidation (from 2018 to 2021, he has been an effective member of the Board of the same company);

Since April 2022, he has been Chairman of the Statutory Auditors and ODV Board member of Amissima Vita S.p.A. (from 13/10/2022, Athora Italia S.p.A.);

From 2014 to 2023 he has been Chairman of the Statutory Auditors of CreditRas Assicurazioni S.p.A. (from 10/02/2022, Unicredit Allianz Assicurazioni S.p.A.) *joint venture* between Allianz and Unicredit, in the field of non-life insurance sector. (From 2011 to 2014 he has been an effective member of the Board of Auditors of the same company).

From 2013 to 2016 he has been an effective member of the Board of Auditors of CreditRas Vita S.p.A. *joint venture* between Allianz and Unicredit, in the field of life insurance sector.

From 2011 to 2013 he has been the Chairman of the Statutory Auditors of Unicredit Merchant S.p.A..

## EDUCATION AND PROFESSIONAL QUALIFICATIONS

In 1991 he graduated in Business Administration at Università Bocconi in Milan. His graduate thesis was focused on tax law.

Since 1992 he has been a member of the Order of Chartered Accountants and since 1997 he is also an Accountant Auditor.



He is currently a member of Conduct of business rules Commission of the Order of Auditors in Milan.

From 2007 to 2009 he has been a member of O.I.C. Commission for conformation of Italian Tax Law with International Accounting Principles.

He has been appointed professor for the period 2002 - 2004 by the Ministry of Economic and Finance (Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze).

Major international directories recognised him as one of the leading experts in the tax law field.

#### **Chambers Europe (Band 1)**

*Luca Rossi maintains a reputation as a distinguished lawyer on the tax structuring of M&A, capital markets transactions and innovative financial products. He is well regarded for his tax investment practice.*

#### MAIN PUBLICATIONS

He is author of many publications on specialised periodicals in tax matters.

2023

*Il Decreto attuativo dell'investment management exemption: una vera spinta per le private equity industry (e non solo) – Bollettino Tributario d'informazioni, novembre 2023*

*Nella legge delega l'opportunità per "aggiustare" la rivalutazione delle partecipazioni – Diritto Bancario, settembre 2023*

*L'applicazione del transfer pricing alle operazioni finanziarie: cash pooling, prestazione di garanzie e attività assicurative – La Gestione Straordinaria delle Imprese, settembre 2023*

*L'impatto della disciplina CFC sugli investimenti detenuti dalle persone fisiche, in Modulo 24 Wealth Planning de Il Sole 24 Ore, settembre-ottobre 2023*

*L'applicazione del transfer pricing alle operazioni finanziarie: i finanziamenti – La Gestione Straordinaria delle Imprese, luglio 2023*

*Norma di delega e fondi di private equity esteri – Diritto Bancario, luglio 2023*

*Outbound Acquisitions: Tax Planning for European Expansion in a Changing Landscape (Italy Chapter) – Ruchelman P.L.L.C., luglio 2023*



*Gli incentivi fiscali per l'investimento in start-up/PMI innovative, in Modulo 24 Wealth Planning de Il Sole 24 Ore, luglio-agosto 2023*

*La Risposta a istanza di interpello n. 256/2023: analisi critica della posizione dell'Agenzia delle Entrate in materia di assimilazione alle azioni italiane delle partecipazioni al capitale di società estere – Bollettino Tributario d'informazioni, aprile 2023*

*La legittimità fiscale del debt push down nei gruppi societari: a witch hunt – Bollettino Tributario d'Informazioni, aprile 2023*

*Il regime fiscale dei partecipanti ad OICR italiani ed esteri e l'affrancamento dei maggiori valori previsto dalla legge di Bilancio 2023, in Modulo 24 Wealth Planning de Il Sole 24 Ore, marzo-aprile 2023*

*Il punto sulla disciplina italiana in materia di c.d. carried interest, in Modulo 24 Wealth Planning de Il Sole 24 Ore, gennaio-febbraio 2023*

*Novità in tema di fiscalità immobiliare – Diritto Bancario, gennaio 2023*

2022

*Investment management exemption una spinta all'industria se modificata ed accompagnata da necessari chiarimenti – Diritto Bancario, dicembre 2022*

*Le operazioni straordinarie riguardanti le CFC capitolo dell'opera collettiva "Le società controllate estere (CFC)", curata da Sergio Marchese e Luca Miele – Giuffrè Francis Lefebvre, novembre 2022*

*L'ormai necessaria tutela fiscale degli investimenti realizzati in Italia dai fondi di private equity extra UE alla luce della più recente giurisprudenza della Corte di Cassazione – Diritto Bancario, agosto 2022*

*Outbound Acquisitions: Tax Planning for European Expansion in a Changing Landscape (Italy Chapter) – Ruchelman P.L.L.C., luglio 2022*

*Regime di esenzione IVA per servizi di gestione di fondi – Conferme dall'Agenzia delle Entrate e riflessioni su ulteriori profili rilevanti - Approfondimenti – Diritto Bancario, maggio 2022*

*Dividendi corrisposti a (e plusvalenze realizzate da) fondi di investimento esteri – Diritto Bancario, maggio 2022*

*Fondi di private equity e operazioni di finanza straordinaria: il presupposto soggettivo ai fini delle misure anti-ibridi – Bollettino Tributario d'Informazioni, marzo 2022*



*Riflessioni in ordine ai principi espressi dall'Agenzia delle Entrate nella risposta n. 873 del 29 dicembre 2021 – Bollettino Tributario d'Informazioni, febbraio 2022*

2021

*I disallineamenti da ibridi – La Gestione Straordinaria delle Imprese, novembre 2021*

*I conferimenti di partecipazioni: applicabilità congiunta degli artt. 175 e 177 secondo comma, del TUIR – Bollettino Tributario d'informazioni, novembre 2021*

*Fattispecie elusive ai fini dell'imposta di registro e operazioni di private equity – Bollettino Tributario d'informazioni, settembre 2021*

*I disallineamenti da ibridi – Capitolo XIII, Il Double relief ed il credito per imposte estere – Cedam, Wolters Kluwer, 2021*

*Outbound Acquisitions: Tax Planning for European Expansion in a Changing Landscape (Italy Chapter) – Ruchelman P.L.L.C., luglio 2021*

*Il regime tributario del saldo attivo di rivalutazione – Bollettino Tributario d'informazioni, luglio 2021*

*La "conversione" in SICAF di una S.p.A. nell'ottica dell'Agenzia delle Entrate – Diritto Bancario, luglio 2021*

*Stop alla Pex sul ramo ceduto, doppia imposizione da evitare - Esenzione da salvaguardare sul plusvalore realizzato riferibile alla partecipazione – Il Sole 24Ore, luglio 2021*

*Legge di Bilancio per il 2021 – Il legislatore adegua la normativa interna per eliminare la discriminazione a danno dei fondi comuni istituiti in altri Stati membri UE/SEE – AIFI, marzo 2021*

*DAC 6 e strutture di private equity internazionali – Diritto Bancario, marzo 2021*

*La rivalutazione delle partecipazioni nelle operazioni di LBO sotto la lente dell'abuso del diritto – Bollettino Tributario d'Informazioni n. 3/2021*

*DAC6 e meccanismi transfrontalieri: spunti critici sulla Circolare dell'Agenzia delle Entrate – Diritto Bancario, febbraio 2021*

*La fiscalità degli investimenti in OICR esteri nel recente orientamento dell'AE – Diritto Bancario, febbraio 2021*

*Participation exemption e holding di partecipazioni – Diritto Bancario, febbraio 2021*

2020

*Il primato del diritto UE sui dividendi percepiti dalla BEI va esteso ai quelli dei fondi esteri?* – Diritto Bancario, 30 dicembre 2020

*Fondi di investimento esteri: le novità al regime di tassazione nel Ddl di Bilancio 2021* – Diritto Bancario, 16 dicembre 2020

*I conferimenti di partecipazioni di minoranza nell'art. 177 del TUIR* – Diritto Bancario, dicembre 2020

*La Legge di bilancio elimina la discriminazione fiscale dei fondi Ue rispetto ai fondi italiani* – Be Beez, novembre 2020

*Rivalutazione partecipazioni, dalle Entrate un passo avanti* – Il Sole 24Ore Sez. Norme e Tributi, pag. 25, 22 ottobre 2020

*Direttiva madre-figlia – Holding estere detenute da fondi internazionali e libertà di circolazione dei capitali* – Diritto Bancario, settembre 2020

*Holding Companies of Europe. Outbound Acquisitions: Tax Planning for European Expansion in a Changing Landscape (Italy Chapter)* – Ruchelman P.L.L.C., luglio 2020

*La determinazione del valore normale del carried interest - alla luce dei recenti chiarimenti resi dall'Amministrazione finanziaria - AIFI - Commissione Tax & Legal* – Approfondimenti, maggio 2020

*Aspetti critici della determinazione del valore normale dei carried interest alla luce degli ultimi orientamenti dell'Agenzia delle Entrate* – Diritto Bancario, maggio 2020

*Gli impatti della sentenza della Corte UE C-116/16 e C-117/16 sulle holding utilizzate nelle operazioni di acquisizione (Contributo per AIFI)* – Diritto Bancario, aprile 2020

*L'esonero da ritenuta nei finanziamenti back-to-back in alcuni recenti orientamenti dell'Agenzia delle Entrate* – Diritto Bancario, aprile 2020

*Le holding nella giurisprudenza della Corte di Giustizia (Riflessioni in ordine alla Sentenza cause riunite C-116/16 e C117/16* – Bollettino Tributario d'Informazioni n. 3/2020

*I dividendi incassati da società semplice: spunti interpretativi* – Diritto Bancario, gennaio 2020

2019

*Le merchant bank nell'ambito dell'art. 162-bis del T.U.I.R.* – Diritto Bancario, novembre 2019



*Leverage buy out: la garanzia non sposta il beneficiario effettivo – Il Sole 24Ore, 2 novembre 2019*

*Leva fiscale a sostegno degli investimenti italiani SRI. Spunti di riflessione – Diritto Bancario, ottobre 2019*

*Il passaggio generazionale con newco non va censurato – Il Sole 24Ore, 2 ottobre 2019*

*Insights Special Editions – Holding Companies of Europe – Tax planning for European expansion in a changing landscape – Ruchelman Corporate International Taxation, luglio 2019*

*Rientro agevolato dei lavoratori dall'estero a rischio discriminazioni – Quotidiano del Fisco – Il Sole 24Ore, 10 maggio 2019*

*Profili tributari delle modifiche introdotte dal D.L. Crescita in materia di cartolarizzazioni – Diritto Bancario, maggio 2019*

*Le novità del Decreto Crescita sul rientro dei lavoratori dall'estero: entrata in vigore e possibili discriminazioni – Diritto Bancario, aprile 2019*

*Operazioni di prestito titoli e pronti contro termine aventi ad oggetto partecipazioni societarie: interazione tra le misure anti-ibridi e la norma anti-elusiva interna – Diritto Bancario, aprile 2019*

*I Fondi di Investimento Alternativi e gli effetti delle anti hybrid-mismatches rules previste dalla direttiva ATAD – Diritto Bancario, aprile 2019*

*Operazioni di prestito titoli e pronti contro termine aventi ad oggetto partecipazioni societarie: coordinamento tra la direttiva ATAD e la norma antielusiva interna – Bollettino Tributario d'Informazioni n. 6/2019*

*La direttiva ATAD e le disposizioni anti hybrid-mismatches – Bollettino Tributario d'Informazioni n. 4/2019*

*La stabile organizzazione non può sussistere con riferimento ai fondi esteri – Diritto Bancario, febbraio 2019*

*La nozione di intermediari finanziari ai fini IRES, IRAP e dell'addizionale del 10% su bonus e stock option – Il fisco n. 4/2019*



2018

*L'applicazione della disciplina CFC nei confronti degli OICR non residenti nello Schema di Decreto Legislativo di recepimento della Direttiva ATAD – Diritto Bancario, ottobre 2018*

*Holding di partecipazione con clausola di salvaguardia – Il Sole 24Ore, 14 settembre 2018*

*Insights Special Editions – Holding Companies of Europe – Tax planning for European expansion in a changing landscape – Ruchelman Corporate International Taxation, agosto 2018*

*Il caso Ryanair e gli effetti sulle operazioni LBO – Diritto Bancario, maggio 2018*

*La normativa sul carried interest: commenti a valle della Circolare dell'Agenzia delle Entrate – Bollettino Tributario d'informazioni n. 6/2018*

*Il regime fiscale dei Minibond: la verifica del requisito della quotazione – Diritto Bancario, marzo 2018*

*Imposta di registro e trasferimento di gallerie commerciali ad OICR – Bollettino Tributario d'informazioni n. 4/2018*

*Interessi passivi nei gruppi di imprese: possibili censure comunitarie – Corriere Tributario n. 2/2018*

2017

*La fiscalità diretta delle operazioni di fusione e di scissione di organismi di investimento collettivo del risparmio – Bollettino Tributario d'Informazione n. 23/2017*

*La Corte di Giustizia sulla clausola antiabuso nella Direttiva madre-figlia – Corriere Tributario n. 41/2017*

*Sull'Ace raddoppiano le norme antielusive – Il Sole 24 Ore, Norme & Tributi del 25/10/2017*

*Web Tax: prime considerazioni – Bollettino Tributario d'Informazione n. 18/2017*

*La nuova disposizione sul carried interest – Bollettino Tributario d'Informazione n. 14/2017*

*I contratti assicurativi a contenuto finanziario: la qualificazione delle polizze linked ai fini fiscali – Diritto Bancario, luglio 2017*

*Italy – Corporation Income Tax Rate – Insights Outbound Acquisitions: holding companies of Europe – A guide for tax planning, or a road map for difficulty? – Practising Law Institute, luglio 2017*



*Considerazioni sulla valorizzazione dei beni d'impresa a seguito di operazioni societarie "in ingresso" – Rivista della Guardia di Finanza n. 3/2017*

*Le ricadute fiscali degli strumenti finanziari derivati incorporati per le società "Ita-GAAP" – Corriere Tributario n. 21/2017*

*Spunti di riflessione sulla qualificazione ai fini fiscali dei contratti assicurativi a contenuto finanziario – Bollettino Tributario d'Informazione n. 9/2017*

*L'adozione della convenzione multilaterale – Impatti sulle strutture di acquisizione utilizzate dai private equity – Bollettino Tributario d'Informazione n. 4/2017*

*La Finanziaria 2017 e il nuovo regime fiscale per le persone fisiche che trasferiscono la residenza in Italia – Diritto Bancario, gennaio 2017*

#### MAIN CONVENTION AND CONFERENCES (years 2017-2019)

He is a regular speaker at conventions and conferences in fiscal matters.

Paradigma – *Le novità in materia di tassazione del reddito di lavoro dipendente* – Roma, 3-4 dicembre 2019

Diritto Bancario – *Fattori ESG e investimenti socialmente responsabili* – Milano, 16 ottobre 2019

Paradigma – *La fiscalità internazionale delle imprese e dei gruppi* – Milano, 14-15 maggio 2019

ODCEC Treviso – *Passaggio generazionale e pianificazione societaria e tributaria: il fisco crea valore* – Quinto di Treviso (TV), 22 febbraio 2019

Paradigma – *Le misure di contrasto all'aggressive tax planning* – Milano, 15-16 gennaio 2019

Paradigma – *Fiscalità internazionale e tax planning* – Milano, 14-15 novembre 2018

Paradigma – *La tassazione dei redditi di natura finanziaria* – Milano, 17 ottobre 2018

Paradigma – *Fiscalità internazionale e tax planning* – Milano, 30-31 maggio 2018

Mediobanca – *Legge di Bilancio 2018 ed allegati: normative ed opportunità di interesse delle imprese e degli investitori* – Milano 21 febbraio 2018



AIFI Ricerca & Formazione – *Distribuzione dei rendimenti, fiscalità domestica ed internazionale* – Milano 15 marzo 2017

Paradigma – *Le novità in materia di transfer pricing* – Milano, 12 maggio 2017

Paradigma – *Forum Wealth Planning* – Milano, 10-11 aprile 2017

Paradigma – *Percorso formativo Wealth management – La trasmissione del patrimonio inter vivos o mortis causa* – Milano, 10 novembre 2017

ODCEC Treviso – *Il nuovo bilancio e fisco* – Quinto di Treviso, 11 dicembre 2017

He is the co-author of several book on domestic and international taxation:

*I contratti derivati nel bilancio di banche e società finanziarie* – IST Editore, 1995

*Le partecipazioni societarie nel reddito d'impresa* – IST Editore, 1997

*La tassazione delle rendite finanziarie* – IST Editore, 1999

*L'imposta sulle società nel progetto di riforma fiscale* – Master Edizioni, 2002

*Primi commenti in tema di IRES* – Edizioni Antares, 2004

*Temi di fiscalità nazionale ed internazionale* – Cedam, 2014

\* \* \*

Milan, April 11, 2024

