CURRICULUM VITAE ET STUDIORUM

INFORMAZIONI PERSONALI

Cognome e nome

Avv. LATROFA Nunzio Dario, TEP

Nazionalità Data di nascita Italiana 14.04,1969

Indirizzo studio

Piazza V. Emanuele, 31 74016 Massafra (Ta)

Telefono

0998801007

Fax

0998806462 3387299557

Cell. E-mail

dario@studiolatrofa.com

Pec:

avv.dariolatrofa@pecstudio.it

ESPERIENZA LAVORATIVA

- <u>Dal gennaio 2005</u> ho fondato lo Studio Legale Tributario Latrofa. Le principali attività dello Studio sono la pianificazione fiscale nazionale ed internazionale sia di persone fisiche che di società, la ristrutturazione aziendale, la contrattualistica nazionale ed internazionale, l'assistenza e difesa in sede di contenzioso tributario relativo a tutti i tipi di tributi, tasse ed imposte, l'assistenza e difesa in sede di procedure concorsuali (ivi inclusi piani di risanamento e ristrutturazione dei debiti ex art. 182 bis L.F. o 67 terzo comma, lett. d), L.F.), la protezione dei patrimoni e la costituzione di *trust* e fondazioni di diritto italiano e estero. Lo studio si occupa anche di diritto sportivo, avendo assistito anche una squadra di pallavolo femminile di serie A1 più volte campione d'Italia, e di diritto d'autore, della musica e dello spettacolo, assistendo cantanti, attori e registi di fama nazionale.
- Dal 01/10/2000 al 31/12/2004 presso lo Studio Legale Tributario Paparella Sed, con sede a Roma, P.za Mincio 2, ove ho collaborato con il Prof. Franco Paparella (professore di diritto tributario presso l'università di Lecce) e mi sono occupato di contenzioso tributario e pareristica tributaria sia in ambito nazionale che internazionale. Le maggiori pratiche affrontate riguardano lo studio e la costituzione di trust e fondazioni di diritto italiano e estero, la pianificazione tributaria internazionale di alcuni gruppi d'imprese con operazioni di ristrutturazione societaria (ivi comprese operazioni di fusione, scissione, conferimento e scambio di partecipazioni tra soggetti italiani ed esteri) ed il contenzioso tributario.
- Dal 31/09/98 al 31/09/2000 presso lo "Studio Associato Legale Tributario" corrispondente di *Ernst & Young International*, sede di Milano, ove ho collaborato prima con il "Centro studi", svolgendo attività di studio e ricerca in campo tributario, poi con la "Market Unit Grandi Imprese" ove ho acquisito esperienza nel campo della pianificazione fiscale internazionale, due diligence, nelle operazioni di M & A e nella contrattualistica internazionale, assistendo imprese industriali e istituti di credito nazionali ed internazionali.
- <u>Dal 01/01/1998 al 31/08/1998</u>, presso lo studio legale "Galli Montesano", via Carducci n. 17, Milano, ove in particolare ho acquisito esperienza nel campo del diritto penale tributario e nella legislazione dei c.d. "paradisi fiscali" assistendo un'importantissima società italiana coinvolta nell'indagine nota come "mani pulite".
- <u>Dal 02/11/1995 al 31/12/1997</u>, presso lo studio legale "Guccione Cerruti ed Ass." corso di Porta Vittoria n. 54, Milano, ove ho svolto parte della mia pratica forense ed in particolare ho acquisito esperienza nel campo del diritto d'autore assistendo e curando gli interessi di alcuni cantanti italiani di fama nazionale e internazionale.

- Diploma Europeo relativo al "Corso Robert Schuman, Professione Legale Europea ed Internazionale per la tutela dei diritti fondamentali dell'uomo" (X° edizione 2016), tenutosi a Strasburgo tra agosto e settembre 2016.
- Diploma Master "Il diritto del trust nei Paesi di origine ed in Italia" tenutosi a Roma da febbraio a giugno 2016, organizzato dal Consorzio Interuniversitario per l'aggiornamento professionale in campo giuridico Uniforma.
- Attestato di partecipazione al ciclo di conversazioni su "Riflessioni metodologiche e procedurali per la redazione di un efficace ricorso in cassazione nel processo tributario", organizzato dalla A.S.D.I.T. (Associazione Studiosi di Diritto Tributario) di Napoli, dal 15.02.2016 al 11.04.2016.
- Diploma Master Ipsoa, "Il diritto europeo nella difesa del contribuente davanti al giudice tributario", tenutosi ad Arenzano dal 12 dicembre 2014 al 4 luglio 2015, Direzione Prof. Bruzzone Mariagrazia.
- **Diploma** IPSOA di frequenza alla "Scuola Superiore del Difensore Tributario" tenutasi a Genova dal 8 maggio al 27 giugno 2015, Direzione Prof. Cesare Glendi,
- Attestato di frequenza al modulo denominato "Il diritto dei trust all'estero: il modello inglese" all'interno del Master "Il diritto dei trust" tenutosi a Milano dal 5 al 7 febbraio 2015, organizzato dal Consorzio Interuniversitario per l'aggiornamento professionale in campo giuridico Uniforma.
- Attestato di frequenza al "VI Congresso dell'Associazione Il Trust In Italia", tenutosi a Roma dal 9 al 10 maggio 2014.
- Attestato di frequenza al modulo denominato "Il diritto dei trust all'estero: il modello internazionale" all'interno del Master "Il diritto dei trust" tenutosi a Roma dal 27 febbraio al 01 marzo 2014, organizzato dal Consorzio Interuniversitario per l'aggiornamento professionale in campo giuridico Uniforma.
- Attestato di frequenza al Master denominato "Dall'accertamento al processo tributario" tenutosi a Roma dal 18 ottobre 2013 al 18 gennaio 2014, organizzato da Ipsoa.
- Attestato di frequenza al "Corso di approfondimento il punto su ..." (varie tematiche inerenti i controlli e l'accertamento tributario) tenutosi dal 20 al 28 settembre 2013 ad Assago; organizzato da Ipsoa.
- Attestato di frequenza al convegno sul tema della "Cancellazione delle società dal registro delle imprese. Effetti ai fini fiscali e accertativi." tenutosi nell'ambito della Scuola del difensore tributario e Master Dall'accertamento al processo tributario. Réunion degli ex partecipanti svoltosi a Sestri Levante nel giugno 2013, organizzato da IPSOA.
- Attestato di frequenza al Master denominato "Scuola del difensore tributario", (nona edizione, anni 2012 – 2013) organizzato da IPSOA.
- Attestato di frequenza al corso: "Il nuovo Redditometro", tenutosi a Bari nel marzo 2013 e organizzato da IPSOA.
- Attestato di frequenza al convegno "Trust interni ed esteri: caratteristiche operative e possibili profili di criticità" tenutosi ad Ostia Lido, Via delle Fiamme Gialle 14/16, 3 ottobre 2012; organizzato dalla Associazione Il trust in Italia in collaborazione con la Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza.
- Attestato di frequenza al corso di perfezionamento "Trust i criteri di scelta della legge regolatrice" tenutosi a Vezia (CH) dal 10.02.2012 al 17.02.2012 organizzato dal Centro di Studi Bancari Villa Negroni (Associazione Bancaria Ticinese).
- Attestato di frequenza al corso di "Diritto Bancario" tenutosi a Bari dal 23.09.2011 al 15.10.2011 e organizzato dal Centro Studi di diritto fallimentare di Bari e dal Sindacato Avvocati di Bari.
- Attestato di frequenza al corso "Riscossione delle imposte e tutela del contribuente" tenutosi a Milano il 26 ottobre 2010 e organizzato da IPSOA.
- Attestato di frequenza al corso "La disciplina delle CFC tra innovazioni e



- incertezze" tenutosi a Milano il 17 novembre 2010 e organizzato da IPSOA.
- Attestato di frequenza al corso di "*Diritto e contenzioso tributario*" tenutosi a Taranto dal 27 marzo 2010 al 19 giugno 2010, organizzato dall'Associazione Magistrati Tributari di Taranto.
- Attestato di frequenza al corso di aggiornamento professionale "Il trust nella pratica professionale" tenutosi a Bari il 6 febbraio 2009, organizzato da Guida al diritto Il Sole24ore.
- Attestato di frequenza al "Congresso del decennale dell'Associazione Il Trust In Italia", tenutosi a Ischia dal 1 al 3 ottobre 2009.
- Attestato di frequenza al corso di aggiornamento professionale "Corso di diritto penale tributario" tenutosi a Bari nei mesi di dicembre 2008 e gennaio 2009, organizzato dal Consiglio dell'Ordine degli avvocati di Bari.
- Attestato di frequenza al corso di aggiornamento professionale "Fiscalità degli immobili Tassazione diretta e indiretta" tenutosi a Bari il 28 ottobre 2008 ed organizzato dall'Ipsoa.
- Attestato di frequenza al corso di aggiornamento professionale "IV Congresso Nazionale Associazione Il Trust in Italia" organizzato a Milano dall'Ipsoa dal 16 al 18 ottobre 2008.
- Attestato di frequenza al corso di aggiornamento professionale "Struttura, atti e vicende del trust, profili fiscali", tenutosi a Milano il 16 gennaio 2008; organizzato da IPSOA e Associazione Il Trust In Italia.
- Attestato di frequenza al corso di aggiornamento professionale "La giurisprudenza della Corte di Cassazione in materia tributaria internazionale" tenutosi a Roma il 14 luglio 2008 e organizzato dall'IFA (società italiana per lo studio dei problemi fiscali).
- Attestato di frequenza al corso "Passaggi generazionali d'azienda, Trust e Vincoli di destinazione" organizzato dal Consiglio Notarile di Lecce, conseguito nel 2008.
- Attestato di frequenza al corso "Struttura, atti e vicende del trust, profili fiscali" organizzato da IPSOA, diretto dal Prof. Maurizio Lupoi, conseguito nel 2008.
- Attestato di frequenza al corso "Il diritto dei trust" organizzato da IPSOA diretto dal Prof. Maurizio Lupoi, conseguito nel 2007.
- Attestato di frequenza al corso di aggiornamento professionale "Sviluppi del diritto dei trust nel mondo", tenutosi a Roma il 19 e 20 ottobre 2007; organizzato dall' Associazione Il Trust In Italia.
- Attestato di frequenza al corso: "La riforma del diritto fallimentare" organizzato dal "Centro studi di diritto fallimentare di Bari" conseguito nel 2007.
- Attestato di frequenza al "III Congresso Nazionale dell'Associazione Il Trust In Italia", tenutosi a Roma il 21, 22 e 23 ottobre 2005.
- Attestato di frequenza al corso d'aggiornamento "Il trust in luogo di società", conseguito il 31 gennaio 2003.
- Attestato di frequenza alla "Scuola di trust" diretta dal Prof. Maurizio Lupoi, conseguito il 4 febbraio 2001.
- Attestato di frequenza al seminario di "Diritto comunitario" organizzato dal "Consiglio superiore della magistratura" presso il Tribunale di Milano, conseguito il 20/10/2000.
- Attestato di frequenza al corso di "Diritto ambientale" organizzato dalla "Università degli studi di Milano facoltà di Giurisprudenza" conseguito il 23/12/1998.
- Abilitazione alla professione di avvocato conseguita il 28/09/1998.
- Diploma di perfezionamento in "Diritto processuale tributario applicato" conseguito il 21/07/98 presso "Università degli studi di Bari facoltà di Economia", discutendo la tesi dal titolo "Visti i problemi delle fusioni societarie previsti dall' art. 6 del D. Lgs. 358/97, analizzi gli effetti economici psicopatologici o elusioni concertate" con il prof. Domenico Ciavarella.
- Attestato di frequenza al corso "L'Arbitrato e le procedure extra-giudiziarie" conseguito il 30/10/97 presso l' IFOC azienda speciale della CCIAA di Bari.
- Diploma di perfezionamento in "Diritto tributario dell'impresa" conseguito il 22/05/97 presso "Università Commerciale L. Bocconi", Milano.
- Attestato di frequenza al "Corso di preparazione all'esame di procuratore legale"



conseguito nell'A.A. 95/96 presso il Consiglio dell'ordine degli avv. e proc. di Milano.

• Laurea in Giurisprudenza con votazione 101/110 presso "Università degli studi di Bari" il 30\10\1995, discutendo la tesi in Scienze delle finanze e diritto finanziario dal titolo "Accertamento di valore nell'imposta di registro" con il Chiar.mo Prof. Nicola D'Amati.

* * * *

- Relatore il giorno 3 febbraio 2017 al Convegno tenutosi a Roma, organizzato dall'Ordine dei Consulenti del lavoro di Roma e dalla Fondazione Studi Oreste Bertucci, con un intervento dal titolo: "Le novità apportate dal D.L. 193/2016 e dalla legge di bilancio 2017: ACE; Voluntary disclosure bis; Sabatini ter; Le nuove note di variazione IVA";
- Docente, il giorno 14 dicembre 2016 al Corso tenutosi a Roma, presso la Fondazione Studi Oreste Bertucci, dal titolo "La riforma del processo tributario: Riflessioni e strategie difensive ad un anno dalla sua entrata in vigore" accreditato ai fini della formazione professionale dall'ordine dei Consulenti del lavoro;
- o Relatore, il giorno 11 novembre 2016 al Convegno tenutosi a Taranto, organizzato dall'Associazione Il trust in Italia e dall'Università degli Studi di Taranto dal titolo "I contratti di affidamento fiduciario" con intervento dal titolo "Il contratto di affidamento fiduciario a supporto di un piano di ristrutturazione dei debiti ex art. 182 bis della Legge fallimentare. Un caso reale";
- Relatore, il giorno 13 maggio 2016 al Master "Il diritto dei trust in Italia e nei Paesi di origine", Consorzio Interuniversitario per l'aggiornamento professionale in campo giuridico Uniforma, accreditato ai fini della formazione professionale dei Notai, degli Avvocati e dei Dottori commercialisti, con un intervento dal titolo "Il Trust Anti Mafia – Applicazione pratica";
- Docente, il giorno 21 giugno 2016 al Corso dal titolo "Le strategie difensive nella fase di merito a seguito della parziale riforma del processo tributario" organizzato dall'A.D.C. e dall'O.D.E.C. di Roma, e accreditato ai fini della formazione professionale dall'ordine dei Dottori Commercialisti di Roma;
- Relatore, il giorno 08 marzo 2016 al convegno organizzato e accreditato ai fini della formazione professionale dall'ordine dei Dottori Commercialisti di Civitavecchia con relazione dal titolo "L'Appello nel processo tributario: profili generali, strategie e novità";
- Relatore, il giorno 09 ottobre 2015 al convegno organizzato e accreditato ai
 fini della formazione professionale dall'ordine dei Dottori Commercialisti di
 Civitavecchia con relazione dal titolo "Patologie e strategie difensive legate ad
 alcuni atti impositivi ed esattivi";
- Relatore, il giorno 21 aprile 2015 al convegno organizzato e accreditato ai fini della formazione professionale, dagli ordini degli Avvocati e dei Dottori Commercialisti di Taranto e dalla MPS Fiduciaria, dal titolo "Voluntary disclosure e strumenti di protezione del patrimonio", con il seguente intervento: "Il Trust e la Voluntary Disclosure";
- o Relatore, il giorno 9 aprile 2015 al convegno organizzato e accreditato ai fini della formazione professionale dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma, dal titolo "Analisi dei reati tributari e rapporti con le sanzioni amministrative", con il seguente intervento: "Il sistema sanzionatorio amministrativo e penale tributario: principi generali di diritto interno ed europeo";
- Relatore, il giorno 30 settembre 2014 al convegno organizzato e accreditato ai fini della formazione professionale dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma, dal titolo "I reati tributari", con il seguente intervento: "Il reato di indebita compensazione ex art. 10 quater del D.Lgs. 74/2000. Il possibile concorso dell'intermediario.";
- Relatore il giorno 25 novembre 2013 al convegno organizzato e accreditato ai
 fini della formazione professionale dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di
 Roma, dal titolo: "Elementi patologici e strategie difensive legate ad alcuni atti
 impositivi e processuali. Teoria e analisi della giurisprudenza rilevante sui
 singoli casi";
- o Relatore, il giorno 14 marzo 2013 al corso organizzato da Milano Conference e accreditato ai fini della formazione professionale dal titolo: "I Nuovi accertamenti esecutivi. Il reclamo e la mediazione tributaria";
- o Relatore, il 17 dicembre 2012 al convegno organizzato e accreditato ai fini della formazione professionale dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma, dal titolo: "Accertamento tematiche di attualità. L'avviso di accertamento esecutivo. Principi generali e aspetti problematici":
- o Relatore, il giorno 27 ottobre 2011 al convegno organizzato e accreditato ai



- fini della formazione professionale dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma, dal titolo: "Il Trust in Italia aspetti pratici dell'atto di trust e ruolo del trustee":
- O Docente, il giorno 25 marzo 2011, al corso di formazione professionale organizzato e accreditato ai fini della formazione professionale dalla Fondazione Oreste Bertucci e dall'ordine dei Consulenti del lavoro di Roma dal titolo: "Il Trust in Italia, profili generali e applicazioni pratiche";
- Relatore, il giorno 12 aprile 2011, al convegno organizzato e accreditato ai fini della formazione professionale dall'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma, dal titolo: "Il trust, Principi generali, modalità applicative e casi di studio Roma";
- Lezioni tenute al corso itinerante riconosciuto e accreditato ai fini della formazione professionale dal Consiglio Nazionale Forense: "Il Trust in Italia Principi generali ed applicazioni pratiche": 11 dicembre 2009 Catania; 10 dicembre 2009 Palermo; 27 novembre 2009 Bari; 20 novembre 2009 Modena; 13 novembre 2009 Belluno; 10 novembre 2009 Trento; 30 ottobre 2009 Milano; 02 luglio 2009 Firenze; 18 giugno 2009 Bologna; 17 giugno 2009 Ancona; 29 maggio 2009 Udine; 28 maggio 2009 Padova; 27 marzo 2009 Roma; 09 marzo 2010 Pescara; 10 marzo 2010 Roma; 7 maggio 2010 Taranto; 20 maggio 2010 Milano;
- Docente, nel 2007 e nel 2008 al Master M.I.B.E.C. dell'Università degli Studi di Bari facoltà di Economia dove ho tenuto lezioni sul tema dei paradisi fiscali e della pianificazione fiscale internazionale con particolare riferimento alle operazioni con la Russia e l'India;
- O Docente per il F.A.P.I. (Fondo Interprofessionale Associazione Piccole Imprese) presso alcune aziende del settore Agroalimentare e Metalmeccanico in progetti d'internazionalizzazione;
- Docente dal 2004 presso la Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze di Bari dove ho tenuto lezioni su temi quali i paradisi fiscali, le operazioni straordinarie, la pianificazione fiscale internazionale, i trusts, la Convenzione contro le doppie imposizioni Italia Inghilterra; la fiscalità della Cina;
- o Assistente alla cattedra di Diritto Tributario dell'Università di Lecce, facoltà di Economia, fino all'anno 2002;
- O Relatore e direttore scientifico del "Master di pianificazione della fiscalità internazionale" organizzato nei mesi di Novembre 2002 Febbraio 2003 D&D Communication di Milano. In tale sede ho affrontato i seguenti temi: (i) la stabile organizzazione; (ii) la residenza fiscale; (iii) il transfer pricing; (iv) la holding spagnola; (v) le trading compagnie; (vi) i paradisi fiscali e la normativa antielusiva;
- o Relatore al convegno dal titolo "Tax planning ideas opportunità fiscali attraverso l'internazionalizzazione dell'impresa" tenutosi a Matera in collaborazione con l'ordine dei Dottori commercialisti della Provincia di Matera e di Potenza in data 15 giugno 2002, ove ho illustrato l'utilizzo delle trading e royalties companies nell'ambito della pianificazione fiscale internazionale e l'utilizzo del trust nell'ambito della pianificazione patrimoniale;
- Relatore al convegno dal titolo "Monitoraggio fiscale, riciclaggio ed evasione fiscale" organizzato dalla D & D Communication a Milano, in data 16 e 17 maggio 2002 (relazione effettuata: Le operazioni off shore ed il riciclaggio. Paradisi fiscali, trusts e holding companies);
- o Relatore presso la "Scuola forense di Bari", ove in data 6 maggio 2002 ho tenuto una lezione dal titolo "Trust e fiducia".
- Relatore al convegno tenutosi a Tenerife (Spagna) in data 13 e 14 marzo 2002, organizzato dalla D & D Communication e dal Gobierno de Canarias, con una relazione dal titolo: "Analisi della normativa Italia Spagna in materia di imposta sui redditi. Flussi di reddito: dividendi, interessi e royalties.";
- Relatore al "Master itinerante di diritto tributario internazionale", organizzato dalla D & D Communication, svoltosi nell'anno 2001 2002 nelle città di Arezzo, Bari, Milano, Napoli e Torino. In queste occasioni ho effettuato delle relazioni in merito ai seguenti temi: (i) la stabile organizzazione, (ii) la residenza fiscale, (iii) il trust, (iv) le holding companies, (v) le trading companies, (vi) le royalty companies. Ho, inoltre, illustrato le operazioni di finanziamento



- alternative effettuate attraverso i c.d. hibrid instruments tra cui in particolare l'associazione in partecipazione con partner non residente;
- Relatore al seminario "Contributi previdenziali 10%-12% sulle prestazioni di lavoro autonomo e iscrizione all'Inps di soci di s.r.l.", organizzato in Milano il 25/11/1998 dalla società di revisione e certificazione PROREVI s.r.l..

Pubblicazioni

- Articolo pubblicato sulla "Collana saggi di attualità fiscale Estinzione degli
 enti dai registri" edita da Ipsoa, AA.VV. 2016. Contributo dal titolo "La
 cancellazione delle società da registro delle imprese e il reato di sottrazione
 fraudolenta al pagamento delle imposte";
- Articolo pubblicato sul Sole 24 ORE il 7 gennaio 2005 dal titolo "Fisco in banca, professionisti sotto tiro: sarà più facile far scattare gli automatismi di irregolarità anche per i compensi di lavoro autonomo";
- o Articolo pubblicato sul Sole 24 ORE il 6 gennaio 2005 dal titolo "Fisco, banche più aperte. Nuovi poteri in caso di accertamento";
- o Articolo pubblicato sul Sole 24 ORE il 6 gennaio 2005 dal titolo "Fari puntati anche su SGR e società fiduciarie";
- Articolo dal titolo "Le agevolazioni all'imprenditorialità giovanile" pubblicato su "la Gazzetta Economia" del 9/11/1997.

Associazioni professionali e altre attività.

Membro I.F.A. (International Fiscal Association);

- o Il Trust in Italia (socio dal 1999 e iscritto all'Albo dei professionisti accreditati dall'associazione);
- o Full member of STEP (Society of Trust and Estate Pratictioners);
- Socio A.N.T.I. (Associazione Nazionale Tributaristi Italiani);

* * * * *

- o Socio A.D.T. (Associazione Difensori Tributari fondata da Cesare Glendi);
- Iscritto nell'Albo degli Arbitri e Conciliatori della Camera di Commercio di Bari dal 1997;
- Socio unico e amministratore unico della MI.DA. Trust Company s.r.l. (società dedita al Wealth Management).
- o Fondatore e trustee del Trust di pubblico interesse ONLUS, Trust Terremotati di Accumoli e Amatrice.

Capacità e competenze personali. MADRELINGUA LINGUE STRANIERE CONOSCENZA DEL P.C.

ITALIANO

Buona conoscenza parlata e scritta della lingua inglese Buona conoscenza dei più diffusi applicativi software (Word, Power Point, Excel ecc.).

Con la presente Vi autorizzo all'uso dei miei dati personali ai sensi dell'art. 11, della legge 31 dicembre 1996, n. 675.

Massafra, 4 febbraio 2017

Avv. Nunzio Dario Latrofa

Pagina 7 - Curriculum vitae di Nunzio Dario Latrofa