



LUCA LUONI
TEP, Dottore Commercialista,
Belluzzo&Partners

**CAMBIO DI RESIDENZA FISCALE:
RISPETTO DELLA COMPLIANCE E
PIANIFICAZIONE**

www.belluzzo.net
www.linkedin.com/company/belluzzo&partners

Trasferimento di residenza della persona fisica in Paesi di cui
alla black list 05.05.1999:

Art. 2, comma 2-bis TUIR

 Presunzione «iuris tantum» di residenza fiscale Italiana;

 Prova contraria:

- ✓ Domicilio
- ✓ Residenza;

ex art. 43 Cod. Civile

In caso di contrasto:

art. 4 Convenzione bilaterale contro le doppie
imposizioni ITA-CH



- D.L. 193/2016: obbligo di comunicazione a carico dei Comuni Italiani degli elenchi dei contribuenti iscritti all'AIRE a partire dal 1° gennaio 2010;



Creazione di liste selettive per i controlli attività finanziarie ed investimenti patrimoniali esteri non dichiarati;



Richieste di gruppo per «modelli omologhi di comportamento»: art. 2, comma 3 del Protocollo ITA-CH del 23.02.2015 che ha introdotto la lett. *e-bis* all'art. 27 della Convenzione contro le doppie imposizioni del 1976 (in vigore dal 13.07.2016)



- Opportunità di adesione alla procedura di «Voluntary Disclosure» *bis* Italiana



Benefici premiali sia in ambito sanzionatorio fiscale, sia in materia penale





Grazie!

- Le slides sono state predisposte dal team professionale che si occupa di Pianificazione Patrimoniale e sono il frutto del lavoro di gruppo e delle singole specifiche professionalità che arricchiscono le competenze di Belluzzo&Partners.
- Il contenuto delle presenti slides è meramente didattico e nessun investimento o decisione con effetti giuridici potrà essere preso sulla base delle informazioni qui contenute. Si consiglia di richiedere sempre un parere circostanziato ad uno o più professionisti qualificati.
- Per ogni ulteriore informazione e miglioramento saremo lieti di ricevere le vostre richieste direttamente via e mail a: **studio@belluzzo.net**
- Lo Studio pubblica notizie e informazioni sul proprio sito www.belluzzo.net nel quale potete trovare lo web-magazine “**Focus B&P Magazine**” che consente anche di ricevere informazioni sulla base del profilo di interesse che andrete ad imputare, completando il processo di registrazione.

RANKING & AWARDS

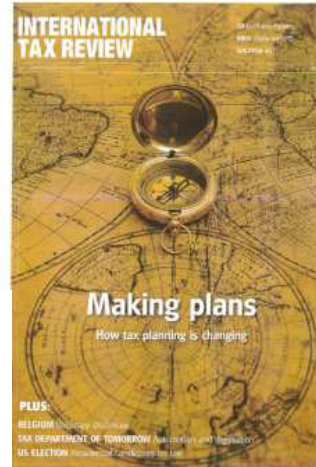
STUDIO DELL'ANNO WEALTH MANAGEMENT

Belluzzo & Partners

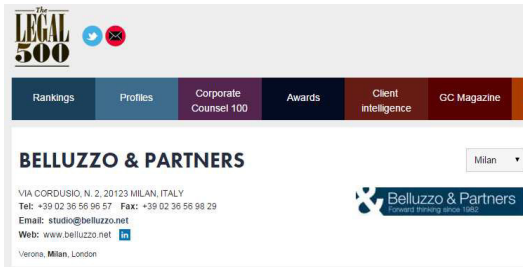
Lo studio ha sviluppato attenzione alle attività del segmento wealth advisory e family business, dell'internazionalizzazione e in generale delle operazioni straordinarie sul patrimonio, con un approccio specializzato su questioni tax&legal.



FINALISTA
Studio dell'anno - Tax



ITALY	
Tier 1	BonelliErede KStudio Associato (KPMG) Maisto e Associati Studio Legale e Tributario (EY) Studio Tributario e Societario (Deloitte) Valente Associati GEB Partners
Tier 2	Belluzzo & Partners Bernoni Grant Thornton Fantozzi e Associati - Taxand Hager & Partners Tremonti Vitali Romagnoli Piccardi e Associati



- Belluzzo & Partners
- Bisozzi Nobili
- BonelliErede
- Chiomenti
- Di Tanno e Associati
- Dia Piper
- Facchini Rossi & Soci
- Legance
- Ludovici Piccone & Partners
- Macchi di Cellere Gangemi
- Maisto e Associati
- Pirola Pennuto Zeli & Associati
- Russo De Rosa Associati
- Studio Associato (KPMG)
- Tremonti Romagnoli Piccardi e Associati



Italy																																									
Tax authorities	<p>Agenzia Entrate Viale Colombo n. 426 C/D, 00145 Rome Tel: +3906-96668933 Email: cop.pescara@agenziaentrate.it Website: www.agenziaentrate.gov.it Website in English: www1.agenziaentrate.it/inglesa/</p>																																								
LEADING FIRMS	<table border="1"> <tr> <td>1</td> <td>Maisto e Associati</td> <td>4</td> <td>Belluzzo & Partners</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Bonelli Erede</td> <td>5</td> <td>Clifford Chance</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Chiomenti</td> <td></td> <td>Fava & Partners</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Di Tanno e Associati</td> <td></td> <td>James Bay</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Legance</td> <td></td> <td>Paul Hastings</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Maisto e Associati</td> <td></td> <td>Studio Legale Associato ad Ashurst</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Pirola Pennuto Zeli & Associati</td> <td></td> <td>Studio Lickmar</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Russo De Rosa Associati</td> <td></td> <td>Watson Farley & Williams</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Studio Associato (KPMG)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tremonti Romagnoli Piccardi e Associati</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>The Italian tax market Italy's tax market is among the most challenging in the world. The tax authorities are under substantial pressure to collect more income to reduce the country's financial deficit. *After the crisis, the tax authorities have been very...</p>	1	Maisto e Associati	4	Belluzzo & Partners	2	Bonelli Erede	5	Clifford Chance	3	Chiomenti		Fava & Partners		Di Tanno e Associati		James Bay		Legance		Paul Hastings		Maisto e Associati		Studio Legale Associato ad Ashurst		Pirola Pennuto Zeli & Associati		Studio Lickmar		Russo De Rosa Associati		Watson Farley & Williams		Studio Associato (KPMG)				Tremonti Romagnoli Piccardi e Associati		
1	Maisto e Associati	4	Belluzzo & Partners																																						
2	Bonelli Erede	5	Clifford Chance																																						
3	Chiomenti		Fava & Partners																																						
	Di Tanno e Associati		James Bay																																						
	Legance		Paul Hastings																																						
	Maisto e Associati		Studio Legale Associato ad Ashurst																																						
	Pirola Pennuto Zeli & Associati		Studio Lickmar																																						
	Russo De Rosa Associati		Watson Farley & Williams																																						
	Studio Associato (KPMG)																																								
	Tremonti Romagnoli Piccardi e Associati																																								



Chambers and Partners ranks Luigi Belluzzo among Italian top professionals





CONTACTS

MILANO

Via Bocchetto 6,
Piazza Edison 20123
tel. +39 02 365 69657
studio@belluzzo.net



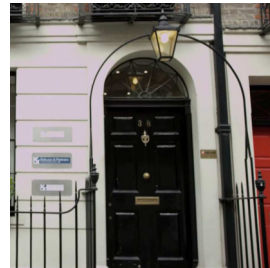
VERONA

Stradone San Fermo 14,
37121
tel. +39 045 800 5353
studio@belluzzo.net



LONDON

38, Craven Street
WC2N 5NG
ph. +44 (0)20 700 42660
london@belluzzo.net



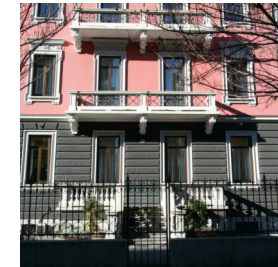
SINGAPORE

133 Cecil Street, #11-02
Keck Seng Tower, 069535
ph. (+65)6236 0930
singapore@belluzzo.net



LUGANO

Corso Elvezia, 25
6900
ph. +41 (0)91 252 0780
lugano@belluzzo.net



www.belluzzo.net

www.linkedin.com/company/belluzzo&partners