

FRP

Falsitta Ruffini
& Partners

Milano | Roma | Ancona | Cagliari | Napoli | Palermo

Tutela, Strategia, Visione in ambito tributario

Servizi di consulenza fiscale e assistenza legale
per gruppi societari, aziende, enti e persone fisiche

FRP

FalsittaRuffini
& Partners

Chi siamo

Una squadra di avvocati e dottori commercialisti esperti in questioni fiscali e legali che richiedono competenze multidisciplinari e capacità di mediazione istituzionale.

Affianchiamo gruppi societari, imprese e persone fisiche in tutti gli aspetti della fiscalità nazionale e internazionale, della *compliance* aziendale, nonché della pianificazione e tutela patrimoniale.

Siamo uno Studio indipendente, che si avvale di una rete selezionata di professionisti e consulenti in Italia e all'estero per garantire un'assistenza coordinata anche nei contesti multilivello e transnazionali.

FRP

**FalsittaRuffini
& Partners**

Storia

FR&P rappresenta un nuovo capitolo nello sviluppo dello Studio VEF, fondato da Vittorio Emanuele Falsitta a Milano nel 1997 e attivo in seguito anche a Roma e Ancona.

Nel 2025, con l'ingresso di Ernesto Maria Ruffini - tornato alla professione legale dopo l'esperienza ai vertici dell'Amministrazione Finanziaria tra il 2015 e il 2024 - di Daniela Delfrate e nuovi professionisti, lo Studio inaugura una fase di rinnovamento, crescita e diffusione nel Paese, anche con l'apertura di nuove sedi a Cagliari, Napoli e Palermo.

Fin dalle sue origini, lo Studio si è distinto per una forte attenzione alla ricerca, indispensabile per l'applicazione di tutti gli istituti previsti dall'ordinamento tributario e per lo sviluppo di quelli più innovativi introdotti dal legislatore, nel continuo miglioramento del servizio offerto ai propri Clienti.

Operiamo al fianco di Clienti attivi nei principali settori dell'economia e della finanza.

Offriamo una consulenza multidisciplinare che valorizza le conoscenze acquisite in ciascun ambito di *business*.

Settori

Gli ambiti di *business* dove operiamo:

◆ **Persone fisiche e Family Office**

Persone fisiche, famiglie imprenditoriali,
enti filantropici

◆ **Industriale**

Imprese manifatturiere e società di servizi

◆ **Energia**

Progetti energetici, rinnovabili, elettrico, gas

◆ **Health Care & Life Sciences**

Imprese sanitarie, farmaceutiche e *biotech*

◆ **Private Equity**

Fondi di investimento e veicoli societari

◆ **Real Estate**

Finanza immobiliare e real estate tradizionale

◆ **TMT**

Imprese di telecomunicazioni, media e tecnologia

◆ **Banche, Finanza & Asset digitali**

Intermediari finanziari e operatori in ambito *fintech*
e *crypto*

L'offerta professionale dello Studio copre ogni aspetto della fiscalità, nazionale e internazionale; e si estende a tutte le situazioni che generano impatti tributari anche nelle aree contigue del Diritto civile e penale.

Servizi

Le attività dello Studio si articolano in due macro aree, complementari e sinergiche:

◆ AREA FISCALE

- Consulenza tributaria e *compliance* fiscale
- Fiscalità di impresa e dei gruppi
- IVA, imposte indirette e tributi locali
- *Cooperative compliance* e *Tax control framework*
- Fiscalità internazionale e *transfer pricing*
- Fiscalità doganale e commercio internazionale
- Fiscalità societaria e contrattuale
- Fiscalità delle persone fisiche
- Contenzioso tributario e strumenti deflattivi
- Fiscalità degli strumenti finanziari e crypto-attività

◆ AREA LEGALE

- Operazioni straordinarie e acquisizioni
- Crisi d'impresa e ristrutturazioni
- *Governance* patrimoniale e successoria
- Mercati finanziari e *governance* societaria
- *Compliance*, modelli organizzativi e sostenibilità
- Contenzioso e risoluzione delle controversie
- Finanza pubblica e strumenti agevolati
- Diritto commerciale e doganale

◆ Consulenza tributaria e compliance fiscale

Forniamo consulenza tributaria e supporto operativo nella gestione degli adempimenti fiscali ricorrenti, affiancando imprese e gruppi nel coordinamento e nella corretta esecuzione delle attività.

- Consulenza su questioni fiscali ordinarie e interpretazione della normativa tributaria
- Predisposizione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali (IRES, IRAP, IVA, 770, CU) e predisposizione dichiarativi e gestione dei tributi locali
- Coordinamento delle scadenze fiscali periodiche
- Monitoraggio e gestione delle posizioni tributarie pregresse
- Supervisione fiscale di contabilità e bilanci ai fini dichiarativi
- Supporto nei rapporti con l'Amministrazione finanziaria
- Affiancamento a CFO e *Tax Director* per la *governance* dei flussi dichiarativi

◆ Fiscalità di impresa e dei gruppi

Offriamo consulenza nella gestione delle tematiche fiscali che emergono nella vita ordinaria e straordinaria dell'azienda. L'approccio della consulenza è orientato alla prevenzione dei rischi e all'ottimizzazione degli assetti fiscali.

- Fiscalità ordinaria e straordinaria d'impresa
- Consolidato fiscale e trasparenza fiscale
- Fiscalità dei soggetti IAS ADOPTER
- Pianificazione fiscale delle riorganizzazioni societarie
- *Tax due diligence*
- Pareristica fiscale
- Analisi dei flussi e dei rapporti infragruppo ai fini fiscali

◆ IVA, imposte indirette, tributi locali

Assistiamo i Clienti nella gestione dell'IVA e delle altre imposte indirette.

- IVA nelle operazioni ordinarie e straordinarie
- IVA nelle operazioni internazionali
- Costituzione e gestione di gruppi IVA e liquidazione IVA di gruppo
- Consulenza su imposta di registro, imposte ipotecaria e catastale, imposta sulle successioni e donazioni e imposta di bollo.
- Gestione e pianificazione strategica di IMU, TARI e altri tributi locali
- Assistenza pre-contenziosa e contenziosa
- Gestione dei rapporti con l'Agenzia delle Entrate
- *Tax due diligence*
- Pareristica fiscale

◆ **Cooperative compliance e Tax control framework**

Offriamo la nostra esperienza per aziende già in *cooperative compliance* o che si accingono a entrare nelle procedure.

- Valutazione dei requisiti di accesso al regime di adempimento collaborativo
- Progettazione, implementazione e aggiornamento del *Tax Control Framework*
- Mappatura dei rischi fiscali e definizione dei presidi di controllo
- Redazione della documentazione richiesta ai fini dell'accesso o del mantenimento del regime
- Gestione dei rapporti con l'Agenzia delle Entrate nell'ambito del dialogo preventivo e cooperativo
- Supporto alle funzioni aziendali nella diffusione della cultura del controllo e della trasparenza fiscale

◆ **Fiscalità internazionale e transfer pricing**

Supportiamo imprese e gruppi internazionali nelle operazioni *cross-border*, nella gestione del rischio di doppia imposizione e nella definizione delle politiche di *transfer pricing*.

- Applicazione delle convenzioni contro le doppie imposizioni e *compliance* con la normativa fiscale europea
- Residenza fiscale e stabili organizzazioni
- Predisposizione della documentazione *Master file* e *Country file* ai fini *transfer pricing*
- *Benchmark* economici e analisi funzionali
- Assistenza in APA (*Advance Pricing Agreement*) e MAP (*Mutual Agreement Procedure*)
- Verifiche fiscali e contenzioso
- *Ruling* internazionali e pianificazione di riorganizzazioni transfrontaliere

◆ **Fiscalità doganale e commercio internazionale**

Offriamo assistenza in materia di dazi, classificazione doganale delle merci e adempimenti connessi alle operazioni internazionali di importazione ed esportazione.

- Classificazione doganale delle merci e determinazione dei dazi
- Determinazione dell'origine preferenziale e supporto alle certificazioni AEO (*Authorized Economic Operator*)
- Dichiarazioni di *import/export*
- Verifiche e rapporti con l'Agenzia delle Dogane
- Assistenza tecnico-tributaria nei provvedimenti di rettifica
- Consulenza sull'applicazione del Codice Doganale dell'Unione (CDU) e normativa unionale di riferimento

◆ Fiscalità societaria e contrattuale

Affianchiamo imprese, soci e operatori economici nella valutazione fiscale di operazioni societarie, contratti d'impresa e assetti di *governance*, sia in ambito ordinario che straordinario.

- Analisi fiscale di atti societari e contrattuali
- Fiscalità di fusioni, scissioni, conferimenti
- *Due diligence* fiscale e pareristica fiscale
- Fiscalità dei *trust* e degli strumenti di controllo societario
- Fiscalità dei patti parasociali e delle clausole statutarie

◆ Fiscalità delle persone fisiche

Forniamo assistenza fiscale nella gestione dei patrimoni, dei redditi e dei trasferimenti, anche su scala internazionale. Le attività si inseriscono in strategie evolute di *wealth management*.

- Dichiarazioni dei redditi e adempimenti fiscali
- Pianificazione fiscale patrimoniale e successoria
- Regimi agevolati per *new residents*, impatriati e pensionati esteri
- Gestione fiscale e regolatoria di beni di lusso
- *Trust*, polizze e altri strumenti di segregazione patrimoniale
- Gestione della residenza fiscale e della mobilità internazionale
- Amministrazione contabile e fiscale delle gestioni patrimoniali finanziarie e delle *holding* (Quadro RW; redazione sezione finanziaria del bilancio; coerenza tra operatività finanziaria e reporting contabile)
- Predisposizione di report patrimoniali e finanziari consolidati o aggregati (analisi di tutte le classi di investimento; scomposizione della performance e dettaglio costi/ricavi per singolo gestore; analisi del rischio rendimento)

◆ Contenzioso tributario e strumenti deflattivi del contenzioso

Assistiamo i Clienti in tutte le fasi del procedimento di accertamento tributario, con difesa tecnica davanti alle Corti di giustizia tributaria. Offriamo consulenza sull'uso degli strumenti deflattivi, che permettono di risolvere le controversie con l'Amministrazione finanziaria in modo più rapido ed efficiente.

- Ricorsi in Cassazione e presso le Corti UE
- Verifiche fiscali, ispezioni e accertamenti
- Rimborsi
- **Strumenti deflattivi del contenzioso:**
 - Accertamento con adesione
 - Conciliazione giudiziale
 - Autotutela e ravvedimento operoso
 - Adesione ai verbali di constatazione
 - Definizione delle comunicazioni (ex artt. 36-bis e 36-ter DPR 600/1973)
 - Mediazione tributaria
 - Transazione fiscale

◆ Fiscalità degli strumenti finanziari e crypto-attività

Offriamo consulenza fiscale in materia di strumenti finanziari, piani di incentivazione e nuove forme di investimento, con un focus sulle implicazioni normative per investitori individuali, fondi e gestori di patrimoni. L'intervento si integra con strategie di *wealth management* per la tutela e valorizzazione dei *crypto-asset*.

- Inquadramento fiscale di strumenti partecipativi e di debito
- Tassazione di dividendi, interessi, capital gain
- *Stock option*, premi di risultato e welfare aziendale
- Detenzione e dismissione di *crypto-asset* e NFT
- Regolarizzazione di posizioni pregresse e compliance antiriciclaggio
- Consulenza e gestione contabile e fiscale per fondi, gestioni patrimoniali e *holding*

✦ Operazioni straordinarie e acquisizioni (M&A)

Assistiamo società, gruppi e investitori italiani e internazionali in tutte le fasi delle operazioni straordinarie, tra cui fusioni, acquisizioni, scissioni, conferimenti, *joint venture* e operazioni di *private equity*. La consulenza coniuga competenza giuridica e visione strategica, per garantire solidità contrattuale, efficienza fiscale e assetti di *governance* coerenti con gli obiettivi.

- Fusioni, scissioni, trasformazioni e conferimenti
- Acquisizioni e cessioni di partecipazioni, aziende e rami d'azienda
- *Joint venture*, alleanze industriali, accordi di investimento
- *Due diligence* legale su asset, partecipazioni e contrattualistica
- Operazioni su società quotate o vigilate
- Redazione e negoziazione di SPA, SHA, patti parasociali

✦ Crisi d'impresa e ristrutturazioni

Supportiamo imprese, gruppi societari e investitori in situazioni di tensione finanziaria o crisi, offrendo soluzioni giuridiche finalizzate al superamento delle difficoltà e alla tutela della continuità aziendale.

- Piani di risanamento e accordi di ristrutturazione
- Composizione negoziata della crisi
- Concordato preventivo, liquidatorio e in continuità
- Negoziazione di accordi con creditori, fornitori, lavoratori e autorità di vigilanza
- Ristrutturazioni *cross-border*
- Gestione integrata dei profili fiscali e penali nelle strategie di ristrutturazione

✦ Governance patrimoniale e successoria

Affianchiamo imprenditori, famiglie e gruppi nella strutturazione giuridica del patrimonio e nella regolazione dei passaggi generazionali, attraverso strumenti legali solidi e coerenti con gli obiettivi di *governance* e continuità. L'intervento è orientato alla protezione, alla stabilità e alla trasmissione ordinata del patrimonio, anche in contesti societari complessi o con pluralità di eredi e soci.

- Redazione di patti di famiglia, atti di destinazione e regolamenti interni
- Adeguamento degli statuti societari ai fini successori
- Costituzione di *trust*, fondazioni, mandati fiduciari e altri strumenti di segregazione
- Assistenza nell'assunzione di incarichi fiduciari (*trustee*)
- Coordinamento tra soggetti familiari, soci e organi di *governance*
- Tutela dei soggetti fragili o incapaci
- Integrazione con le discipline fiscali e successorie

✦ **Mercati finanziari e *governance* societaria**

Forniamo consulenza a società quotate e non quotate nella gestione degli assetti di *governance*, dei rapporti con le autorità e della disciplina dei mercati regolamentati.

- Struttura e revisione della *governance*
- Obblighi informativi e trasparenza
- Patti parasociali e regole di voto
- Operazioni con parti correlate
- Rapporti con Consob, IVASS, Borsa Italiana
- Assetti societari e *governance* in presenza di investitori istituzionali

✦ **Compliance, modelli organizzativi e sostenibilità**

Affianchiamo le imprese nella progettazione e nell'attuazione di modelli organizzativi e sistemi di controllo interno, integrando profili normativi, responsabilità dell'ente e criteri ESG.

- Modelli 231 e codici etici
- Protocolli di prevenzione e mappatura dei rischi
- Supporto all'OdV e formazione interna
- Integrazione ESG nella *governance*
- *Compliance* settoriale e trasversale
- Gestione della responsabilità degli enti e dei profili penali

✦ **Contenzioso e risoluzione delle controversie**

Assistiamo imprese, gruppi, enti e persone fisiche nella gestione di controversie civili e commerciali, in ambito giudiziale, arbitrale e precontenzioso. Le controversie vengono affrontate con una visione d'insieme che integra gli aspetti fiscali, societari e regolatori, anche in contesti transnazionali.

- Contenzioso civile, commerciale e societario
- Conflitti tra soci e responsabilità degli amministratori
- Arbitrati nazionali e internazionali
- Mediazione civile e negoziazione assistita
- Recupero del credito e procedimenti cautelari

✦ Diritto commerciale e doganale

Offriamo assistenza legale nella redazione e gestione di contratti d'impresa e operazioni transfrontaliere, con attenzione specifica ai profili doganali e regolatori.

- Contratti di fornitura, distribuzione, licenza
- Contrattualistica internazionale e NDA
- Consulenza doganale e classificazione delle merci
- Certificazioni AEO e regimi preferenziali
- Gestione dei dazi e delle verifiche doganali
- Difesa nei procedimenti contro rettifiche doganali

✦ Finanza pubblica e strumenti agevolati

Assistiamo imprese e gruppi nell'accesso, nella gestione e nella difesa dei benefici fiscali e degli strumenti di sostegno pubblico a livello nazionale ed europeo.

- Mappatura e selezione delle misure agevolative disponibili, con focus su crediti d'imposta, contributi a fondo perduto e incentivi fiscali
- Assistenza nei procedimenti di recupero e nelle verifiche da parte di Agenzia delle Entrate, Guardia di Finanza, Corte dei Conti e da autorità europee in materia di finanziamenti agevolati:
- Assistenza nella gestione di pratiche connesse all'accesso a finanziamenti europei, sia nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), sia attraverso bandi a gestione diretta o indiretta:
 - Redazione e presentazione delle domande
 - Gestione e rendicontazione dei progetti finanziati
 - Consulenza nelle fasi di strutturazione, negoziazione e gestione di operazioni di finanziamento con la Banca Europea per gli Investimenti (BEI)

Il team

**Oltre 50 professionisti
e consulenti al servizio dei Clienti**

Un team di avvocati e commercialisti,
e consulenti di alto profilo garantisce
un'assistenza completa e multidisciplinare.

Crediamo nella costruzione di collaborazioni
di valore, fondate sulla condivisione di
obiettivi comuni e sull'impegno per una
crescita solida e sostenibile.

falsittaruffini.it/professionisti

Le sedi

Oltre alle sedi principali di **Milano** e **Roma**, siamo attivi anche ad **Ancona, Cagliari, Napoli e Palermo**.

Siamo presenti in tutte le macro aree del Paese per garantire una consulenza attenta alle specificità economiche e normative di ciascun territorio.



FRP

FalsittaRuffini & Partners

20123 Milano
Via Meravigli 8

tel. +39 02 76004507
fax +39 02 76000861

00187 Roma
Via dei Lucchesi 26

tel. +39 06 43688045

60122 Ancona
Via Astagno 3

tel. +39 071 9945885
fax +39 071 9945885

09129 Cagliari
Via dell'Abbazia 4

80134 Napoli
Via Toledo 106

90144 Palermo
Via Giuseppe Sciuti 55

Falsitta Ruffini & Partners S.p.A. - Società tra Avvocati
Cod.Fis./Partita Iva 11617840969