

# Stefano Marchese, commercialista

## ESPERIENZA PROFESSIONALE

Nato nel 1964, Stefano Marchese ha iniziato a svolgere la pratica professionale di commercialista a Genova, nello studio del dott. Alfredo Durante, nel 1983, occupandosi prevalentemente di diritto societario e tributario e di fiscalità internazionale. È abilitato all'esercizio della professione di commercialista dal 1986, ed è iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova, nella sezione A. Nel 2000 ha acquistato lo studio del suo Maestro, diventando socio fondatore dello studio "Marchese, Bagnara & Associati" con sedi a Genova e a Milano.

## AREE DI SPECIALIZZAZIONE

È specializzato in pianificazione patrimoniale, fiscalità e corporate governance e in materia di trust. Svolge l'attività professionale, di consulenza societaria e fiscale, e di amministrazione di aziende, nonché di sindaco e revisore, per società italiane e multinazionali. Ha assistito diverse aziende nel programma ELITE di Borsa italiana.

## STUDI

Si è diplomato a pieni voti in ragioneria nel 1983 e ha studiato alla Facoltà di Economia e Commercio presso l'Università degli Studi di Genova. Ha partecipato al master presso il Jesus College di Cambridge in tema di criminalità economica nel 1999.

## ATTIVITÀ ACCADEMICHE E PROFESSIONALI SELEZIONATE

È relatore abituale in congressi e convegni nazionali e internazionali in materia di fiscalità e trust e svolge attività di docenza al corso di alta formazione "Protezione, trasmissione e gestione dei patrimoni familiari" organizzato dall'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano e da STEP Italy.

È socio dell'IFA-International Fiscal Association, full member della Society of Trust and Estate Practitioners (STEP - Londra), socio dell'Associazione "Il trust in Italia" (Roma) e componente della Commissione fiscalità del trust del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (Roma).

È iscritto all'European Register of Tax Advisors (CFE - Bruxelles).

È componente del Comitato Scientifico dell'"Istituto per il Governo Societario" (Roma), del Comitato Scientifico della Fondazione "Accademia Romana di Ragioneria" (Roma), del Comitato Scientifico del "Centro Studi di diritto tributario Villa Marigola" (Lerici) e del Comitato Scientifico di STEP Italy.

È socio benemerito dell'Associazione Magistrati Tributaristi.

È socio del Rotary Club di Genova Est, dell'Aldus Club (associazione internazionale di bibliofilia - Milano) e del Circolo Artistico Tunnel (Genova).

È stato vicepresidente della FEE (Federazione Europea dei Commercialisti, Bruxelles), con delega alla fiscalità europea, dal 2001 al 2008, e presidente della Commissione fiscalità diretta, dal 2001 al 2009, nonché socio dell'European Corporate Governance Institute (Bruxelles).

È stato consigliere del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC), per il periodo 2008-2012, con delega alla deontologia e agli affari europei. In tale sua qualità, è stato l'autore del vigente Codice deontologico della professione di dottore commercialista.

Dal 2008 al 2011 è stato membro del Gruppo di Esperti della Commissione Europea per la modifica della direttiva sulla tassazione del risparmio.

Dal 2012 al 2017 è stato membro, in rappresentanza dell'Italia, dello IESBA - International Ethics Standard Board for Accountants, con sede a New York, che definisce lo standard di codice deontologico della professione di commercialista e revisore a livello mondiale.

## PUBBLICAZIONI

### Libri

S. MARCHESE, (co-autore), Società in accomandita semplice e per azioni, nella collana Diritto e realtà a cura di Zanelli, Le società: ordinamento e variabili, vol. II, Torino, UTET, 1994 (disciplina fiscale, imposte dirette)

S. MARCHESE (co-autore), Società per azioni, nella collana Diritto e realtà a cura di Zanelli, Le società: ordinamento e variabili, vol. III, Torino, UTET, 1994 (disciplina fiscale, imposte dirette)

S. MARCHESE (co-autore), Società a responsabilità limitata, nella collana Diritto e realtà a cura di Zanelli, Le società: ordinamento e variabili, vol. IV, Torino, UTET, 1994 (disciplina fiscale, imposte dirette)

S. MARCHESE (co-autore), Trasformazioni. Fusioni. Scissioni, nella collana Diritto e realtà a cura di Zanelli, Le società: ordinamento e variabili, vol. VII, Torino, UTET, 1994 (disciplina fiscale, imposte dirette)

- S. MARCHESE (co-autore), La riforma del processo tributario, Milano, Giuffr , 1996
- S. MARCHESE (co-autore), Integrazione economica e convergenza dei sistemi fiscali nei paesi UE, Milano, Giuffr , 2000
- S. MARCHESE, The new Italian CFC Legislation and EU Tax Law, in AA.VV., Europ isches Steuerrecht. Festschrift für Friedrich R dler zum 60, Linde, Vienna, 2010, 623 ss.

#### PRINCIPALI ARTICOLI IN MATERIA DI DIRITTO TRIBUTARIO NAZIONALE E INTERNAZIONALE

- S. MARCHESE, Note sulla doppia imposizione IVA all'importazione, in Dir. prat. trib., 1989, II, 1553 ss.
- S. MARCHESE, Diritto di opzione e imposizione sul reddito, in Dir. prat. trib., 1990, II, 290 ss.
- S. MARCHESE, In tema di tassazione dell'avviamento derivante da cessione di azienda contro costituzione di rendita vitalizia, in Dir. prat. trib., 1990, II, 522 ss.
- S. MARCHESE, L'imposta sul reddito delle persone giuridiche (1974 - giugno 1990), (rassegna di giurisprudenza), in Dir. prat. trib., 1991, II, 115 ss.
- S. MARCHESE, Sul termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi da parte di societ  di capitali, in Dir. prat. trib., 1991, II, 567 ss.
- S. MARCHESE, Profili fiscali della legge-quadro sul volontariato, in Dir. prat. trib., 1991, I, 1387 ss.
- S. MARCHESE, In tema di commercialit  degli enti non societari e di riduzione dell'Irpeg alla met , in Dir. prat. trib., 1992, II, 520 ss.
- S. MARCHESE, Frammenti di giurisprudenza sul regime tributario dell'associazione in partecipazione, in Dir. prat. trib., 1993, II, 3
- S. MARCHESE, Deducibilit  della «perdita di fusione» fra disciplina comunitaria del bilancio e principio di continuit  dei valori fiscalmente riconosciuti, in Dir. prat. trib., 1993, II, 690 ss.
- S. MARCHESE, Ancora sulla rendita vitalizia come corrispettivo per la cessione di azienda, in Dir. prat. trib., 1993, II, 1099 ss.
- S. MARCHESE, Deducibilit  fiscale del disaggio di emissione di obbligazioni, in Dir. prat. trib., 1994, II, 218 ss.
- S. MARCHESE, Disavanzo di fusione e iscrizione dell'avviamento, in Dir. prat. trib., 1994, II, 402 ss.
- S. MARCHESE, A margine di un caso di «esterovestizione», fra societ  di comodo, interposizione nel possesso di reddito e divieto della doppia imposizione, in Dir. prat. trib., 1995, II, 702 ss.
- S. MARCHESE, Un nuovo rapporto tra fisco e contribuente, in Summa, ottobre 1995, 7 ss.
- S. MARCHESE, Fiscalit  misura di civilt , in Summa, dicembre 1995, 27 ss.
- S. MARCHESE, La distribuzione delle riserve e il giuoco delle tre carte, in Summa, gennaio 1996, 14 ss.
- S. MARCHESE, Le linee guida del nuovo rapporto OCSE, in Summa, gennaio 1996, 61
- S. MARCHESE, Rapporti tra proventi esenti, interessi passivi e spese generali, in Summa, gennaio 1997, 27 ss.
- S. MARCHESE, Pianificazione fiscale internazionale e norme antielusive nazionali, in Summa, febbraio 1997, 26 ss.
- S. MARCHESE, Titoli di Stato, riflessioni sul nuovo regime fiscale, in Summa, marzo 1997, 12 ss.
- S. MARCHESE, Emigranti "veri" e "finti". Ecco come colpisce il fisco, in Summa, aprile 1998, 42 ss.
- S. MARCHESE, L'Irap e le convenzioni contro la doppia imposizione, in Summa, giugno 1998, 23 ss.
- S. MARCHESE, Irlanda: fine delle societ  offshore ma ..., in Summa, novembre 1999, 66 ss.
- S. MARCHESE, L'interposizione nel possesso di reddito, in Summa, ottobre 2000, 20 ss.
- S. MARCHESE, La stabile organizzazione "personale", in Summa, marzo 2001, 42 ss.
- S. MARCHESE, Sopravvivr  l'Iva nel ventunesimo secolo?, in Summa, settembre 2001, 64 ss.
- S. MARCHESE, Se l'organizzazione personale   stabile ..., in Summa, gennaio 2002, 60 ss.
- S. MARCHESE, Verso un mercato interno senza ostacoli fiscali, in Summa, giugno 2002, 26 ss.
- S. MARCHESE, La legislazione CFC italiana nella prospettiva europea, in Summa, luglio-agosto 2002, 61 ss.
- S. MARCHESE, Riforma fiscale in Lussemburgo, in Summa, dicembre 2002, 70 ss.
- S. MARCHESE, Ricchezza tax driven nell'economia globalizzata, in Summa, ottobre 2003, 46 ss.
- S. MARCHESE, Assicurazioni di gruppo e disciplina fiscale, in Summa, febbraio 2004, 8 ss.
- S. MARCHESE, Malta e Cipro: da "paradisi fiscali" a "purgatori fiscali", in Summa, gennaio 2005, 19 ss.
- S. MARCHESE, La direttiva sulla tassazione del risparmio e le sue conseguenze, in Summa, settembre 2005, 73 ss.
- S. MARCHESE, Il nuovo modello di convenzione contro la doppia imposizione, in Summa, dicembre 2005, 90 ss.
- S. MARCHESE, Il sistema tributario indiano, in Summa, gennaio 2006, 29 ss.
- S. MARCHESE, Interessi e royalty, in Summa, dicembre 2006, 98 ss.
- S. MARCHESE, Diritti fondamentali europei e diritto tributario dopo il trattato di Lisbona, in Dir. prat. trib., 2012, I, 241 ss.
- S. MARCHESE, Attivit  istruttorie dell'Amministrazione finanziaria e diritti fondamentali europei dei contribuenti, in Dir. prat. trib., 2013, I, 493 ss.

S. MARCHESE, La flat tax e le esperienze europee nella tassazione proporzionale, in *Dir. prat. trib.*, 2019, I, 1509 ss.

#### PRINCIPALI PUBBLICAZIONI IN MATERIA DI TRUST

S. MARCHESE, Il bilancio del trustee: aspetti contabili, in *Trust e att. fid.*, 2000, 197 ss.

S. MARCHESE, Strumenti giuridici per la conservazione di opere d'arte, in *Summa*, maggio 2001, 37 ss.

S. MARCHESE, Trust di una collezione di opere d'arte, in *Trusts e att. fid.*, 2001, 641 ss.

S. MARCHESE, Trusts e imposizioni sul reddito: alcune riflessioni, in *Trusts e att. fid.*, 2001, 5 ss.

S. MARCHESE, Income taxation of trusts from an Italian perspective, in AA.VV., *Tax Systems of UK and Italy: a comparative analysis*, Atti del convegno bilaterale italo-inglese dell'International Fiscal Association, Firenze 2001, Bocconi Egea, Milano, 2002, 135 ss.

S. MARCHESE, Trust immobiliare a scopo di garanzia di un prestito obbligazionario: i riflessi nel bilancio della società emittente, in *Trusts e att. fid.*, 2003, 475 ss.

S. MARCHESE, Lettera ad una signora ..., in *Summa*, ottobre 2003, 8 ss.

S. MARCHESE, Il nuovo codice deontologico dei commercialisti applicato ai trust, in *Atti del IV Congresso Nazionale dell'Associazione "Il trust in Italia"*, Milano, 2008, 223 ss.

S. MARCHESE, Appunti sulla tassazione di un trust con piccoli obblighi e divagazioni sulla intassabilità delle erogazioni ai beneficiari, in *Trust e att. fid.*, 2011, 141 ss.

S. MARCHESE, I trust "fiscalmente riconosciuti", in *Dir. prat. trib.*, 2020, I, 2407 ss.

#### LINGUE STRANIERE

Inglese, francese.