



Massimo Fabio

Partner, Studio Associato, KPMG member firm
*Avvocato, Dottore Commercialista e
Revisore dei conti*

Contatti

Email: mfabio@kstudioassociato.it

Tel: +39 06 80963554

Fax: +39 06 8077459

Formazione

1987/1991	Accademia militare della Guardia di Finanza
1991	Federal Bureau of Investigation (USA)
1993	Laurea in Economia e Commercio, Università di Roma "La Sapienza"
1996	Laurea in Giurisprudenza, Università di Roma "La Sapienza"
2003	Laurea in Scienza della Sicurezza Economica e Finanziaria, Università di Roma "Tor Vergata"

Titoli professionali

Data (1999)	Albo dei Dottori Commercialisti
Data (1999)	Registro dei Revisori Contabili
Data (2004)	Albo degli Avvocati

Il 6 settembre 2013, a Bruxelles, è stato insignito del titolo di "Accademico del Diritto Doganale" della ICLA (International Customs Law Academy) dal Segretario Generale dell'Organizzazione Mondiale delle Dogane (World Customs Organization) Mr Kunio Mikuriya.

Aree di attività professionale

Commercio internazionale e fiscalità comunitaria armonizzata, diritto doganale comunitario, accise ed IVA. Pianificazione fiscale per la ottimizzazione dell'onere complessivo e la semplificazione delle transazioni internazionali per aziende multinazionali. Gestione e presidio dell'attribuzione di origine preferenziale e non preferenziale ("made in"). Pianificazione per la valorizzazione delle transazioni internazionali ai fini della composizione del valore doganale e della conseguente conciliazione con la Transfer Pricing policy, con particolare focus sulla rilevanza del pagamento dei diritti di licenza all'accertamento doganale. Certificazione AEO e implementazione di regimi doganali sospensivi. Profili regolatori e antiriciclaggio nel commercio internazionale.

Peculiare è l'esperienza nella disciplina delle accise. Infatti, nel corso del servizio prestato presso lo Stato Maggiore della Guardia di Finanza, Massimo Fabio ha partecipato ai lavori congiunti Dogane/GdiF per la definitiva stesura del Testo Unico sulle Accise (D.Lgs. n. 504/95). Nel particolare ambito impositivo, assiste primarie aziende nazionali ed internazionali operanti nel settore dei prodotti energetici, degli alcoli e dei tabacchi lavorati.

Difesa legale innanzi alle Commissioni tributarie per contestazioni in materia di diritto doganale, commercio internazionale ed accise armonizzate/non armonizzate.

Esperienze professionali

1987-1999	Ufficiale di Stato Maggiore della Guardia di Finanza
1999 - oggi	Responsabile nazionale della International Trade & Customs practice di Studio Associato, member firm di KPMG

Esperienze professionali internazionali

Attività di consulenza in ambito OCSE.

Nell'ambito del programma di assistenza fiscale, a cura del Segretariato Generale del Ministero delle Finanze, Ufficio Relazioni Internazionali, è stato proposto - nel 1996 - dal Comando Generale della Guardia di Finanza come esperto

nazionale nel contesto dei programmi di formazione organizzati dall'OCSE (Organizzazione per la Cooperazione e lo Sviluppo Economico) in Paesi in via di sviluppo.

In tale veste, ha partecipato a diversi progetti internazionali in:

- a. Budapest (Ungheria, maggio 1996), training a dirigenti superiori dell'Amministrazione finanziaria di sette Paesi dell'Est Europa, non membri della UE;
- b. Mosca (Russia, ottobre 1996), training a dirigenti superiori della Comunità degli Stati Indipendenti;
- c. Mosca (Russia, ottobre 1997), training a dirigenti superiori della Comunità degli Stati Indipendenti;
- d. Ankara (Turchia, ottobre 1998), training a dirigenti superiori del Ministero delle Finanze della Turchia;
- e. St. Pietroburgo (Russia, giugno 1998).

Commissione Europea: incarichi istituzionali.

Dal mese di aprile 1998 al luglio 1999, quale rappresentante della Guardia di Finanza, è stato membro del Comitato Consultivo per il coordinamento nel settore della lotta contro le frodi, costituito in Bruxelles con Decisione della Commissione UE del 23 Febbraio 1994, avente funzione generale di supporto e consulenza della Commissione per ogni problematica relativa alla tutela giuridica degli interessi finanziari della Comunità, alla prevenzione e repressione delle frodi, nonché alla cooperazione degli Stati membri fra loro e con la Commissione stessa.

Commissione Europea: consulenza tributaria progetti Phare e Tacis.

In tale contesto, ha partecipato a missioni in:

- Lituania (1999), per l'assistenza allo State Tax Inspectorate nella predisposizione di procedure di accertamento delle frodi fiscali e della normativa di riferimento adeguata all'acquis comunitario;
- Polonia (2000), in supporto del Ministero delle Finanze polacco;
- Repubblica Slovacca (2001), per addestrare in Bratislava i funzionari del Supreme Audit Office nelle procedure per l'attività antifrode fiscale, già adottate nei Paesi della UE per contrastare lo sviluppo di tali fenomeni nell'esercizio dell'attività d'impresa ad opera di multinazionali;
- Malta (2002), per avviare una Intelligence Unit per il contrasto all'evasione fiscale, nei settori della fiscalità indiretta;
- Cipro (2002), per avviare una Customs Intelligence Unit presso il Dipartimento delle Dogane;
- Ucraina (2005), esperto legale per la modernizzazione del sistema tributario nazionale.

Docenze e formazione

- | | |
|-------------|---|
| 2004 – oggi | Docente presso l'IBFD (International Bureau of Fiscal Documentation) di Amsterdam (NL) |
| 2005 – oggi | Docente della materia Customs Law of the European Union, LLM in international tax legislation, presso l'International Tax Center della facoltà di giurisprudenza dell'Università di Leiden (NL) |
| 2007 – oggi | Docente al master Tributario della Università LUISS di Roma |
| 2013 | Relatore ad eventi presso la World Customs Organization |

Pubblicista su stampa specializzata, è membro del Comitato scientifico della rivista "Fiscalità Internazionale" di IPSOA ed autore di numerose pubblicazioni.

Testi e manuali italiani ed internazionali

- "Manuale di diritto e pratica doganale (Customs, excise and Vat), V edizione, IPSOA 2014
- "Contratti internazionali" IPSOA 2006, (II ed. 2008)
- "La verifica fiscale", 2006, II edizione 2008, Wolters Kluwer Italia
- "Est Europa, commercio internazionale ed investimenti esteri" IPSOA 2006
- "America Latina, commercio internazionale ed investimenti esteri" IPSOA 2006 IPSOA 2006
- "Codice dell'Unione Europea", luglio 2007, Wolters Kluwer Italia
- "Codice Doganale e delle accise", settembre 2008, Wolters Kluwer Italia
- "Customs Law of the European Union", ed. Kluwer Law International 2009, 2010, 2011, 2012
- "Transfer Pricing and customs value", IBFD, 2009, 2012, 2014(Co-Author)
- "Transfer Pricing and business restructurings", IBFD, 2009, 2012, 2014(Co-Author)
- "Manuale di diritto doganale, delle accise e delle imposte ambientali"; Cedam 2013,

Lingue

Italiano e inglese