

GIOVANNI, ROLLE
CORSO RE UMBERTO, 10 – 10121 TORINO - ITALY
+39 011 433 83 51
giovanni.rolle@ra-wts.it

EDUCATION

PhD of Laws, KU Leuven, Belgium

Thesis on Economic double taxation of cross-border corporate income in the Internal Market.

MSc, Economics and Management, University of Torino

Thesis on the Role of participating banks in syndicated loans.

INDUSTRY EMPLOYMENT

WTS ALLIANCE VEREINING

Regional Director EMEA (2010-2016)

Member of the Board of Directors of the Governing Body of WTS Alliance, a global network of selected consulting firms represented in about 100 countries worldwide.

WTS R&A STUDIO TRIBUTARIO ASSOCIATO MEMBER OF WTS ALLIANCE, Senior Partner (2002 - present)

Leading the international tax practice, devoted to cross border reorganization and international and EU tax issues, including wide projects on transfer pricing.

ERNST & YOUNG (1997-2001)

Head of the International Tax Practice of Torino Office

Project leader of significant cross-border and domestic acquisitions and group . Contributer to the Research Center of the Italian Practice.

STUDIO PIA (1991-1996)

Senior Consultant – Managed assignments in the field of domestic and international taxation for key Clients of the firm.

TEACHING EXPERIENCE

ESCP Europe, Torino, Lecturer of European Business Law (details below)

Course	Program	Year
International Business Law	BIM	2017 to present
International Business Law	MIFB	2017 to present
Business Law	LUX	2024
Business Law	MIM (PMY)	2016 to 2019
Business Law	MIM (M1)	2016 to 2019
Business Law	MIM	2015
International Business Law	GMP	2015
European Business Law	MEB	2015

Course	Program	Year
Diritto Commerciale Europeo	MIM	2014
International Business Law	GMP	2014
European Business Law	MEB	2014
Diritto Commerciale Europeo	MIM	2013
International Business Law	GMP	2013
European Business Law	MEB	2013
Diritto Commerciale Europeo	MIM	2012
International Business Law	GMP	2012
European Business Law	MEB	2012
Diritto Commerciale Europeo	MIM	2011
International Business Law	GMP	2011
European Business Law	MEB	2011
Diritto Commerciale Europeo	MIM	2011
International Business Law	GMP	2011
European Business Law	MEB	2011
Diritto Commerciale Europeo	MIM	2010
International Business Law	GMP	2010
European Business Law	MEB	2010
Diritto Commerciale Europeo	MIM	2009
International Business Law (Turin and London)	GMP	2009
European Business Law	MEB	2010
Diritto Commerciale Europeo	MIM	2009
International Business Law	GMP	2009
International Taxation	GMP	2008
Business Law (London)	Chinese Executive Training	2007
International Business	GMP	2006
Diritto Commerciale Europeo	MIM	2006
European Law and Environment	MEB	2006
Diritto Commerciale Europeo	MIM	2005
International Taxation	Executive MBA	2005

SCUOLA SUPERIORE DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, Rome, Temporary Professor 2014 - 2016

UNIVERSITY OF TORINO, Contract professor of International and EU Tax Law (1998-2002)

LANGUAGES AND CITIZENSHIP

Bilingual speaker of Italian and English. Good spoken and written competence in French. Citizen of Italy. Resident in Italy.

MEMBERSHIPS

Ordine Dottori Commercialisti of Torino
International Fiscal Association (IFA)
Institute of Tax Criminal Law (CDPT)
Italian Tax Practitioners Association (ANTI)
Vice President of the Chartered Institute of Taxation – European Branch
Advisory Board of the Bloomberg BNA Tax Management International Forum
Editorial Board of *Fiscalità e Commercio Internazionale* (Wolters Kluwer)

PUBLISHED PAPERS

La riforma del diritto internazionale privato italiano: le persone giuridiche, in *Schede di Aggiornamento*, 1996

Mercato interno e fiscalità diretta nei precedenti della Corte di giustizia delle Comunità europee, in *Schede di Aggiornamento*, 1997

Mercato interno e fiscalità diretta nel Trattato di Roma e nelle recenti iniziative della Commissione europea, in *Diritto e Pratica Tributaria*, 1999, III

Profili fiscali della riforma del diritto internazionale privato italiano, in *Rassegna di Diritto Tributario Internazionale*, 1999

Libertà di stabilimento e controllate estere nell'interpretazione della Corte di Giustizia (nota a sentenza X AB, Y AB e Riksskatteverket), in *Le Società*, 2000

La libertà di circolazione dei capitali e la proposta di direttiva sulla tassazione del risparmio, in *Rassegna di Diritto Tributario Internazionale*, 2000

Brevi note sul rapporto del «Gruppo Primarolo» in materia di concorrenza fiscale dannosa, in *Diritto e Pratica Tributaria*, 2000, III

Exchange of Participations in Corporate Restructuring: An Italian Perspective, in *Tax Planning International Review*, 2000

The Savings Directive: Recent Developments and the Brussels Agreement, in *European Union Focus*, 2001

La Convenzione Italia – Canada, in *Commentario alle Convenzioni italiane contro le doppie imposizioni* (edited by C. Garbarino), Milano, 2002

Concorrenza fiscale internazionale. Scenari della fiscalità comunitaria e riflessi sulle imprese, Milano, 2002

Gruppi multinazionali e “thin capitalization”, in *La riforma del sistema fiscale*, Milano, 2002, and in *Rassegna di Diritto Tributario Internazionale*, 2002

The Italian Tax Reform: Pitfalls and Opportunities for Multinational Enterprises, in *Tax Planning International Review*, Giugno 2002

The New San Marino – Italy Tax Treaty, in *European Taxation*, Novembre 2002

Autonomia del diritto comunitario e nozione di ritenuta alla fonte, in *Rassegna tributaria*, n. 4/2002

Is corporate income tax a withholding tax?, in *EC Tax Review*, n. 1, 2003

La Direttiva 2003/49/CE in materia di interessi e royalties fra società consociate: alcune prime osservazioni, in *Fiscalità internazionale*, n. 4, 2003

L'allargamento dell'Unione europea. L'acquis fiscale esteso agli Stati della nuova Europa, in *il fisco*, n. 37, 2003

Il coordinamento della tassazione dei redditi d'impresa nell'Unione Europea, *Working Paper*, Centro Studi Confindustria, Roma, December 2003

Prime osservazioni sulle modifiche alla direttiva “società madri e figlie”, in *Fiscalità internazionale*, n. 5, 2004

Riorganizzazioni transfrontaliere e Societas europea, in *Fiscalità internazionale*, 2004

La nuova disciplina comunitaria di dividendi, interessi e royalties e le interferenze con la riforma fiscale, in (edited by C. Garbarino) *Aspetti internazionali della riforma fiscale*, Milano, 2004

Doppia imposizione dei dividendi e libertà di circolazione dei capitali, in *Fiscalità internazionale*, 2004

Interest and royalties directive implemented in Italy, in *Tax Planning International Review*, August 2005

CFC Legislation e abuso della libertà di stabilimento, in *Fiscalità internazionale*, n. 6, 2006

Estensione ai compensi professionali del regime di indeductibilità, in *Corriere tributario*, n. 42, 2006

La qualificazione delle imposte nazionali ed il diritto comunitario: alcuni spunti dal caso IRAP, in *Fiscalità internazionale*, n. 2, 2007

La Corte UE salva l'applicazione “selettiva” della “thin cap”, in *Corriere tributario*, n. 20, 2007

Finanziaria 2008: i criteri di redazione della “white list”, in *Corriere tributario*, n. 13, 2008

La disciplina fiscale delle fusioni transfrontaliere. Alcune questioni aperte dopo la Direttiva 2005/56/CE, in *Fiscalità internazionale*, n. 1, 2009

Tax Planning for Corporate Bond Funds, in *Tax Management International Forum*, 2009

Cross-border credit derivative swaps, in *Tax Management International Forum*, 2009

Modifiche alla «CFC legislation» dopo la conversione del decreto «anticrisi», in *Corriere tributario*, n. 34, 2009

Determining the interest deduction of a branch, PE, or subsidiary, in Tax Management International Forum, n. 1, 2010

Host Country Taxation of Tax-Motivated Transactions: The Economic Substance Doctrine, in Tax Management International Forum, n. 2, 2010

Condizioni applicative e profili temporali della Convenzione Italia-USA, in Corriere Tributario, n. 11, 2010 (co-autore)

La Cfc non-black list: i presupposti di applicazione, in il fisco, n. 41, 2010

La disapplicazione della disciplina Cfc nella circ. n. 51/E, in il fisco, n. 43, 2010

The effects of financial accounting on Host Country taxable income, in Tax Management International Forum, n. 1, 2011

Convenzione Italia-Stati Uniti: verifica dei requisiti alla fine del periodo transitorio, in Fiscalità e Commercio Internazionale, n. 1, 2011

La nuova Convenzione tra Italia e Canada: le innovazioni più rilevanti, in Fiscalità e Commercio Internazionale, n. 8, 2011 (co-autore)

Società estere: regime delle CFC ed esterovestizione, Ipsoa, 2011 (co-autore)

Taxation by Host Country of Interest Income realized by a foreign person, in Tax Management International Forum, n. 1, 2012

Tax implications of contingent convertible securities, in Tax Management International Forum, n. 2, 2012 (co-autore)

Convenzione Italia-Qatar: le caratteristiche proprie rispetto al Modello OCSE, in Fiscalità e commercio internazionale, n. 4, 2012 (co-autore)

Income tax treatment by host country of a corporate expatriation, in Tax Management International Forum, n. 1, 2013

Taxation of capital gains to nonresident aliens, in Tax Management International Forum, n. 2, 2013

Tassazione degli immobili non locati all'estero, in Fiscalità e commercio internazionale, n. 7, 2013

Host Country income tax rules relating to intangible property, in Tax Management International Forum, n. 1, 2014

Indedutibilità dei costi black list e clausole convenzionali di non discriminazione, in Fiscalità e commercio internazionale, n. 1, 2014

Inbound investment in real estate, in Tax Management International Forum, n. 2, 2014

Tassazione della stabile organizzazione, BEPS e riforma fiscale italiana, in Fiscalità e commercio internazionale, n. 10, 2014 (co-autore)

Conferimenti transfrontalieri di partecipazioni, conferenti collettivi e requisito del controllo, in il fisco, n. 27, 2014

Profilo fiscale della partecipazione in società di persone estere, in il fisco, n. 32, 2014 (co-autore)

Il "valore normale" nella disciplina dei prezzi di trasferimento: mercato del cedente e requisito della comparabilità, in il fisco, n. 36, 2014

BEPS: legge delega per la revisione del sistema fiscale e influenza dei lavori OCSE/G20, in Fiscalità e commercio internazionale, n. 12, 2014

Transfer pricing: servizi infragruppo o accordi di ripartizione dei costi?, in il fisco, n. 40, 2014 (co-autore)

Tassazione degli immobili esteri e coordinamento con la disciplina locale, in il fisco, n. 45, 2014 (co-autore)

Credito d'imposta e lavoro prestato all'estero: le interferenze tra testo unico e convenzioni, in il fisco, n. 48, 2014 (co-autore)

Italian Income Tax Rules Relating to Intangible Property, in Tax Management International Forum, n. 1, 2014

Tax Treatment of Expatriations by Individuals. Host Country ITALY, in Tax Management International Forum, n. 1, 2015

"Transfer Pricing": i criteri di confronto fra transazioni e gli strumenti di composizione delle controversie, in Corriere Tributario, n. 2, 2015

Legge di stabilità: quali prospettive per CFC e costi "black list"?, in Corriere Tributario, n. 5, 2015

Profili internazionali dell'irap e configurabilità del credito per imposte estere su basi convenzionali, in il fisco, n. 9, 2015

Income and Estate, Gift and Wealth Tax Consequences to Inbound Employee, in Tax Management International Forum, n. 2, 2015

La disciplina delle CFC fra nuovi oneri e semplificazioni, in il fisco, n. 23, 2015

Transfer Pricing e finanziamenti infragruppo: un rapporto difficile in cerca di guidelines, in il fisco, n. 43, 2015 (co-autore)

Taxation of Inbound Investments by a Foreign Partnership, in Tax Management International Forum, n. 1, 2016

Effetti su CFC, dividendi esteri e plusvalenze della nuova nozione di "Regimi Fiscali Privilegiati", in il fisco, n. 9, 2016

La tassazione dei redditi delle stabili organizzazioni in Italia di soggetti IRES non residenti, in il fisco, n. 24, 2016 (co-autore)

Host Country Italy – Income and indirect tax consequences of Cash Pooling Arrangements, in Tax Management International Forum, n. 2, 2016

Income tax consequences for foreign service providers, in Tax Management International Forum, n. 38, 2017

La tassazione dei capital gains dei non residenti e i vincoli del diritto dell'unione europea, in Fiscalità e Commercio Internazionale, n.4, 2017 (co-autore)

Hybrid transaction in the form of loans, in Tax Management International Forum, n. 38, 2017

Dividendi provenienti da regimi fiscali privilegiati, regime CFC e credito d'imposta indiretto, in Fiscalità & Commercio Internazionale, n. 6, 2017

Acquisition financing, in Tax Management International Forum, n. 39, 2018

Trattati bilaterali fra Stati UE: la nozione di "prestito partecipativo" nella Convenzione Austria Germania, in Fiscalità & Commercio Internazionale, n. 5, 2018

Il regime agevolativo dei neo-residenti e l'opportunità di una ratifica legislativa dei chiarimenti amministrativi, in il fisco, n. 9, 2018 (co-autore)

Lack of source country-residence country tax coordination and double taxation, in tax management international forum, n. 39, 2018

La stabile organizzazione "da cantiere" e "da servizi" nelle Convenzioni italiane, in il fisco, n. 24, 2018

ATAD e CFC. La necessità di una riforma fra armonizzazione minima e libertà del mercato interno, in il fisco, n. 32-33, 2018

Adattamento alla disciplina ATAD delle norme interne su CFC, dividendi esteri e plusvalenze su partecipazioni, in il fisco, n. 38, 2018

La direttiva sulla risoluzione delle controversie in materia fiscale: una soluzione per tutti i casi di doppia imposizione nella UE?, in Fiscalità & Commercio internazionale, n. 11, 2018

Conferimento di stabile organizzazione e tassazione delle partecipazioni fra norme UE e interpretazione nazionale, in Fiscalità & Commercio Internazionale, n. 10, 2019

Criteri di territorialità e profili temporali: il caso dei redditi di lavoro autonomo, in Fiscalità & Commercio Internazionale, n. 5, 2020

Introduzione di nuovi tributi e vincoli posti dalle convenzioni fiscali: il caso dell'imposta sui servizi digitali, in il fisco, n. 16, 2020

Royalty, in AVOLIO D. (a cura di), Fiscalità internazionale e dei gruppi, Milano, 2021

Convenzioni internazionali ed economia digitale: il Modello OCSE alla prova degli esports, in Corriere Tributario, n. 7, 2021 (co-autore)

Dividendi esteri e regimi fiscali privilegiati fra problemi permanenti e questioni di diritto transitorio, in Fiscalità & Commercio Internazionale, n. 11, 2021 (co-autore)

La proposta di direttiva sulle shell companies: prime osservazioni, in Fiscalità & Commercio Internazionale, n. 6, 2022

Società Controllate Estere (CFC) - profili critici del provvedimento e della circolare del 2021, in Fiscalità & Commercio Internazionale, n. 8-9, 2022 (co-autore)

Dividendi esteri: credito d'imposta anche con regimi sostitutivi, in Corriere Tributario, n. 2, 2023

Pillar 2 e CFC: ipotesi di sovrapposizione e regole di priorità, in Corriere Tributario, n. 6, 2023 (co-autore)

Pillar 2 e CFC: divergenza delle basi imponibili e rischi di doppia imposizione dei redditi “passivi”, in *Corriere Tributario*, n. 7, 2023 (co-autore)

CFC: opzioni semplificate per la verifica dei presupposti e il calcolo dell’imposta, in *il fisco*, n. 46, 2023

La nozione di beneficiario effettivo: recenti evoluzioni nella giurisprudenza della Cassazione, in *Fiscalità & Commercio Internazionale*, n. 1, 2024

Mechanism to apply the minimum tax, in (Carlo Garbarino Ed.) *Pillar Two of the Inclusive Framework on BEPS “A Problem-solving Approach”*, Cheltenham, 2024

Beneficial owner requirement: the influence of the Danish Cases of the CJEU on the case law of the Italian Supreme Court, in (S. Gommers and J. Luts Eds.) *Liber Discipulorum Luc De Broe “Chronicles of Tax Law Disciples”*, Alphen aan den Rijn, 2024

Le imposte minime nazionali (QDMTT): un ribaltamento di prospettiva sulla tassazione minima delle multinazionali, in *Fiscalità & Commercio Internazionale* n. 12/2024, (co-autore)

La proposta BEFIT e l’armonizzazione europea dell’impostazione societaria alla luce dei recenti sviluppi in ambito OCSE, in *Fiscalità & Commercio Internazionale* n. 5/2025

Torino, 20h July 2025



Giovanni Rolle