

INFORMAZIONI PERSONALI

Nome **MATTESI ELENA**
Indirizzo Via Filippo Marchetti n.25 – 00199 ROMA (IT)
Telefono 06/97615166
Fax 06/97615166
E-mail elenamattesi@libero.it – ELENAMATTESI@odcec.legalmail.it
Nazionalità Italiana
Data di nascita 23 novembre 1966

ESPERIENZA LAVORATIVA

2001-2016

Titolare di Studio Professionale in Roma: Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Iscritta al n.AA-4199 dell'Albo Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma
Iscritta al n.89039 del Registro dei Revisori Contabili con D.M. 15 ottobre 1999

1999-2001

Studio Legale Tributario F. Gallo e Associati, V. Mazzini n. 11, Roma

Ruolo: Collaboratore

Attività: Redazione pareri e contenziosi tributari, partecipazione a Collegi sindacali, assistenza e consulenza tributaria a favore di società di grandi dimensioni

1995-1999

Studio Associato Legale Tributario (gruppo Ernst & Young), Via G. Vico n.9, Roma,

Ruolo: Tax Manager

Attività: Redazione pareri in materia tributaria, attività di tax audit e due diligence fiscali, assistenza e consulenza tributaria a favore di società di grandi dimensioni

1994-1995

Ministero delle Finanze, Viale Europa n.242, 00144 Roma

Ruolo: Funzionario Tributario presso Direzione Centrale Accertamento e Programmazione

Attività: Analisi e programmazione verifiche fiscali

1992-1994

Studio Associato Targa-Di Paco-Pagani-Vichi (gruppo KPMG), Via Sicilia, n.66, Roma

Ruolo: Junior tax Specialist

Attività: Ricerca e studio in materia tributaria, assistenza nelle attività di tax audit, di due diligence fiscali e di consulenza tributaria a favore di società di grandi dimensioni

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

2003-2015

Componente Commissione Imposte Dirette-Reddito d'Impresa, presso Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma

1993

Abilitazione e vincitrice concorso a cattedre per l'insegnamento di "Discipline tecniche commerciali ed aziendali"

1992

Abilitazione e vincitrice concorso a cattedre per l'insegnamento di "Discipline giuridiche ed economiche"

1991

Conseguita l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista

1990-1991

LUISS – Scuola di Management –Viale Pola n., 12 Roma

Corso di specializzazione in diritto tributario e contabilità fiscale delle imprese (vincitrice borsa di studio)

1985-1989

LUISS, Viale Pola n.12, Roma

Laurea in Economia e Commercio con votazione 110/110 e lode

Tesi in Diritto Commerciale: "La responsabilità civile del revisore: aspetti comparatistici"

1985

Liceo Scientifico "Galileo Ferraris" di Taranto

Diploma di Maturità conseguito con votazione 60/60

COMPETENZE PERSONALI

Esperienza ultraventennale nel campo della consulenza e del contenzioso tributario a favore di società, enti non commerciali e persone fisiche. Ottima capacità di individuazione e risoluzione controversie. Componente del collegio sindacale di varie società. Autrice di numerose pubblicazioni in materia tributaria e relatrice in convegni sulla fiscalità di impresa.

MADRELINGUA

ITALIANO

ALTRE LINGUE

INGLESE [Indicare la lingua]

Letture: BUONO

Scrittura: BUONO

• Orale: BUONO

SPAGNOLO

• Lettura: BUONO

• Scrittura: BUONO

• Orale: BUONO

PATENTE

A,B

ALLEGATI

Elenco incarichi in società

Elenco pubblicazioni in materia tributaria

Ai sensi del D.P.R. n.445/2000, si dichiara la veridicità di tutte le formazioni contenute nel suesteso curriculum vitae.

Roma, 3 febbraio 2015



ELENCO INCARICHI SOCIETARI

- 2000/2003:** Sindaco effettivo in SOFID SIM S.p.A. - Roma
- 2003/2009:** Revisore conti in ACTIONAID INTERNATIONAL ITALIA ONLUS -Milano
- 2006/2008:** Sindaco effettivo in ARCOTRONICS (KEMET Corp.) - Bologna
- 2004/2009:** Sindaco effettivo in JETIX EUROPE S.r.l. - Roma
- 2008/2011:** Sindaco effettivo in DIGITAL TV CHANNELS ITALY S.r.l - Roma
- 2011/2012** Revisore dei conti in ALLEANZA PER L'ITALIA - Roma
- 2009/2012:** Socio ordinario in ACTIONAID INTERNATIONAL ITALIA ONLUS - Milano
- 2009/2013:** Sindaco effettivo in SWITCHOVER MEDIA S.r.l. – Roma
- 2011/2013:** Presidente Coll. Sindacale in CARTOUR S.r.l – Messina
- 2011/2016:** Sindaco effettivo in ESSEX ITALIA S.r.l – Roma (Gruppo Merck)
- 2013/2016:** Sindaco effettivo in MSD ITALIA S.r.l – Roma (Gruppo Merck)

ELENCO PUBBLICAZIONI

1. *"La responsabilità civile e tributaria del collegio sindacale"*, in *Il Fisco* n. 11/1995;
2. *"Organizzazioni non governative: riflessioni giuridiche e regolamentazione fiscale"*, in *Il Fisco* n. 14/1995;
3. *"Variazione del domicilio fiscale di società di capitali e disciplina del conto fiscale: istruzioni per l'uso"*, in *Il Fisco* n. 23/1995;
4. *"Novità legislative in tema di tassazione delle somme percepite in occasione della risoluzione del rapporto di lavoro dipendente"*, in *Il Fisco* n.28/1995;
5. *"Riproposti i coefficienti presuntivi anche per il 1994"*, in *Informatore Pirola*, n. 14/1995;
6. *"Società cooperative: come dichiarare e versare l'imposta patrimoniale"*, in *Informatore Pirola*, n. 16/1995;
7. *"La patrimoniale delle società cooperative"*, in *Buffetti Consulenza*, n. 18/1995;
8. *"Quando e come opera il ripensamento del Fisco"*, in *Buffetti Consulenza*, n. 28/1995;
9. *"Diversificazione degli investimenti da parte delle fondazioni bancarie"*, in *Impresa*, n. 9/1995;
10. *"Brevi note sulle agevolazioni fiscali nel Mezzogiorno di Italia"*, in *Il Fisco*, n. 45/1995;
11. *"I fondi pensione: normativa tributaria e profili contabili"*, in *Il Fisco*, n. 4/1996;
12. *"Profili civilistici e fiscali della fondazione - impresa: il caso delle fondazioni bancarie"*, in *Il Fisco*, n. 33/1996;
13. *"Aziende sanitarie locali: profili tributari"*, in *Il Fisco* n.2/1998;
14. *"Il lavoro interinale: profili giuslavoristici e tributari"*, in *Il Fisco* n. 21/1998;
15. *"L'Euro e la valutazione dei lavori in corso - Riflessioni a margine del Decreto Legislativo 24 giugno 1998, n. 213"*, in *Il Fisco* n.33/1998;
16. *"Il regime di moratoria fiscale dei soggetti gestori di servizi pubblici locali - Profili applicativi ai fini dell'imposizione diretta"*, in *Il Fisco* n.43/1998;
17. *"La soggettività tributaria dei consorzi tra enti locali"*, in *Il Fisco* n.42/1999;
18. *"Modalità di determinazione delle imposte anticipate e differite ai fini IRAP"*, in *Il fisco* n.5/2000, p. 1396;
19. *"IRPEG - Determinazione delle imposte anticipate e differite - Modalità di rilevazione contabile"*, in *Il fisco* n.7/2000, p. 1928;
20. *"Sulle agevolazioni fiscali a favore del Comitato Italiano UNICEF- Nota a commento della decisione Comm. Trib. Reg. di Roma, 12 marzo 1999-27 maggio 1999, n. 35"*, in *Il fisco* n.17/2000, p. 5835
21. *"Sull'assoggettabilità ad ILOR delle royalties corrisposte a favore di società residenti in altri Stati membri della CE"*- Nota a commento della decisione Cassazione, 25 novembre 1999-2 febbraio 2000, n. 1122, in *Il Fisco*, n. 33/2000, p. 10321;
22. *"L'individuazione dei sostituti di imposta dei lavoratori dipendenti assoggettati ad irpef su base convenzionale"*, in *Il Fisco* n.7/2001, p 2220;
23. *"La rilevanza fiscale delle iscrizioni di bilancio effettuate in corso di 'moratoria' dagli enti gestori dei servizi pubblici locali"*, in *Il Fisco* n. 16/2001;
24. *"Il contratto di leasing e la sua rilevanza ai fini IVA quale prestazione di servizi"* – Nota a commento della decisione Cassazione, 13 ottobre 2000-27 febbraio 2001, n. 2888, in *Il Fisco*, n.25/2001, p. 8866;

25. *"L'individuazione dell'aliquota IRPEG per i soggetti gestori dei servizi pubblici locali"*, in Il Fisco n.30/2001, p. 10033;
26. *"Il project financing - Profili tributari"* in Il Fisco n.43/2001, p.13766;
27. *"La rilevanza della contabilità estera in ambito CFC ed i suoi effetti sulla valutazione delle partecipazioni"* in Il Fisco n.7/2002, p.940;
28. *"Competenza fiscale dei costi sorti entro un determinato periodo di imposta, ma conosciuti successivamente"* - Nota a commento della decisione Cassazione 7 dicembre 2001-27 febbraio 2002, n.2892, in Il Fisco n.24/2002, p.3920;
29. *"La riduzione per rischio contrattuale nella valutazione fiscale delle opere e servizi in corso di esecuzione"*, in Il Fisco n.43/2002, p.15916;
30. *"Le nuove modalità di partecipazione delle pubbliche amministrazioni alla realizzazione di opere in project financing – Profili tributari"*, in Il Fisco n.2/2003, p. 219;
31. *"Ancora sui professionisti privi di organizzazione e l'IRAP"* - Nota a commento delle decisioni Commissione Tributaria Provinciale di Taranto 16 dicembre 2002 – 7 febbraio 2003, nn.670 e 680, in Il Fisco n.17/2003, p.2667;
32. *"Spetta l'agevolazione territoriale IRAP anche se il risultato reddituale è negativo"* - Nota a commento della decisione Commissione Tributaria Provinciale di Messina, 13 marzo 2003- 4 aprile 2003, n.84, in Il Fisco n.25/2003, p.3997;
33. *"Riforma fiscale: regime di participation exemption-Effetti sul bilancio chiuso anteriormente all'entrata in vigore dell'Ires"*, in Il Fisco n.4/2004, p.510;
34. *"Non imponibilità ai fini IVA delle tasse aeroportuali addebitate dalle compagnie aeree ai propri passeggeri"* - Nota a commento della decisione Commissione Tributaria Provinciale di Chieti, 18 giugno – 22 giugno 2004, n.73, in Il Fisco n.33/2004, p.5083;
35. *"Il registro beni ammortizzabili prova il sostenimento di spese incrementative deducibili ai fini INVIM"* - Nota a commento della decisione Commissione Regionale del Lazio, 22 giugno – 20 settembre 2004, n.96, in Il Fisco n.44/2004, p.7523;
36. *"L'individuazione del periodo di assoggettamento ad imposizione IRPEF delle azioni gravate da vincoli di "lock-up"* - Nota a commento della decisione Commissione Provinciale di Roma, 29 marzo – 5 ottobre 2004, n.203, in Il Fisco n.46/2004, p.7830;
37. *"Credito per imposte estere: determinazione in ipotesi di produzione di reddito in diversi Stati esteri"*, in Il Fisco 2005, n.29, p.4522;
38. *"Profili tributari della gestione di aeromobili"* - Nota a commento della decisione Commissione Provinciale di Chieti 27 settembre – 2 dicembre 2005, n.206, in Il Fisco n.21/2006, p.3304;
39. *"Le spese di progettazione nella valutazione delle opere in corso di esecuzione"*, in Il Fisco 2006, n.31, p.4805;
40. *"Profili IVA dei diritti di imbarco passeggeri"*, in Il Fisco 2006, n.46, p. 7154;
41. *"Abrogazione della deduzione per rischio contrattuale: effetti sulla valutazione fiscale delle opere in corso di esecuzione"*, in Il Fisco 2007, n.4, p.476;
42. *"Estensione del reverse charge al settore edile - Individuazione delle possibili sanzioni tributarie"* in Il Fisco 2007, n.16, p.2282;
43. *"Inapplicabilità della proroga biennale dei termini di accertamento per le annualità di imposta non condonabili ai sensi della Legge n.289/2002"* - Nota a commento sentenza Commissione Provinciale di Torino 26 marzo 2007, n.8 in Il Fisco 2007, n.23, pag.3450;

44. *"Illegittimità dell'iscrizione ipotecaria e ordine di sua cancellazione da parte dei giudici tributari - Nota a commento sentenza Commissione Provinciale di Roma 8 ottobre 2007, n.323, in Fiscalitax On Line 2008, n.1, pag.3450;*
45. *"IVA - Individuazione del momento di pagamento delle prestazioni di servizi - Nota a commento sentenza Commissione Provinciale di Genova 20 novembre 2007 n.251, ne Il fisco 2008, n.2, pag.267;*
46. *"Assoggettamento ad imposizione indiretta delle riserve dell'appaltatore spettanti in base ad un lodo arbitrale"- Nota a commento sentenze Commissione Tributaria Provinciale Roma 20 marzo 2006, n.129 e Commissione Tributaria Regionale Roma 12 maggio 2008, n.38, ne Il fisco 2008, n.29, p.5275;*
47. *"Competenza fiscale dei costi conosciuti oltre la chiusura del periodo di imposta" in Guida alla Contabilità e Bilancio, Edizioni Il Sole 24 Ore, 2008, n.24, p.64;*
48. *"IRAP: novità nella determinazione delle imposte dirette" in Guida alla Contabilità e Bilancio, Edizioni Il Sole 24 Ore, 2009, n.1, p.38;*
49. *"IRAP: novità della base imponibile IRAP" in Guida alla Contabilità e Bilancio, Edizioni Il Sole 24 Ore, 2009, n.8, p.68;*
50. *"Modalità di deduzione dell'accantonamento al fondo per fine mandato amministratore (TFM)"- Risposta a quesito, Guida alla Contabilità e Bilancio, Edizioni Il Sole 24 Ore, 2009, n.10, pp.79-70;*
51. *"La valutazione dell'inerenza dei costi in ambito consortile" ne Il fisco 2009, n.22, p.3553;*
52. *"L'irretroattività ai fini Iva della nozione di edificabilità fornita dalla manovra Prodi-Bersani", Nota a commento sentenza Commissione Provinciale di Chieti 24 febbraio 2009, n.22, in Fiscalitax 2009, n.6, pag.954;*
53. *"L'applicazione del principio dell'abuso di diritto in corso di accertamento tributario", in Guida ai controlli fiscali, Edizioni Il Sole 24 Ore, 2009, n.7/8, p.25;*
54. *"Trattamento contabile e fiscale delle riserve dell'appaltatore" ne Il fisco 2009, n.28, p.4581;*
55. *"Principio IAS n.11 e valutazione fiscale dei lavori in corso di esecuzione" ne Il fisco 2009, n.38, p.6249;*
56. *"Profili reddituali della locazione operativa di beni mobili" - Commento sentenza Commissione Provinciale Chieti 29 dicembre 2008, n.157; in Fiscalitax 2009, n.11, p.1611;*
57. *"Avviamento: classificazione in base agli IAS/IFRS e valutazione fiscale", ne Il fisco 2009, n.43, p.7075;*
58. *"Individuazione del rappresentante legale ed effetti della sua variazione nel processo tributario", Nota a commento sentenza Commissione Provinciale di Chieti 1° settembre 2009, n.119, ne Il Fisco 2009, n.44, p. 7315;*
59. *"L'abuso del diritto in campo tributario: sanzioni e tutela del contribuente", in AA.VV. Abuso del diritto in campo tributario, Fondazione TELOS 2009, p.313 ss.*
60. *"Gli oneri pluriennali", in Fiscalitax 2010, n.2, p.220;*
61. *"Principio contabile internazionale IAS n. 38 e trattamento fiscale delle attività immateriali", ne Il Fisco 2010, n.10, p. 1452;*
62. *"Profili impositivi della partecipazione in una joint venture estera", in Fiscalitax 2010, n.4, p.525;*
63. *"Invalidità degli atti di esecuzione non preceduti dalla prova di rituale notifica della cartella di pagamento", Nota a commento a Commissione Tributaria Provinciale di Parma 11 febbraio 2010, n.39, in Fiscalitax 2010, n.5, p.797;*
64. *"Profili IVA dei rapporti di rifatturazione tra una società consortile ed i suoi soci", ne Il Fisco 2010, n.19, p.2936;*

65. "Condanna al pagamento delle spese di giudizio: conseguenze tributarie". in Fiscalitax 2010, n.6, p.934;
66. "IRAP 2010: deducibilità dei costi per le società commerciali" in Guida alla Contabilità e Bilancio, Edizioni Il Sole 24 Ore, 2010, n.12, p.31;
67. "L'autonoma impugnabilità degli atti atipici: il caso del diniego di disapplicazione delle norme sulle società non operative", Nota a commento a Commissione Tributaria Regionale Bari 11 maggio 2010, n.71, ne Il Fisco 2010, n.32, p.5187;
68. "Sanzioni tributarie per violazione degli obblighi di 'reverse charge', in Guida ai controlli fiscali, Edizioni Il Sole 24 Ore 2010, n.9, p.53;
69. "Agenti di commercio e IRAP" in Guida alla Contabilità e Bilancio, Edizioni Il Sole 24 Ore, 2010, n.17, p.8;
70. "IAS e commesse a lungo termine" in Italia Oggi 29 settembre 2010, p.39;
71. "Tassazione dei compensi professionali pagati tramite bonifico bancario" in Guida alla Contabilità e Bilancio, Edizioni Il Sole 24 Ore, 2010, n.20, p.14;
72. "Proroga biennale dei termini di accertamento per gli anni di imposta non condonabili", Nota a commento a Commissione Tributaria Regionale Lazio 5 ottobre 2010, n.176, ne Il Fisco 2010, n.42, fascicolo 2, p.6873;
73. "Opere in corso di esecuzione: la competenza fiscale dei costi di commessa", ne Il Fisco 2010, n.44, p.7095;
74. "Competenza fiscale dei ricavi originati da rapporti con le pubbliche amministrazioni" in Fiscalitax 2010, n. 12, p.1702;
75. "IAS 11 – Commesse a lungo termine" - Studio pubblicato dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, Dicembre 2010;
76. "La tassazione degli atleti professionisti", ne Il Fisco 2011, n.11, p.1655;
77. "La tassazione degli atleti dilettanti", ne Il Fisco 2011, n.12, p.1855;
78. "Espropriazione forzata: prove di regolare notifica delle cartelle di pagamento" in Guida ai controlli fiscali, Ed. Il Sole 24 Ore, n.4/2011, p.70;
79. "Le commesse a lungo termine contabilizzate in base al Principio IAS n.11", ne Il Fisco 2011, n.15, p.2300;
80. "Il trattamento tributario degli oneri pluriennali e le verifiche dell'Amministrazione Finanziaria", ne Il Fisco 2011, n.18, p.2803;
81. "Il rimborso IVA a favore delle società estinte", ne La rivista delle operazioni straordinarie, Ed. Euroconference, giugno 2011, p.34;
82. "L'irrilevanza in ambito IVA dei diritti d'imbarco passeggeri", ne Il Fisco 2011, n.39, p.6343;
83. "La tutela giudiziaria avverso il diniego di disapplicazione delle presunzioni reddituali delle società di comodo", ne La rivista delle operazioni straordinarie, Ed. Euroconference, novembre 2011, p.53;
84. "Lavoro sportivo professionistico: l'imposizione sul reddito", Altalex eBook 2011, Collana Diritto dello Sport;
85. "Interpello disapplicativo – Speciale quesiti", ne La Circolare Tributaria n.48, Ed. Euroconference, 12 dicembre 2011, pp.22-29;

86. *"La validità della sanatoria per tardivi o omessi versamenti ex art.9-bis Legge n.289/2002"* – Nota a commento Cassazione n.26908/2011 e CTR Abruzzo n.152/2011, ne *Il Fisco* 2012, n.1, fascicolo 2, p.132;
87. *"L'impugnazione degli atti di riqualificazione delle cessioni aziendali: possibili motivi pregiudiziali di invalidità delle azioni di accertamento"* ne *La rivista delle operazioni straordinarie*, Ed. EUROCONFERENCE, febbraio 2012, p.40;
88. *"Il requisito territoriale nella tassazione Irpef degli atleti, ne Il Fisco* 2012, n.9, fascicolo 1, p.1264;
89. *"Ancora sull'impugnabilità degli atti tributari atipici: il diniego di disapplicazione delle norme sulle società di comodo"* – Nota a commento Cassazione n.5843/2012, ne *Il Fisco* 2012, n.19, fascicolo 2, p. 3001;
90. *"Società di comodo: la difesa contro il diniego di disapplicazione dell'art.30 Legge n.724/1994"* ne *La Circolare Tributaria*. Ed. Euroconference, 2012, n.19, p.34;
91. *"IAS 38 – Attività immateriali"* - Studio pubblicato dall'Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma, maggio 2012;
92. *"Novità nel trattamento tributario delle attività illecite"* ne *La Circolare Tributaria*, Ed. Euroconference, 2012, n.23, p.14;
93. *"Il trattamento tributario delle prestazioni rese dagli agenti dei calciatori professionisti"* ne *il Fisco* 2012, n.41, fascicolo 2, p.6673;
94. *"Il trattamento fiscale dei costi da reato"* - Studio pubblicato dall'Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma, dicembre 2012;
95. *"La consulenza tecnica d'ufficio nel processo tributario"*, ne *il Fisco* 2013, n.40, fascicolo 1, p.6216;
96. *"Non punibilità dei versamenti tributari differiti"*, ne *il Fisco* 2014, n.2 pag. 152;
97. *"Accertamento anticipato e decadenza dei poteri impositivi"* ne *il Fisco* 2014, n.15, p.1442;
98. *"Il trattamento tributario dei costi conosciuti oltre la chiusura del periodo di imposta"*, ne *Il Fisco* 2014, n.23, p.2249;
99. *"Il regime fiscale dei costi dei reati"*, ne *Il Fisco* 2014, n.45, p.4453;
100. *"Le novità del principio Oic 23 nella valutazione fiscale dei lavori in corso"*, ne *Il Fisco* 2015, n.3, p.209;