

**Avv. Paolo de' Capitani di Vimercate**  
(also admitted as a lawyer to the New York Bar - July 2004 -)

Born in Genoa, March 28<sup>th</sup> 1978

**Office details**

Studio Uckmar (full partner)  
Via Agnello 5 – 20121 Milan  
Italy  
Tel. 02 801085 – Fax 02 804625  
Email: [p.decapitani@uckmar.com](mailto:p.decapitani@uckmar.com)

**EDUCATION**

---

July 2016	<b>Admitted as an attorney before the Supreme Court</b> after passing the exam as per art. 22, law 47/2012
Jan. 2013 – Jun. 2017	<b>PHD</b> on Tax Law at the <b>University of Chieti-Pescara</b>
Jan. 2002-Dec. 2006	<b>PHD</b> on Civil law at the <b>University of Pisa</b>
July 2003-July 2004	<b>Harvard Law School: International Tax Program.</b>
July 2001	<b>University of Genoa, Italy, Law Degree (J.D. equivalent) (cum laude and honors)</b>
Oct. 1998-Jul. 1999	<b>Johannes Gutenberg Universität, Mainz, Germany.</b> Studied <b>German law</b> as a visiting student.

**PROFESSIONAL EXPERIENCE AND PUBLICATIONS**

---

Nov. 2018 –Present	<b>President of the ICC Commission on Taxation – Italian Section</b>
June 2013-June 2016	<b>Ricercatore</b> a tempo determinato <b>in diritto tributario</b> at Università degli Studi di Brescia, Dipartimento di Giurisprudenza
Nov.2012-May 2013	<b>Assegnista di ricerca</b> at Università degli Studi di Brescia regarding exit taxation in the context of EU and int'l law
January 2010	Appointed Chief Editor of the review <i>Diritto e Pratica Tributaria Internazionale</i>
Sept. 2009	Appointed to the editorial board of the new review on the taxation of financial instruments <i>Strumenti Finanziari e Fiscalità</i> (EGEA, Bocconi University)
May 2009-June 2010	<b>Advisor to ISTAT</b> (National Institute for Statistics) on the international tax issues affecting international trade statistics
May-Sept. 2009	<b>Advisor to the Italian Government</b> with respect to the tax treatment of the Emission trading scheme
May 2007	is appointed <b>advisor to the Bulgarian Government</b> for the cadastral reform
Dec. 2006-present	participates to the international competition project for the reform of the Russian cadastre
March 2007	Organizes with Prof. Lupoi and Prof. Uckmar the post graduate course <b>Introduction to Int'l Tax Law</b> at the University of Genoa
Jan. 2007	Vice President of the Section on Taxation of ACBGroup; responsible for the periodic meetings of the group on <b>tax planning</b>
Oct. 2006	With Prof. Victor Uckmar is consulted by the <b>Governmental Commission on corporate tax reform</b> (Commissione Biasco)

Jun. 2005-present	<b>Member of the editorial board</b> of the Italian Review on international taxation (Diritto e pratica tributaria internazionale)
Feb. 2005-Oct. 2006	Participates in the redrafting of the <b>Model tax code for South America</b> of the CIAT as an assistant of professor Uckmar
Nov. 2004	Passed the <b>bar exam in New York</b> (USA)
Sept. 2004-present	<b>Member of the Commission on Taxation at the ICC in Paris</b>
Oct. 2001-present	<b>Studio Uckmar</b> , specializing in int'l taxation, taxation of financial instruments, corporate reorganizations and business taxation
Oct. 2001-present	<b>Member of the editorial board</b> of the law review <i>Diritto e Pratica Tributaria</i>
Nov. 2004-present	<b>Member of the editorial board</b> of the law review <i>Diritto e Pratica Tributaria Internazionale</i>
	Participation in the <b>research projects</b> on <i>Non Profit Organizations</i> , directed by Prof. Visintini of the University of Genoa, and “ <i>The Impact of the New European Constitutional Law on the Civil Law</i> ”, directed by Prof. Breccia of the University of Pisa, Italy, <i>Argentina and the IMF</i> , directed by Prof. Uckmar of the Bocconi University (Milan)
Nov. 2004-2016	Assistant at the tenureship of tax law at the University of Brescia, Faculty of Law
Nov. 2001-July 2003	<b>Research Assistant</b> at the Department of Civil Law and Business Law of the University of <b>Genoa</b>
Nov. 2001-present	Has held and holds lectures in various occasions in Universities and Institutes of research in both an academic and a professional context, both in Italy and abroad.
	Participated in various projects of research, among which: “ <i>Exit Taxation in the context of Italian, International and EU Law</i> ”, University of Brescia, 2013; “ <i>Argentina and the International Monetary Fund</i> ”, directed by prof. Victor Uckmar, president of CERTI –Bocconi University (2005); “ <i>Le Organizzazioni non profit</i> ”, directed by prof. Giovanna Visintini - Università di Genova (2004); “ <i>L’impatto della nuova Costituzione europea sui diritti nazionali e Il dialogo tra le Corti</i> ”, directed by prof. Breccia and prof. Navarretta - Università di Pisa (2003).

## SELECTED PUBLICATIONS:

- 
- Il bollo auto e le "giovani storiche", in Dir. Prat. Trib. 1/2020*
- Fiscalités étrangères - Chronique d'actualité – Italie, in Fiscalité Internationale, 2019, nn. 1, 2, 3, 4.*
- La tassazione dei redditi d'impresa dalla Società delle Nazioni all'Economia digitale, in AA.VV., a cura di Glendi-Corasaniti-Oliva-de' Capitani di Vimercate, Per un nuovo ordinamento tributario, CEDAM, 2019*
- Sulla natura dell'avviso di accertamento antielusivo ex art. 10-bis e il suo rapporto con il principio di unitarietà dell'accertamento, in Dir. Prat. Trib., 2016/5, pag. 1870*
- Le star companies, in Dir. Prat. Trib. Int., 2015/4*
- La Voluntary Disclosure per Trust e Fondazioni, in via di pubblicazione su Dir. Prat. Trib. Int., 2014/4*
- Le bandiere ombra, in Atti del convegno Il Mare e il Fisco, Nola 24-25 ottobre 2014 (in via di pubblicazione con CEDAM)*
- Le azioni e i titoli similari, in G. Corasaniti (a cura di), Gli strumenti finanziari nella fiscalità d'impresa, Egea, 2013 (co-authored with O.D. Piccoli)*
- Gli enti senza scopo di lucro: profili teorici del regime impositivo in Italia e all'estero, in Atti del convegno No profit e professionisti: problematiche e proposte, Università Bocconi di Milano, 3 ottobre 2013*
- La nullità dei contratti come sanzione per la violazione di disposizioni tributarie, in Trattato di diritto immobiliare, Vol. II, (edited by) G. Visintini, CEDAM, 2013*
- Operazioni di riorganizzazione, convenzioni bilaterali e tutela del sistema tributario: il caso DMC apre un altro capitolo in materia di exit taxation, in Dir. Prat. Trib. Int., 2013/2*
- Il federalismo fiscale negli Stati Uniti d'America, in Dir. Prat. Trib., 2012/5*

*Taxation of Intercompany Dividends under Tax Treaties and EU Law: Italy*, in Maisto (editor), *Taxation of Intercompany Dividends under Tax Treaties and EU Law*, IBFD, 2012

*Manuale di diritto tributario internazionale*, (con V. Uckmar, G. Corasaniti e C. Oliva), CEDAM, 2012 (relativamente alle parti indicate nella presentazione), second edition

*La spettanza del credito per le imposte estere e la indeducibilità dei manufactured payments in una decisione della Commissione tributaria provinciale di Reggio Emilia a cavallo tra elusione ed evasione tributaria*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2012/2, II, 218

*Il trust: profili fiscali*, in *Atti notarili – Diritto comunitario e internazionale*, a cura di F. Preite, UTET 2011

*La cooperazione internazionale in materia di accertamento e riscossione*, in *La concentrazione della riscossione nell'accertamento* (Atti del convegno tenutosi a Sanremo in data 3 e 4 giugno 2011), Padova, 2011

*La tassazione dei proventi da operazioni in valuta sul mercato FOREX tra lettera c-ter, quater e quinquies dell'art. 67 tuir*, in *Strumenti finanziari e fiscalità*, n. 3, 2011, pag. 123

*L'Irap tra Costituzione, convenzioni internazionali e diritto dell'Unione europea*, Padova, 2010

*La CTP di Bergamo dichiara l'incompatibilità del regime CFC con le disposizioni delle convenzioni per evitare le doppie imposizioni*, in *Strumenti Finanziari e Fiscalità*, 2010, 85

*L'applicazione delle ritenute in uscita sui dividendi in tre sentenze della CTP di Pescara*, in *Dir. Prat. Trib. Int.*, 1/2010, II, 537 (in [www.dpti.it](http://www.dpti.it))

*Aspetti contabili e fiscali dell'Emissions Trading Scheme*, in *Dir. Prat. Trib.*, 1/2010

*Manuale di diritto tributario internazionale*, coauthored with V. Uckmar and G. Corasaniti, CEDAM, May 2009

*VAT/GST and Direct Taxes: How to Distinguish?*, working paper for the conference *VAT and Direct Taxation: differences and Similarities* organized by the University of Vienna, March 26-28<sup>th</sup> 2009, in *Riv. Sc. Fin. Dir. Fin.*, 2009, 289 and *Value Added Tax and Direct Taxation: Similarities and Differences*, edited by M. Lang-P. Melz-E. Kristofferson, Vienna, 2009

*Brevi note critiche alla interpretazione della Cassazione circa la tassazione del t.f.r. nelle fattispecie internazionali*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2009/4, 691

*Brevi note in tema di trasferimento di residenza ed entrata di beni nella sfera impositiva italiana*, in *Diritto e Pratica Tributaria*, 2008, II, 33

*Le nuove proposte dell'Ocse sulle procedure amichevoli per la soluzione delle controversie in materia di fiscalità internazionale*, published within “*Atti del convegno di celebrazione degli 80 anni di Diritto e Pratica Tributaria – Genoa, February 9-10 2007*” (i.e. The new proposals of the OECD regarding the dispute resolution mechanism in international taxation), Padua, 2007

*Il riconoscimento fiscale dei valori iscritti in conseguenza di operazioni “virtuose” di aggregazione aziendale*, to be published (i.e. The recognition of the merger gain arising from virtuous aggregations, to be published)

*La nuova presunzione di residenza fiscale dei soggetti Ires*, (coauthored with Prof. Corasaniti) in *Dir. Prat. Trib.* 01/2007 (i.e. The new presumption of tax residence for corporate taxpayers)

*Outsourcing and taxation*, in *The impact of outsourcing on business and legal systems*, ICC, Paris, 2007

*Il revirement della Corte di Giustizia rende giustizia all'Irap*, in *Dir. Prat. Trib.*, 06/2006, II, 1302 (The revirement of the European Court of Justice renders justice to the Italian regional tax on productive activities)

*La fusione con Abertis penalizza gli azionisti di minoranza*, in *ItaliaOggi* 30 May 2006 (The merger with Abertis penalizes the minority shareholders)

*La questione dell'Irap torna al mittente*, in *ItaliaOggi* 16 March 2006 (The Irap case goes back home)

*La Corte di Giustizia e la clausola della nazione più favorita nel D. case. Ovvero dietrofront: il diritto internazionale prevale su quello comunitario*, in *Dir. prat. trib. int.*, 2005/3 (The European Court of Justice and the Most Favoured Nation Clause in the D. case, or never mind: international tax law prevails over EU law)

*Letter to the President of the European Court of Justice Concerning the Italian Irap and the European VAT*, (with Oldman, Bird and Cnossen), in *Dir. Prat. Trib. Int.*, 2005, 358

*Le imposte sul trasferimento della residenza all'estero*, in *Corso di diritto tributario internazionale*, edited by V. Uckmar, Padova, 2005 (Exit taxes)

*La tutela della privacy nelle verifiche tributarie*, in *Codice delle ispezioni tributarie*, edited by V.Uckmar and F. Tundo, Piacenza, 2005 (The right to privacy in the context of tax assessment procedures)

*Irap: alcune considerazioni in attesa della proposta abrogazione*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2004, 1167 (Irap: some considerations before the proposed repeal)

*The pros and cons of the Italian Irap*, in *Tax Notes International*, May 2004

*The European Court of Justice rules on exit taxes: remarks about the freedom of establishment in the EU*, *Dir. Prat. Trib. Int.*, 2004, 1139

*La scomparsa dell'Irap frena il federalismo*, in *Italia oggi* 7 agosto 2004 (The repeal of Irap puts tax federalism at risk)

*La legittimazione attiva del consumatore finale in materia di Iva*, in *Dir. Prat. Trib.*, 2002, II, 507 (i)

*L'imposta regionale sulle attività produttive*, in *Dir. prat. trib.*, III, 2003, 1045 (The regional tax on productive activities)

*La nozione di residenza nel diritto comunitario ed interno*, (coauthored with Armella), in *Corr. Trib.*, 2002, 3338, (*The concept of residence under EU law*)

Recently worked with prof. Uckmar at the paper “*The role of the Italian Constitutional Court in the era of the European Court of Justice*”, published in occasion of the celebration of the cinquantenary of the Italian Constitutional Court

## LANGUAGES

---

**Italian** (native); **German, English** and **Spanish** (fluent); **French** (reading).