



Marzo Associati ◀

Studio legale e tributario

Tax ◀

&

Wealth Management ▶

ROMA

via G.B. Martini, 14 (00198)

Tel +39068419536 - E-mail [segreteria@marzoassociati.it](mailto:segreteria@marzoassociati.it)

[www.marzoassociati.it](http://www.marzoassociati.it)



## Aree di attività



*A full-service tax practice and  
a multi-generational  
financial planning for you,  
your family  
and business*

Lo Studio Marzo Associati offre una gamma completa di servizi legali, distinguendosi per la capacità di individuare soluzioni personalizzate nella gestione delle più svariate problematiche tributarie, societarie e successorie, tanto in ambito nazionale quanto in quello internazionale.

Le principali aree di attività dell'Avv. Marzo e del suo Team di Professionisti sono, infatti, la fiscalità, la pianificazione e protezione patrimoniale, il diritto dell'arte, il diritto immobiliare nonché le operazioni straordinarie.

A queste si aggiungono le ulteriori aree del diritto civile, commerciale, penale e amministrativo.



La strategia di lavoro adottata è volta principalmente all'efficienza: l'approccio dinamico alla materia fiscale e l'esperienza maturata dai singoli Professionisti di Studio permettono una cura sartoriale nella redazione degli scritti difensivi e, dunque, un alto livello di professionalità.

Giancarlo Marzo  
Managing Partner



## Tax

*Core business* dello Studio è il contenzioso tributario: i Professionisti di Marzo Associati rappresentano e assistono efficacemente società, enti e persone fisiche in tutte le fasi e i gradi del processo tributario dinnanzi ai giudici di merito, oltre che alla Suprema Corte di Cassazione e agli organi della giustizia tributaria comunitaria.

Tuttavia, avendo a cuore la cura del Cliente in ogni suo rapporto con l'Amministrazione finanziaria, lo Studio si occupa altresì di consulenza e pareristica nonché del pre-contenzioso tributario, assistendolo già durante le fasi di controllo, in modo da supportarlo in caso di accessi, ispezioni e verifiche, oltre che nel successivo contraddittorio con le Agenzie Fiscali.

**Consulenza e  
pareristica** ←

**Pre-contenzioso  
tributario** ←

**Contenzioso  
tributario** ←

**Contenzioso  
penal-  
tributario** ←

**Accordi di  
ristrutturazione  
del debito** ←

**Due Diligence  
fiscale** ←

In particolare, prestiamo assistenza nei seguenti ambiti:

- **consulenza e pareristica fiscale**, curando meticolosamente la redazione di interpelli all’Agenzia delle Entrate e di pareri *pro veritate* in merito a questione normative e fiscali complesse e controverse dal punto di vista applicativo;
- **pre-contenzioso tributario**, assistendo il Cliente, in ottica deflattiva, nella gestione dei rapporti con l’Amministrazione finanziaria sia nella fase della verifica fiscale sia nella successiva fase accertativa;
- **contenzioso tributario**, garantendo al Cliente - nell’impugnazione degli atti emessi dall’Agenzia delle Entrate dinanzi alle Commissioni tributarie e alle Magistrature Superiori con il confezionamento, previa analisi dettagliata della fattispecie di riferimento - scritti difensivi efficaci;
- **contenzioso penal-tributario**, rappresentando e difendendo il Cliente in relazione a reati tributari disciplinati dal D.lgs. n. 74/2000 (omessa dichiarazione, dichiarazione infedele, utilizzo ed emissione di fatture inesistenti, sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte etc.);
- **accordi di ristrutturazione del debito**, con l’obiettivo di ridurre l’esposizione debitoria dell’impresa in crisi e di procedere ad un riequilibrio della situazione finanziaria, scongiurando il fallimento dell’impresa;
- **attività di due diligence fiscale**, tutelando il Cliente, per lo più in ipotesi di operazioni straordinarie, da eventuali rischi latenti.

# Wealth Management

Quella della pianificazione patrimoniale rappresenta una tematica sempre più presente nella nostra vita ed affrontarla per tempo consente di semplificare la gestione del patrimonio familiare o aziendale, proteggendolo in caso di aggressione. Esistono, infatti, molti rischi che possono minacciare un patrimonio aziendale o privato: si pensi a rischi personali, familiari, imprenditoriali e professionali, oppure a quelli legati ad una eccessiva fiscalità.

In questi casi, la parola chiave è «**prevenire**».

Quindi, è importante comprendere che bisogna rivolgersi a degli specialisti in via preventiva e non quando è già sorto il problema. A tal fine, lo Studio Marzo Associati fornisce un servizio di consulenza che conosce a fondo la situazione del Cliente e che è in grado di elaborare soluzioni su misura per tutte le necessità che si presentano: dagli investimenti immobiliari a quelli nell'arte, passando per la consulenza fiscale e le questioni legate all'eredità.



Affrontare per tempo un'attenta pianificazione patrimoniale è fondamentale per tutelare il proprio patrimonio, preservandolo da eventuali rischi e beneficiando di una corretta ottimizzazione fiscale.

Giancarlo Marzo  
Managing Partner

Diritto dell'arte ←

Gestione dei patrimoni e imprese familiari ←

Corporate finance ←

Diritto immobiliare ←



## “ Diritto dell'arte

Nell'ambito dell'attività di pianificazione patrimoniale, Marzo Associati offre una specifica attività di consulenza legale in materia di Diritto dell'arte.

Lo sviluppo esponenziale del mercato dell'arte è, infatti, il *trend* emergente degli ultimi anni, vista la crescente ricerca di canali di investimento alternativi rispetto a quelli più tradizionali del *private banking*.

Si tratta di un settore complesso, che richiede un approccio multidisciplinare e, al contempo, un servizio integrato.

Ci occupiamo, quindi, di fornire alla Clientela un supporto a tutto tondo nella risoluzione delle **problematiche giuridiche e fiscali** legate alla gestione di opere d'arte o di intere collezioni (e non solo, i.e. francobolli, gioielli, etc.).

In particolare, prestiamo assistenza a coloro che:

- vogliono **investire** nel mondo dell'arte per creare una nuova collezione, analizzando le opportunità e i rischi dell'operazione. Il che implica approfondite ricerche storico-artistiche, collazione degli incartamenti necessari, valutazione dell'opera d'arte previa apposite stime ed eventuale conclusione della relativa compravendita;
- desiderano **implementare** il valore della collezione di cui sono già titolari, curando gli aspetti civilistici e fiscali degli scambi e delle operazioni a ciò funzionali, ivi incluso il restauro, il trasporto e la custodia delle opere d'arte, nonché la scelta dei canali e delle tempistiche più adeguate, l'ottimizzazione del carico fiscale e l'evasione degli ulteriori adempimenti;
- intendono procedere alla **dismissione *inter vivos* o *mortis causa*** della collezione medesima, specie in un'ottica di passaggio generazionale.



Irene Barbieri  
Partner



Il mondo dell'arte è un potente faro di attrazione ma, al contempo, un mondo scarsamente trasparente per un neofita: l'**Art Advisor** soccorre il collezionista, permettendogli di accostarsi al mercato dell'arte per far sì che un acquisto - nato dalla passione e dall'emozione - possa diventare, nel tempo, un **buon investimento**.

Lo Studio Marzo Associati mette a disposizione della propria Clientela un professionista in grado di muoversi nel **mercato dell'arte** ma anche nel **mondo finanziario** legato al sistema culturale nazionale e internazionale.



Oggi, il ruolo dell'Art Advisor è fondamentale per gestire una collezione, specialmente nell'ottica di trasformare la passione nell'arte in un vero e proprio investimento.

Eleonora Milani  
Art Advisor







## Gestione dei patrimoni e imprese familiari

Solo il 15% degli italiani pianifica la trasmissione del proprio patrimonio, mentre il restante 85% lascia che le cose vadano per il loro corso, senza tener conto dei possibili «**imprevisti**» (fiscali, legali ed affettivi) che possono minare la serenità di chi rimane.

La tutela patrimoniale, per essere concretamente efficace, deve essere pianificata con l'aiuto di validi professionisti preventivamente, ovvero quando il soggetto interessato è ancora *in bonis* e non quando sussiste una posizione debitoria importante, composta da debiti già in fase esecutiva, con immobili gravati da ipoteche giudiziali, oppure quando l'evento di danno (*neminem laedere*) si è già verificato.

Una gestione oculata del proprio patrimonio, quindi, non può prescindere dalla scelta dei beni da tutelare e conservare per poi trasmetterli ai propri cari, da quelli che invece si vogliono sottoporre ai rischi delle proprie attività economiche e/o professionali, realizzando - mediante gli strumenti giuridici che l'ordinamento ci offre - una netta separazione dei due profili.





Tutelare e proteggere il proprio patrimonio familiare richiede preparazione e competenze multiple non improvvisabili. Al fine di evitare amare sorprese, il passaggio generazionale del patrimonio deve essere pianificato per tempo.

Jennifer Fuccella  
Partner

Lo Studio supporta i propri Clienti in relazione ai seguenti aspetti:

- costituzione di **fondi patrimoniali** volti alla protezione dei beni familiari (immobili, mobili registrati o titoli di credito) che, divenendo patrimonio separato, sono tutelati dall'attacco di creditori sorti dopo la costituzione del fondo e per motivi estranei ai bisogni della famiglia. Tra questi, rientrano sicuramente i debiti contratti nel corso dell'attività d'impresa commerciale o di un'attività professionale da uno dei due coniugi, ma anche, i debiti fiscali;
- assistenza nei **patti di famiglia**, usati affinché l'imprenditore possa gestire opportunamente il passaggio generazionale della propria impresa - trasferendo ad uno o più discendenti l'azienda o le quote di partecipazione al capitale della «società di famiglia» - garantendone la continuità;
- costituzione di **vincoli di destinazione** per tutelare interessi meritevoli di una persona fisica, della famiglia di fatto o di un Ente;
- costituzione di **trust** con cui un soggetto terzo (*trustee*) amministra e gestisce, per un determinato scopo, diritti, utilità e beni del disponente (*settlor*). Perché ricorrere a questo strumento? La separazione della parte di patrimonio conferita in *trust* da quella che resta nella sfera patrimoniale del disponente (c.d. effetto segregativo) rende il *trust* più idoneo a proteggere quanto conferitogli e a realizzare la destinazione secondo gli scopi prefissati dal disponente.



“

Il corretto utilizzo degli strumenti di pianificazione, in particolare quelli di *private insurance*, consente di effettuare in modo efficiente i trasferimenti di ricchezza agli eredi, anche al di fuori dell'asse ereditario e gestire situazioni familiari complesse, beneficiando anche dei vantaggi fiscali sulle imposte di successione

Corrado Gallo  
Partner



Nell'ambito dell'attività di *Private Wealth*, inoltre, lo Studio offre assistenza a clienti privati nella gestione, pianificazione e l'impiego dei patrimoni attraverso **polizze assicurative**.

Rappresentano uno strumento di protezione e di pianificazione, soprattutto se stipulate personalizzate e poste in essere in combinazione con altri istituti, quali l'intestazione fiduciaria e il *trust*.

Diversi i **vantaggi** ad esse collegati: le somme dovute dall'assicuratore non sono assoggettate ad azione esecutiva o cautelare; l'assicurato può riscattare in qualunque momento la propria polizza, anche parzialmente; il contraente può modificare il beneficiario senza dover rispettare particolari formalità.

Di seguito, i prodotti assicurativi di cui si occupa lo Studio:

- **assicurazioni a rischio puro;**
- **assicurazioni caso vita;**
- **assicurazioni con funzione previdenziale:** fondi aperti e piani pensionistici individuali (Pip);
- **assicurazioni miste;**
- **polizze *unit linked* e *index linked*;**
- **assicurazioni *key man*.**

“

## Corporate Finance

Particolare attenzione è attribuita all'area della **finanza aziendale** e delle **operazioni di carattere straordinario**.

Affianchiamo i nostri Clienti, prestando consulenza e assistenza specialistica, in tutte le fasi della vita dell'impresa: dalla sua costituzione, passando per lo sviluppo dell'attività di impresa e il consolidamento della stessa, fino al processo di internazionalizzazione.

”

Partendo da una approfondita analisi degli obiettivi aziendali, supportiamo lo sviluppo di strategie di portafoglio e decisioni di investimento e di finanziamento.

Giancarlo Marzo  
Managing Partner



È necessario rivolgersi ad un professionista della pianificazione finanziaria che consideri in maniera appropriata gli obiettivi di vita del Cliente, che operi in maniera fiduciaria esclusivamente nel suo interesse, che supporti la scelta e la valutazione degli intermediari finanziari utilizzando misure e informazioni oggettive.

Emanuele Tozzi  
Of Counsel



Nell'ambito della pianificazione finanziaria e fiscale per l'impresa, lo Studio si occupa di:

- strumenti di **pianificazione finanziaria**;
- **strategia, pianificazione, programmazione e controllo**;
- **banking and rating advisory, gestione della tesoreria**;
- **finanza straordinaria e M&A**;
- verifica dell'applicabilità di **incentivi fiscali e regimi opzionali**;
- **fiscalità dei gruppi**;
- **pianificazione internazionale** (inclusi servizi contabili e fiscali in 50 Paesi attraverso un unico interlocutore globale «one-stop-shop»);
- **pianificazione IVA**.

“

## Diritto immobiliare

Nella sfera del diritto immobiliare, lo Studio fornisce consulenza nei diversi aspetti del *real estate*: dalla strutturazione dell'operazione, alla due diligence, alla stesura e negoziazione dei contratti.

Nel dettaglio, i Professionisti di Marzo Associati hanno maturato un'ampia esperienza nelle seguenti attività:

- **esecuzioni immobiliari;**
- **ristrutturazioni del debito** di società immobiliari;
- **sofferenze di crediti immobiliari;**
- **contenzioso civile e amministrativo** in materia di diritto immobiliare e locatizio.

“

Pensare all'immobiliare  
significa immaginare il futuro.  
Ecco perché, oggi, il *Real Estate*  
è un settore trainante  
dell'economia italiana.

Renato Basile  
Partner





Marzo Associati

Studio legale e tributario

ROMA

via G.B. Martini, 14(00198)

Tel +39068419536 - E-mail [segreteria@marzoassociati.it](mailto:segreteria@marzoassociati.it)

[www.marzoassociati.it](http://www.marzoassociati.it)