

Dati Personali:

Data di nascita: 12/08/1965
Luogo di nascita: Busto Arsizio (VA)
Residenza: Cellio con Breia
Nazionalità: italiana
Cittadinanza: italiana
Stato civile: coniugata
Codice Fiscale: DLFDNL65M52B300S
Cellulare numero: 3357312305
Email: delfrate@andpartners.it
Email pec: daniela.delfrate@pec.it

Studi e titolo professionale

Diploma di maturità scientifica conseguito presso il liceo "A.Tosi" di Busto Arsizio.

Laurea in Economia e Commercio conseguita presso l'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano.

Iscritta all'albo dei dottori Commercialisti di Milano.

Iscritta nel registro dei revisori contabili al numero: 126099 (provvedimento del 23.07.2002 pubblicato nella GU, supplemento n. 60 – IV serie speciale del 30.07.2002)

Corso formazione - componente ODV D. Lgs.231/2001 - in fase di ottenimento certificazione

Master di specializzazione

"Scuola del difensore tributario" – IPSOA (prof. Glendi)

"Laboratorio di contenzioso tributario" – (Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze)

"Fiscalità internazionale e gruppi d'impresa" – Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano (prof. Micinesi)

"Induction Session per amministratori e sindaci di società quotate - (Assogestioni)

"induction Session follow up "requisiti e poteri di amministratori e sindaci" - (Assogestioni)

"Induction Session Follow Up "Le responsabilità dei componenti degli organi sociali" - (Assogestioni)



Esperienze lavorative

2020 fino ad oggi AND PARTNERS TAX AND LAW FIRM - Partner

Fiscalità delle imprese operanti nel settore immobiliare, con particolare attenzione ai fondi immobiliari e Sicaf, SIIQ, NPL, nel settore energetico con particolare attenzione alle energie rinnovabili, fiscalità delle imprese operanti nel settore della telecomunicazione, e alimentare.

Operazioni di interesse:

-Interpello sul trattamento del credito/debito iva relativamente al cambio di gestione di un fondo immobiliare, risposta pubblicata al n. 124 del 4/5/2020

-Interpello in merito alla corretta detrazione Iva ex articolo 19 del D.P.R. 633/1972 e alla loro concorrenza alla liquidazione IVA di gruppo di fatture passive 2019 registrate dopo la fuoriuscita di un soggetto dalla procedura di gruppo nel 2020- risposta pubblicata al n. 226 del 28/7/2020

- interpello afferente le variazioni in diminuzione riferibili alle quote di reddito agevolabile spettanti a seguito di accordo di ruling da patent box- risposta pubblicata come risoluzione al n. 9E del 10/2/2021

2000- 2019 Studio CTS - Milano- Associato

Consulenza fiscale. Pareri fiscali su problematiche specifiche, operazioni straordinarie, focus su tassazione dei gruppi d'impresa: liquidazione iva e consolidato ires, gruppo iva, trasparenza; fiscalità soggetti IAS; partecipazione alla gestione di società in cooperative compliance.

Interpelli, ricorsi tributari, transazioni stragiudiziali con l'AdE, problematiche relative alla riscossione,

Fiscalità delle imprese operanti nel settore energetico con particolare attenzione alle energie rinnovabili, fiscalità delle imprese operanti nel settore della telecomunicazione, immobiliare, fondi immobiliari e Sicaf, NPL e alimentare.

Operazioni di maggior interesse: riflessi fiscali dell'operazione di fusione Olivetti-Telecom Italia e della successiva Fusione Telecom Italia-Tim sulla capogruppo; interpello sul trattamento iva nella costruzione degli inceneritori pubblicato come Risoluzione Ministeriale n. 14/E del 17/1/2006 (gruppo Falck Renewables); partecipazione alla quotazione Pirelli Real Estate; partecipazione alla nascita di uno dei primi fondi immobiliari italiani chiusi e sua quotazione (gruppo Prelios); partecipazione all'impostazione fiscale della realizzazione della struttura Hangar Bicocca di Milano (ristrutturazione immobile compravendita opere); partecipazione alla stesura degli interpelli aventi ad oggetto specifiche problematiche fiscali di soggetti IAS adopter di cui due pubblicati come Risoluzione Ministeriale la n.217/E del 9/8/2007 e la n. 117/E del 29/12/2014. Partecipazione alla stesura interpello "nuovi investimenti" (investimento superiore ai 30 mio).

Implicazioni iva nella cessione di un contratto di denominazione di uno stadio di calcio ad una società estera.

1995 - 2000 Idecon S.r.l. - Milano - Collaboratore

Consulenza fiscale e societaria. Predisposizione di risposte scritte alla clientela aventi ad oggetto le problematiche fiscali riguardanti, tra le altre, l'attività di gestione "ordinaria" e "straordinaria" e le operazioni intragruppo. Predisposizione delle dichiarazioni fiscali.

Principali aree di specializzazione: imposte dirette ed imposta sul valore aggiunto

Settore di attività: aziende industriali di medio-grande dimensione appartenenti anche a gruppi stranieri.

1988 - 1995 Centro Medico Alto Milanese Srl:

Gestione della società di famiglia operante nel campo dei servizi connessi alla salute.

Incarichi

Attualmente ricopre la carica di sindaco effettivo presso le seguenti società:

- SOGEFI S.p.A (ente emittente) – atto del 23/4/2021 fino ad approvazione bilancio 31/12/2023
- DP GROUP S.p.A. (fondo BC partners) – atto del 29/6/2018 fino ad approvazione bilancio 31/12/2022
- Actelios Solar S.p.A (Gruppo Falck Renewables) atto del 5/4/2018 fino ad approvazione bilancio 31/12/2020
- Synchron Nuovo San Gerardo S.P.A. atto del 4/5/2018 fino ad approvazione bilancio 31/12/2020
- H2H FACILITY SOLUTIONS S.p.A. (Gruppo Rekeep) atto del 8/4/2019 fino ad approvazione bilancio 31/12/2022
- San Lorenzo S.p.A atto del 14/5/2018 fino ad approvazione bilancio 31/12/2020
- Elof Management Sicaf S.p.A- atto del 26/6/2020 fino ad approvazione bilancio 31/12/2022
- Centro Combustione Ambiente S.p.A. atto del 9/5/2019 fino ad approvazione bilancio 31/12/2020
- Consorzio I.Denticons società consortile a R.L. atto del 8/5/2019 fino ad approvazione bilancio 31/12/2020
- Covedi Compagnia Veneziana d'Illuminazione SCARL atto del 26/4/2018 fino ad approvazione bilancio 31/12/2020
- I Denticoop. Srl atto del 8/5/2019 fino ad approvazione bilancio 31/12/2021
- Icar Spa in liquidazione atto del 26/6/2017 fino ad approvazione bilancio 31/12/2019

Ha ricoperto la carica di sindaco effettivo:

- Gruppo Banca Leonardo S.p.A
- Roma Multiservizi SpA
- Alcatel Italia SpA (Nokia)
- Dufrital S.p.A. (gruppo SEA)

Attualmente ricopre la carica di revisore:

- Fondazione AEM (gruppo A2A) atto del 18/9/2018 fino ad approvazione bilancio 30/6/2021

DANIELA DELFRATE

- ACIM Srl atto del 16/12/2019 fino ad approvazione bilancio 31/12/2022

Attualmente ricopre la carica di liquidatore:

- Sesto Siderservizi Srl in liq. (Gruppo Falck Renewables) atto del 12/5/2020 fino revoca

Attualmente ricopre la carica di ODV

- Dufrital S.p.A. (gruppo SEA)

Pubblicazioni

Collaborazione nella redazione di “Energie alternative e rinnovabili” ed. IPSOA pubblicato nel 2010 – parte fiscale, con specifico riferimento al capitolo “Il fondo immobiliare per gli impianti fotovoltaici”

IPSOA, 2013, Fiscalità e Commercio Internazionale - Quando il Fisco presume che una società estera risieda fiscalmente in uno Stato terzo.

Collaborazione nella redazione di “Il welfare aziendale in Italia nel secondo dopoguerra-riflessione e testimonianze” ed. EGEA, pubblicato nel 2017- con specifico riferimento al capitolo “il welfare aziendale oggi, alcune riflessioni pratiche”.

Collaborazione con Giuffrè Editore nella redazione di articoli specifici.

Conoscenze linguistiche

inglese, francese

Milano 20/5/2021

La sottoscritta autorizza al trattamento dei dati personali, secondo quanto previsto dalla Legge

