



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE

INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW

Fondata da • *Founded by*
GIOVANNI PUOTI

Diretta da • *Directors*
ANDREA AMATUCCI
Emerito di *Diritto Finanziario*
Università Federico II - Napoli

JACQUES MALHERBE
Emerito di *Diritto Tributario*
Università Cattolica - Lovanio

GIOVANNI PUOTI
Ordinario di *Diritto Tributario*
Università Telematica Niccolò Cusano

CLAUDIO SACCHETTO
Ordinario di *Diritto Tributario*
Università di Torino

Josè Manuel Tejerizo López
Cattedratico di *Diritto Finanziario e Tributario*
Universidad Nacional de Educacion a Distancia UNED - Madrid

1

2013

gennaio/aprile



SAPIENZA
UNIVERSITÀ EDITRICE

Sapienza Università di Roma - Dipartimento di Scienze Politiche
RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE
INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW

COMITATO SCIENTIFICO DEI REVISORI ESTERNI
PEER REVIEW COMMITTEE

- Prof. Francisco ADAME MARTINEZ
(Cattedratico di Diritto Tributario e Finanziario nell'Università di Siviglia)
- Prof. Massimo BASILAVECCHIA
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Teramo)
- Prof. Beniamino CARAVITA DI TORITTO
(Ordinario di Istituzioni di Diritto Pubblico nell'Università Sapienza di Roma)
- Prof. Daria COPPA
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Palermo)
- Prof. Roberto CORDEIRO GUERRA
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Firenze)
- Prof. Francesco D'AYALA-VALVA
(già Ordinario di Diritto Tributario nell'Università dell'Aquila)
- Prof. Stefano FIORENTINO
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Salerno)
- Prof. Emma GALLI
(Associato di Scienza delle Finanze nell'Università Sapienza di Roma)
- Prof. Alessandro GIOVANNINI
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Siena)
- Prof. Manlio INGROSSO
(Ordinario di Diritto Tributario nella Seconda Università di Napoli)
- Prof. Enrico LAGHI
(Ordinario di Economia Aziendale nell'Università Sapienza di Roma)
- Prof. Josè Maria LAGO MONTERO
(Cattedratico di Diritto Finanziario e Diritto Tributario nell'Università di Salamanca)
- Prof. Paolo LIBERATI
(Ordinario di Scienza delle Finanze nell'Università di Roma Tre)
- Prof. Jean Claude MARTINEZ
(Ordinario di diritto tributario nell'Università di Paris II)
- Prof. Giuseppe MELIS
(Straordinario di Diritto Tributario nell'Università LUISS Guido Carli)
- Prof. Mario NUSSI
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Udine)
- Prof. Franco PICCIAREDDA
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Cagliari)
- Prof. Pasquale PISTONE
(Associato di Diritto Tributario nell'Università di Salerno)
- Prof. Josè Andrés ROZAS
(Professore Titolare di Diritto Finanziario e Tributario nell'Università di Barcellona)
- Prof. Salvatore SAMMARTINO
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Palermo)
- Eugenio SIMÓN ACOSTA
(Cattedratico di Diritto Finanziario nell'Università di Navarra)
- Prof. Giuseppe TINELLI
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Roma Tre)
- Prof. Loris TOSI
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Venezia)
- Prof. Juan Enrique VARONA ALABERN
(Cattedratico di Diritto Tributario e finanziario nell'Università di Cantabria)

I contributi pubblicati in questa Rivista sono sottoposti all'approvazione collegiale della Direzione nonché, ove richiesto dall'Autore, ad una valutazione operata dal Comitato Scientifico dei Revisori.

Sezione I – Dottrina

Section I – Academic Essays

- PABLO CHICO DE LA CÁMARA - ANTONIO SERRANO ACITORES**
Tax implications of a secession process in Catalonia 9
- PEDRO M. HERRERA MOLINA**
Exit Taxes and community freedoms: contradiction or evolution of European Court of Justice's case-law? 19
- ALESSANDRO GIOVANNINI**
Sanzione tributaria e persona giuridica: appunti per una riforma 53
- LAURA CASTALDI**
Per una disciplina fiscale IRES degli enti *non profit* 75
- JUAN IGNACIO GOROSPE OVIEDO**
El derecho a circular y residir libremente en el territorio de los Estados miembros en relación con el cobro de pensiones públicas en la Unión Europea 87
- ERNESTO ACETO**
Gli ostacoli fiscali alla mobilità dei lavoratori nell'Unione Europea (commento al saggio di Juan Ignacio Gorospe Oviedo) 107
- MARÍA LUISA GONZÁLEZ - CUÉLLAR SERRANO**
Fiscal support for the refurbishment of urban areas 119
- MARINA SERRAT ROMANÍ**
The Rubik Agreements in the Framework of Transparency Tax Policies 141
- MARIO GRANDINETTI**
Le definizioni "per rinvio" nell'individuazione dei soggetti passivi dell'IRES 167

SILVIA TRIGGIANI

Il credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: esclusione dal divieto di aiuti di Stato e inapplicabilità della regola del “*de minimis*” 187

FRANCESCA MICONI

Il reddito di lavoro autonomo nelle convenzioni contro le doppie imposizioni 201

Errata Corrige 221

Sezione II – Documenti commentati

Section II – Commented documents

CARLA LOLLIO

Redditi di lavoro dipendente prodotti all'estero. Nota a Commissione Tributaria Regionale di Milano – Sez. n. 29 - Sent. n. 16.29.12 del 12 gennaio 2012, dep. il 24 febbraio 2012 225

Sezione III – Appunti e rassegne

Section III – Notes and Surveys

JOSÉ A. ROZAS

Book Review: SVEN-OLOF LODIN, *The Making of Tax Law. The development of Swedish Taxation* 251

TATIANA FALCÃO

Book Review: MARTA VILLAR EZCURRA, *Cambio Climático, Fiscalidad y energía en los Estados Unidos. Una batería de Ejemplos a considerar* 259

FRANCESCO NARDI

Meeting Review: *Il bilancio europeo e le prospettive politiche UE*
(Rome, November 29, 2013) 267

CAROL P. TELLO

Practical aspects of FATCA. Preparation for investment funds and
their advisors 279

PETER STEIMLE

Disputa Svizzera - UE sulla riforma fiscale delle imprese 295

LOREDANA STRIANESE

Il *merger leveraged buyout* tra legittimazione giuridica e profili pro-
blematici 311

DANIELE RUSSETTI

L'origine dell'abuso del diritto: la concorrenza dei sistemi normativi
e il diritto di scelta 349

