



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA “LA SAPIENZA”  
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

# RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE

*INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW*

Fondata nel 1999 da • *Founded in 1999 by*  
GIOVANNI PUOTI

Diretta da • *Directors*

FABRIZIO AMATUCCI  
Università Federico II - Napoli

PIETRO BORIA  
Università Sapienza - Roma

ROBERTO CORDEIRO GUERRA  
Università di Firenze

LORENZO DEL FEDERICO  
Università di Chieti – Pescara

PETER ESSERS  
Tilburg University

GIUSEPPE MARINO  
Università di Milano

ROMAN SEER  
Ruhr Universitaat, Bochum

PIETRO SELICATO  
Università Sapienza - Roma

1

2024

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***

Tutti i contributi pubblicati nella Rivista di Diritto Tributario internazionale sono sottoposti all'approvazione collegiale del Comitato di Direzione e soggetti alla valutazione del Comitato scientifico dei Revisori con le modalità previste dal Regolamento pubblicato nel sito web della Rivista.

Gli Organi della Rivista osservano il Codice etico conforme alle linee guida adottate dal Committee on Publication Ethics (COPE), anch'esso pubblicato sul sito web della Rivista.

Tutti i contributi pubblicati nella Rivista di Diritto Tributario internazionale sono sottoposti all'approvazione collegiale del Comitato di Direzione.

I contributi destinati alla sezione I (Dottrina) e II (Documenti commentati) nonché, ove richiesto dall'Autore, alla Sezione III (Appunti e rassegne) sono soggetti alla valutazione del Comitato scientifico dei Revisori con le modalità previste dal Regolamento pubblicato nel sito web della Rivista

- 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. Alberto COMELLI  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Parma)
- Prof. Daria COPPA  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Palermo)
- Prof. Francesco D'AYALA-VALVA  
(già Ordinario di Diritto Tributario nell'Università dell'Aquila)
- Prof. Massimo FINOCCHIARO CASTRO  
(ASN Ordinario di Scienza delle Finanze nell'Università Mediterranea di Reggio Calabria)
- Prof. Stefano FIORENTINO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Salerno)
- Prof. Emma GALLI  
(Ordinario di Scienza delle Finanze nell'Università Sapienza di Roma)
- Prof. Alfredo GARCÍA PRATS  
(Professor of Tax Law - Universitat de València)
- Prof. Fabio GIGLIONI  
(Ordinario di Diritto Amministrativo nell'Università Sapienza di Roma)
- Prof. Alessandro GIOVANNINI  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Siena)
- Prof. Marco GREGGI  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Ferrara)
- Prof. Giuseppe INGRAO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Messina)
- Prof. Agostino Ennio LA SCALA  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Palermo)
- Prof. José María LAGO MONTERO  
(Cattedratico di Diritto Finanziario e Diritto Tributario nell'Università di Salamanca)
- Prof. Richard N. LANGLOIS  
(Professor of Economics – University of Connecticut – U.S.A.)
- Prof. Paolo LIBERATI  
(Ordinario di Scienza delle Finanze nell'Università di Roma Tre)
- Prof. Carlos María LÓPEZ ESPADAFOR  
(Cattedratico di Diritto Tributario nell'Università di Jaén)
- Prof. Raymond LUJA  
(Professor of Comparative Tax Law – University of Maastricht – The Netherlands)
- Prof. Giuseppe MARINI  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Roma Tre)
- Prof. Jean Claude MARTINEZ  
(Ordinario di diritto tributario nell'Università di Paris II)
- Prof. Giuseppe MELIS  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università LUISS-Guido Carli)
- Prof. Saturnina MORENO GONZALES  
(Cattedratica di Diritto Finanziario e Tributario nell'Università di Castilla – La Mancha)
- Prof. Salvatore MULEO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università della Calabria)
- Prof. Mario NUSSI  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Udine)
- Prof. Maria Cristina PIERRO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università dell'Insubria)
- Prof. Pasquale PISTONE  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Salerno) Prof. José Andrés ROZAS VALDÉS  
(Professore Titolare di Diritto Finanziario e Tributario nell'Università di Barcellona)
- Prof. Salvatore SAMMARTINO  
(già 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. Francesco TUNDO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Bologna)
- Prof. Antonio Felice URICCHIO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Bari)
- Prof. Juan Enrique VARONA ALABERN  
(Cattedratico di Diritto Tributario e Finanziario nell'Università di Cantabria)
- Prof. Marta VILLAR EZCURRA  
(Cattedratico di Diritto Tributario e Finanziario nell'Università San Pablo CEU)
- Prof. Giuseppe ZIZZO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Castellanza)

## **Sezione I – Dottrina**

### *Section I – Academic Essays*

**PIETRO BORIA**

La natura giuridica dell'imposta sul valore aggiunto 5

**STEFANO DORIGO – CHIARA CINOTTI**

*The lack of protection of taxpayers' procedural rights during the Exchange of Information in the international tax treaties and EU law and the supplementary role of the ECtHR and the European Data Protection law* 29

**CHIARA FONTANA**

Politiche fiscali europee e transizione ecologica dell'industria estrattiva degli aggregati 63

## **Sezione II – Documenti commentati**

### *Section II – Commented documents*

**STEFANIA SCARASCIA MUGNOZZA**

L'obsolescenza della Direttiva 2003/96/CE (Direttiva "DTE") e lo strano caso dell'imposta spagnola sul carbone (Corte di Giustizia Europea, Sez. V, sentenza, 22 giugno 2023, causa C-833/21, *Endesa Generación SAU c. Tribunal Económico Administrativo Central*) 89

## **Sezione III – Appunti e rassegne**

### *Section III – Notes and Surveys*

**YOSEPH M. EDREY**

*Judicial review of budget laws and tax legislation – Synergic Analysis (abstract)* 113

**PIETRO SELICATO**

*Yoseph M. Edrey, Judicial review of budget laws and tax legislation – Synergic analysis (abstract) (Book Review)* 121

**JOSÉ MARÌA LAGO MONTERO**

*A. Amatucci, Nuevas Reflexiones sobre Derecho de la Hacienda Pública, Temis, Bogotá, 2021 (Book Review)* 129

**JOSHUA POWNALL**

*Estela Ferreiro Serret, Ayudas de Estado y Sistema Tributario: Un análisis de la construcción jurisprudencial del concepto de ayuda de Estado a la luz del Derecho tributario, Aranzadi, Spain, 2023 (Book review)* 135

**FRANCESCA AMADDEO**

*New EU Common System for the Avoidance of Double Taxation and Prevention of Tax Abuse in the Area of Withholding Taxes: the FASTER Initiative* 141

**FILIPPO CASTAGNARI**

*Digitalisation of Tax Assessment Procedures: Some Systematic Insights for a Blockchain-Based «EU Tax-Related DLT» Kept in Perspective of the Enforcement of EU Joint Tax Audits* 159

**ROBERTA CORRIERE**

Il potenziamento dell'armonizzazione dell'imposizione indiretta. Le novità introdotte dalla cd. Direttiva rifusione in materia di accise e le prospettive di riforma alla luce delle criticità ancora presenti 201

**AURORA DE ROMA**

La natura (tributaria) del contributo straordinario sugli extraprofiti delle imprese energetiche, le criticità e i possibili dubbi di legittimità costituzionale 231

**FRANCESCO MAZZA**

*Tax Control Framework vs Organizational and Management Model under Legislative Decree no. 231/2001* 255