



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI TEORIA DELLO STATO

RIVISTA DI DIRITTO
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE
INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW

Fondata da • *Founded by*
GIOVANNI PUOTI

Diretta da • *Directed by*
GIOVANNI PUOTI
Professore di *Diritto Tributario Italiano*
e *Internazionale* nell'Università
"La Sapienza" di Roma
e di *Diritto Tributario Internazionale*
nell'Università "Luiss" di Roma

ANDREA AMATUCCI
Professore di *Diritto Finanziario*
e di *Diritto Tributario Internazionale*
nell'Università "Federico II" di Napoli

2
2007
maggio/agosto

ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO



LIBRERIA DELLO STATO



Sezione I - Dottrina

Section I - Academic essays

- **Giuseppe Abbamonte**
Short notes on the concept of tax in the Italian Constitution 3
Brevi note sul concetto di tributo nella Costituzione Italiana 7
- **Lerke Osterloh**
The concept of tax, the ability-to-pay principle and the economic interpretation – the fundamentals of tax law in the case law of the Federal Constitutional Court in Germany 11
Il concetto di tributo, la capacità economica e l'interpretazione economica – Concetti di base del diritto fiscale nella giurisprudenza della Corte costituzionale federale tedesca 17
- **Franco Gallo**
Ethics and justice in taxation 23
Etica e giustizia nella tassazione 29
- **Andrea Amatucci**
The economic rationale in the legal concept of tax 37
La ratio economica del concetto giuridico di tributo 45
- **Pedro M. Herrera Molina - Gerard T.K. Meussen - Pietro Selicato**
The concept of tax in EU law 55
Il concetto di tributo nel diritto comunitario 103

Sezione II - Documenti commentati

Section II - Commented documents

- **European Court of Justice – Grand Chamber – Judgment of 6 September 2006 – Portuguese Republic / Commission of the European Communities – Case C-329/05 - President Skouris – Rapporteur Rosas**
State aid - Action for annulment – Decision 2003/442/EC– Tax measures adopted by a regional or local authority – Reductions on the rate of income tax for natural and legal persons having their tax residence in the Azores – Classification as State aid – Territorial selectivity of the measure 159
- **Domenico Ardolino**
The European Court of Justice gives the first indications on territorial selectivity in the field of state aid 159

**Corte di Giustizia delle Comunità Europee - Grande Sezione -
Sentenza 6 Settembre 2006 – Repubblica Portoghese / Com-
missione Ce - Causa C-88/03 - Pres. Skouris - Rel. Rosas**

*Aiuti di Stato - Ricorso di annullamento - Decisione 2003/442/CE
- Misure fiscali adottate da una collettività regionale o territoriale -
Riduzione delle aliquote dell'imposta sul reddito delle persone fisiche
e giuridiche residenti nelle Azzorre - Qualificazione come aiuti di
Stato - Selettività territoriale delle misure*

169

• **Domenico Ardolino**

*Dalla Corte di Giustizia prime indicazioni sulla questione della se-
lettività territoriale degli aiuti di Stato*

169

**European Court of Justice –First chamber – Judgement of 7
June 2007, Case C-335/05**

*Thirteenth VAT Directive – Article 2(2) – GATS – Most-favoured-
nation clause – Interpretation of secondary Community law in the
light of international agreements concluded by the Community.*

*A Member State is free to decide whether it would be appropriate
or not to impose a condition of reciprocity, upon which VAT refund
shall be made also in respect of States that, as contracting parties to
GATS, can invoke the most-favoured-nation clause included in this
agreement (Article 2(1))*

179

• **Anna Rita Ciarcia**

*The VAT refund for non-EU persons: condition of reciprocity and
Community directives*

179

**Corte di Giustizia UE, Prima Sezione, sent. del 7 giugno 2007,
procedimento C-335/05**

*Tredicesima direttiva IVA - Art. 2, n. 2 - GATS - Clausola della
nazione più favorita - Interpretazione del diritto comunitario derivato
alla luce degli accordi internazionali stipulati dalla comunità.*

*Lo Stato membro è libero di valutare se convenga o meno imporre
una condizione di reciprocità a cui subordinare il rimborso dell'Iva
anche nei confronti degli Stati che, in quanto parti contraenti del
GATS, possono avvalersi della clausola della nazione più favorita
prevista in tale accordo (art. 2, n. 1)*

189

• **Anna Rita Ciarcia**

*Il rimborso Iva per i soggetti extra UE tra il requisito della reciprocità
e le direttive comunitarie*

189

Sezione III - Appunti e Rassegne

Section III - Notes and surveys

- **Belén García Carretero**
The financing of the infrastructures in developing oil-producing countries: problems and solutions 201
- **Pietro Selicato**
Developing third world countries face oil crisis
(Postil to Belén García Carretero, *The financing of the infrastructures in developing oil-producing countries: problems and solutions*) 215
- **Sviluppo del Terzo Mondo e crisi petrolifera**
(Postilla a Belén García Carretero, *The financing of the infrastructures in developing oil-producing countries: problems and solutions*) 217
- **Francesco Floris e Francesca Vitale**
The second European Commission Communication on the Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB). Brief overview and further remarks on the apportionment of the consolidated tax base 219
- **La seconda comunicazione della Commissione europea relativa alla base imponibile consolidata comune per le società (CCCTB). Breve sintesi ed ulteriori riflessioni sulla ripartizione della base imponibile consolidata** 225
- **Pietro Selicato**
Francesco Ardito, La cooperazione internazionale in materia tributaria, International tax cooperation (Cedam, 2007) - ISBN 978-88-13-27243-2 231
- **Pietro Selicato**
Francesco Ardito, La cooperazione internazionale in materia tributaria (Cedam, 2007) 235