



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA “LA SAPIENZA”

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE



# RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE

*INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW*

1

2019

settembre/dicembre

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

Diretta da | *Directors*  
ANDREA AMATUCCI, FABRIZIO AMATUCCI,  
PETER ESSERS, JACQUES MALHERBE,  
GIOVANNI PUOTI, CLAUDIO SACCHETTO,  
ROMAN SEER, PIETRO SELICATO,  
JOSÈ MANUEL TEJERIZO LÓPEZ



SAPIENZA  
UNIVERSITÀ  
EDITRICE

SAPIENZA UNIVERSITÀ EDITRICE

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

# RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE

*INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW*

## FONDATORE/FOUNDER

Giovanni PUOTI

## COMITATO DI DIREZIONE/BOARD OF DIRECTORS

Andrea AMATUCCI - Fabrizio AMATUCCI - Peter ESSERS - Jacques MALHERBE - Giovanni PUOTI -  
Claudio SACCHETTO - Roman SEER - Pietro SELICATO - José Manuel TEJERIZO LOPEZ

## COMITATO SCIENTIFICO/SCIENTIFIC COMMITTEE

Ruben ASSOREY (Argentina) - Pietro BORIA (Italia) - Domenico DA EMPOLI† (Italia) - Lorenzo DEL FEDERICO  
(Italia) - Eugenio DELLA VALLE (Italia) - Patrick DIBOUT (France) - Hans FLICK (Deutschland) - Gabor FOLDES  
(Magyarország) - Daniel GUTMANN (France) - Pedro Manuel HERRERA MOLINA (España) - Haron JORAN (Israel)  
- Joachim LANG (Deutschland) - Gaetano LICCARDO† (Italia) - Leonardo PERRONE (Italia) - Franco PICCIAREDDA  
- Manuel PIRES (Portugal) - Mauricio PLAZAS VEGA (Colombia) - Franco ROCCATAGLIATA (Italia) -  
Stanley SIEGEL (U.S.A.)

## DIREZIONE DELLA REDAZIONE/EDITORIAL DIRECTORS

Fabrizio AMATUCCI - Pietro SELICATO

## COMITATO DI REDAZIONE/EDITORIAL COMMITTEE

### ROMA (Responsabile: Pietro SELICATO)

Gemma CARALLO - Pier Luca CARDELLA - Mauro CICCOLINI - Serenella CRISAFULLI - Isabella CUGUSI -  
Massimiliano GIORGI - Chiara LATTANZI - Giovanni GIRELLI - Carla LOLLIO - Rossella MICELI -  
Pietro ROSSOMANDO - Carla SCAGLIONI - Stefania SCARASCIA MUGNOZZA - Maria Rita SIDOTI - Valentino  
TAMBURRO - Piergiorgio VALENTE - Marco VERSIGLIONI - Marianicola VILLANI

### NAPOLI (Responsabile: Fabrizio AMATUCCI)

Roberta ALFANO - Anna Rita CIARCIA - Sossio COLELLA - Cristina MAYER - Alfonsoantonio MORGILLO - Valeria  
NASTI - Maria Pia NASTRI - Giovanna PETRILLO - Maria Catalina PLAZAS MOLINA - Loredana STRIANESE

### TORINO (Responsabile: Claudio SACCHETTO)

Marco BARASSI - Francesco CANNAS - Alberto FRANCO - Roberto FRANZÉ - Mario GRANDINETTI -  
Gracia Luchena MOZO - Barbara TESSA - Alessandro TERZUOLO - Giuseppe VANZ -  
Alessandro VICINI RONCHETTI (Referente)

### PESCARA (Responsabile: Lorenzo DEL FEDERICO)

Marco BALDACCI - Christian CALIFANO - Silvia GIORGI - Gabriele MARINI - Francesca MICONI -  
Francesco MONTANARI (Referente) - Annalisa PACE - Alberto RENDA - Concetta RICCI - Caterina VERRIGNI

### MILANO (Responsabile: Giuseppe MARINO)

Andrea BALLANCIN - Giovanna COSTA - Serena CIBECCHINI - Barbara NIGRO - Silvia SUT - Luigi VELE

### FIRENZE (Responsabile: Roberto CORDEIRO GUERRA)

Stefano DORIGO - Pietro MASTELLONE (Referente)

## CORRISPONDENTI SCIENTIFICI/SCIENTIFIC CORRESPONDENTS

- Rita CALÇADA PIRES, University Lusíada of Lisbon (Portugal)
- Ken DEVOS, Monash University, Klayton, Victoria (Australia)
- Klaus-Dieter DRUEEN, Ludwig Maximilians Universität Munchen (Germany)
- Kerstin EHRKE-RABEL, Karl-Franzens Universität, Graz (Austria)
- Eva ERDOS, University of Miskolc (Hungary)
- J. Clifton FLEMING Jr., Brigham Young University (U.S.A.)
- Daniel GUTMANN, Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne (France)
- Maria Amparo GRAU RUIZ, Universidad Complutense - Madrid (Spain)
- Federica LIBERATORE, European Commission (Bruxelles)
- Gerard MEUSSEN, University of Nijmegen (The Netherlands)
- Heleno TAVEIRA TORRES, University of São Paulo (Brazil)
- Edoardo TRAVERSA, Catholic University of Leuven (Belgium)
- Wuyao WENG, University of Beijing (Popular Republic of China)

## COORDINATORE DELLA REDAZIONE/PROJECT MANAGER

Pietro SELICATO

## SEGRETERIA DI REDAZIONE/EDITORIAL ASSISTANTS

Carmelo BONOMO - Chiara LATTANZI - Stefania SCARASCIA MUGNOZZA  
editorialstaff@rdti.it - <http://www.rdti.it>



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*

ANDREA AMATUCCI  
Università Federico II - Napoli

FABRIZIO AMATUCCI  
Università Federico II - Napoli

PETER ESSERS  
Tilburg University

JACQUES MALHERBE  
Université Catholique - Louvain

GIOVANNI PUOTI  
Università Telematica Niccolò Cusano - Roma

CLAUDIO SACCHETTO  
Università di Torino

ROMAN SEER  
Ruhr Universitaat, Bochum

PIETRO SELICATO  
Università Sapienza - Roma

JOSÈ MANUEL TEJERIZO LÓPEZ  
Universidad Nacional de Educacion a Distancia UNED - Madrid

1

2019

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.

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  
(Catédrico 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. Alberto COMELLI  
(ASN 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. Carlo GARBARINO  
(Id. Ordinario di Diritto Tributario nell'Università Commerciale Luigi Bocconi di Milano)
- Prof. Fabio GIGLIONI  
(ASN 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. Manlio INGROSSO  
(Ordinario di Diritto Tributario nella Seconda Università di Napoli)
- Prof. Ennio Agostino LA SCALA  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Palermo)
- Prof. Enrico LAGHI  
(Ordinario di Economia Aziendale nell'Università Sapienza di Roma)
- Prof. José Maria LAGO MONTERO  
(Catédrico di Diritto Finanziario e Diritto Tributario nell'Università di Salamanca)
- Prof. Richard N. LANGLOIS  
(Professor of Economics – University of Connecticut – U.S.A.)
- Prof. Carlos Maria LÓPEZ ESPADAFOR  
(Catédrico di Diritto Tributario nell'Università di Jaén)
- Prof. Paolo LIBERATI  
(Ordinario di Scienza delle Finanze nell'Università di Roma Tre)
- 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  
(Catédrica 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. Pasquale PISTONE  
(ASN Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Salerno)
- Prof. Paolo PURI  
(ordinario di Diritto Tributario nell'Università del Sannio)
- 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  
(Catédrico 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. Antonio URICCHIO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Bari)
- Prof. Juan Enrique VARONA ALABERN  
(Catédrico di Diritto Tributario e Finanziario nell'Università di Cantabria)
- Prof. Marta VILLAR EZCURRA  
(Catédrico di Diritto Tributario e Finanziario nell'Università San Pablo CEU)
- Prof. Giuseppe ZIZZO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Castellanza)

Facoltà di Scienze Politiche, Sociologia, Comunicazione  
*Dipartimento di Scienze Politiche*

**XVI Master di II Livello**  
**in PIANIFICAZIONE TRIBUTARIA INTERNAZIONALE**  
**A.A. 2019/2020**

Il Master di II livello in «Pianificazione Tributaria Internazionale» è un corso di studi annuale di alta specializzazione che conferisce 60 CFU, organizzato dal Dipartimento di Scienze Politiche della «Sapienza - Università di Roma». L'edizione 2019/2020 avrà inizio a febbraio 2020 e terminerà a dicembre 2020. L'obbligo didattico è concentrato in un giorno a settimana, il venerdì dalle ore 09.00 alle ore 17.00.

Il Master si propone di realizzare un percorso formativo finalizzato a fornire conoscenze specialistiche negli ambiti relativi alla pianificazione e al controllo della fiscalità delle operazioni internazionali, utili all'inserimento e all'avanzamento nei ruoli dell'Amministrazione finanziaria, civile e militare, delle imprese operanti con l'estero nonché all'esercizio delle libere professioni, in specie quelle di avvocato e di dottore commercialista.

Il corpo docente è formato da Professori e Ricercatori universitari italiani e stranieri particolarmente qualificati nello specifico settore, da funzionari dell'Amministrazione finanziaria, da ufficiali del Corpo della Guardia di Finanza e da professionisti che hanno acquisito esperienze operative nella specifica materia. Molti docenti fanno parte dell'EATLP (*European Association of Tax Law Professors*) e degli organi della Rivista di Diritto Tributario Internazionale, di proprietà del Dipartimento di Scienze Politiche della «Sapienza - Università di Roma», classificata nella Fascia «A» dei periodici italiani a carattere scientifico.

Il Master si avvale della rete dei Corrispondenti esteri che fa capo alla Rivista di Diritto Tributario Internazionale per organizzare convegni di studi, conferenze e seminari a livello internazionale. Vanta, altresì, consolidati rapporti di collaborazione con prestigiose università straniere. Alcune lezioni del Master sono organizzate nella forma di seminari aperti al pubblico a cui intervengono autorevoli esponenti del mondo accademico, professionale ed imprenditoriale.

L'interazione col mondo del lavoro è realizzata con diversi strumenti: iscrizione da parte di aziende e studi professionali di dipendenti e collaboratori, assegnazione di tesine su temi di interesse aziendale, collaborazione delle imprese all'attività didattica, stage. In un protocollo d'intesa tra l'Università Sapienza e il Comando Generale della Guardia di Finanza il Master è stato individuato tra quelli di maggiore interesse nell'ambito dell'offerta formativa erogata da Sapienza.

Dal 2010 il Master partecipa all'organizzazione dell'annuale *Joint Seminar* in collaborazione con il *Master of International Taxation* dell'Università di Ambur-

go, promuovendo - alternativamente in Italia o all'estero - un seminario su un tema specifico di fiscalità internazionale, europea e/o comparata. Il *Joint Seminar*, arrivato quest'anno alla sua X edizione, rappresenta per gli studenti un prezioso momento con i colleghi stranieri, con i professori e gli studiosi che intervengono ai seminari, con esponenti della Guardia di Finanza e delle amministrazioni fiscali, con autorevoli esperti del panorama professionale internazionale e *tax manager* di imprese multinazionali.

Possono partecipare al Master coloro che sono in possesso di un titolo universitario appartenente a una delle classi di laurea specialistica e/o magistrale indicate nel Bando pubblicato sul sito *web* dell'Università La Sapienza (<https://www.uniroma1.it/it/offerta-formativa/master/2020/pianificazione-tributaria-internazionale>).

Condizioni economiche di particolare favore sono riservate ai funzionari dell'Amministrazione finanziaria ed al personale della Guardia di Finanza, che ha stipulato con La Sapienza un protocollo di intesa individuando il Master tra quelli di maggiore interesse nell'ambito dell'offerta formativa erogata dall'Ateneo.

È prevista l'erogazione di borse di studio per la frequenza al Master di pubblici dipendenti, finanziate dalla Fondazione FormAP in virtù di apposita convenzione rinnovata annualmente. È prevista altresì l'erogazione di una borsa di studio finanziata dal Master, destinata a neolaureati che non abbiano superato il trentesimo anno di età e abbiano conseguito un titolo idoneo all'iscrizione o che lo conseguano nei termini previsti dal bando. Il vincitore della borsa dovrà assolvere alla funzione di tutor di aula prestando attività di supporto sia ai docenti che ai colleghi discenti.

Sono in corso le procedure per l'accreditamento dell'edizione del Master di cui al presente Bando presso l'Ordine degli Avvocati di Roma e l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma ai fini del riconoscimento dei crediti relativi alla formazione professionale.

Informazioni aggiuntive sono reperibili sulla pagina <https://www.facebook.com/MasterPTI>.

Richieste specifiche di chiarimenti possono essere formulate via e-mail agli indirizzi: [master-pti@uniroma1.it](mailto:master-pti@uniroma1.it).

La domanda di iscrizione dovrà pervenire entro e non oltre il 15 gennaio 2020 ad uno degli indirizzi indicati nel Bando. I colloqui di ammissione si svolgeranno il 4 febbraio 2020, alle ore 12.00, presso l'Aula 23 del Dipartimento di Scienze Politiche, sita al terzo piano della Facoltà di Scienze Politiche, Sociologia, Comunicazione (Edificio CU002) all'interno della Città Universitaria, piazzale Aldo Moro, 5.

|  |     |
|--|-----|
| <b>Sezione I – Dottrina</b>  | 1   |
| <i>Section I – Academic Essays</i>   |     |
| <b>DAVID ROSENBLOOM</b>  |     |
| <i>U.S. Tax Policy and cross-border investments in 2019: the general picture</i>   | 7   |
| <b>JOSÉ MANUEL TEJERIZO LÓPEZ</b>  |     |
| <i>Considerazioni generali sul principio di non confiscatorietà nel diritto tributario spagnolo</i>  | 17  |
| <b>FABRIZIO AMATUCCI</b>   |     |
| <i>I principi riconosciuti dalla sentenza Taricco II e l'effettività del sistema sanzionatorio tributario complessivo</i>  | 39  |
| <b>STEFANO DORIGO</b>  |     |
| <i>From the «Revenue Rule» to transnational administration in tax law</i>  | 57  |
| <b>Sezione II – Documenti commentati</b>   |     |
| <i>Section II – Commented documents</i>  |     |
| <b>MAURIZIO ORLANDI</b>  |     |
| <i>In the tax ruling's match, the General Court assigns the first round to Kingdom of Belgium and Magnetrol. The Commission falls on the notion of «aid scheme»</i><br><i>(Comment at General Court of the EU, Seventh Chamber, Extended Composition, Judgement of 14 February 2019, joint Cases T131/16 and T263/16, Magnetrol International)</i> | 83  |
| <b>MASSIMILIANO GIORGI</b>   |     |
| <i>La sospensione del decorso degli interessi sui rimborsi IVA in caso di verifiche fiscali contrasta con il diritto dell'Unione europea</i><br><i>(Nota a Corte di Giustizia dell'Unione Europea, Sezione Quarta, Sentenza 28 febbraio 2018, Causa C-387/16, Nidera)</i>  | 113 |
| <b>CARLA LOLLIO</b>  |     |
| <i>Quasi restrizioni di carattere fiscale e libera circolazione dei lavoratori</i><br><i>(Nota a Corte di Giustizia UE, Sez. VI, sentenza del 24 ottobre 2018, causa C-602/17, Sauvage e altri)</i>  | 137 |

**MARIAGIULIA TRAPANESE**

*Agevolazioni fiscali del passaggio generazionale nella «impresa familiare»: Spagna e Italia a confronto*

*(Nota a Tribunal Supremo de Madrid - Sala Tercera de lo Contencioso - Administrativo - Sección Primera - Auto, 21 maggio 2018 - Numero di Ricorso: 1478/2018)*

165

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

### *Section III – Notes and Surveys*

**LORENZO PENNESI**

*Cost Contribution Agreements under the new OECD Guidelines: the Italian perspective*

187

**CHIARA LATTANZI**

*Transfer Pricing - Selected Issues. 10th Joint Seminar, Rome, 23-24 May 2019 (Meeting Review)*

213

**SILVIA GIORGI**

*Public Finance and Taxation for Cultural Heritage - International Conference - Pescara, June 13-1, 2019; Rome, June 17, 2019 (Meeting Review)*

223

**PIETRO SELICATO**

*University of Miskolc (Hungary) - Hercule III European Anti-Fraud Office (OLAF) Project on «Criminal law protection of the financial interests of the EU - Focusing on money laundering, tax fraud, corruption and on criminal compliance in the national legal systems with reference to cybercrime» - HUUNIMISKOLCPFI 786253 (Research Review)*

231





Finito di stampare nel mese di ottobre 2019

CENTRO STAMPA UNIVERSITÀ

Università degli Studi di Roma *La Sapienza*

Piazzale Aldo Moro 5 – 00185 Roma

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

Periodico quadrimestrale di proprietà della Università degli Studi di Roma "La Sapienza"  
*Four-monthly Review owned by the University of Rome "La Sapienza"*  
(Trib. Roma – Sez. Stampa, iscr. n. 654/96) - ISSN: 1824-1476  
Direttore Responsabile/*Managing Editor*: Prof. Pietro Selicato

#### Condizioni di abbonamento/acquisto

|  |      |     |      |
|--|------|-----|------|
| 1) Versione digitale .....                                       | Euro | 80  |      |
| 2) Versione cartacea .....                                       | Euro | 120 | 84*  |
| 3) Versione completa (cartacea + digitale) .....                 | Euro | 150 | 129* |
| Contributo per spese di spedizione all'Estero (Solo 2 e 3) ..... | Euro | 10  |      |

*Tutti gli importi indicati s'intendono prezzi finali (IVA assolta dall'Editore ai sensi dell'art. 74, c. 1, lett. c) DPR 633/72)*

*\*Prezzo scontato del 30% riservato a studenti universitari/ricercatori, enti accademici e librerie professionali*

L'abbonamento alla **Versione Digitale, Cartacea e Completa (opzioni 1, 2, 3)** e l'**acquisto di singoli articoli/fascicoli in formato digitale (opzioni 4 e 5)** possono essere effettuati compilando il form on line disponibile nella web page <http://www.rdti.it/home/abbonamenti/riciesta-line-di-abbonamento-e-acquisto>; i pagamenti possono essere effettuati solo tramite bonifico bancario. Le copie digitali saranno poi rese disponibili sulla piattaforma web: [torrossa.it](http://torrossa.it). L'abbonamento da diritto a tutti i numeri compresi nell'annata. Ulteriori informazioni sul sito [rdti.it](http://rdti.it) oppure scrivendo a [editorialstaff@rdti.it](mailto:editorialstaff@rdti.it).

#### E-commerce: singolo articolo o fascicolo in formato digitale

|  |      |       |  |
|--|------|-------|--|
| 4) Versione digitale di un singolo articolo .....  | Euro | 10,00 |  |
| 5) Versione digitale di un singolo fascicolo ..... | Euro | 35,00 |  |

È possibile effettuare l'**acquisto di Singole Versioni Digitali (opzioni 4 e 5)** anche tramite carte di credito/debito collegandosi allo Store on line [store.torrossa.it](http://store.torrossa.it) e digitando "Rivista di Diritto Tributario Internazionale" nel campo di ricerca.

#### Subscription terms

|   |      |     |      |
|---|------|-----|------|
| 1) Digital subscription .....                                   | Euro | 80  |      |
| 2) Print subscription .....                                     | Euro | 120 | 84*  |
| 3) Full subscription (Print + Digital) .....                    | Euro | 150 | 129* |
| Additional cost for international shipping (only 2 and 3) ..... | Euro | 10  |      |

*All the amounts are intended as final prices, VAT exempt*

*\*Special price (30% off) for university students/researchers, academic bodies and professional sellers*

**Digital, Print and Full subscriptions (options 1, 2, 3) and purchases of digital single issues/articles (options 4 and 5)** can be submitted by sending the on line form available at <http://www.rdti.it/en/node/5585/subscription-and-purchases-request-form>. Payments only by bank transfer. The digital copies will be made available on the web platform: [torrossa.it](http://torrossa.it). The subscriptions include all the issues of the year. Not received issues must be claimed when receiving the next number. For more information, please visit our website [rdti.it](http://rdti.it) or send an e-mail to [editorialstaff@rdti.it](mailto:editorialstaff@rdti.it).

#### E-commerce: digital single article/issue

|                                 |      |       |  |
|---------------------------------|------|-------|--|
| 4) Digital single article ..... | Euro | 10,00 |  |
| 5) Digital single issue .....   | Euro | 35,00 |  |

**Single downloads (options 4 and 5)** are also available entering "International Tax Law Review" in the research field of our Store on line: [store.torrossa.it](http://store.torrossa.it).

