



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
Professore di *Diritto tributario*
nell'Università "La Sapienza" di Roma
e di *Diritto tributario internazionale*
nell'Università "Luiss" di Napoli

2
2006
maggio/agosto

Diretta da • *Editors*
ANDREA AMATUCCI
Professore di *Diritto finanziario* e di
Diritto tributario internazionale
nell'Università "Federico II" di Napoli

ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO



LIBRERIA DELLO STATO

Sezione I - Dottrina Section I - Academic essays

- **Victor UCKMAR**
Introduction to the International Tax Meeting on “State Aids, Tax Incentives and National Jurisdiction - Spring in Naples (Napoli, 4th May 2006) 3
Introduzione al convegno di fiscalità internazionale su “aiuti di stato, fiscalità di vantaggio e potestà tributaria nazionale - Spring in Naples” (Napoli, 4 maggio 2006) 7
- **Franco ROCCATAGLIATA**
International Tax Competition: the Code of Conduct for Business Taxation, a Limit to the Taxing Powers of the States and its Connections to the Community Rules on State aid 11
Concorrenza fiscale internazionale: i limiti alla potestà tributaria nazionale derivanti dal codice di condotta sulla tassazione delle imprese ed i suoi legami con la disciplina comunitaria in materia di aiuti di Stato 25
- **Heleno Taveira TORRES**
Principles of Tax Control over Transfer Prices in the Brazilian Legal System 41
Principi di controllo fiscale in materia di prezzi di trasferimento nel sistema giuridico brasiliano 61

Sezione II - Documenti commentati Section II - Commented documents

- Italy – Provincial Tax Court of Milan Section XLVII**
Judgement no. 272 of 22 december 2005 83
Personal Income Tax (irpef) – Basis of Taxation – Person engaged in Prostitution Activity – Proceeds – Liability to Tax – Whether or not they can be considered as Crime - Exclusion
- **Roberta D'AGATA**
Income Prostitution: Taxable income or Tax-free Compensation? 83
- Italia – Commissione Tributaria Provinciale di Milano, Sez. XLVII,**
Sentenza 22 dicembre 2005, n. 272
Imposta sul reddito delle persone fisiche (I.R.P.E.F.) – Presupposto – Soggetto esercente attività di prostituzione – Proventi – Assoggettamento a tassazione – Configurabilità di illecito penale – Esclusione 93

- **Roberta D'AGATA**
I proventi della prostituzione: reddito tassabile o risarcimento esentasse? 96

- Italian Revenue Agency – Central Tax Provisions and Litigation Department – Resolution no. 44 of 30 March 2006** 105

- **Ciriaco Renato PETRILLO**
The Determining Importance of Equity Capital in the Calculation of Interest Expenses to deduct from the income of a Permanent Establishment 106

- Agenzia delle entrate – Direzione centrale normativa e contenzioso – Risoluzione 30 marzo 2006, n. 44** 115

- **Ciriaco Renato PETRILLO**
Il fondo di dotazione quale elemento determinante per la deduzione degli interessi passivi dal reddito della stabile organizzazione 116

Sezione III - Appunti e rassegne *Section III - Notes and surveys*

- **Carlo ROMANO** (a cura di)
Using Tax Haven under European Law: Cadbury Schweppes and CFC Rules 127
L'utilizzazione dei paradisi fiscali nel diritto europeo: il caso Cadbury Schweppes e la disciplina in materia di società estere controllate ("CFC") 141

- **Francesco FLORIS e Francesca VITALE**
The European Commission Communication on the Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB). Brief Overview and some Remarks on the Apportionment of the Consolidated Tax Base 155
La comunicazione della Commissione europea relativa alla base imponibile consolidata comune per le società (CCCTB). Breve sintesi ed alcune riflessioni sulla ripartizione della base imponibile consolidata 163

- **Giovanna PETRILLO**
 - New Impetus from the OECD for resolving Tax Disputes through Arbitration: an Opportunity to reflect on the Validity of Domestic Restraints to arbitration in Tax Matters* 171
 - Nuovo impulso dall'OCSE alla risoluzione delle controversie con l'introduzione di una procedura arbitrale: un'occasione di riflessione sulla fondatezza di eventuali resistenze domestiche in ordine alla legittimità dell'arbitrato in materia tributaria 181

- **Jacques MALHERBE**
 - Multilingual Texts and Interpretation of Tax Treaties and EC Tax Law (edited by Guglielmo Maisto)*
(*EC and International Tax Law Series, Volume 1, Amsterdam, IBFD Publications, 2005, 344 p.*) 191
 - Testi multilingue: interpretazione del diritto tributario convenzionale e comunitario (a cura di Guglielmo Maisto)
(*EC and International Tax Law Series, Volume 1, Amsterdam, IBFD Publications, 2005, 344 p.*) 195

- **Pietro SELICATO**
 - Towards the European Constitution: the Message from Altiero Spinelli, Godfather of the European Federalism* (Inaugural Conference of the *Altiero Spinelli National Committee*) 199
 - Verso la Costituzione europea: il messaggio di Altiero Spinelli, padre del federalismo europeo (Convegno inaugurale delle attività del *Comitato Nazionale Altiero Spinelli*) 203

- **Renato GUARINI**
 - Towards a European Constitution. The Message from Altiero Spinelli, Godfather of the European Federalism. Introductory Presentation* (Inaugural conference of the *Altiero Spinelli National Committee, Rome, 6th December 2006*) 207
 - Verso la Costituzione europea. Il messaggio di Altiero Spinelli, padre del federalismo europeo. Intervento introduttivo (Convegno inaugurale delle attività del *Comitato Nazionale Altiero Spinelli, Roma, 6 dicembre 2006*) 211