



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*
 Rettore 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

2

2012

maggio/agosto



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 di Roma La Sapienza)
- 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
(Associato 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 Teramo)
- 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)

Tutti i contributi pubblicati in questa Rivista sono sottoposti all'approvazione collegiale della Direzione. I contributi destinati alle Sezioni I (Dottrina) e II (Documenti commentati) nonché, ove richiesto dall'Autore, alla Sezione III (Appunti e Rassegne) sono soggetti, con le modalità indicate nell'apposito Regolamento, a una valutazione operata dal Comitato Scientifico dei Revisori.

Sezione I – Dottrina

Section I – Academic Essays

JOSÉ MARÍA LAGO MONTERO

Breve nota sobre la mejora del artículo 25 M.O.C.D.E. para reducir la litigiosidad fiscal internacional 9

GIOVANNA PETRILLO

L'inserimento della clausola arbitrare nel nuovo articolo 25 del modello OCSE: una effettiva giurisdizionalizzazione del meccanismo di risoluzione delle controversie? 21

MODESTO FABRA VALLS

Avances y limitaciones en la lucha internacional contra los paraísos fiscales 35

PROF. FABRIZIO AMATUCCI

Formal requirements for tax exemption status of non profit entities and non profit activities 69

La identificazione degli enti non commerciali ai fini fiscali tra requisiti formali e sostanziali nel panorama europeo 77

ROBERTA ALFANO

Rottamazione delle liti fiscali ultradecennali: (dubbia) compatibilità con i principi europei in tema di IVA 91

MARIO CARDILLO

The distribution of tax collection revenue among different levels of government in major European countries 113

CARLA LOLLIO

Il trasferimento della residenza in paesi a bassa fiscalità 143

Sezione II – Documenti commentati

Section II – Commented documents

ALFONSOANTONIO MORGILLO

Exit tax and freedom of establishment. The Case *National Grid Indus* 177

Exit tax e libertà di trasferimento. Il caso National Grid Indus 201

Sezione III – Appunti e rassegne

Section III – Notes and Surveys

PIETRO SELICATO, LUCA DI NUNZIO,

MARIO GRANDINETTI, MARCO MURATORE

Corporate income tax subjects in Italy

National Report for the EATLP Congress, Lisbon, 31st may – 1st

June 2013 231

PIERGIORGIO VALENTE

Audits and Assessments in transfer pricing matter

Italian Tax Authorities' powers and taxpayer's rights 257

CHIARA PUTZOLU

Action plan and Recommendations: the European Commission's
strategy to tackle tax evasion and aggressive tax planning 281

JACOPO CRIVELLARO

Implementing FATCA on a global scale 295

EMANUELE CANEGRATI AND KURT LEUBE

A proposal for a flat rate tax 311

Una proposta d'imposizione con flat-rate tax 319

PIETRO SELICATO

International tax law (2nd edition)

Edited by Andrea Amatucci

Kluwer Law International, 2012 – ISBN 978-90-411-3727-2 329