



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO  
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE  
*INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW*

2

2014

maggio/agosto

Fondata da | *Founded by*  
GIOVANNI PUOTI

Diretta da | *Directors*  
ANDREA AMATUCCI, JACQUES MALHERBE,  
GIOVANNI PUOTI, CLAUDIO SACCHETTO,  
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

**DIREZIONE SCIENTIFICA/SCIENTIFIC DIRECTORS**

Andrea AMATUCCI – Jacques MALHERBE – Giovanni PUOTI –  
Claudio SACCHETTO – José Manuel TEJERIZO LOPEZ

**COMITATO SCIENTIFICO/SCIENTIFIC COMMITTEE**

Ruben ASSOREY (Argentina) – Domenico DA EMPOLI (Italia) – Lorenzo DEL FEDERICO (Italia) – Eugenio DELLA VALLE (Italia) – Patrick DIBOUT (France) – Adriano DI PIETRO (Italia) – 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) – Mauricio PLAZAS VEGA (Colombia) – Franco PICCIAREDDA (Italia) – Manuel PIRES (Portugal) – Franco ROCCATAGLIATA (Italia) – Roman SEER (Deutschland) – 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 – Carla LOLLIO – Pietro ROSSOMANDO – Valentino TAMBURRO – Piergiorgio VALENTE – Marco VERSIGLIONI – Maria Nicola VILLANI

**NAPOLI (Responsabile: Fabrizio AMATUCCI)**

Roberta ALFANO – Anna Rita CIARCIA – Sossio COLELLA – Tatiana COMPAN PARODI – Maria Beatrice D’ANNA – Cristina MAYER – Alfonsoantonio MORGILLO – Valeria NASTI – Maria Pia NASTRI – Giovanna PETRILLO – María Catalina PLAZAS MOLINA – Angela Andreina PUOPOLO – Roberta SCARPATO – Loredana STRIANESE

**TORINO (Responsabile: Claudio SACCHETTO)**

Marco BARASSI – Francesco CANNAS – Roberto FRANZÉ – Mario GRANDINETTI – Barbara TESSA – Giuseppe VANZ – Alessandro VICINI RONCHETTI

**PESCARA (Responsabile: Lorenzo DEL FEDERICO)**

Marco BALDACCI – Christian CALIFANO – Silvia GIORGI – Luigi LOVECCHIO – Gabriele MARINI – Francesca MICONI – Francesco MONTANARI – Annalisa PACE – Alberto RENDA – Concetta RICCI – Caterina VERRIGNI

**MILANO (Responsabile: Giuseppe MARINO)**

Andrea BALLANCIN – Giovanna COSTA – Serena CIBECCHINI – Barbara NIGRO – Daniele RUSSETTI – Luigi VELE – Luca VITALE

**CORRISPONDENTI SCIENTIFICI/SCIENTIFIC CORRESPONDENTS**

- Kristina AIJMA, University of Helsinki (Finland)
- Rita CALÇADA PIRES, University Lusíada of Lisbon (Portugal)
- Klaus-Dieter DRUEEN, Ludwig Maximilians Universität Munchen (Germany)
- J. Clifton FLEMING Jr., Brigham Young University (U.S.A.)
- Daniel GUTMANN, Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne (France)
- Juan Ignacio GOROSPE OVIEDO, CEU Universidad San Pablo – Madrid (Spain)
- Gerard MEUSSEN, University of Nijmegen (The Netherlands)
- Federica LIBERATORE, European Commission (Bruxelles)
- Heleno TAVEIRA TORRES, University of São Paulo (Brazil)
- Edoardo TRAVERSA, Catholic University of Leuven (Belgium)

**COORDINATORE DELLA REDAZIONE/PROJECT MANAGER**

Pietro SELICATO

**SEGRETERIA DI REDAZIONE/EDITORIAL OFFICE**

Carmelo BONOMO – Mauro CICCOLINI – Giulia COLLETTI – Pietro ROSSOMANDO  
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 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

2014

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***

Tutti gli articoli pubblicati sulla Rivista di Diritto Tributario Internazionale sono oggetto di valutazione collegiale da parte dei Direttori, che ne approvano la pubblicazione. La maggior parte degli articoli pubblicati nella prima e nella seconda sezione della Rivista, se richiesto dagli autori, è soggetta ad una valutazione secondo le prescrizioni dell'ANVUR a cura del Comitato scientifico dei Revisori, così composto:

- 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. Pietro BORIA  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università Sapienza di Roma)
- Prof. Beniamino CARAVITA DI TORITTO  
(Ordinario di Istituzioni di Diritto Pubblico nell'Università Sapienza di Roma)
- 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  
(Ordinario 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. Carlos Maria LÓPEZ ESPADAFOR  
(Cattedratico nell'Università di Jaén)
- 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. 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 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. Antonio URICCHIO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Bari)
- Prof. Juan Enrique VARONA ALABERN  
(Cattedratico di Diritto Tributario e finanziario nell'Università di Cantabria)

## Sezione I – Dottrina

### *Section I – Academic Essays*

**JACQUES MALHERBE**

*The Issues of Dispute Resolution and Introduction of a Multilateral Treaty* 5

**ROMAN SEER**

*Surcharges and Penalties in Tax Law (in an European Overview)* 17

**JOSÉ ANDRÉS ROZAS VALDÉS**

*Tax penalties in a cooperative compliance framework* 31

**LORENZO DEL FEDERICO**

*Le sanzioni atipiche: esperienza italiana e quadro europeo* 57

## Sezione II – Documenti commentati

### *Section II – Commented documents*

**CARLA LOLLIO**

Il trasferimento di residenza nel Principato di Monaco è sempre così conveniente? Notazioni a margine dell'art. 7, I alinea della Convenzione fiscale del 18 maggio 1963 fra la Repubblica francese ed il Principato di Monaco.

(Nota a Conseil d'État, France - plén fisc., 11 aprile 2014 n. 362237) 77

**MARIO CARDILLO**

Il pagamento parziale dell'IVA nel concordato preventivo nel contesto del diritto dell'Unione Europea dopo la sentenza della Corte Cost. 225/2014

(Nota a Corte Costituzionale, sentenza 2014, n. 225) 117

## Sezione III – Appunti e rassegne

### *Section III – Notes and Surveys*

**JOSÉ AMORIM**

*Les principales mesures de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales au Portugal* 135

**PIERGIORGIO VALENTE**

Erosione della base imponibile mediante gli strumenti ibridi: criticità secondo l'OCSE 169

**LUCA MEOLI, PIETRO SORBELLO**

Il rischio della sanzione ed il comportamento del contribuente. Riflessioni sull'analisi economica del diritto 195

**FRANCESCO CANNAS**

*Italy, FATCA and the future of tax information exchange: critical profiles of the latest developments* 245

**SERGIO COMMENDATORE**

Il diritto alla detraibilità dell'IVA tra frode fiscale e nuove teorie sull'abuso del diritto 261

**MARCO THIONE, MARCO CARROZZINO, MARCO BARGAGLI**

*The exchange of information as a "preliminary burden" against aggressive tax planning phenomena* 291

**PIETRO SELICATO**

Recensione a Fabio Montalcini – Camillo Sacchetto, *Diritto tributario telematico* (Giappichelli Editore, 2015) 309

Book review at Fabio Montalcini – Camillo Sacchetto, *Diritto tributario telematico* (Giappichelli Editore, 2015) 313

Finito di stampare nel mese di maggio 2016

CENTRO STAMPA UNIVERSITÀ

Università degli Studi di Roma *La Sapienza*

Piazzale Aldo Moro 5 – 00185 Roma

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

