



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO  
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE  
*INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW*

2

2021

maggio/agosto

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

Diretta da | *Directors*  
FABRIZIO AMATUCCI, PIETRO BORIA,  
ROBERTO CORDEIRO GUERRA,  
LORENZO DEL FEDERICO, PETER ESSERS,  
GIUSEPPE MARINO, ROMAN SEER,  
PIETRO SELICATO



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*

## COMITATO DEI GARANTI

*BOARD OF TRUSTEES*

Giovanni PUOTI (fondatore)  
Andrea AMATUCCI - Jacques MALHERBE -  
Claudio SACCHETTO - José Manuel TEJERIZO LOPEZ

## COMITATO DI DIREZIONE

*BOARD OF DIRECTORS*

Fabrizio AMATUCCI – Pietro BORIA – Roberto CORDEIRO GUERRA – Lorenzo DEL FEDERICO –  
Peter ESSERS – Giuseppe MARINO – Roman SEER – Pietro SELICATO (direttore responsabile)

## COMITATO SCIENTIFICO

*SCIENTIFIC COMMITTEE*

Ruben ASSOREY (Argentina) - Domenico DA EMPOLI† (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.)

## COMITATO DI REDAZIONE

*EDITORIAL COMMITTEE*

Roberta ALFANO - Andrea BALLANCIN - Marina BISOGNO - Christian CALIFANO - Francesco CANNAS - Vincenzo CARBONE - Pier Luca CARDELLA - Roberta CORRIERE - Stefano Delfino LA FERLA - Stefano DORIGO - Mara FIERRO - Chiara FONTANA - Silvia GIORGI - Chiara LATTANZI - Carla LOLLIO - Marcella MARTIS - Pietro MASTELLONE - Cristina MAYER - Rossella MICELI - Francesco MONTANARI - Valeria NASTI - Maria Pia NASTRI - Marta NICLODI - Lorenzo PENNESI - Giovanna PETRILLO - Maria Catalina PLAZAS MOLINA - Concetta RICCI - Fabio RUSSO - Viviana SALERNO - Stefania SCARASCIA MUGNOZZA - Francesco Paolo SCHIAVONE - Maria Rita SIDOTI - Loredana STRIANESE - Piergiorgio VALENTE - Caterina VERRIGNI - Alessandro VICINI RONCHETTI

## CORRISPONDENTI SCIENTIFICI

*SCIENTIFIC CORRESPONDENTS*

- Rita CALÇADA PIRES, University Lusiana 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)
- Pierparolo ROSSI, European Commission (Bruxelles)
- Heleno TAVEIRA TORRES, University of São Paulo (Brazil)
- Edoardo TRAVERSA, Catholic University of Leuven (Belgium)
- Wuyao WENG, China University of Political Science and Law, Beijing (Popular Republic of China)

## COORDINATRICE DELLA REDAZIONE

*PROJECT MANAGER*

Stefania SCARASCIA MUGNOZZA

## 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*

FABRIZIO AMATUCCI  
Università Federico II - Napoli

PIETRO BORIA  
Università Sapienza - Roma

ROBERTO CORDEIRO GUERRA  
Università di Firenze

LORENZO DEL FEDERICO  
Università di Chieti – Pescara

PETER ESSERS  
Tilburg University

GIUSEPPE MARINO  
Università di Milano

ROMAN SEER  
Ruhr Universitaat, Bochum

PIETRO SELICATO  
Università Sapienza - Roma

2

2021

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 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. Alberto COMELLI  
(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. Alfredo GARCÍA PRATS  
(Professor of Tax Law - Universitat de València)
- Prof. Fabio GIGLIONI  
(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. Agostino Ennio LA SCALA  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Palermo)
- 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. Paolo LIBERATI  
(Ordinario di Scienza delle Finanze nell'Università di Roma Tre)
- Prof. Carlos Maria LÓPEZ ESPADAFOR  
(Catédrico di Diritto Tributario nell'Università di Jaén)
- 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  
(Catedrática 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. Maria Cristina PIERRO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università dell'Insubria)
- Prof. Pasquale PISTONE  
(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 Felice 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)

## **Sezione I – Dottrina**

### *Section I – Academic Essays*

LORENZO DEL FEDERICO, FRANCESCO MONTANARI, SILVIA GIORGI  
*OECD Approach on Digital Transformation of Tax Administrations  
and New Taxpayers' Rights* 7

FRANCESCO PEPE  
L'uso della *soft law* nel governo delle relazioni fiscali internazionali:  
funzioni, limiti e possibili prospettive di evoluzione 31

## **Sezione II – Documenti commentati**

### *Section II – Commented documents*

MARIA RITA SIDOTI  
*Free movement of capital – Italian Financial transaction  
(Comment at European Court of Justice, Judgment of 30 April 2020,  
Second Chamber, Case C-565/18)* 71

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

### *Section III – Notes and Surveys*

KATERINA SAVVAIDOU, VASILIKI ATHANASAKI  
*Contemporary challenges of tax certainty in the ever-evolving  
tax environment: digital tax, GAARs and tax rulings in the field  
of fiscal state aid* 93

STEFANIA SCARASCIA MUGNOZZA  
Prime riflessioni sulla tassazione degli *influencers* 117

ANDREIA CRISTINA SCAPIN  
Alcune riflessioni sulle principali caratteristiche del sistema  
costituzionale tributario brasiliano, il suo inquadramento come  
un sistema giuridico *sui generis* e la necessità di riforme fiscali  
urgenti nell'era dell'accordo tra l'Unione Europea e il Mercato  
comune del sud (MERCOSUD) 153

Finito di stampare nel mese di febbraio 2022

SAPIENZA UNIVERSITÀ EDITRICE

Università degli Studi di Roma *La Sapienza*

Piazzale Aldo Moro 5 – 00185 Roma

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

