



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

Diretta da • *Directors*  
GIOVANNI PUOTI  
Professore di *Diritto tributario italiano*  
e *internazionale* nell'Università  
"La Sapienza" di Roma  
e di *Diritto tributario internazionale*  
nell'Università "Luiss" di Roma

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

3  
2007  
settembre/dicembre

ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO



LIBRERIA DELLO STATO



## Sezione I - Dottrina

### Section I - Academic essays

- **Wolfgang SCHÖN**
  - In Memoriam Klaus Vogel* 5
  - In Memoriam Klaus Vogel* 11
- **Enrico FAZZINI**
  - The right to deduct and passing on of VAT within the EU context* 17
  - Il meccanismo della detrazione e della rivalsa dell'IVA in ambito UE* 41
- **Alberto Comelli**
  - The carrying out of business activities: a requirement for the application of the value added tax* 67
  - L'esercizio di impresa quale elemento soggettivo della sfera di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto* 81
- **Mario Spera**
  - Intra-Community VAT: the definitive system and its implications* 97
  - IVA intracomunitaria e problematiche connesse al passaggio al regime definitivo* 107
- **Roberto Michieletto**
  - VAT harmonization in Europe and new proposals for amendments to Directive 112/2006/EC* 117
  - Armonizzazione dell'IVA in Europa e nuovi progetti di modifica della Direttiva IVA 112/2006/EC* 123
- **Stefano Ducceschi**
  - The Tax Representative in Community law* 131
  - La normativa comunitaria in tema di Rappresentante Fiscale* 135
- **Giancarlo Cervino**
  - VAT and E-commerce* 139
  - IVA e commercio elettronico* 143
- **Fabrizio Amatucci**
  - The interpretation of the Sixth VAT Directive and the state-of-the-art harmonization of intra-Community VAT* 147
  - Problemi interpretativi della sesta direttiva e stato di armonizzazione dell'IVA in ambito comunitario* 157

## Sezione II - Documenti commentati

### Section II - Commented documents

- **European Court of Justice – Great Chamber – Judgement of 14 November 2006 - Case C-513/04 – Skouris, President – Rosas, Rapporteur**  
*Income tax – Dividends – Tax burden on dividends from shareholdings in companies established in another Member State – No possibility in the State of residence to set off income tax levied at source in another Member State* 169
- **Olimpia Esposito De Falco**  
*Double taxation of dividends: it is possible to disallow deduction of withholding taxes* 169
- **Corte di Giustizia delle Comunità europee – Grande Sezione – Sentenza 14 novembre 2006 - Causa C-513/04 - Pres. Skouris - Rel. Rosas**  
*Imposta sul reddito – Dividendi – Onere d'imposta sui dividendi derivanti dalle azioni detenute in società stabilite in un altro Stato membro – Mancata imputazione nello Stato di residenza dell'imposta sul reddito prelevata alla fonte in un altro Stato membro* 177
- **Olimpia Esposito De Falco**  
*Doppia tassazione dei dividendi: ammessa la mancata deduzione delle ritenute pagate* 177
- **Italy – Revenue Agency (Agenzia delle Entrate) – Resolution no. 57/e of 22 March 2007**  
*Request for a ruling under Article 11 of Law no. 212 of 27 July 2000 n. 212 – IRPEF (Personal Income Tax) – Taxable base – Domestic transfer of controlling holdings – Arm's length value – Article 177, paragraph 2, of Presidential Decree (D.P.R.) No. 917 of 22 December 1986.* 187
- **Francesco Amyas d'Aniello**  
*Exchange of shares: a tax avoidance practice in Community law and domestic law* 187
- **Italia – Agenzia delle Entrate – Risoluzione n. 57/e del 22 marzo 2007**  
*Istanza di interpello ex art. 11 della legge 27 luglio 2000 n. 212 – IRPEF – Base imponibile – Conferimento domestico di partecipazioni di controllo – Valore normale - Art. 177, comma 2, d.P.R. 22 dicembre 1986 n. 917.* 199
- **Francesco Amyas d'Aniello**  
*Il conferimento di partecipazioni di controllo come pratica elusiva tra diritto comunitario e diritto interno* 199

- **Italy – Commissione Tributaria Provinciale di Roma (Provincial Tax Court of Rome) – Chamber 44 – Judgement no. 144/44/2007 of 6 July 2007**  
*Controlled Foreign Companies – CFC provisions – Article 127-bis (now 167), paragraph 5 of the Italian Consolidated Text on Income Taxes (T.U.I.R.) No. 917/86 – Ruling on the application of CFC exemptions*  
*Article 19, paragraph 1 of Legislative Decree No 546/92 – List of appealable decisions before tax courts – No indication of ruling under Article 167 – Not appealable*  
*Effects of the ruling – Advisory function of the tax administration – Interlocutory nature of the ruling – Errors in the ruling are appealable only with the appeal against the notice of assessment, if any* 211
- **Ciriaco R. Petrillo**  
*The rejection of CFC exemptions* 211
- **Italia – Commissione Tributaria Provinciale di Roma – Sezione 44 - Sentenza 144/44/2007 del 6 luglio 2007**  
*Disciplina in materia di CFC (Controlled Foreign Companies) - Articolo 127-bis (ora 167), comma 5, del Tuir n. 917/86 – Interpello per la dimostrazione delle esimenti previste dalla legge.*  
*Articolo 19, comma 1, del D.Lgs. n. 546/92 – Elenco degli atti impugnabili innanzi alle Commissioni tributarie – Mancata menzione dell'interpello ex articolo 167 – Inammissibilità del ricorso.*  
*Effetti della risposta all'interpello – Espressione di una funzione consultiva svolta dall'Amministrazione finanziaria – Carattere puramente interlocutorio – Impugnabilità dei relativi vizi in sede di impugnazione dell'eventuale atto di accertamento.* 221
- **Ciriaco R. Petrillo**  
*Il diniego di disapplicazione nella disciplina CFC* 228

## Sezione III - Appunti e rassegne Section III - Notes and survey

- **Jacques Malherbe et Philippe Malherbe**  
*Les prix de transfert des actifs immatériels et l'attribution du revenu à un contribuable: les sujets généraux du 61ème Congrès International de l'International Fiscal Association (Kyoto – 1er-5 Octobre 2007)* 239  
*I prezzi di trasferimento dei beni immateriali e l'attribuzione del reddito: temi generali del 61° Congresso Internazionale IFA - International Fiscal Association (Kyoto – 1-5 Ottobre 2007)* 251
- **Juan Salvador Pastoriza Vázquez**  
*The Transitional Period Of The Savings Directive (Abstract)* 263  
*Il periodo transitorio nella direttiva risparmio* 265