



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

3

2012

settembre/dicembre



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 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. 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

HANS GRIBNAU

Legislative Instrumentalism vs. Legal Principles in Tax Law 9

ANDREA AMATUCCI

Considerazioni sulle sentenze della Corte di giustizia del 21 giugno 2012 e del 31 gennaio 2013 con riferimento al diritto di detrazione Iva nell'ambito di operazioni inesistenti 43

REYNALDO BALLADARES SABALLOS

Perfiles constitucionales de los impuestos con fines extrafiscales 63

Profili costituzionali delle imposte con fini extrafiscali 77

EMMA GALLI

Fiscal rules and decentralized systems: the discipline of the Domestic Stability Pact in Italy 89

Regole fiscali e finanza decentrata: la disciplina del Patto di Stabilità Interno in Italia 101

CLELIA BUCCICO

La compatibilità europea degli interventi di sostegno per le aree colpite da calamità naturali 119

GIOVANNA PETRILLO

Il principio di proporzionalità quale limite alla definizione consensuale del rapporto obbligatorio di imposta 181

GRACIA M^a LUCHENA MOZO

Public credit and private creditor criteria regarding state aid (ECJ of 24 January 2013, Frucona, case C-73/11P) 207

Sezione II – Documenti commentati

Section II – Commented documents

MARIA ASSUNTA ICOLARI

European Court of Justice – Sixth Chamber – Judgment of the Court of 6 September 2012 – CASE C-496/11

The tax regime of holding companies and the VAT deductibility:
open issues 227

Corte di Giustizia delle Comunità Europee – VI Sezione – Sentenza del 6 settembre 2012 – Causa C-496/11

Il trattamento fiscale delle Holding e la detraibilità dell'Iva: questioni
problematiche aperte 245

MARIA VILLANI

European Court of Justice - Eighth Chamber – Judgment of the Court of 25 October 2012 - Joined Cases C-318/11 and C-319/11

When the fixed establishment does not affect the VAT refund 263

Corte di Giustizia dell'Unione Europea – Ottava Sezione - Sentenza 25 ottobre 2012 – Cause riunite C-318/11 e C-319/11

Quando la stabile organizzazione non pregiudica il rimborso Iva 281

Sezione III – Appunti e rassegne

Section III – Notes and Surveys

KASIA BRONZEWSKA

Dutch Horizontal Monitoring as an example of a successful implementation of the OECD Enhanced Relationship 301

SOSSIO COLELLA

Crescita economica e reti d'impresa: presupposti e limiti alle politiche economiche e fiscali di sviluppo 311

JAVIER RAMOS DE LA PEÑA

The European Action Plan against tax fraud and tax evasion 347