



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE
INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW

3

2013

settembre/dicembre

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, University of Dusseldorf (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
redazione@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*
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

2013

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 di Roma "La Sapienza")
- Prof. Alessandro GIOVANNINI
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Siena)
- Prof. Manlio INGROSSO
(Ordinario di Diritto Tributario nella Seconda Università di Napoli)
- 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. 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. 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

CARLOS MARÍA LÓPEZ ESPADAFOR

Premesse internazionali dell'evoluzione della sovranità tributaria 7

CLELIA BUCCICO

The impact of Community legislation and the rulings of the Court of Justice in the field of direct taxation 35

MARCO GREGGI

Coordinamento fiscale e doppie deduzioni internazionali nel quadro dell'iniziativa BEPS 73

MARIA PIA NASTRI

Conferimento d'azienda e cessione di partecipazioni: configurabilità di un trasferimento d'azienda alla luce dell'orientamento della Cassazione e della Corte di Giustizia 105

Sezione II – Documenti commentati

Section II – Commented documents

GRACIA M^a LUCHENA MOZO

La definitiva configuración del estatuto del no residente comunitario en la imposición directa tras la sentencia de 3 de septiembre de 2014, comisión/españa, (c-127/12) 133

ALESSANDRO VICINI RONCHETTI

La Corte di Giustizia si pronuncia sulla integrazione "orizzontale" dei redditi. Nota a Corte di Giustizia dell'Unione Europea - Sezione seconda, Sentenza, 12 giugno 2014, Cause riunite C-39/13, C-40/13, C-41/13 175

Sezione III – Appunti e rassegne

Section III – Notes and Surveys

CHIARA FONTANA

The evolution of european fiscal policy and harmonized tax 207

ANNA RITA CIARCIA

La detrazione dell'IVA e le “attività preparatorie” all'esercizio d'impresa 243

GIANMARIA FRIGO

La nozione di «*Beneficial Owner*» nella giurisprudenza nazionale tra problematiche esegetiche e difficoltà probatorie 267

FERNANDO MAROTTA

La determinazione della base imponibile della cooperativa italiana e spagnola alla luce delle agevolazioni fiscali applicabili nei due paesi 297

Finito di stampare nel mese di aprile 2015

CENTRO STAMPA UNIVERSITÀ

Università degli Studi di Roma *La Sapienza*

Piazzale Aldo Moro 5 – 00185 Roma

www.editricesapienza.it

Direttore Responsabile/Managing Editor: Prof. Giovanni Puoti

Condizioni di abbonamento/Subscription terms

1) Versione digitale completa	Euro	80	
2) Versione cartacea	Euro	120	84*
3) Versione completa (cartacea + digitale)	Euro	150	129*
Contributo per spese di spedizione all'Estero (Solo 2 e 3)	Euro	10	

È possibile sottoscrivere l'abbonamento per la **versione digitale e completa (opzioni 1 e 3)**, inviando il presente modulo all'indirizzo e-mail: orders@casalini.it (abbonati istituzionali) ovvero editorialstaff@rdti.it (abbonati privati). Le copie digitali saranno poi rese disponibili sulla piattaforma web: www.torrossa.it. L'abbonamento da diritto a tutti i numeri compresi nell'annata e si intende rinnovato per l'annata successiva qualora non disdetto entro il 31 dicembre. Ulteriori informazioni sul sito www.rdti.it oppure scrivendo a editorialstaff@rdti.it.

Gli abbonamenti alla **versione cartacea (opzione 2)** possono essere sottoscritti inviando il presente modulo via e-mail, unitamente a copia del bonifico bancario (IBAN IT6900200805227000401386487, BIC/SWIFT UNCRITM 1153, intestato al "Dipartimento di Scienze Politiche - Sapienza Università di Roma"), all'indirizzo: editorialstaff@rdti.it.

E-commerce: singolo articolo o fascicolo in formato digitale

4) Versione digitale di un singolo articolo	Euro	10,00
5) Versione digitale di un singolo fascicolo	Euro	35,00

È possibile effettuare l'**acquisto di singole versioni digitali (opzioni 4 e 5)** collegandosi allo Store on line store.torrossa.it e digitando "Rivista di Diritto Tributario Internazionale" nel campo di ricerca.

L'abbonamento dovrà essere fatturato a:

Cognome e Nome/Ragione sociale

Indirizzo CAP

Località Prov.

E-mail

Cod. fiscale e P. IVA Tel. Fax

I fascicoli devono essere spediti a (compilare solo se l'indirizzo di spedizione è diverso da quello di fatturazione):

Cognome e Nome/Ragione sociale

Indirizzo CAP

Località Prov.

E-mail

Cod. fiscale e P. IVA Tel. Fax

Data Firma

INFORMATIVA AI SENSI DEL D.Lgs. 30.6.2003 n. 196

"Codice in materia di protezione dei dati personali"

Ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 196/2003 si informa che i dati forniti sono necessari e saranno trattati per le finalità connesse all'invio del prodotto richiesto. Per tali ragioni la mancata indicazione degli stessi preclude l'invio del prodotto medesimo. Il trattamento dei dati verrà effettuato con procedure anche informatizzate, con logiche correlate alle finalità indicate e comunque in modo da garantire la sicurezza e la riservatezza dei dati medesimi. I dati personali acquisiti non saranno oggetto di diffusione. Il cliente gode dei diritti di cui all'art. 7 della norma citata, in virtù dei quali potrà chiedere e ottenere, tra l'altro, informazioni circa i dati che lo riguardano e circa le finalità e le modalità del trattamento; potrà anche chiedere l'aggiornamento, la rettifica, l'integrazione, la cancellazione, l'anonimizzazione e il blocco dei dati e potrà infine opporsi al trattamento degli stessi. Tali diritti potranno essere esercitati mediante richiesta inviata con lettera raccomandata al Responsabile della Redazione, al seguente indirizzo: Piazzale Aldo Moro, 5 – 00185 Roma, o mediante e-mail all'indirizzo di posta elettronica editorialstaff@rdti.it. Titolare del trattamento è la "Rivista di Diritto Tributario Internazionale". Responsabile del trattamento è il Responsabile della Redazione. I dati saranno inoltre trattati da altri responsabili specificamente nominati - il cui elenco costantemente aggiornato è disponibile presso il sito www.rdti.it - nonché dagli incaricati appositamente nominati dai vari Responsabili.

I dati potranno essere utilizzati per l'invio di comunicazioni e/o informative commerciali in ordine a prodotti dello stesso Editore. Ove si intenda ricevere tali informazioni, barrare, per il consenso, la casella sottostante.

Il sottoscritto presta il proprio consenso all'invio di informative commerciali.

Luogo e data Firma

