



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO  
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE  
*INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW*

3

2014

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) – Franco PICCIAREDDA (Italia) – Manuel PIRES (Portugal) – Mauricio PLAZAS VEGA (Colombia) – 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 – Carla SCAGLIONI – Valentino TAMBURRO – Piergiorgio VALENTE – Marco VERSIGLIONI – Marianicola 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 – Alberto FRANCO – Roberto FRANZÉ – Mario GRANDINETTI – Barbara TESSA – Alessandro TERZUOLO – 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 – Luigi VELE – Luca VITALE

**CORRISPONDENTI SCIENTIFICI/SCIENTIFIC CORRESPONDENTS**

- Rita CALÇADA PIRES, University Lusíada of Lisbon (Portugal)
- Klaus-Dieter DRUEEN, Ludwig Maximilians Universität Munchen (Germany)
- Kerstin EHRKE-RABEL, Karl-Franzens-Universität Graz (Austria)
- 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)
- 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*  
Università Telematica Niccolò Cusano - Roma

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

2014

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***

Tutti gli contributi pubblicati sulla Rivista di Diritto Tributario Internazionale sono sottoposti all'approvazione collegiale del Comitato di 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 alla valutazione del Comitato Scientifico dei Revisori con le modalità della double-blind peer review.

- 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. Marco GREGGI  
(Associato di Diritto Tributario nell'Università di Ferrara)
- 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. José 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. José 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*

**FABRIZIO AMATUCCI**

Sanzione tributaria e principio di proporzionalità 5

**GIUSEPPE MARINO**

La sanzione tributaria nella giurisprudenza della CEDU 19

**PIETRO BORIA**

*The European freedoms and the principle of non-restriction for tax purposes* 53

**LOREDANA STRIANESE**

*European warrantees and the procedural adversarial principle: new tax compliance standards* 69

**PIERGIORGIO VALENTE**

La residenza delle persone fisiche in ambito nazionale, internazionale e comunitario 91

## Sezione II – Documenti commentati

### *Section II – Commented documents*

**MARINA BISOGNO**

Recupero di aiuti di stato incompatibili: il ruolo del giudice nazionale alla luce del caso Mediaset.

(Nota a Corte di Giustizia dell'Unione Europea - Sentenza 13 febbraio 2014 - Causa C-69/13) 123

**VALERIO SEVERO MAROTTA**

Il regime *USA* delle *sales tax* e il commercio elettronico: l'*Amazon case*.

(Nota a Corte Suprema degli Stati Uniti – Caso 134 S. Ct. 682 No. 13 – 259 - Sentenza 2 Dicembre 2013) 143

**MARIO CARDILLO**

La Corte di Giustizia apre alla falcidia dell'Iva nel concordato preventivo.

(Nota a Corte di Giustizia UE - 7 aprile 2016 - causa C-546/14) 161

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

### *Section III – Notes and Surveys*

**OMAR SALVINI**

*Infra-Group services: il TP come contrasto all'aggressive tax planning delle MNE*

173

**EMANUELE CANEGRATI**

*The reform of international corporate taxation: evidence from the Italian Internationalization Decree*

195

**ISABELLA CUGUSI**

*Tax rulings and international taxation (the Italian perspective)*

213

**GIOVANNI FONTANA**

*Review of the meeting: «Soft law and inherent clauses in international taxation: is there a “silent” tax law?» Faculty of Political Sciences, Sociology, Communication of Sapienza University of Rome (December 18, 2015)*

231

Finito di stampare nel mese di ottobre 2016

CENTRO STAMPA UNIVERSITÀ

Università degli Studi di Roma *La Sapienza*

Piazzale Aldo Moro 5 – 00185 Roma

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

Periodico quadrimestrale di proprietà della Università degli Studi di Roma “La Sapienza”  
*Four-monthly Review owned by the University of Rome “La Sapienza”*  
(Trib. Roma – Sez. Stampa, iscr. n. 654/96) - ISSN: 1824-1476  
Direttore Responsabile/*Managing Editor*: Prof. Giovanni Puoti

#### Condizioni di abbonamento/acquisto

1) Versione digitale .....	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	

*Tutti gli importi indicati s'intendono prezzi finali (IVA assolta dall'Editore ai sensi dell'art. 74, c. 1, lett. c) DPR 633/72)*

*\*Prezzo scontato del 30% riservato a studenti universitari/ricercatori, enti accademici e librerie professionali*

L'abbonamento alla Versione Digitale, Cartacea e Completa (opzioni 1,2,3) e l'acquisto di singoli articoli/fascicoli in formato digitale (opzioni 4 e 5) possono essere effettuati compilando il form on line disponibile nella webpage <http://www.rdti.it/home/abbonamenti>; i pagamenti possono essere effettuati solo tramite bonifico bancario. Le copie digitali saranno poi rese disponibili sulla piattaforma web: [torrossa.it](http://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 [rdti.it](http://rdti.it) oppure scrivendo a [editorialstaff@rdti.it](mailto: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)** anche tramite carte di credito/debito collegandosi allo Store on line [store.torrossa.it](http://store.torrossa.it) e digitando “Rivista di Diritto Tributario Internazionale” nel campo di ricerca.

#### Subscription form

1) Digital subscription .....	Euro	80	
2) Print subscription .....	Euro	120	84*
3) Full subscription (Print + Digital) .....	Euro	150	129*
Additional cost for international shipping (only 2 and 3) .....	Euro	10	

*All the amounts are intended as final prices, VAT exempt*

*\*Special price (30% off) for college students/researchers, academic bodies and professional sellers*

**Digital, Print and Full subscriptions (options 1,2,3) and purchases of digital single issues/articles (options 4 and 5)** can be submitted by sending the on line form available at <http://www.rdti.it/en/node/5585> Payments only by bank transfer. The digital copies will be made available on the web platform: [torrossa.it](http://torrossa.it). The subscriptions include all the issues of the year. Not received issues must be claimed when receiving the next number. The subscription is automatically renewed if not un-subscribed by 31 December. For more information, please visit our website [rdti.it](http://rdti.it) or send an e-mail to [editorialstaff@rdti.it](mailto:editorialstaff@rdti.it).

#### E-commerce: digital single article/issue

4) Digital single article .....	Euro	10,00	
5) Digital single issue .....	Euro	35,00	

**Single downloads (options 4 and 5)** are also available entering “International Tax Law Review” in the research field of our Store on line: [store.torrossa.it](http://store.torrossa.it).



