



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE



# RIVISTA DI DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE

*INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW*

3

2019

settembre/dicembre

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

Diretta da | *Directors*  
ANDREA AMATUCCI, FABRIZIO AMATUCCI,  
PETER ESSERS, JACQUES MALHERBE,  
GIOVANNI PUOTI, CLAUDIO SACCHETTO,  
ROMAN SEER, PIETRO SELICATO,  
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

## COMITATO DI DIREZIONE/BOARD OF DIRECTORS

Andrea AMATUCCI - Fabrizio AMATUCCI - Peter ESSERS - Jacques MALHERBE - Giovanni PUOTI -  
Claudio SACCHETTO - Roman SEER - Pietro SELICATO - José Manuel TEJERIZO LOPEZ

## COMITATO SCIENTIFICO/SCIENTIFIC COMMITTEE

Ruben ASSOREY (Argentina) - Pietro BORIA (Italia) - Domenico DA EMPOLI† (Italia) - Lorenzo DEL FEDERICO  
(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  
(Italia) - Manuel PIRES (Portugal) - Mauricio PLAZAS VEGA (Colombia) - Franco ROCCATAGLIATA (Italia) -  
Stanley SIEGEL (U.S.A.)

## DIREZIONE DELLA REDAZIONE/EDITORIAL DIRECTORS

Fabrizio AMATUCCI - Pietro SELICATO

## COMITATO DI REDAZIONE/EDITORIAL COMMITTEE

### ROMA (Responsabile: Pietro SELICATO)

Vincenzo CARBONE - Pier Luca CARDELLA - Serenella CRISAFULLI - Isabella CUGUSI -  
Massimiliano GIORGI - Chiara LATTANZI - Giovanni GIRELLI - Carla LOLLIO - Rossella MICELI - Lorenzo PENNESI  
Pietro ROSSOMANDO - Carla SCAGLIONI - Stefania SCARASCIA MUGNOZZA - Maria Rita SIDOTI - Valentino  
TAMBURLO - Piergiorgio VALENTE - Marco VERSIGLIONI

### NAPOLI (Responsabile: Fabrizio AMATUCCI)

Roberta ALFANO (Referente) - Anna Rita CIARCIA - Sossio COLELLA - Cristina MAYER - Alfonsoantonio MORGILLO  
Valeria NASTI - Maria Pia NASTRI - Giovanna PETRILLO - Maria Catalina PLAZAS MOLINA - Loredana STRIANESE

### TORINO (Responsabile: Claudio SACCHETTO)

Marco BARASSI - Francesco CANNAS - Roberto FRANZÉ - Mario GRANDINETTI -  
Gracia Luchena MOZO - Barbara TESSA - Alessandro TERZUOLO - Giuseppe VANZ -  
Alessandro VICINI RONCHETTI (Referente)

### PESCARA (Responsabile: Lorenzo DEL FEDERICO)

Marco BALDACCÌ - Christian CALIFANO - Silvia GIORGI - Francesca MICONI -  
Francesco MONTANARI (Referente) - Annalisa PACE - Alberto RENDA - Concetta RICCI - Caterina VERRIGNI

### MILANO (Responsabile: Giuseppe MARINO)

Andrea BALLANCIN - Giovanna COSTA - Serena CIBECCHINI - Barbara NIGRO - Silvia SUT - Luigi VELE

### FIRENZE (Responsabile: Roberto CORDEIRO GUERRA)

Stefano DORIGO - Pietro MASTELLONE (Referente)

## CORRISPONDENTI SCIENTIFICI/SCIENTIFIC CORRESPONDENTS

- Rita CALÇADA PIRES, University Lusíada 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)
- Heleno TAVEIRA TORRES, University of São Paulo (Brazil)
- Edoardo TRAVERSA, Catholic University of Leuven (Belgium)
- Wuyao WENG, University of Beijing (Popular Republic of China)

## COORDINATORE DELLA REDAZIONE/PROJECT MANAGER

Pietro SELICATO

## 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*

ANDREA AMATUCCI  
Università Federico II - Napoli

FABRIZIO AMATUCCI  
Università Federico II - Napoli

PETER ESSERS  
Tilburg University

JACQUES MALHERBE  
Université Catholique - Louvain

GIOVANNI PUOTI  
Università Telematica Niccolò Cusano - Roma

CLAUDIO SACCHETTO  
Università di Torino

ROMAN SEER  
Ruhr Universitaat, Bochum

PIETRO SELICATO  
Università Sapienza - Roma

JOSÈ MANUEL TEJERIZO LÓPEZ  
Universidad Nacional de Educacion a Distancia UNED - Madrid

3

2019

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 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. Beniamino CARAVITA DI TORITTO  
(Ordinario di Istituzioni di Diritto Pubblico nell'Università Sapienza di Roma)
- Prof. Alberto COMELLI  
(ASN 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. Fabio GIGLIONI  
(ASN 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. Manlio INGROSSO  
(Ordinario di Diritto Tributario nella Seconda Università di Napoli)
- Prof. Ennio Agostino LA SCALA  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Palermo)
- Prof. Enrico LAGHI  
(Ordinario di Economia Aziendale nell'Università Sapienza di Roma)
- Prof. Josè 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. Carlos Maria LÓPEZ ESPADAFOR  
(Catédrico di Diritto Tributario nell'Università di Jaén)
- Prof. Paolo LIBERATI  
(Ordinario di Scienza delle Finanze nell'Università di Roma Tre)
- 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  
(ASN Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Salerno)
- Prof. Paolo PURI  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università del Sannio)
- Prof. Josè 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 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*

**PIETRO SELICATO**

*Transparency and cooperation in the Italian tax system* 7

**ALEXANDRE MAITROT DE LA MOTTE**

*Codification in tax law: a comparative analysis of the French legislative framework* 47

**CHRISTIAN CALIFANO, FILIPPO CASTAGNARI**

*I Double Taxation Dispute Resolution Mechanisms («DTDRMs») nella prospettiva evolutiva della direttiva UE 10 ottobre 2017, n. 1852. Dall'esperienza della Convenzione arbitrale 90/436/CEE allo sviluppo di una «MAP fiscale europea» mandatory arbitration oriented* 73

## Sezione II – Documenti commentati

### *Section II – Commented documents*

**CHIARA LATTANZI**

*Free movement of capital and possible restrictions applicable in economic relations with third countries* (Nota a Corte di Giustizia dell'Unione Europea, Grande Sezione, Sentenza 26 febbraio 2019, Causa C-135/17, *X GmbH v. Finanzamt Stuttgart - Körperschaften*) 129

## Sezione III – Appunti e rassegne

### *Section III – Notes and Surveys*

**ANTONIO MEROLA**

*EU Most Favoured Nation treatment v. tax treaty shopping: re-evaluating the anti-abuse justification in the «rule of reason» doctrine* 155

**VINCENZO CARBONE**

*The relationship between tax offenses and selflaundersing. Recent doctrinal and jurisprudential aspects* 191

**GERRIT BARTSCH, PHILIP NÜRNBERG**

*Change in German case law on arm's length transactions in group financing* 223

<b>STEFANIA SCARASCIA MUGNOZZA</b>	
<i>Next Generation EU Plan e divieto di aiuti di Stato</i>	243
<b>SOFIA VALENTI</b>	
Il nuovo credito d'imposta in ricerca e sviluppo: modalità applicative, criticità e profili di compatibilità con il diritto europeo	267
<b>GELANDA SHKURTAJ</b>	
<i>A General Overview on the Albanian Tax System. A comparative study</i>	315
<b>CLAUDIO CIPOLLINI</b>	
<i>Blockchain and Transfer Pricing: Opportunities and Challenges in the International Tax Framework</i>	359
<b>DANIELE CANÈ</b>	
Note critiche su multilateralismo, riserva di legge e questioni affini (a margine di un convegno romano)	385
<b>STEFANO DELFINO LA FERLA</b>	
<i>International Tax Cooperation and Multilateralism. Webinar, 17 July 2020 (Meeting review)</i>	421

Finito di stampare nel mese di novembre 2020

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. Pietro Selicato

#### 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 web page <http://www.rdti.it/home/abbonamenti/riciesta-line-di-abbonamento-e-acquisto>; 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. 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 terms

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 university 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/subscription-and-purchases-request-form>. 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. 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).



