



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE
INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW

UNICO

2020

gennaio/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 - Giovanni GIRELLI - Chiara LATTANZI - 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 BALDACCINI - 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, China University of Political Science and Law, 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

UNICO

2020

Gennaio/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)

Opening

GIOVANNI PUOTI	
Introduzione	9
PIETRO SELICATO	
<i>Words of welcome</i>	11
PIETRO SELICATO	
Intervento di apertura	15
PIETRO BORIA	
Intervento di apertura	19

Sezione I

Section I

JACQUES MALHERBE	
L'evoluzione e il coordinamento delle Fonti del Diritto Tributario Internazionale	25
ANTONIO URICCHIO	
L'evoluzione delle norme del diritto tributario internazionale: verso un diritto tributario «globale»?	29
LORENZO DEL FEDERICO	
<i>Agreements, arbitration and protection of the taxpayer in the evolution of the international tax law</i>	51
LORENZO DEL FEDERICO	
Accordi, arbitrati e tutela del contribuente nell'evoluzione del diritto tributario internazionale	69
PIETRO SELICATO	
Il diritto tributario comparato: evoluzioni recenti e prospettive di autonomia	89

Sezione II

Section II

PIETRO BORIA

Tax Competition among modern states 119

FABRIZIO AMATUCCI

L'evoluzione del principio di non discriminazione fiscale tra libertà economiche e finalità antielusive 151

Sezione III

Section III

CLAUDIO SACCHETTO

La cooperazione fiscale internazionale. Una breve sintesi su evoluzione e prospettive 175

GIUSEPPE MARINO

Beyond the Automatic Exchange of Information: DAC 6, its strengths and its Achilles heels 203

ROBERTO CORDEIRO GUERRA

Indagini criminali, accertamento tributario e scambio di informazioni 217

PIERGIORGIO VALENTE

La tassazione del reddito transnazionale nell'era digitale 241

Sezione IV

Section IV

JOSÉ MANUEL TEJERIZO LÓPEZ

Tributi ambientali e finalità extrafiscali. Introduzione. 273

MARTA VILLAR EZCURRA

Derechos de emisión y fiscalidad en la era de la transición ecológica 281

PEDRO MANUEL HERRERA MOLINA

Fiscalidad del carbono: análisis crítico desde una perspectiva internacional 303

Conclusion

ANDREA AMATUCCI

Conclusive remarks

331

ANDREA AMATUCCI

Considerazioni conclusive

337

Finito di stampare nel mese di ottobre 2021

SAPIENZA UNIVERSITÀ EDITRICE

Università degli Studi di Roma *La Sapienza*

Piazzale Aldo Moro 5 – 00185 Roma

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. L'abbonamento da diritto a tutti i numeri compresi nell'annata. Ulteriori informazioni sul sito rdti.it oppure scrivendo a 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 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. 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 or send an e-mail to 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.

