



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"  
DIPARTIMENTO DI TEORIA DELLO STATO

RIVISTA DI DIRITTO  
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE  
*INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW*

Fondata da • *Founded by*  
GIOVANNI PUOTI

Diretta da • *Directors*  
GIOVANNI PUOTI  
Professore Ordinario  
di *Diritto Tributario Italiano*  
e *Internazionale* nell'Università  
"La Sapienza" di Roma

UNICO  
2010

gennaio/dicembre

ANDREA AMATUCCI  
Professore Emerito di *Diritto finanziario*  
e di *Diritto tributario internazionale*  
nell'Università "Federico II" di Napoli

CASA EDITRICE  
  
UNIVERSITÀ  
LA SAPIENZA



# Indice

## Sezione I – Dottrina

### *Section I – Academic Essays*

**J. CLIFTON FLEMING JR., ROBERT J. PERONI**

*Reinvigorating tax expenditure analysis and its international dimension* 11

Rilanciare la *tax expenditure analysis* e la sua dimensione internazionale 87

**GERARD T. K. MEUSSEN**

*An overview of recent ECJ decisions concerning cross-border loss relief at the company level (Marks & Spencer II, Columbus Container Services, Deutsche Shell, Lidl Belgium, Krankenheim).* 163

Panoramica sulle recenti decisioni della CGCE concernenti la compensazione delle perdite transfrontaliere a livello societario (Marks & Spencer II, Columbus Container Services, Deutsche Shell, Lidl Belgium, Krankenheim) 175

**GIOVANNI PUOTI**

*The mutual assistance in tax matters. Situation and perspectives in the EU Member States* 187

La cooperazione internazionale in materia fiscale. Situazione e prospettive negli Stati membri dell'Unione Europea 195

**LORENZO DEL FEDERICO**

*Exchange of information between tax authorities and taxpayer's protection: international, EU and domestic aspects* 205

Scambio di informazioni fra Autorità Fiscali e tutela del contribuente: profili internazionalistici, comunitari ed interni 221

**CATERINA COCO**

*Emission trading between environment and business in Italy* 237

I diritti di emissione tra ambiente e impresa in Italia 251

**PABLO ANTONIO MORENO VALERO**

*Desencadenates económicos fiscalidad y políticas de cambio climático* 265

Fattori economici scatenanti, fiscalità a politiche del cambiamento climatico 281

## Indice

---

<b>MIGUEL PÉREZ DE AYALA BECERRIL</b>	
<i>Deslocalización y derechos de emisión</i>	295
Delocalizzazione e diritto di emissione	311
<b>MARTA VILLAR EZCURRA</b>	
<i>Desarrollo sostenible y fiscalidad ambiental</i>	327
Sviluppo sostenibile e fiscalità ambientale	343
<b>GERRIT FROTSCHER</b>	
<i>Business Restructuring – a Threat to German Tax Revenues</i>	359
Le operazioni di ristrutturazione delle imprese – Una minaccia per le entrate fiscali tedesche	365
<b>PIETRO SELICATO</b>	
<i>Taxation of Business Restructuring: a comparative analysis between Italian and German legislations</i>	371
La tassazione delle operazioni di ristrutturazione aziendale: normativa italiana e tedesca a confronto	379

### Sezione II – Documenti commentati

#### *Section II – Commented documents*

European Court of Justice – Second Chamber - Judgment of the Court 3 September 2009 – Case C-2/08 – Pres. Timmermans Skouris – Rap. Schiemann Ministero dell’Economia e delle Finanze, Agenzia delle Entrate (Italia) c/Fallimento Olimpiclub S.r.l. Provision of national law laying down the principle of <i>res judicata</i> (art. 2909 Italian Civil Code) – it prevents a national Court to consider EU rules – extent of its effects accordingly - is not permitted - EU rules on abusive practice - must always be considered as prevailing over national law	389
---	-----

#### **LAURA SALVI**

<i>The primacy of Community law and domestic principles: the «no» of the Court of Justice to the external res judicata in the hypothesis of abuse on VAT</i>	389
--	-----

## Indice

**Corte di Giustizia delle Comunità europee - Seconda Sezione -  
Sentenza 3 settembre 2009 – Causa C-2/08 – Pres. Timmermans  
Skouris – Rel. Schiemann Ministero dell’Economia e delle Finanze,  
Agenzia delle Entrate (Italia) c/Fallimento Olimpiclub S.r.l.**

Principio nazionale dell’intangibilità del giudicato (art. 2909 del codice civile italiano) – impedisce al giudice nazionale di prendere in considerazione le norme comunitarie – estensione dei suoi effetti al giudicato “esterno” – non è ammessa – norme comunitarie in materia di pratiche abusive – devono essere sempre considerate prevalenti sul diritto nazionale 415

**LAURA SALVI**

Primato del diritto comunitario e principi interni: «no» della Corte di giustizia al giudicato esterno in ipotesi di pratiche abusive in materia di Iva 415

**Corte di Cassazione (Italian Supreme Court) Judgement No. 8488,  
April 9, 2010**

Italian-Swiss Double Taxation Convention – Permanent establishment – Personal permanent establishment – Non independent agent with permanent powers of attorney – Subsistence 441

**LUCA DI NUNZIO**

*The concepts of material permanent establishment and personal permanent establishment according to a recent judgement by the Italian Supreme Court* 441

**Cassazione Civile Sezione tributaria Sentenza n. 8488, dep. 9 aprile 2010**

Convenzione Italia-Svizzera contro la doppia imposizione – Stabile organizzazione – Stabile organizzazione personale – Agente non indipendente munito stabilmente di poteri di rappresentanza – Sussistenza 455

**LUCA DI NUNZIO**

I concetti di stabile organizzazione materiale e personale in una recente pronuncia della Corte di Cassazione 455

## Indice

- Italy - Commissione tributaria provinciale of Pescara, Sec. 3 - Judg. n. 268 of November 4<sup>th</sup>, 2009, dep. November 11<sup>th</sup>, 2009**  
VAT – Refund *ex art. 38-ter*, Presidential Decree no. 633/72 – Indirect export – Shipping over 90 days – Does not exist – Right to refund on input VAT – Does exist.  
(Art. 5, Dir. 1072/1979/EEC; art. 38-ter, Presidential Decree no. 633/72; art. 8, c. 1, lett. b) Presidential Decree no. 633/72) 469
- GABRIELE MARINI**  
*The indirect Export as an Objective Limit to VAT Refund to non-established Subjects* 469
- Italia - Commissione tributaria provinciale di Pescara, Sez. 3 – Sent. n. 268 del 4 novembre 2009, dep. l'11 novembre 2009**  
IVA – Rimborso *ex art. 38-ter*, D.P.R. n. 633/72 – Esportazione indiretta – Spedizione oltre 90 giorni – Non sussiste – Diritto al rimborso dell'Iva sugli acquisti – Sussiste.  
(Art. 5, dir. 1072/1979/CEE; art. 38-ter, D.P.R. n. 633/72; art. 8, c. 1, lett. b) D.P.R. n. 633/72) 475
- GABRIELE MARINI**  
L'esportazione indiretta quale limite oggettivo al rimborso dell'Iva ai soggetti non stabiliti 475
- Italy - Agenzia delle Entrate – Circular no. 33/E of June 17<sup>th</sup>, 2010**  
IRPEF – Tax base – Domestic contribution of control participations – arm's length - Art. 177, par. 2, Presidential Decree of December 22<sup>th</sup>, 1986 n. 917 481
- FRANCESCO AMYAS D'ANIELLO**  
*The contribution of control participations as an avoiding practice among EU law and domestic law: The Agenzia delle entrate retraces its own steps* 481
- Agenzia delle Entrate – Circolare n. 33/E del 17 giugno 2010**  
IRPEF – Base imponibile – Conferimento domestico di partecipazioni di controllo – Valore normale - Art. 177, comma 2, D.P.R. n. 22 dicembre 1986 n. 917 489

## Indice

---

**FRANCESCO AMYAS D'ANIELLO**

- Il conferimento di partecipazioni di controllo come pratica elusiva tra diritto comunitario e diritto interno: l'Agenzia delle Entrate torna sui suoi passi 489

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

#### *Section III – Notes and Surveys*

**GIOVANNI PUOTI**

- A development policy for the European Union. The urgency of the choices and the role of Italy* 499

- Una politica di sviluppo per l'Unione Europea. L'urgenza delle scelte e il ruolo dell'Italia 503

**ALBERTO MAJOCCHI**

- To overcome the crisis in a new development model* 507

- Per vincere la crisi un nuovo modello di sviluppo 513

**PAOLO GUERRIERI**

- Global crisis and the European challenges* 519

- La crisi globale e le sfide dell'Europa 525

**PIETRO SELICATO**

- European companies and taxation: the matter of the economic integration* 531

- Impresa europea e fisco: il nodo dell'integrazione 545

**CRISTIÁN GÁRATE**

- Chile Tax Treaty Network* 559

- La rete dei trattati fiscali stipulati dal Cile (abstract) 583

**ANDREA CATASTI**

- International Tax Competition. Trends and solutions from an Italian-German perspective. Some reflections on the outcomes of the Joint Seminar organized by the Bank of Italy in cooperation with the Freie Universität of Freiburg, Rome, October 9<sup>th</sup> 2009* 589

## Indice

---

- La competizione fiscale internazionale. Prospettive e soluzioni secondo gli ordinamenti italiano e tedesco. Riflessioni a margine del Seminario organizzato dalla Banca d'Italia in collaborazione con la Freie Universität di Friburgo, Roma, 9 Ottobre 2009 607
- ROBERTO SUCCIO**
- La riforma fiscale statunitense: temi di diritto tributario internazionale (abstract) 631
- US Tax Reform: International Tax Issues* 665
- FRANCESCO BILANCIA**
- PAOLO DIMAN, *Le costituzioni economiche dei Balcani occidentali. Il governo di moneta e finanza pubblica nella prospettiva europea* (CEDAM, Padova, 2009), pp. X-194. ISBN 978-88-13-29899-9 667
- PIETRO SELICATO**
- YOSEPH EDREY, MARCO GREGGI – *Bridging a Sea. Constitutional and supranational limitations to taxing powers of the States across the Mediterranean Sea* (Aracne Editrice, Roma, 2010, pp. 425) - ISBN: 978-88-548-2999-2 671