



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*  
 Rettore 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

1

2012

gennaio/aprile



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*

- MANUEL PIRES**  
United Nations Model – 2011 9
- JACQUES MALHERBE**  
Reflexions sur la charge de la preuve 27
- BÖRJE LEIDHAMMAR**  
Examination of evidence in general – National Concepts from a Swedish perspective 35
- CLEMENTE CHECA GONZÁLEZ**  
Alcance y contenido de la noción de actividad empresarial o profesional a los fines del IVA 43
- MARIA VILLANI**  
Il limite temporale dell'attività economica nell'imposta sul valore aggiunto e tutela del diritto a detrazione: profili nazionali e comunitari 73
- CARLOS ALBERTO FORCADA**  
Los impuestos y sus efectos económicos sobre los pagos por software en el Mercado Común del Sur 85
- CARLOS ALBERTO FORCADA**  
La tassazione in tema di *software* ed i relativi effetti economici nel Mercato Comune del Sud (sintesi a cura di Angela Andreina Puopolo) 127

## Sezione II – Documenti commentati

### *Section II – Commented documents*

- CONCETTA RICCI**  
European Court of Justice – Judgement 8<sup>th</sup> September 2011 -in Joined Cases C78//08 - C79/08 - C80/09

State aid and tax benefits to cooperative societies according to the EU Court of Justice 145

**Corte di giustizia delle Comunità europee – Sentenza 8 settembre 2011 – Cause riunite C-78/08 - C-79/08 - C-80/09**

Aiuti di Stato e agevolazioni fiscali alle società cooperative. 173

**ANNALISA PACE**

**European Cort of Justice – Judgment of the Court 5 May 2011 – Case C-305/09**

The delicate role of domestic jurisdiction in proceedings for State aid recovery. 203

**Corte di Giustizia delle Comunità europee – Sentenza 5 maggio 2011 – Causa C -305/09**

Il delicato ruolo della giurisdizione domestica nelle procedure di recupero di aiuti di Stato. 213

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

### *Section III – Notes and Surveys*

**MASSIMO GALLO – TULLIO GERVASIO**

The Directive on merges and its implementation in Italy. Some recent resolutions of the Tax Authority\* 223

La Direttiva Fusioni e la sua attuazione in Italia. Alcune recenti risoluzioni dell'Amministrazione finanziaria 241

**PASQUALE PILERCI – ROBERTO RIBAUDO**

The transfer of assets to a permanent establishment in the German tax legislation: analysis of compatibility with the fundamental principles of the European Union\* 257

Il trasferimento di beni ad una stabile organizzazione estera nella legislazione tedesca 271

# Indice

---

## **ALBERTO CATALANO – ANDREA FIDUCIA**

The anti-avoidance regime of extraordinary operations 287

Il regime antielusivo delle operazioni straordinarie 289

## **TANJA DAHLMANS**

Caratteristiche della ripartizione dell'onere della prova nell'ambito delle norme anti-abuso 307

Characteristics of the division of burden of proof in the anti-abuse context 309

## **SARAH WALLMICHRATH**

Questioni fondamentali sul contrasto all'abuso del diritto - in bilico tra i principi di parità di trattamento e di legalità 313

Fundamental issues of tackling tax abuse – caught between the principles of equal treatment and legality 315

## **PIETRO MASTELLONE**

The new EU discipline on assistance in the collection of foreign tax claims (Council Directive 2010/24/EU of 16 March 2010) 321

## **DAVID CAÑABATE CLAU**

Clausole anti-evasione nel contesto dei prezzi di trasferimento 337

Anti-avoidance clauses in a Transfer Pricing context 339