



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE
INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW

1

2018

gennaio/aprile

Fondata da | *Founded 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

DIREZIONE SCIENTIFICA/SCIENTIFIC 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) – 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 – 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)

Gemma CARALLO – Pier Luca CARDELLA – Mauro CICCOLINI – Serenella CRISAFULLI – Isabella CUGUSI –
Massimiliano GIORGI – Giovanni GIRELLI – Carla LOLLIO – Pietro ROSSOMANDO – Carla SCAGLIONI – Stefania
SCARASCIA MUGNOZZA – Maria Rita SIDOTI – Valentino TAMBURRO – Piergiorgio VALENTE –
Marco VERSIGLIONI – Marianicola VILLANI

NAPOLI (Responsabile: Fabrizio AMATUCCI)

Roberta ALFANO – 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 – Alberto FRANCO – Roberto FRANZÉ – Mario GRANDINETTI – Gracia
Luchena MOZO – Barbara TESSA – Alessandro TERZUOLO – Giuseppe VANZ – Alessandro VICINI RONCHETTI
(Referente)

PESCARA (Responsabile: Lorenzo DEL FEDERICO)

Marco BALDACCI – Christian CALIFANO (Referente) – 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 – 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)

COORDINATORE DELLA REDAZIONE/PROJECT MANAGER

Pietro SELICATO

SEGRETARIA DI REDAZIONE/EDITORIAL OFFICE

Mauro CICCOLINI- Carmelo BONOMO - 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

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

1

2018

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

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 di due componenti del Comitato scientifico dei Revisori (*double-blind peer review*) 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. 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. 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
(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. Josè Maria LAGO MONTERO
(Catédrico di Diritto Finanziario e Diritto Tributario nell'Università di Salamanca)
- Prof. Richard N. LANGLOIS
(Professor of Economics nell'Università del 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. 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. Mario NUSSI
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Udine)
- Prof. Pasquale PISTONE
(ASN Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Salerno)
- Prof. Josè 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
(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)

Sezione I – Dottrina

Section I – Academic Essays

MARÍA ESTHER SÁNCHEZ LÓPEZ

The taxpayer's protection in the field of the automatic information exchange (synthesis)

7

MARÍA ESTHER SÁNCHEZ LÓPEZ

El problema de la protección del contribuyente en el ámbito del intercambio automático de información entre Estados

13

ENRIQUE ORTIZ CALLE

Tax justice and energy: The Spanish experience

53

GIAMPAOLO GARZARELLI

*Internal Organization in a Public Theory of the Firm:
Toward a Coase-Oates Federalism Nexus*

79

Sezione II – Documenti commentati

Section II – Commented documents

MARIA RITA SIDOTI

European Freedom of movement and income taxation: the use of the rule of reason in the assessment of the compatibility of the grounds for justification of tax discrimination

(Comment of European Court of Justice, Judgment of 24 November 2016, Fifth Chamber, Case C-464/14 and of 22 June 2017, Fifth Chamber, Case C-20/16)

113

Sezione III – Appunti e rassegne

Section III – Notes and Surveys

LUISA FANCELLI, RITA MONACO

*Le nuove misure in materia di trasparenza fiscale internazionale
(beneficial ownership e common reporting standard)*

135

ISABELLA CUGUSI

Il concetto di «sede dell'amministrazione» tra emancipazione
dal diritto civile e ritorno al diritto tributario 157

PIETRO SELICATO

M. GRANDINETTI, *Corporate tax base in the light of IAS/IFRS
and EU Directive 2013-34 (book review)* 175

Finito di stampare nel mese di luglio 2018

CENTRO STAMPA UNIVERSITÀ

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. 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. 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 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>. 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. The subscription is automatically renewed if not un-subscribed by 31 December. 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.

