



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE
INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW

2

2013

maggio/agosto

Fondata da | *Founded by*
GIOVANNI PUOTI

Diretta da | *Directors*
ANDREA AMATUCCI, JACQUES MALHERBE,
GIOVANNI PUOTI, CLAUDIO SACCHETTO,
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 – Jacques MALHERBE – Giovanni PUOTI –
Claudio SACCHETTO – 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) – Adriano DI PIETRO (Italia) – 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) – Mauricio PLAZAS VEGA (Colombia) – Franco PICCIAREDDA (Italia) – Manuel PIRES (Portugal) – Franco ROCCATAGLIATA (Italia) – Roman SEER (Deutschland) – 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 – Luca DI NUNZIO – Carla LOLLIO – Pietro ROSSOMANDO – Valentino TAMBURRO – Piergiorgio VALENTE – Marco VERSIGLIONI – Maria Nicola VILLANI

NAPOLI (Responsabile: Fabrizio AMATUCCI)

Roberta ALFANO – Anna Rita CIARCIA – Sossio COLELLA – Tatiana COMPAN PARODI – Maria Beatrice D’ANNA – Cristina MAYER – Alfonsoantonio MORGILLO – Valeria NASTI – Maria Pia NASTRI – Giovanna PETRILLO – María Catalina PLAZAS MOLINA – Angela Andreina PUOPOLO – Roberta SCARPATO – Loredana STRIANESE

TORINO (Responsabile: Claudio SACCHETTO)

Marco BARASSI – Francesco CANNAS – Roberto FRANZÉ – Mario GRANDINETTI – Barbara TESSA – Giuseppe VANZ – Alessandro VICINI RONCHETTI

PESCARA (Responsabile: Lorenzo DEL FEDERICO)

Marco BALDACCI – Christian CALIFANO – 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 – Daniele RUSSETTI – Luigi VELE – Luca VITALE

CORRISPONDENTI SCIENTIFICI/SCIENTIFIC CORRESPONDENTS

- Kristina AIJMA, University of Helsinki (Finland)
- Rita CALÇADA PIRES, University Lusíada of Lisbon (Portugal)
- Klaus-Dieter DRUEEN, University of Dusseldorf (Germany)
- J. Clifton FLEMING Jr., Brigham Young University (U.S.A.)
- Daniel GUTMANN, Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne (France)
- Juan Ignacio GOROSPE OVIEDO, CEU Universidad San Pablo – Madrid (Spain)
- Gerard MEUSSEN, University of Nijmegen (The Netherlands)
- Federica LIBERATORE, European Commission (Bruxelles)
- Heleno TAVEIRA TORRES, University of São Paulo (Brazil)
- Edoardo TRAVERSA, Catholic University of Leuven (Belgium)

COORDINATORE DELLA REDAZIONE/PROJECT MANAGER

Pietro SELICATO

SEGRETERIA DI REDAZIONE/EDITORIAL OFFICE

Carmelo BONOMO – Mauro CICCOLINI – Giulia COLLETTI – Luca DI NUNZIO – Pietro ROSSOMANDO
redazione@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
Emerito di *Diritto Finanziario*
Università di Napoli Federico II

JACQUES MALHERBE
Emerito di *Diritto Tributario*
Université Catholique de Louvain

GIOVANNI PUOTI
Ordinario di *Diritto Tributario*
Università Niccolò Cusano - Roma

CLAUDIO SACCHETTO
Ordinario di *Diritto Tributario*
Università degli Studi di Torino

Josè Manuel Tejerizo López
Cattedratico di *Diritto Finanziario e Tributario*
Universidad Nacional de Educación a Distancia UNED - Madrid

2

2013

maggio/agosto



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 Sapienza di Roma)
- 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
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Salerno)
- Prof. Emma GALLI
(Associato di Scienza delle Finanze nell'Università Sapienza di Roma)
- Prof. Alessandro GIOVANNINI
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Siena)
- 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
(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. Giuseppe MELIS
(Straordinario di Diritto Tributario nell'Università LUISS Guido Carli)
- Prof. Mario NUSSI
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Udine)
- Prof. Pasquale PISTONE
(Associato 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
(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)

I contributi pubblicati in questa Rivista sono sottoposti all'approvazione collegiale della Direzione nonché, ove richiesto dall'Autore, ad una valutazione operata dal Comitato Scientifico dei Revisori.

Sezione I – Dottrina

Section I – Academic Essays

PETER ESSERS

The concept of beneficial ownership from a Dutch perspective 9

F. ALFREDO GARCÍA PRATS

Source, residence and nationality in income tax matters: between international tax rules and EU Law 29

AURORA RIBES RIBES

Reflexiones críticas sobre la imposición de salida en el ámbito europeo 91

ANDREA BALLANCIN

L'individuazione dei soggetti passivi nell'IRES: «le altre organizzazioni» 135

Sezione II – Documenti commentati

Section II – Commented documents

ISABELLA CUGUSI

Lista Falciani: tutto dipende ancora dal colore del vetro attraverso cui si guarda. Nota a Commissione Tributaria Provinciale di Milano – Sez. XVI – Sentenza n. 152 del 6 maggio 2013 (ud. 22 aprile 2013) 171

Sezione III – Appunti e rassegne

Section III – Notes and Surveys

TILOKCHAND PUNAMCHAND OSTWAL

Recent Trends in Indian Tax Treaties 203

CARLA SCAGLIONI

La fiscalità delle «multinazionali digitali»: il caso italiano 231

GIAMPIERO IANNI

Countering international tax evasion and tax avoidance in the BEPS framework: the experience of the «Guardia di Finanza» (Italian Tax Police)

251

MARIA LUISA GUERMANI

Triangular cases in individuals' residence transfers (Action No. 15 BEPS Action Plan)

265

Finito di stampare nel mese di dicembre 2014

CENTRO STAMPA UNIVERSITÀ

Università degli Studi di Roma *La Sapienza*

Piazzale Aldo Moro 5 – 00185 Roma

www.editricesapienza.it

Rivista di Diritto Tributario Internazionale
International Tax Law Review

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
Subscription terms

1) Versione elettronica completa	Euro	80	
<i>Digital subscription</i>			
2) Versione cartacea	Euro	120	84*
<i>Print subscription</i>			
3) Versione completa (cartacea + elettronica).....	Euro	150	129*
<i>Full subscription (print + digital)</i>			
4) Contributo per spese di spedizione per fascicolo all'Estero (Solo 2 e 3).....	Euro	10	
<i>Additional cost for international shipping (only 2 and 3)</i>			

*Prezzo scontato del 30% riservato a studenti universitari/ricercatori, enti accademici e librerie professionali

**Special price (30% discount) for college students/researchers, academic bodies and professional sellers*

L'abbonamento da diritto a tutti i numeri compresi nell'annata. I fascicoli non pervenuti debbono essere reclamati al ricevimento del fascicolo successivo.

Il modulo per l'abbonamento è disponibile su www.rdti.it

Full subscriptions include all the numbers of the year. Not received issues must be claimed when receiving the next number. You can download the subscription form on www.rdti.it

Relativamente all'opzione 2 l'importo dell'abbonamento può essere corrisposto mediante:

Payment for option 2:

- Bonifico sul c/c n. 000400023075 intestato a:
Bank transfer to the account n. 000400023075 payee:
CENTRO STAMPA UNIVERSITÀ - Università degli Studi di Roma *La Sapienza*
IBAN IT02L0200805227000400023075 - SWIFT/BIC UNCRITM1153

Relativamente alle opzioni 1 e 3 è possibile sottoscrivere l'abbonamento collegandosi al seguente sito internet:

Downloads (options 1 and 3) are available on the following website:

www.torrossa.it (abbonati, *subscribers*)

E-commerce: singolo articolo o fascicolo

E-commerce: digital single article or issue

5) Versione elettronica di un singolo articolo	Euro	10	
<i>Digital single article</i>			
6) Versione elettronica di un singolo fascicolo	Euro	35	
<i>Digital single issue</i>			

Relativamente alle opzioni 5 e 6 è possibile effettuare l'acquisto della versione elettronica collegandosi al seguente sito internet, digitando il titolo della rivista nel modulo di ricerca:

Downloads (options 5 and 6) are available on the following website entering the name of the Review in the research field: store.torrossa.it (e-commerce).

Stampato a cura di

Printed by

Centro Stampa Università - Università degli Studi di Roma *La Sapienza*

P.le Aldo Moro, 5 - 00185 Roma - daniela.castellani@uniroma1.it

www.editricesapienza.it

