



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE
INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW

2

2018

maggio/agosto

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

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) – 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

SEGRETERIA DI REDAZIONE/EDITORIAL OFFICE

Mauro CICCOLINI - Carmelo BONOMO - Giulia COLLETTI - Pietro ROSSOMANDO - 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 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

2

2018

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

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
(Cattedratico di Diritto Tributario e Finanziario nell'Università di Siviglia)
- Prof. 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
(Ordinario 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. José 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. Mario NUSSI
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Udine)
- Prof. Pasquale PISTONE
(ASN Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Salerno)
- Prof. José 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)

Facoltà di Scienze Politiche, Sociologia, Comunicazione
Dipartimento di Scienze Politiche

Master di II Livello
in «PIANIFICAZIONE TRIBUTARIA INTERNAZIONALE»
A.A. 2018/2019

XV edizione

Il Master di II livello in «**Pianificazione Tributaria Internazionale**» è un corso di studi annuale di alta specializzazione che conferisce 60 CFU, organizzato dal Dipartimento di Scienze Politiche della «Sapienza - Università di Roma». L'edizione 2018/2019 avrà inizio a febbraio 2019 e terminerà a dicembre 2019. L'obbligo didattico è concentrato in un giorno a settimana, il venerdì dalle ore 09.00 alle ore 17.00.

Il Master si propone di realizzare un percorso formativo finalizzato a fornire conoscenze specialistiche negli ambiti relativi alla pianificazione e al controllo della fiscalità delle operazioni internazionali, utili all'inserimento ed all'avanzamento nei ruoli dell'Amministrazione finanziaria, civile e militare, delle imprese operanti con l'estero nonché all'esercizio delle libere professioni, in specie quelle di avvocato e di dottore commercialista.

Il corpo docente è formato da Professori e Ricercatori universitari italiani e stranieri particolarmente qualificati nello specifico settore, da funzionari dell'Amministrazione finanziaria, da ufficiali del Corpo della Guardia di Finanza e da professionisti che hanno acquisito esperienze operative nella specifica materia. Molti docenti fanno parte dell'EATLP (*European Association of Tax Law Professors*) e degli organi della Rivista di Diritto Tributario Internazionale, di proprietà del Dipartimento di Scienze Politiche della «Sapienza - Università di Roma», classificata nella Fascia "A" dei periodici italiani a carattere scientifico.

Il Master si avvale della rete dei Corrispondenti esteri che fa capo alla Rivista di Diritto Tributario Internazionale per organizzare convegni di studi, conferenze e seminari a livello internazionale. Vanta, altresì, consolidati rapporti di collaborazione con prestigiose università straniere.

L'interazione col mondo del lavoro è realizzata con diversi strumenti: iscrizione da parte di aziende e studi professionali di dipendenti e collaboratori, assegnazione di tesine su temi di interesse aziendale, collaborazione delle imprese all'attività didattica, stage.

Alcune lezioni del Master sono organizzate nella forma di seminari aperti al pubblico a cui intervengono autorevoli esponenti del mondo accademico, profes-

sionale ed imprenditoriale (per maggiori dettagli sugli eventi aperti al pubblico realizzati nel passato si possono visitare profili Twitter e Facebook del Master).

Dal 2010 il Master partecipa all'organizzazione dell'annuale *Joint Seminar* in collaborazione con il *Master of International Taxation* dell'Università di Amburgo, promuovendo - alternativamente in Italia o all'estero - un seminario su un tema specifico di fiscalità internazionale, europea e/o comparata. Il *Joint Seminar*, arrivato quest'anno alla sua IX edizione, rappresenta per gli studenti un prezioso momento con i colleghi stranieri, con i professori e gli studiosi che intervengono ai seminari, con esponenti della Guardia di Finanza e delle amministrazioni fiscali, con autorevoli esperti del panorama professionale internazionale e *tax manager* di imprese multinazionali.

Possono partecipare al Master coloro che sono in possesso di un titolo universitario appartenente a una delle classi di laurea specialistica e/o magistrale indicate nel Bando pubblicato sul sito *web* dell'Università La Sapienza (<https://www.uniroma1.it/it/offerta-formativa/master/2019/pianificazione-tributaria-internazionale>).

Condizioni economiche di particolare favore sono riservate ai funzionari dell'Amministrazione finanziaria ed al personale della Guardia di Finanza, che ha stipulato con La Sapienza un protocollo di intesa individuando il Master tra quelli di maggiore interesse nell'ambito dell'offerta formativa erogata dall'Ateneo.

È prevista l'erogazione di borse di studio per la frequenza al Master di pubblici dipendenti, finanziate dalla Fondazione FormAP in virtù di apposita convenzione in corso di rinnovo. È prevista altresì l'erogazione di una borsa di studio finanziata dal Master, destinata a neolaureati che abbiano conseguito un titolo, idoneo all'iscrizione, da non oltre due anni dalla data di scadenza della domanda. Il vincitore della borsa dovrà assolvere alla funzione di tutor di aula prestando attività di supporto sia ai docenti che ai colleghi discendenti.

Negli anni passati il Master è stato accreditato presso l'Ordine degli Avvocati di Roma e l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma ai fini del riconoscimento dei crediti relativi alla formazione professionale. Sono in corso le procedure per l'accreditamento dell'edizione di cui al presente Bando.

Informazioni aggiuntive sono reperibili sulla pagina <https://www.facebook.com/MasterPTI>.

Richieste specifiche di chiarimenti possono essere formulate via e-mail agli indirizzi: master-pti@uniroma1.it e dip-scpol-didattica@uniroma1.it.

La domanda di iscrizione dovrà pervenire entro e non oltre il 15 gennaio 2019 ad uno degli indirizzi indicati nel Bando. **I colloqui di ammissione si svolgeranno il 21 gennaio 2019, alle ore 12.00**, presso l'Aula 23 del Dipartimento di Scienze Politiche, sita al terzo piano della Facoltà di Scienze Politiche, Sociologia, Comunicazione (Edificio CU002) all'interno della Città Universitaria, piazzale Aldo Moro, 5.

Sezione I – Dottrina

Section I – Academic Essays

JACQUES MALHERBE

A New Tax Treaty for a new world

The Multilateral Convention to implement tax treaty-related measures to prevent base erosion and profit shifting

9

LORENZO DEL FEDERICO

Monitoring decision-making, enforcement and application of EU tax law. The role of intermediate bodies and lobbies

43

Sezione II – Documenti commentati

Section II – Commented documents

PIETRO ROSSOMANDO

La circolazione di materiale istruttorio dal procedimento penale al procedimento e al processo tributario:
il caso delle rogatorie internazionali

(Nota a Italia - Commissione Tributaria Regionale di Milano - Sez. staccata di Brescia - Sent. n. 4801 del 9 novembre 2015, ud. 12 ottobre 2015)

75

Sezione III – Appunti e rassegne

Section III – Notes and Surveys

LUISA SCARCELLA

Taxation issues rising from trading activities involving bitcoins

103

PIETRO MASTELLONE

Tutela e promozione del patrimonio culturale nella disciplina internazionale ed europea: dall'insufficienza dei finanziamenti pubblici alla valorizzazione della leva fiscale per stimolare l'intervento dei privati

137

GIUSEPPE GIANGRANDE

Tax Rulings in the field of State Aid: Italian procedures and perspectives 171

MARIA RITA SIDOTI

*The Ferrara-Heidelberg-ELTE Comparative and International Tax Law
Joint Seminar: «Tax Transparency in our Times and other Questions»* 201

Finito di stampare nel mese di ottobre 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. 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.

