



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  
Professore di *Diritto tributario*  
nell'Università "La Sapienza" di Roma  
e di *Diritto tributario internazionale*  
nell'Università "Luiss" di Roma

3  
2006  
settembre/dicembre

Diretta da • *Editors*  
ANDREA AMATUCCI  
Professore di *Diritto finanziario* e di  
*Diritto tributario internazionale*  
nell'Università "Federico II" di Napoli

ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO



LIBRERIA DELLO STATO



## Sezione I - Dottrina

### Section I - Academic essays

- **Lorenzo DEL FEDERICO**  
*Domestic Tax Advantages and State Aids Between Constitutional Principles and Community Law* 3  
Agevolazioni fiscali nazionali ed aiuti di Stato, tra principi costituzionali ed ordinamento comunitario 19
- **Piergiorgio VALENTE**  
*EU Tax Base: The Evolution of Company Taxation: Supranational Coordination and Interstate Competition* 35  
Base imponibile europea: evoluzione della fiscalità d'impresa tra coordinamento sovranazionale e competizione interstatuale 65

## Sezione II - Documenti commentati

### Section II - Commented documents

- Italy – Agenzia delle Entrate (Revenue Agency) – Resolution no. 9/E of 17 January 2006**  
*Request for a ruling under Article 11 of Law no. 212 of 27 July 2000 – IRES (Corporation tax) – Taxable Persons – Transfer of the registered office of a company incorporated under foreign law to Italy – When a company is deemed to be resident in Italy for tax purposes – Article 73, paragraph 3 and 76, paragraph 2 of Presidential Decree no. 917 of 22 December 1986.* 101
- **Carla LOLLIO**  
*The transfer of registered office to Italy and taking up of tax residence* 101
- Italia – Agenzia delle Entrate – Risoluzione n. 9/e del 17 gennaio 2006**  
*Istanza di interpello ex art. 11 della legge 27 luglio 2000 n. 212 – IRES – Soggetti Passivi – Trasferimento della sede legale in Italia da parte di società costituita all'estero – Periodo di imposta in cui la società è da considerarsi fiscalmente residente in Italia – Art. 73, comma 3 e 76, comma 2, del D.P.R. 22 dicembre 1986 n. 917.* 113
- **Carla LOLLIO**  
*Riflessioni sul trasferimento della sede legale di società in Italia e sull'acquisto di residenza fiscale* 113
- Italy – Agenzia delle Dogane (Customs Agency) - Circular 28 aprile 2006 no. 16\D**  
*Customs warehousing procedure for the purposes of VAT and excise*

*duties - Provisions concerning the granting of authorization and the operation of warehouses - Type E Warehouse* 125

• **Massimo FABIO**

*Customs planning: the pan-european customs warehouse and circular no. 16/D issued by Customs Agency* 125

**Italia – Agenzia delle Dogane - Circolare 28 aprile 2006 no. 16\D**

*Regime del deposito doganale fiscale ai fini accise e ai fini IVA - Modalità operative per il rilascio di autorizzazioni e per la gestione dei depositi - Deposito doganale tipo E* 129

• **Massimo FABIO**

*Pianificazione doganale: il deposito doganale paneuropeo e la circolare n. 16/D dell'agenzia delle dogane* 129

### **Sezione III - Appunti e rassegne** *Section III - Notes and surveys*

• **Anna RITA CIARCIA e Marina AGUILAR RUBIO**

*The Tax Regime of Cultural Patronage in Italy and in Spain. A Comparative Analysis (Abstract)* 137

*Il regime tributario comparato del mecenatismo nell'ordinamento giuridico italiano e spagnolo* 139

• **Olimpia Esposito DE FALCO**

*Individuals and Tax Residence in Community Law: Recent Interventions of the European Court of Justice (Abstract)* 165

*La residenza fiscale delle persone fisiche nella normativa comunitaria alla luce dei recenti interventi della Corte di giustizia* 167

• **Laura MARRA**

*La clausola della nazione più favorita e le convenzioni bilaterali contro la doppia imposizione tra i Paesi membri dell'Unione europea* 191

• **Pietro SELICATO**

*The "Most Favoured Nation Clause" and Bilateral Double Taxation Treaties Between Member States of the European Union (Postil)* 217

*La clausola della nazione più favorita e le convenzioni bilaterali contro la doppia imposizione tra i paesi membri dell'Unione europea (postilla)* 219

- **Pietro SELICATO**

*International Conference “National Fiscal Sovereignty: Integration and Decentralization” (Ravenna, 13 – 14 October 2006)* 221

Convegno Internazionale su “Sovranità fiscale degli Stati tra integrazione e decentramento” (Ravenna, 13 – 14 ottobre 2006) 233

- **Pietro SELICATO**

*Federica Persano, La cooperazione internazionale nello scambio di informazioni – Il caso dello scambio di informazioni in materia tributaria (Giappichelli Editore, 2006)* 247

Federica Persano, La cooperazione internazionale nello scambio di informazioni – Il caso dello scambio di informazioni in materia tributaria (Giappichelli Editore, 2006) 251