



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE
INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW

3

2018

settembre/dicembre

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) - Pietro BORIA (Italia) - 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 - Rossella MICELI - 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 ASSISTANTS

Carmelo BONOMO - Mauro CICCOLINI - 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

3

2018

settembre/dicembre



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 del Comitato scientifico dei Revisori 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
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Ferrara)
- Prof. Manlio INGROSSO
(Ordinario di Diritto Tributario nella Seconda Università di Napoli)
- Prof. Ennio Agostino LA SCALA
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Palermo)
- 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 – 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. Salvatore MULEO
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università della Calabria)
- 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)
- Prof. Marta VILLAR EZCURRA
(Catédrico di Diritto Tributario e Finanziario nell'Università San Pablo CEU)
- Prof. Giuseppe ZIZZO
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Castellanza)

Sezione I – Dottrina

Section I – Academic Essays

- ÁLVARO DEL BLANCO GARCÍA, PEDRO M. HERRERA MOLINA**
El impuesto sobre grandes establecimientos comerciales y el derecho europeo 7
- JOSÉ A. ROZAS, MARIA PIA NASTRI, ENZA SONETTI**
Assessing tax risk by «country by country reporting» 35
- CARLO GARBARINO**
La titolarità dei benefici convenzionali nell'ambito del Progetto BEPS 59
- ROBERTA ALFANO**
Líneas para la imposición sobre las emisiones contaminantes en Europa 91
- ROSSELLA MICELI**
The aim of the discipline of State Aid in tax law. Evolution and Prospects. 117
- MARCELLA MARTIS**
*La Web Tax transitoria e la nuova imposta sulle transazioni digitali. Linee di tendenza della cooperative compliance** 143

Sezione II – Documenti commentati

Section II – Commented documents

- GERARD MEUSSEN**
The Fidelity case: changing perspectives of the European Court of Justice on UCITS
(Comment at European Court of Justice, Judgment of 21 June 2018, Fifth Chamber, Case C-480/16, Fidelity Funds, Fidelity Investment Funds, Fidelity Institutional Funds v. Skatteministeret) 165
- PIER LUCA CARDELLA**
The cross-border use of losses incurred through foreign permanent establishments: wavering between the territoriality principle and the so-called «Marks & Spencer exception». The Bevola and Jens W. Trock case
(Comment at European Court of Justice, Judgment of 12 June 2018, Grand Chamber, Case C-650/16, A/S Bevola, Jens W. Trock ApS v Skatteministeriet) 175

ALESSIA TOMO

Principio di neutralità, soggettività passiva IVA e diritto alla detrazione: l'Avvocato Generale e la Corte di Giustizia UE si esprimono su una fattispecie portoghese

(Nota a Corte di Giustizia dell'Unione Europea, Sezione Quinta, Sentenza 7 agosto 2018, Causa C-16/17)

195

GERRIT BARTSCH, PHILIP NÜRNBERG

Individual exit taxation in Germany under the EU treaty with Switzerland

(Comment at European Court of Justice, Opinion of the Advocate General of 27 September 2018, Case C-581/17, Martin Wächter vs. Finanzamt Konstanz)

213

Sezione III – Appunti e rassegne

Section III – Notes and Surveys

MARINA MASCITTI

Accordi preventivi per le imprese con attività internazionale...

Why Ruling no more?

225

PIETRO ROSSOMANDO

Note ricostruttive e prime riflessioni sul recepimento della Direttiva ATAD per il contrasto alle pratiche fiscali elusive (o abusive) internazionali

261

CHIARA LATTANZI

Pending cases in direct taxation. 9th Joint Seminar, Luxembourg, 10-11 September 2018 (meeting review)

303

Finito di stampare nel mese di febbraio 2019

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.

