



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO  
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE  
*INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW*

1

2021

gennaio/aprile

Fondata nel 1999 da | *Founded in 1999 by*  
GIOVANNI PUOTI

Diretta da | *Directors*  
FABRIZIO AMATUCCI, PIETRO BORIA,  
ROBERTO CORDEIRO GUERRA,  
LORENZO DEL FEDERICO, PETER ESSERS,  
GIUSEPPE MARINO, ROMAN SEER,  
PIETRO SELICATO



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*

## COMITATO DEI GARANTI

*BOARD OF TRUSTEES*

Giovanni PUOTI (fondatore)  
Andrea AMATUCCI - Jacques MALHERBE -  
Claudio SACCHETTO - José Manuel TEJERIZO LOPEZ

## COMITATO DI DIREZIONE

*BOARD OF DIRECTORS*

Fabrizio AMATUCCI – Pietro BORIA – Roberto CORDEIRO GUERRA – Lorenzo DEL FEDERICO –  
Peter ESSERS – Giuseppe MARINO – Roman SEER – Pietro SELICATO (direttore responsabile)

## 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.)

## COMITATO DI REDAZIONE

*EDITORIAL COMMITTEE*

Roberta ALFANO - Andrea BALLANCIN - Marina BISOGNO - Christian CALIFANO - Francesco CANNAS - Vincenzo CARBONE - Pier Luca CARDELLA - Roberta CORRIERE - Isabella CUGUSI - Stefano DELFINO LA FERLA - Stefano DORIGO - Mara FIERRO - Roberto FRANZÉ - Chiara FONTANA - Silvia GIORGI - Chiara LATTANZI - Carla LOLLIO - Pietro MASTELLONE - Cristina MAYER - Rossella MICELI - Francesco MONTANARI - Valeria NASTI - Maria Pia NASTRI - Marta NICOLODI - Lorenzo PENNESI - Giovanna PETRILLO - Maria Catalina PLAZAS MOLINA - Concetta RICCI - Pietro ROSSOMANDO - Fabio RUSSO - Stefania SCARASCIA MUGNOZZA - Francesco Paolo SCHIAVONE - Maria Rita SIDOTI - Loredana STRIANESE - Piergiorgio VALENTE - Caterina VERRIGNI

## CORRISPONDENTI SCIENTIFICI

*SCIENTIFIC CORRESPONDENTS*

- Rita CALÇADA PIRES, University Lusiana 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)
- Wuyao WENG, China University of Political Science and Law, Beijing (Popular Republic of China)

## COORDINATRICE DELLA REDAZIONE

*PROJECT MANAGER*

Stefania SCARASCIA MUGNOZZA

## SEGRETERIA DI REDAZIONE

*EDITORIAL ASSISTANTS*

Carmelo BONOMO - Chiara LATTANZI - 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 nel 1999 da • *Founded in 1999 by*  
GIOVANNI PUOTI

Diretta da • *Directors*

FABRIZIO AMATUCCI  
Università Federico II - Napoli

PIETRO BORIA  
Università Sapienza - Roma

ROBERTO CORDEIRO GUERRA  
Università di Firenze

LORENZO DEL FEDERICO  
Università di Pescara

PETER ESSERS  
Tilburg University

GIUSEPPE MARINO  
Università di Milano

ROMAN SEER  
Ruhr Universitaat, Bochum

PIETRO SELICATO  
Università Sapienza - Roma

1

2021

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 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. 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. Alfredo GARCÍA PRATS  
(Professor of Tax Law - Universitat de València)
- 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. 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. Saturnina MORENO GONZALES  
(Catedrática di Diritto Finanziario e Tributario nell'Università di Castilla – La Mancha)
- Prof. Salvatore MULEO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università della Calabria)
- Prof. Mario NUSSI  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Udine)
- Prof. Maria Cristina PIERRO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università dell'Insubria)
- Prof. Pasquale PISTONE  
(ASN Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Salerno)
- Prof. Paolo PURI  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università del Sannio)
- 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*

**WENG WUYAO**

*Legislation on Crime of Falsely Issuing Special VAT Invoice  
and Its application in China: Retrospect, Status Quo and Prospect* 5

**ANGELO CONTRINO**

Spunti e osservazioni in tema di soggetti legittimati e questioni  
dirimibili nell'ambito della procedura di risoluzione delle controversie  
fiscali internazionali di cui alla Direttiva UE n. 2017/1852 51

**ROSSELLA MICELI**

Il divieto di aiuti di Stato nel contrasto ai rulings fiscali.  
Limiti ed opportunità 71

## **Sezione II – Documenti commentati**

### *Section II – Commented documents*

**ROSY VIRZÌ**

Considerazioni in ordine al regime di responsabilità del rappresen-  
tante indiretto in materia di IVA all'importazione  
(Nota a Italia - Commissione Tributaria Regionale di Milano - Sez.  
IX - Sent. 11 marzo 2020, n. 748) 107

## **Sezione III – Appunti e rassegne**

### *Section III – Notes and Surveys*

**ALESSIA TOMO**

*The Remodulation of the Italian Bonus-Malus in The Pandemic  
Framework: Balancing Economic and Environmental Issues* 139

**FRANCESCA SCALABRINI, ALESSANDRO NICOLINI**

*Multilateral Instrument. Stato dell'arte e prospettive future* 159

**RICCARDO LANCIA**

Il regime dei dividendi in «entrata» e l'istituto del credito di imposta «indiretto», anche alla luce della giurisprudenza europea 183

**STEFANIA SCARASCIA MUGNOZZA**

Quando la fiscalità ambientale è “involontaria”: l'impatto sull'ecosistema dei tax benefits previsti dal decreto Rilancio 225

**LORENZO PENNESI**

*Transfer pricing rules and intra-group transactions in the digital era: a brief overview from the Italian perspective* 257

Finito di stampare nel mese di novembre 2021

SAPIENZA UNIVERSITÀ EDITRICE  
Università degli Studi di Roma *La Sapienza*  
Piazzale Aldo Moro 5 – 00185 Roma

[www.editricesapienza.it](http://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](http://torrossa.it). L'abbonamento da diritto a tutti i numeri compresi nell'annata. Ulteriori informazioni sul sito [rdti.it](http://rdti.it) oppure scrivendo a [editorialstaff@rdti.it](mailto: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](http://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](http://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](http://rdti.it) or send an e-mail to [editorialstaff@rdti.it](mailto: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](http://store.torrossa.it).



