



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

Diretta da • *Directors*
GIOVANNI PUOTI
Professore di *Diritto Tributario Italiano*
e *Internazionale* nell'Università
"La Sapienza" di Roma

ANDREA AMATUCCI
Professore Emerito di *Diritto finanziario*
e di *Diritto tributario internazionale*
nell'Università "Federico II" di Napoli

UNICO

2011

gennaio/dicembre

CASA EDITRICE



UNIVERSITÀ
LA SAPIENZA

Indice

GIOVANNI PUOTI

- In memory of Roberta Rinaldi* 9
Ricordo di Roberta Rinaldi 13

GIOVANNI PUOTI

- Dal Diritto Finanziario al Diritto Tributario - Studi in Onore di Andrea Amatucci (Editorial Temis S.A. – Jovene Editore, Bogotà – Napoli, 2011) –ISBN 978-958-35-0849-3* 17
Dal Diritto Finanziario al Diritto Tributario - Studi in Onore di Andrea Amatucci (Editorial Temis S.A. – Jovene Editore, Bogotà – Napoli, 2011) –ISBN 978-958-35-0849-3 21

JOACHIM LANG

- Andrea Amatucci, precursor of the modern science of tax law* 25
Andrea Amatucci, precursore della moderna scienza del diritto tributario 35

MAURICIO A. PLAZAS VEGA

- The autonomy of Public Finance Law and Tax Law* 45
Il diritto finanziario ed il diritto tributario. L'analisi economica del diritto 61

VICTOR UCKMAR

- The evolution of financial and tax thought* 77
L'evoluzione del pensiero giuridico finanziario e tributario 87

Sezione I – Dottrina

Section I – Academic Essays

GIUSEPPE ABBAMONTE

- Federalism and participation in the Constitution (abstract)* 99
Federalismo e partecipazione nella Costituzione 101

Indice

JACQUES MALHERBE

Federalismo fiscale in Belgio (abstract) 125

Fiscal Federalism in Belgium 127

MARÍA TERESA SOLER ROCH

Fiscal autonomy in Spain: current status and future prospects (abstract) 143

Autonomia tributaria in Spagna: stato attuale e prospettive future 145

DANIEL GUTMANN

La « pénalisation » du droit fiscal: mythe ou réalité? 157

La «penalizzazione» del diritto fiscale: mito o realtà? 177

JUAN IGNACIO GOROSPE OVIEDO

Problemática de la tributación de los derechos de emisión 199

La problematica relativa alla tassazione dei diritti di emissione 235

GIOVANNI PUOTI

Ability to pay and territoriality principles in the thought of Gian Antonio Micheli 269

La capacità contributiva e la territorialità dell'imposizione nel pensiero di Gian Antonio Micheli 291

FABRIZIO AMATUCCI

The reversal of the burden of proof in national tax legislation and EU law compatibility (abstract) 311

Inversione dell'onere della prova a fini antielusivi ed antievasivi e compatibilità con il diritto UE 313

FRANCESCO PISTOLESI

Rulings and sharing of the burden of proof (abstract) 329

Interpelli e ripartizione dell'onere probatorio 333

GIUSEPPE MARINO

The ability to pay in the international and comparative perspective: from the measure of property rights to the social evaluation of an individual (abstract) 349

La capacità contributiva nella prospettiva internazionale e comparata: dalla misurazione dei diritti proprietari alla valorizzazione sociale della persona 351

CLELIA BUCCICO – MARIA ROSARIA VIVIANO – FERNANDO MAROTTA

The burden of proof and the retrieval order - Profiles of Italian and European law (abstract) 367

The burden of proof and the retrieval order - Profiles of Italian and European law 369

MARIANICOLA VILLANI

Flat taxes in Europe and the East European countries 385

La flat tax, l'Europa e i paesi dell'Est 395

LUCA CERIONI

Le norme nazionali sulla residenza fiscale alla luce della giurisprudenza della Corte di Giustizia Europea sulle pratiche abusive nell'esercizio della libertà di stabilimento: il caso dell'Italia 405

The national provisions concerning tax residence in light of the ECJ case-law on abusive practices in the exercise of the freedom of establishment: the Italian case 407

Sezione II – Documenti commentati

Section II – Commented documents

ANGELA ANDREINA PUOPOLO

Italy - Supreme Court – Tax Section – Judgement April 11th, 2011 No 8132 - President Pivetti – Reporting Judge Meloncelli – Tax Authority c/ Marco Neri

The taxpayer's probatio diabolica in terms of Carousel frauds 461

Italia – Suprema Corte di Cassazione – Sezione Tributaria – Sent. 11 aprile 2011 n. 8132 – Presidente Pivetti – Relatore Meloncelli – Agenzia delle Entrate c/Marco Neri

La *probatio diabolica* del contribuente in tema di «frodi carosello» 479

PIETRO MASTELLONE

Tax Court of First Instance of Mantua, Section I, decision of 13 May 2010 (delivered on 27 May 2010), No. 137 499

Tax Court of First Instance of Milan, Section XL, decision of 15 October 2009 (delivered on 15 December 2009), No. 367 499

First decisions on the Liechtenstein case: exchange of information, burden of proof and taxpayer's rights protection 501

Commissione Tributaria Provinciale di Mantova, Sez. I, sentenza 13 maggio 2010 (dep. 27 maggio 2010), n. 137 521

Commissione Tributaria Provinciale di Milano, Sez. XL, sentenza 15 ottobre 2009 (dep. 15 dicembre 2009), n. 367 526

Primi orientamenti giurisprudenziali sul caso *Liechtenstein*: scambio di informazioni, onere della prova e garanzie del contribuente 536

Sezione III – Appunti e rassegne

Section III – Notes and surveys

PIETRO SELICATO

*Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima (Perù) 26th August 2011. Conferring **honoris causa** degree to Jacques Malherbe* 559

PIETRO SELICATO - JULIO A. FERNÁNDEZ CARTAGENA - JACQUES MALHERBE

Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima (Perù) 26 Agosto 2011. Cermonia di conferimento della laurea *honoris causa* a Jacques Malherbe 561

DANIELE RUSSETTI

The premium collection: the Italian anomaly of an (extra) imposition with European questionable legitimacy traits (abstract) 573

L'aggio di riscossione: l'anomalia italiana di un'(*extra*) imposizione di dubbia legittimità europea 575

JACQUES MALHERBE

Review: M. LEROY, *Taxation, the State and society. The fiscal sociology as interventionist democracy* (P.I.E. Peter Lang, Brussels, 2011, Public action series n° 7-2011), 400 pages (ISBN: 978-90-5201-697-9) 595

Recension: MARC LEROY, *Taxation, the State and society. The fiscal sociology as interventionist democracy* (P.I.E. Peter Lang, Brussels, 2011, Public action series n° 7-2011), 400 pages (ISBN: 978-90-5201-697-9) 601

JACOPO CRIVELLARO

Recenti sviluppi nel diritto tributario americano, con la «Codification of Economic Substance» (Codificazione della Sostanza Economica) nel Libro 26° del Codice Federale, Capitolo 79, Articolo 7701 Lettera (o) (abstract) 607

Recent developments in the US Federal tax code codifying the «Economic Substance Doctrine» in Section 7701(o) 611

RAFFAELE PETRUZZI

Review: M. LANG – P. PISTONE – J. SCHUCH – C. STARINGER – A. STORCK – L. DE BROE – P. ESSERS – E. KEMMEREN – F. VANISTENDAELE (Editors), *Tax Treaty Case Law around the Globe* (Linde, 2011) - ISBN: 978-3-7073-1935-4 625

Recensione: M. LANG – P. PISTONE – J. SCHUCH – C. STARINGER – A. STORCK – L. DE BROE – P. ESSERS – E. KEMMEREN – F. VANISTENDAELE (Editors), *Tax Treaty Case Law around the Globe* (Linde, 2011) - ISBN: 978-3-7073-1935-4 627

MARIA ASSUNTA ICOLARI

Review: R. E. HALL – A. RABUSKA, *Flat Tax, La rivoluzione fiscale* (European center of Austrian economics foundation, Liechtenstein, 2011), pp. 167, ISBN: 978-3-942239-32-5 631

Recensione: ROBERT E. H. - A. RABUSKA, *Flat Tax, La rivoluzione fiscale* (European center of Austrian economics foundation, Liechtenstein, 2011), pp. 167, ISBN: 978-3-942239-32-5 635