



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO  
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE  
*INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW*

UNICO

2017

gennaio/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

**DIREZIONE SCIENTIFICA/SCIENTIFIC 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) - Adriano DI PIETRO (Italia) - 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) - Roman SEER (Deutschland) - 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 – Valentino TAMBURRO - Piergiorgio VALENTE - Marco VERSIGLIONI – Marianicola VILLANI

**NAPOLI (Responsabile: Fabrizio AMATUCCI)**

Roberta ALFANO - Anna Rita CIARCIA - Sossio COLELLA - Tatiana COMPAN PARODI - Maria Beatrice D'ANNA - Cristina MAYER - Alfonsoantonio MORGILLO - Valeria NASTI - Maria Pia NASTRI - Giovanna PETRILLO - Maria Catalina PLAZAS MOLINA - Angela Andreina PUOPOLO - Roberta SCARPATO - 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 - Luigi VELE - Luca VITALE

**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)
- 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)
- Gerard MEUSSEN, University of Nijmegen (The Netherlands)
- Federica LIBERATORE, European Commission (Bruxelles)
- 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  
redazione@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

JOSÈ MANUEL TEJERIZO LÓPEZ

Universidad Nacional de Educacion a Distancia UNED - Madrid

UNICO

2017

gennaio/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  
(Cattedratico di Diritto Tributario e Finanziario nell'Università di Siviglia)
- Prof. Massimo BASILAVECCHIA  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Teramo)
- Prof. Pietro BORLA  
(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. Daria COPPA  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Palermo)
- Prof. Roberto CORDEIRO GUERRA  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Firenze)
- Prof. Francesco D'AYALA-VALVA  
(già Ordinario di Diritto Tributario nell'Università dell'Aquila)
- Prof. Massimo FINOCCHIARO CASTRO  
(Associato di Scienza delle Finanze nell'Università Mediterranea di Reggio Calabria)
- Prof. Stefano FIORENTINO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Salerno)
- Prof. Emma GALLI  
(Associato di Scienza delle Finanze nell'Università Sapienza di Roma)
- Prof. Fabio GIGLIONI  
(Associato di Diritto Amministrativo nell'Università Sapienza di Roma)
- Prof. Alessandro GIOVANNINI  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Siena)
- Prof. Marco GREGGI  
(Associato 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  
(Cattedratico di Diritto Finanziario e Diritto Tributario nell'Università di Salamanca)
- Prof. Carlos Maria LÓPEZ ESPADAFOR  
(Cattedratico nell'Università di Jaén)
- Prof. Paolo LIBERATI  
(Ordinario di Scienza delle Finanze nell'Università di Roma Tre)
- Prof. Jean Claude MARTINEZ  
(Ordinario di diritto tributario nell'Università di Paris II)
- Prof. Giuseppe MELIS  
(Straordinario di Diritto Tributario nell'Università LUISS-Guido Carli)
- Prof. Mario NUSSI  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Udine)
- Prof. Pasquale PISTONE  
(Associato di Diritto Tributario nell'Università di Salerno)
- Prof. José Andrés ROZAS  
(Professore Titolare di Diritto Finanziario e Tributario nell'Università di Barcellona)
- Prof. Salvatore SAMMARTINO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Palermo)
- Eugenio SIMÓN ACOSTA  
(Cattedratico 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  
(Cattedratico di Diritto Tributario e finanziario nell'Università di Cantabria)

<b>GIOVANNI PUOTI</b>	
<i>New board of Directors</i>	7
Nuova composizione del Comitato di Direzione	11

## **Sezione I – Dottrina**

### *Section I – Academic Essays*

N. 1-2017

<b>GERRIT FROTSCHER</b>	
<i>Treaty Override – the German View</i>	17

**JOSÉ MARÍA MARTÍN DELGADO**

<i>La carta de los derechos fundamentales de la union europea y su relevancia en el ambito fiscal español</i>	23
---	----

N. 2-2017

<b>CARLOS MARIA LÓPEZ ESPADAFOR</b>	
Equità tributaria e funzione extrafiscale del tributo nel contesto dell'armonizzazione fiscale	53

**EMMA GALLI, CARLA SCAGLIONI**

L'evasione fiscale in Italia tra aspetti teorici ed evidenze empiriche	87
--	----

N. 3-2017

<b>CARLO GARBARINO</b>	
Unione europea: libertà fondamentali e trasferimento delle basi imponibili nella giurisprudenza della Corte di Giustizia	113

## **Sezione II – Documenti commentati**

### *Section II – Commented documents*

N. 1-2017

<b>MARIA AMPARO GRAU RUIZ</b>	
<i>Overview of the Spanish case law referred to international tax matters during 2016</i>	157

N.2-2017

**MARINA BISOGNO**

Beneficiare di un'aliquota Iva inferiore non costituisce di per sé abuso del diritto

(Nota a Corte di Giustizia dell'Unione Europea - Sezione terza - Sentenza 17 dicembre 2015 - Causa C-419/14)

171

N. 3-2017

**ALESSIA TOMO**

La compensazione dei debiti tributari con credito IVA: il caso Italia

(Nota a Corte di Giustizia dell'Unione Europea - Sezione Settima - Sentenza 16 marzo 2017 - Causa C-211/16)

203

**VALERIO SEVERO MAROTTA**

Il regime U.S.A. delle *Sales Tax* nella sua applicazione agli “*Information Services*” così come descritto in un *Advisory Opinion* del *New York Department of Taxation and Finance*

(Nota a *New York State Department of Taxation and Finance - TSB-A-16(18)S, Sales Tax, May 5, 2016*)

219

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

### *Section III – Notes and Surveys*

N. 1-2017

**FERDINANDO PEDDIS**

*Patent Box*: profili procedurali e problematiche applicative

233

N. 2-2017

**ISABELLA CUGUSI**

La nuova clausola generale antiabuso italiana nel quadro europeo

281

**VINCENZO CARBONE**

*The Switch-Over Clause and its implication in the Italian legislation*

305

N. 3-2017

**PIETRO SELICATO**

Marta Villar Ezcurra (ed.), *State Aids, taxation and the Energy sector*  
(book review) 325

**NICOLA GIARRUSSO**

*The EU Directive 2016/1164 against Tax Avoidance and its connections  
to the BEPS Project, 8th “Joint Seminar” (Hamburg, March 2017)*  
(meeting review) 331



# International Tax Law Review

## New Board of Directors

I am happy to inform that the Council of the Department of Political Sciences at La Sapienza University (who owns our journal) has approved in the meeting held on July 4<sup>th</sup>, 2017 the enlargement of the Board of Directors of the International Tax Law Review including as new members Professors Peter Essers, Roman Seer, Fabrizio Amatucci and Pietro Selicato.

Peter Essers is Full Professor at the University of Tilburg (NL), where he is Director of the European Tax College. He is member of the Editorial Board of the Series EUCOTAX (*European Universities Cooperating on Taxes*) on European Taxation (Kluwer Law International) and member of the Scientific Board of the *Max Planck Institut für Steuerrecht und Öffentliche Finanzen* in Munich. He is Chairman of the Academic Committee of the European Association of Tax Law Professors (EATLP). He has been member of the Dutch Senate and Chairman of the Finance Commission.

Roman Seer is Full Professor at the RUB - Ruhr Universität of Bochum (DE) and holds the Chair of Tax Law in that University. He is Director of the Institute of Tax Law and Tax Procedure Law of the RUB. He is Chairman of the Tax Law Section of the German Academic Institute of Tax Consultants. He is Chairman of Tax Conferences of Berlin (Berliner Steuergespräche e. V.). He has served as the German member in the Academic Committee (AC) of the European Association of Tax Law Professors (EATLP). He is the Director of the German Academic Institute of Tax Advisers and Vice President of the German Association of Tax Lawyer, of which he has previously served as the Chairman.

Fabrizio Amatucci is Full Professor at Federico II University of Naples. He has served as the Italian member of the Academic Committee of the EATLP. He was Director of the Department of Law at the Luigi Vanvitelli University of Campania.

Pietro Selicato has obtained the National scientific habilitation (ASN) for teaching Tax Law as Full Professor, and teaches Public Finance Law and Comparative Tax Law at Sapienza University of Rome, where he is Direc-

tor of the Master Course in International Tax Planning. Since 1987, he has been teaching Italian, European and Comparative Tax Law in the School of Tax Police of the Guardia di Finanza. He serves as the Italian member of the Academic Committee of the EATLP.

Fabrizio Amatucci and Pietro Selicato have already served as Publishing Directors since our Journal started (1999), and joining the Board of Directors they will contribute to ensure continuity in the editorial policy which has been adopted so far.

The Department of Political Sciences of the Sapienza University also approved the appointment of Pietro Selicato as the Managing Director of the Journal, as it is foreseen that a Professor hired by Sapienza University should cover this role.

Following these integrations, the Board of Directors of our Journal is composed as follows:

- **Andrea Amatucci**, Professor Emeritus of Public Finance Law - Federico II University (Naples);
- **Fabrizio Amatucci**, Full Professor of Tax Law - Federico II University (Naples);
- **Peter Essers**, Full Professor of Tax Law - Tilburg University (NL);
- **Jacques Malherbe**, Professor Emeritus of Tax Law - University of Leuven (B);
- **Giovanni Puoti**, Full Professor of Tax Law - Niccolò Cusano University (Rome);
- **Claudio Sacchetto**, Emeritus Professor of Tax Law - University of Turin;
- **Roman Seer**, Full Professor of Tax Law - Ruhr Universitaat of Bochum (DE);
- **Pietro Selicato**, Authorized Full Professor of Tax Law – Sapienza University (Rome), Managing Director;
- **Josè Manuel Tejerizo Lopez**, Catedrático Emérito de Derecho Financiero y Tributario – Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED), Madrid (ES).

I am sure that this new structure of the Board of Directors (integrated by the Scientific Committee and by the web of Scientific Correspondents), gives our Journal an excellent balance between the different legal cultures existing inside and outside the European Union: from one side the Latin-Mediterranean culture of Italy and Spain, from the other side, the Franco-Germanic culture of Belgium, The Netherlands and Germany.

Furthermore, by entering the Board members from abroad who had already covered important roles in the EATLP, the Journal will have more chances to widen its presence in the International contest, and will make us possible to develop in the future the standards already achieved in disseminating, in Italy as abroad, knowledge and critical analysis of international, European and comparative tax law.

I hope that our readers will appreciate these important changes and that they will continue to follow our work also in the future.

Rome, September 12<sup>th</sup>, 2017

The Founder  
*Giovanni Puoti*



## Rivista di diritto tributario internazionale

### Nuova composizione del Comitato di Direzione

Sono lieto di informarvi che il 4 luglio 2017 Consiglio del Dipartimento di Scienze Politiche dell'Università La Sapienza (proprietaria della nostra testata) ha approvato l'ampliamento del Comitato di Direzione della Rivista di Diritto Tributario Internazionale con l'inserimento dei Professori Peter Essers, Roman Seer, Fabrizio Amatucci e Pietro Selicato.

Peter Essers è *Full Professor* nell'Università Di Tilburg (NL), ove dirige l'*European Tax College* ed è membro dell'*Editorial Board* di *EUCOTAX (European Universities Cooperating on Taxes)*. È Presidente dell'*Academic Committee della European Association of Tax Law Professors (EATLP)*. È stato membro del Senato olandese e Presidente della Commissione Finanze dello stesso Senato.

Roman Seer è *Full Professor* nella *Ruhr Universitaat di Bochum (DE)*, ove è titolare della cattedra di Diritto Tributario e Direttore dell'Istituto di Diritto tributario e Diritto delle procedure fiscali. È stato membro tedesco dell'*Academic Committee* dell'*EATLP*. È direttore dell'Istituto accademico tedesco dei consulenti fiscali e Vice Presidente dell'Associazione tedesca degli avvocati tributaristi, di cui è stato in precedenza Presidente.

Fabrizio Amatucci è Professore Ordinario nell'Università Federico II di Napoli. È stato membro dell'*Academic Committee* dell'*EATLP* in rappresentanza dell'Italia. È stato Direttore del Dipartimento di Giurisprudenza della Università della Campania Luigi Vanvitelli.

Pietro Selicato ha conseguito l'Abilitazione Scientifica Nazionale per l'insegnamento come Professore Ordinario e insegna Diritto finanziario e Diritto tributario comparato nell'Università Sapienza di Roma, ove dirige il Master in Pianificazione Tributaria Internazionale. Dal 1987 ha avuto incarichi come docente titolare nella Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza per insegnamenti di Diritto Tributario italiano, europeo e comparato. È membro italiano dell'*Academic Committee* dell'*EATLP*.

Fabrizio Amatucci e Pietro Selicato hanno svolto funzioni di direzione all'interno della Redazione della Rivista fin dalla sua fondazione (1999) e

con il loro ingresso nel Comitato di Direzione contribuiranno ad assicurare continuità alla linea editoriale che fino ad oggi è stata adottata.

Il Dipartimento di Scienze Politiche della Sapienza ha anche deliberato la nomina di Pietro Selicato a Direttore Responsabile della Rivista, essendo previsto che questo ruolo debba essere ricoperto da un professore dell'Ateneo proprietario della testata.

A seguito di queste integrazioni il Comitato di Direzione è composto come segue:

- **Andrea Amatucci**, Emerito di Diritto finanziario – Università Federico II (Napoli);
- **Fabrizio Amatucci**, Ordinario di Diritto tributario – Università Federico II (Napoli);
- **Peter Essers**, *Full professor of Tax Law – Tilburg University (NL)*;
- **Jacques Malherbe**, *Professor Emeritus of Tax Law – University of Leuven (B)*;
- **Giovanni Puoti**, Straordinario di Diritto Tributario – Università Niccolò Cusano (Roma);
- **Claudio Sacchetto**, Emerito di Diritto Tributario – Università di Torino;
- **Roman Seer**, *Full Professor of Tax Law – Ruhr Universitaat of Bochum (DE)*;
- **Pietro Selicato**, ASN Ordinario di Diritto Tributario – Università Sapienza (Roma), Direttore Responsabile;
- **Josè Manuel Tejerizo Lopez**, *Catedrático Emérito de Derecho Financiero y Tributario – Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED), Madrid (ES)*.

Sono certo che questa nuova configurazione, oltre ad essere in linea con le norme nazionali in materia di periodici a carattere scientifico, realizza all'interno della Direzione (integrata dal Comitato Scientifico e dalla rete dei Corrispondenti Scientifici esteri) un eccellente equilibrio tra le diverse culture giuridiche presenti all'interno e all'esterno dell'Unione europea: da un lato quella latino-mediterranea di Italia e Spagna, dall'altro quella franco-germanica di Belgio, Olanda e Germania.

Inoltre, l'ingresso nella Direzione di componenti stranieri che hanno o hanno avuto nel recente passato incarichi di prestigio negli organi direttivi dell'*EATLP* proietta ulteriormente la nostra Rivista nel contesto internazionale permettendole di mantenere anche in futuro gli elevati livelli qualitativi finora raggiunti nella conoscenza e nell'analisi del diritto tributario

internazionale, europeo e comparato, consentendole di incrementare la sua diffusione in Italia e all'Estero.

Spero, pertanto, che i nostri lettori apprezzeranno questi importanti cambiamenti continuando a seguire il nostro lavoro anche nel futuro.

Roma, 12 settembre 2017

Il Fondatore  
*Giovanni Puoti*



Finito di stampare nel mese di dicembre 2017

CENTRO STAMPA UNIVERSITÀ

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. Giovanni Puoti

### 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 webpage <http://www.rdti.it/home/abbonamenti>; 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 e si intende rinnovato per l'annata successiva qualora non disdetto entro il 31 dicembre. 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>. 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. The subscription is automatically renewed if not un-subscribed by 31 December. 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).

