



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "LA SAPIENZA"

DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE

RIVISTA DI DIRITTO  
TRIBUTARIO INTERNAZIONALE  
*INTERNATIONAL TAX LAW REVIEW*

3

2023

settembre/dicembre

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

# 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) - Domenico DA EMPOLI† (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 (Italia) - 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 - Stefano DORIGO -  
Chiara FONTANA - Silvia GIORGI - Stefano Delfino LA FERLA - Chiara LATTANZI - Carla LOLLIO -  
Marcella MARTIS - Pietro MASTELLONE - Rossella MICELI - Francesco MONTANARI -  
Maria Pia NASTRI - Lorenzo PENNESI - Concetta RICCI - Fabio RUSSO - Viviana SALERNO -  
Stefania SCARASCIA MUGNOZZA - Francesco Paolo SCHIAVONE - Maria Rita SIDOTI - Loredana STRIANESE -  
Mariagiulia TRAPANESE - Piergiorgio VALENTE - Caterina VERRIGNI - Alessandro VICINI RONCHETTI - Rosy VIRZÌ

## CORRISPONDENTI SCIENTIFICI

*SCIENTIFIC CORRESPONDENTS*

- Rita CALÇADA PIRES, University Lusitana of Lisbon (Portugal)
- Georges CAVALIER, Université Lyon 3 (France)
- 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.)
- Gerard MEUSSEN, University of Nijmegen (The Netherlands)
- Joko PRIYONO, Universitas Diponegoro (Indonesia)
- Luis María ROMERO FLOR, Universidad de Castilla-La Mancha (Spain)
- Pierpaolo ROSSI MACCANICO, European Commission (Bruxelles)
- Gelanda SHKURTAJ, University of Tirana (Albania)
- 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*

Marina BISOGNO - Roberta CORRIERE - Mariagiulia TRAPANESE -  
Stefania SCARASCIA MUGNOZZA - Rosy VIRZÌ



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 Chieti – Pescara

PETER ESSERS  
Tilburg University

GIUSEPPE MARINO  
Università di Milano

ROMAN SEER  
Ruhr Universitaat, Bochum

PIETRO SELICATO  
Università Sapienza - Roma

3

2023

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. Alberto COMELLI  
(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  
(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. Giuseppe INGRAO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Messina)
- Prof. Agostino Ennio LA SCALA  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Palermo)
- 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. Paolo LIBERATI  
(Ordinario di Scienza delle Finanze nell'Università di Roma Tre)
- Prof. Carlos Maria LÓPEZ ESPADAFOR  
(Catédrico di Diritto Tributario nell'Università di Jaén)
- 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  
(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. Francesco TUNDO  
(Ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Bologna)
- Prof. Antonio Felice 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*

**ENRICO TRAVERSA**

La giurisprudenza della Corte di giustizia in materia di restrizioni di natura fiscale ai movimenti di capitali fra Stati membri dell'Unione europea e Paesi terzi 7

## **Sezione II – Documenti commentati**

### *Section II – Commented documents*

*Italy, Supreme Court, V Chamber, Judgement 20<sup>th</sup> January 2023, n.1753* 37

Italia, Corte di Cassazione, Sezione V, Sentenza 20 gennaio 2023, n. 1753 38

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

### *Section III – Notes and Surveys*

**HOLGER HYERONIMUS**

*Future Italian lump-sum taxation (Non-Dom-Taxation by Act No. 232 of 11.12.2016) in the spotlight of German foreign transaction tax act* 55

**AURORA DE ROMA**

Le società benefit nel contesto internazionale ed europeo: dai profili fiscali alla tutela dell'ambiente 65

**FRANCESCO CANNAS**

Ancora sulla «zona grigia» tra redditi di lavoro autonomo e redditi d'impresa: profili sistematici e spunti comparatistici 91

**TIM BUCHHOLZ, GIULIO BRACCIONI, MILENA DIETZ,**

**DOROTTYA SZEKERES, SZERENA TOTH**

*Comparative Crypto Gains Taxation: Status Quo and Policy Perspectives* 133

**FILIPPO LUIGI GIAMBRONE**

*New prospectives of international taxation law: windfall taxes from an international angle* 191

**MARIA VISCOLO**

Le nuove disuguaglianze: la regolamentazione della tassa  
sull'extra-profitto, un ipotetico rimedio

229

**PIETRO SELICATO**

*Yoseph M. Edrey, Reuven S. Avi-Yonah, Introduction  
to Tax Law and policy, Foundation Press, U.S.A., 2023,  
ISBN: 978-1-63659-517-7 (Book Review)*

256