



Libera Università Internazionale degli Studi Sociali

Guido Carli

PhD program in company tax law
Coordinator: Chiar.ma Prof.ssa Livia Salvini
XXIth edition

Source principle and business income

Tutor:

Chiar.mo Prof. Giuseppe Melis

Phd Candidate:

Massimo Pellecchia

Academic Year 2008/2009

ABSTRACT

TABLE OF CONTENTS

CAPITOLO I

IMPOSIZIONE E PRINCIPIO DI TERRITORIALITÀ

1. *Premessa.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**
2. *Origine ed evoluzione del principio di territorialità.***Errore. Il segnalibro non è definito.**
3. *La sfida della globalizzazione.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**
4. *Preliminari osservazioni intorno al principio giuridico della territorialità.*
Errore. Il segnalibro non è definito.
5. *Profili giuridici del principio di territorialità in senso formale.***Errore. Il segnalibro non è definito.**
6. *Teorie economiche e principio di territorialità.***Errore. Il segnalibro non è definito.**
 - 6.1 **Principio del beneficio e principio del sacrificio.**Errore. Il segnalibro non è definito.
 - 6.1.1 Il principio del beneficio. **Errore. Il segnalibro non è definito.**
 - 6.1.2 Il principio del sacrificio. **Errore. Il segnalibro non è definito.**
 - 6.2 **Capital Export Neutrality (CEN).** Errore. Il segnalibro non è definito.
 - 6.3 **Capital Import Neutrality (CIN).** Errore. Il segnalibro non è definito.
 - 6.4 **Individual e Inter-nation equity.** Errore. Il segnalibro non è definito.
7. *Critiche e nuove teorie in materia di neutralità fiscale.***Errore. Il segnalibro non è definito.**
 - 7.1 **Capital and Labour Import Neutrality (CLIN) e Capital and Labour Export Neutrality (CLEN).** Errore. Il segnalibro non è definito.
8. *Il principio di territorialità e le teorie economiche: conclusioni.***Errore. Il segnalibro non è definito.**

CAPITOLO II

IL PRINCIPIO DELLA TASSAZIONE SU BASE TERRITORIALE IN ITALIA

1. *Principio del beneficio e principio del sacrificio nella dottrina italiana.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**

ABSTRACT

2. *L'art. 53 della Costituzione e il principio di territorialità: la residenza quale fonte di discriminazione.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**
3. *Breve ricognizione delle principali tesi dottrinali riguardo al rapporto tra principio di capacità contributiva e principio di uguaglianza.***Errore. Il segnalibro non è definito.**
4. *La funzione (re)distributiva svolta dal principio di eguaglianza.***Errore. Il segnalibro non è definito.**
5. *Il sistema fiscale italiano antecedente all'introduzione dell'IRES.***Errore. Il segnalibro non è definito.**
6. *Le scelte del legislatore italiano nell'ambito dei criteri di tassazione dei soggetti passivi IRAP.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**
7. *Le scelte del legislatore italiano nell'ambito dei criteri di tassazione dei soggetti passivi IRES.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**
8. *Sulla natura reale o personale dell'IRES.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**
9. *La struttura dell'IRES con riferimento ai rapporti transfrontalieri.***Errore. Il segnalibro non è definito.**
10. *Osservazioni conclusive.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**

CAPITOLO III

IL PRINCIPIO DELLA TERRITORIALITÀ E IL DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE

1. *Il diritto internazionale tributario: breve panoramica delle scelte in tema di tassazione dei redditi di fonte estera.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**
2. *La potestà impositiva dello Stato: teorie a confronto.***Errore. Il segnalibro non è definito.**
3. *Gli argomenti a favore del principio di mondialità e quelli a favore del principio di territorialità secondo la dottrina giuridica internazionale.***Errore. Il segnalibro non è definito.**
4. *La selezione dei criteri di tassazione a livello internazionale: le consuetudini e i principi generali di diritto internazionale.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**
5. *Gli effetti sul piano internazionale dell'adozione del principio di mondialità: la plurima imposizione internazionale.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**
6. *I rimedi per evitare la plurima imposizione: misure unilaterali...***Errore. Il segnalibro non è definito.**
7. *...(segue) e misure bilaterali.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**

ABSTRACT

- 7.1 Il modello di convenzione OCSE. Errore. Il segnalibro non è definito.
- 7.2 Critica in merito all'utilizzo del modello convenzionale quale soluzione ai problemi di doppia imposizione. Errore. Il segnalibro non è definito.
- 7.3 L'art. 7 del modello di convezione OCSE: la struttura e le implicazioni in tema di potestà impositiva. Errore. Il segnalibro non è definito.
- 7.4 Le alternative al modello OCSE. Errore. Il segnalibro non è definito.
8. Conclusioni. *Errore. Il segnalibro non è definito.*

CAPITOLO IV

TERRITORIALITA' E DIRITTO COMUNITARIO

1. Le finalità del Trattato UE in tema di mercato interno e gli effetti prodotti in campo fiscale. *Errore. Il segnalibro non è definito.*
2. Le norme del Trattato in materia di fiscalità diretta. *Errore. Il segnalibro non è definito.*
3. Ulteriori riflessi in merito al processo di armonizzazione comunitario. *Errore. Il segnalibro non è definito.*
4. L'indirizzo comunitario nell'ambito della legislazione derivata. *Errore. Il segnalibro non è definito.*
5. Il ruolo della Corte di Giustizia nel sistema delle fonti del diritto tributario comunitario. *Errore. Il segnalibro non è definito.*
6. La posizione della Corte di Giustizia europea in tema di potestà impositiva. *Errore. Il segnalibro non è definito.*
- 6.1 Il principio di non discriminazione fiscale e la nazionalità. *Errore. Il segnalibro non è definito.*
- 6.2 Il divieto di discriminazione fiscale in materia di imposte dirette: i metodi di confronto. *Errore. Il segnalibro non è definito.*
7. Rapporto tra libertà fondamentali comunitarie e diritto tributario nazionale. *Errore. Il segnalibro non è definito.*
- 7.1 Le pronunce della Corte di Giustizia europea in tema di imposizione diretta: riflessi in merito al principio di territorialità e le ipotesi di discriminazione... *Errore. Il segnalibro non è definito.*
- 7.2 ...(segue) e le ipotesi di restrizioni. *Errore. Il segnalibro non è definito.*
- 7.3 Alcune recenti pronunce sullo specifico aspetto della territorialità. *Errore. Il segnalibro non è definito.*
- 7.4 Osservazioni conclusive in merito alla giurisprudenza della Corte. *Errore. Il segnalibro non è definito.*

ABSTRACT

8. *I rapporti fra ordinamento comunitario e ordinamento internazionale.***Errore. Il segnalibro non è definito.**

9. *Il diritto comunitario e il principio di territorialità: osservazioni conclusive.*
Errore. Il segnalibro non è definito.

CAPITOLO V

I CONDIZIONAMENTI ESTERNI SULL'ORDINAMENTO FISCALE ITALIANO IN RELAZIONE AL CRITERIO DELLA TERRITORIALITÀ

1. *Il diritto di imposizione nel quadro del diritto internazionale.***Errore. Il segnalibro non è definito.**

2. *Rapporto tra diritto internazionale e diritto interno: principali teorie a confronto.*
Errore. Il segnalibro non è definito.

3. *Il valore internazionalista nella Costituzione italiana. Il disegno originario.*
Errore. Il segnalibro non è definito.

4. *Gli artt. 10 e 11 della Costituzione.*
Errore. Il segnalibro non è definito.

5. *Rilevanza del nuovo art. 117 Cost. nell'ambito della gerarchia delle fonti di diritto.*
Errore. Il segnalibro non è definito.

6. *Integrazione europea e principi fondamentali del sistema costituzionale.*
Errore. Il segnalibro non è definito.

7. *Evoluzione dell'eguaglianza nella giurisprudenza della Corte costituzionale.*
Errore. Il segnalibro non è definito.

8. *Il sindacato di costituzionalità della Corte e principio di uguaglianza.***Errore. Il segnalibro non è definito.**

9. *Evoluzione dell'eguaglianza tributaria nella giurisprudenza della Corte costituzionale.*
Errore. Il segnalibro non è definito.

10. *Prevalenza dell'ordinamento comunitario su quello statale.***Errore. Il segnalibro non è definito.**

11. *(segue). Rilevanza dell'ordinamento statale per l'ordinamento comunitario.*
Errore. Il segnalibro non è definito.

12. *Il principio di uguaglianza alla luce del diritto comunitario: la discriminazione indiretta in materia tributaria.*
Errore. Il segnalibro non è definito.

12.1 **La discriminazione a rovescio.** Errore. Il segnalibro non è definito.

12. *Osservazioni conclusive.*
Errore. Il segnalibro non è definito.

CAPITOLO VI

ABSTRACT

CONCLUSIONI

1. *L'evoluzione degli studi economici in tema di territorialità.***Errore. Il segnalibro non è definito.**
2. *Il principio della territorialità e la sua base teorica.***Errore. Il segnalibro non è definito.**
3. *Il rapporto tra il principio di territorialità e principio di mondialità nel diritto internazionale.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**
4. *Il rapporto tra principio di territorialità e principio di mondialità nel diritto comunitario.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**
5. *Il rapporto tra principio di territorialità e principio di mondialità nel diritto tributario italiano.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**
6. *Conclusioni.* **Errore. Il segnalibro non è definito.**

BIBLIOGRAFIA	199
INDICE DEGLI AUTORI	217

ABSTRACT

Source principle and business income

Abstract of the paper

1. The issue concerning the choice of the best tax model in the era of globalisation.

In recent publications, some eminent scholars reopened a never ended debate regarding the identification of the best tax model to adopt in our times. In particular, these scholars emphasize that globalisation makes necessary to test the efficiency of the current principle of taxation on a worldwide basis.

According to some authors, the replacement of the traditional tax model based on worldwide taxation with a system based on source taxation would allow, from an international perspective, to achieve a tax equalization purpose (a mix of tax neutrality in cross-border transaction, from one side, and tax equity, from the other side) that some economists referred to as the perfect tax system.

The conditions to hold the soundness of the economic model are essentially based on the review of the benefit theory. The new benefit theory, in the opinion of these authors, is based on the possibility to split up the income in three parties (income realized by a resident in the territory of the State, income realized by a resident outside of the State and income realized by a non resident in the territory of the State). In this regard, it could be possible to apply for each category a different rate, determined on the basis of the costs incurred by the State in rendering its services. Like this, a mechanism of exemption of incomes would be implicitly introduced with the consequence of replacing a system based on a worldwide taxation into a system based on source taxation.

The purpose of this paper is to verify on a theoretic basis the soundness of the above statements and to check whether restrictions would apply in preventing the legislator to modify his position from a domestic, international and community perspective.

This task has been carried out with the purpose of verifying, in particular, if it would be possible to modify the basic principle (worldwide taxation principle) in connection to business income and, more precisely, in connection to corporate income tax (Ires).

2. Criticism of the new benefit theory from a theoretic perspective.

From a theoretic approach, it has been observed that the model above described - implying a transition from a system based on worldwide taxation to one based on source taxation - would be misleading.

ABSTRACT

In this regard, the proposed model appears to be questionable from several perspectives. In fact, it has been argued that the new benefit theory has not removed doubts on how the costs of the services rendered must be determined in order to identify the rates applicable to each category of income. More precisely, due to the circumstance that rates are determined on the basis of the costs incurred by the State in rendering its services, they do not properly reflect the social costs for incomes realised abroad by a resident and incomes realised within the State by a non resident. Instead, in this situation social costs could be exclusively taken into account for incomes realised within the State by a resident.

Lastly, the thesis that considers source taxation as a system that guarantees a deeper competition between the States ensuring, at the same time, their mutual harmonisation, seems to be challengeable when competition is based on the mere reduction of the tax rates. In fact, the reduction of the income suffered by the State would imply a reduction of the services rendered and, consequently, the lost of appeal of the State for foreign investors.

3. Limitation of legislator's freedom to choice between territoriality and worldwide taxation principles.

From a domestic perspective, it must be noted that art. 53 of the Constitution states two principles, normally accepted by the best practise.

In this regard, term "*Tutti*" used by the Constitutional legislator suggests to get over the traditional concept of taxation based on citizenship in favour of a concept that is grounded on the link between the individual and the territory (the residence) and that relies upon the social and economic relationship of the individual with the State. If the centre of the tax system is characterized by the individual, a crucial issue is to determine its ability-to-pay, intended, for income purposes, as the income everywhere realised by him, as suggested by the best practise.

This interpretation, in line with the principle of the equity guaranteed by art. 3 of the Constitution, is opposed to the one given by a minority of the authors that believes, on the contrary, that the ability-to-pay could be evaluated exclusively on the basis of the income realized within the State, being this parameter the only that guarantees homogeneity. This interpretation, moreover, would not contrast the letter of the art. 53 of the Constitution. According to these scholars, art. 53 of the Constitution does not provide a specific choice.

This observation would be actually proved by virtue of the fact that the legislator has deliberately adopted either the worldwide taxation principle (IRES, IRPEF) or the source taxation principle (ILOR, IRAP).

However, a restriction to the application of the source principle for IRES purposes is given in the delegated law, to the extent that it forces the legislator to observe the international, conventional and community

ABSTRACT

principles for determining the structure of tax. In this regard, it has been considered advisable to check the limitations that would arise from international and community law in adopting a criteria different from the traditional one.

4. Freedom's limitation of the national legislator from an international perspective.

With respect to international law, it has been noted that there are no customary law or other general principles of international law that constrain the legislator to adopt a specific criteria. If we spouse the contrary thesis, it could be objected that the source principle may be considered a general principle in the same way of worldwide principle, even if less widespread in the international practice.

An important limitation for the legislator is given by the relevant international conventions. Even if these conventions (drafted in compliance with the OECD and ONU standard models) are aimed at eliminating double taxation by allocating the right to tax to each State, they requires each State to adopt the basic principle of world wide taxation and, to this extent, they would restrict the power of the domestic legislator.

This limitation has been raised also in relation to business income. Art. 7 of the OECD Model convention confirms the approach of the model to preserve the right of the State of residence to tax income realised abroad by subjects resident therein on the basis of the worldwide principle. The right to tax of the State of residence is otherwise limited only in a case where a permanent establishment is deemed to exist in the other State. In this situation, the right to tax business income generated at the level of the permanent establishment is granted to the source State.

5. Freedom's limitation of the national legislator from an EU perspective.

In reference to community law, it has been observed that the EU treaty is currently looking for the creation of a unique and competitive market. This would lead to the conclusion that the tax system would symmetrically qualify as a neutral system and that this neutrality could be achieved only if the tax system of the member States would be grounded on the source principle.

On the contrary, the rules implemented on the basis of community law seem to recognize a principle of taxation of income on a worldwide basis. For example, both the parent-subsidiary directive and the interest and royalties directive guarantee the right to tax to the State of residence for these categories of income.

With respect to court decisions affecting territoriality, judges did not express a consolidated approach. From one side, the Court of Justice agrees with the

ABSTRACT

International best practise in splitting up the tax payer among the figures of “resident”, taxed on the worldwide taxation principle, and “non resident”, taxed only on the income realised in the territory of the State.

The Court has ruled that no discrimination can be made against a permanent establishment of a resident of the EU member State from another EU member State. The Court, in this way, agrees with the International best practice.

Recently, nevertheless, the EU Court has expressed a different address with reference to individuals that do not realise business income. More specifically, the EU judges have decided that the State of the source must guarantee to a non resident the same treatment provided for a resident whether the great part of his overall income is realised in the State of the source.

In this way, the EU Court expressed the view that ability-to-pay principle prevails over territoriality in these particular cases. So, In the view of the Court, when the great part of the income is realised in a State, it should be guaranteed that individuals receive the same treatment, being not relevant the difference between resident or non resident in light of the ability-to-pay principle.

6. Conclusions

The above brief considerations support the view that the worldwide taxation principle remains the best principle for the purpose of achieving tax equalisation in the era of globalisation, as it reflects in the best way the ability-to-pay principle.

Moreover, the legislator, with reference to business income tax (Ires), is not in the position to change such a principle. In fact, a change could lead to a declaration of constitutional illegitimacy because it would infringe the principles of the delegated law. Moreover, the change of the principle would not produce substantial effects, as the tax conventions stipulated by the Italian legislator are based on the worldwide taxation principle, so that in case of conflicts between domestic rules and conventional rules, the seconds should prevail over the first.

Lastly, we need to consider that the new thesis expressed in the EU Court decisions could be used to implement the equity principle of art. 3 of the Constitution. If it is true, in light of *Renneberg* decision, Italian legislator would be forced to guarantee to a non resident the same tax treatment of a resident. In this way, instead to change worldwide taxation principle with source taxation principle the State would extend the worldwide taxation principle to non resident.

ABSTRACT

BIBLIOGRAFIA

- AA.VV., *L'imposta sul reddito delle società (IRES)*, F. TESAURO (a cura di), Bologna, 2007.
- ADONNINO P., *Doppia imposizione*, in Enc. Giur. Treccani, vol. XXX.
- ADONNINO P., *L'armonizzazione fiscale nella Comunità europea*, in *Dir. prat. trib.*, 1989.
- ADONNINO P., *La pianificazione fiscale internazionale*, in *Diritto tributario internazionale*, AA.VV., V. UCKMAR (coordinato da), 2005.
- AMADEO S., *Norme comunitarie, posizioni giuridiche soggettive e giudizi interni*, Milano, 2002.
- AMATUCCI A., *Il conflitto tra norme internazionali ed interne tributarie*, in *Studi in onore di V. Uckmar*, Padova, 1997.
- AMATUCCI F., *Il principio di non discriminazione fiscale*, Padova, 2003.
- ANTONINI L., *Dovere tributario, interesse fiscale e diritti costituzionali*, Milano, 1996.
- ANZILOTTI D., *Corso di diritto internazionale*, Roma, 1928.
- ATCHABAHIAN A. – SCHINDEL A., *General Report*, in IFA *Cahier de droit fiscal International*, Amsterdam, 2006.
- BALDASSARRE A., *Una risposta a Guastini*, in *associazionedeicostituzionalisti.it*, intervento del 21 novembre 2007.
- BALLADORE PALLIERI G., *Diritto internazionale pubblico*, Milano, 1962.
- BALLARINO T., *Diritto internazionale Privato*, Padova, 1996.
- BASILAVECCHIA M., *La nuova "Imposta sul reddito delle società" (IRES): lineamenti generali*, in F. TESAURO, *L'imposta sul reddito delle società*, Bologna, 2007.
- BERLIRI A., *Principi di diritto tributario*, Milano, 1952.
- BERLIRI L. V., *La giusta imposta*, Roma, 1945.

ABSTRACT

- BIZIOLI G., *Balancing the Fundamental Freedoms and Tax Sovereignty: Some Thoughts on Recent ECJ Case Law on Direct Taxation*, in *European Taxation*, 2008.
- BLUMENSTEIN E., *Sistema di diritto delle imposte*, Milano, 1954.
- BORIA P., *Diritto tributario europeo*, 2005.
- BORIA P., *Il bilanciamento di interesse fiscale e capacità contributiva nell'apprezzamento della Corte costituzionale*, in L. PERRONE e C. BERLIRI (a cura di), *Diritto tributario e Corte costituzionale*, Napoli, 2006.
- BORIA P., *Il sistema tributario*, Torino, 2008.
- BRUINS, EINAUDI, SELIGMAN AND STAMP, *Report on Double Taxation*, Financial Committee, Economic and Financial Commission, League of Nations, 1923.
- CANNIZZARO E., *Trattati internazionali e giudizio di costituzionalità*, Milano, 1991.
- CANNIZZARO E., *La riforma "federalista" della Costituzione e gli obblighi internazionali*, in *Riv.dir.int.*, 2001.
- CARMINI S., *Il diritto tributario comunitario e la sua attuazione in Italia*, Padova, 2002.
- CARTABIA M., *Principi inviolabili e integrazione europea*, Milano, 1995.
- CASADO OLLERO G., *L'ordinamento comunitario e l'ordinamento tributario interno*, in *Trattato di diritto tributario. Annuario*, A. AMATUCCI (a cura di), Padova, 2001.
- CASSESE A., *Art. 11*, in *Commentario della Costituzione. Principi fondamentali*, G. BRANCA (a cura di), Bologna-Roma, 1975.
- CASSESE A., *Lo Stato e la Comunità internazionale. Artt. 10 e 11*, in BRANCA G. (a cura di), *Commentario della Costituzione*, Bologna- Roma, 1976.
- CASSESE S., *Poteri indipendenti, Stati, relazioni ultrastatali*, in *Foro italiano*, 1996, V, c 13.

ABSTRACT

- CIPOLLINA S., *I confini giuridici del tempo presente – il caso del diritto fiscale*, Milano, 2003.
- COCIANI S.F., *Attualità o declino del principio della capacità contributiva?*, in *Riv. dir. trib.*, 2004.
- COCIVERA B., *Principi di diritto tributario*, I, Milano, 1953.
- CONFORTI B., *Diritto internazionale*, Napoli, 2006.
- CORASANITI G., *I profili internazionali e comparati dell'imposta regionale sulle attività produttive*, in *Dir. prat. Trib.*, 2001.
- CORASANITI G., *Irap: gli elementi della fattispecie imponibile, la giustificazione costituzionale e la graduale abrogazione*, in *Dir. prat. trib.*, 2001.
- CORDEWENER A., *EC law protection against "horizontal" tax discrimination on the rise – or how to play snooker in an Internal Market*, in *EC Tax Review*, 2007.
- CORDEWENER A., *The prohibitions of discrimination and restriction within the framework of the fully integrated internal market*, in *EU Freedoms and Taxation*, F. VANISTENDAEL (ED.), Amsterdam, 2006.
- CROXATTO G.C., *La imposizione delle imprese con attività internazionale*, Padova, 1965.
- CROXATTO G.C., *La imposizione delle imprese con attività all'estero e dei non residenti operanti in Italia*, in *Riv. dott. Comm.*, 1974.
- CURTIN D., *The Constitutional Structure of the Union: A Europe of Bits and Pieces*, in *Com. Mark. Law Rev.*, 1993.
- D'ATENA A., *Adattamento del diritto interno al diritto internazionale*, in *Enc. Giur. Treccani*, Roma, 1988.
- DALY M., *Harmonisation of direct taxes in european community*, in *Fiscal problems in the single-market Europe*, New York, 1994.
- DAM K. W. –KRAUSE L. B., *Federal tax treatment of foreign income*, Brookings Institution, Washington D.C., 1964.
- DE MITA E., *Fisco e Costituzione. I. 1957-1983*, Milano, 1983.

ABSTRACT

- DE MITA E., *L'armonizzazione delle imposte dirette*, in *Riv. dir. trib.*, 1991.
- DE MITA E., *Fisco e Costituzione. II. 1984-1992*, Milano, 1993.
- DE MITA E., *Fisco e Costituzione. III. 1993-2002*, Milano, 2003.
- DE MITA E., *Principi di diritto tributario*, Milano, 2004.
- DE MITA E., *Il principio di capacità contributiva*, in *Interesse fiscale e tutela del contribuente*, Milano, 2006.
- DE VERGOTTINI G., *Diritto Costituzionale*, Padova, 2006.
- DE VITI DE MARCO A., *I principi dell'economia finanziaria*, Roma, 1928.
- DEL SOLE A., *Discriminazioni e restrizioni fiscali*, Milano, 1997.
- DORN H., *Diritto finanziario e questioni fondamentali sulle doppie imposizioni*, in *Riv. dir. fin.*, 1938.
- DOUMA S., *The Three Ds of Direct Tax Jurisdiction: Disparity, Discrimination and Double Taxation*, in *European Taxation*, 2006.
- DWORKIN R., *Law's Empire*, London, 1986.
- DWORKIN R., *Taking Rights Seriously*, Boston, 1997.
- EASSON A., *Do we need Tax convention?*, in *Bulletin*, 2000.
- EINAUDI E., *Contributo alla ricerca dell'ottima imposta*, Milano, 1929.
- FALSITTA G., *Aspetti e problemi dell'Irap*, in *Riv. dir. trib.*, 1997.
- FALSITTA G., *Il doppio concetto di capacità contributiva*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2004.
- FALSITTA G., *Manuale di diritto tributario. Parte generale*, Padova, 2005.
- FALSITTA G., *SL'imposta confiscatoria*, in *Riv. Dir. trib.*, I, 2008.
- FALSITTA G., *Storia veridica, in base ai 'lavori preparatori', della inclusione del principio di capacità contributiva nella Costituzione*, in *Riv. dir. trib.*, I, 2009.
- FANTOZZI A. – VOGEL K., *Doppia imposizione internazionale*, in *Dig. disp. Priv. – sez. comm.*, Torino, 1989.
- FANTOZZI A., *Armonizzazione fiscale tra modelli comunitari e autonomia normativa degli stati*, Relazione tenuta al Convegno di studio “Le ragioni

ABSTRACT

del diritto tributario in Europa” svoltosi a Bologna il 26-27 settembre 2003, I del dattiloscritto.

FANTOZZI A., *Il diritto tributario*, Torino, 2003.

FANTOZZI A., *I rapporti di gruppo*, in P. Russo (a cura di), *La riforma dell'imposta sulle società*, Torino, 2005.

FANTOZZI A., *Dalla non discriminazione all'eguaglianza in materia tributaria*, in *Per una Costituzione europea*, A. DI PIETRO (a cura di), Padova, 2008.

FASOLIS G., *Le doppie imposizioni*, Città di Castello, 1914.

FEDELE A., *Prime osservazioni in tema di Irap*, in *Riv. dir. trib.*, 1998.

FEDELE A., *Imposte reali ed imposte personali nel sistema tributario italiano*, in *Riv. dir. fin. sc. fin.*, 2002.

FEDELE A., *Appunti dalle lezioni di diritto tributario*, Torino, 2003.

FEDELE A., *I rapporti fra soci e società*, in P. Russo (a cura di), *La riforma dell'imposta sulle società*, Torino, 2005.

FEDELE A., *La funzione fiscale e la “capacità contributiva” nella Costituzione italiana*, in L. PERRONE e C. BERLIRI (a cura di), *Diritto tributario e Corte costituzionale*, Napoli, 2006.

FERRARA G., *La pari dignità sociale (Appunti per una ricostruzione)*, in *Studi in onore di G. Chiarelli*, II, Milano, 1974.

FERRARESE M.R., *Mercati e globalizzazione. Gli incerti camini del diritto*, in *Problemi della produzione e dell'attuale normativa*, Ricerca Murst ex-40% 1997, Università di Bologna, 1997.

FERRARESE M.R., *Le istituzioni della globalizzazione*, Bologna, 2000.

FERRARESE M.R., *Mercati e globalizzazione. Gli incerti camini del diritto*.

FICARI V., *Reddito d'impresa e programma imprenditoriale*, Padova, 2003.

FICHERA F., *Fisco ed Unione europea: l'acquis communautaire*, in *Riv. Dir. Fin. Sc. Fin.*, 2003.

ABSTRACT

- FLEMING JR. J. – CLIFTON J. – PERONI R.J. – SHAY S.E., *Fairness in International Taxation: The Ability-to-Pay Case for Taxing Worldwide Income*, in *Florida Tax Review*, 2001.
- FRANSONI G., *La territorialità nel diritto tributario*, Milano, 2004.
- GAFFURI A.M., *La tassazione dei redditi d'impresa prodotti all'estero*, Milano, 2008.
- GAFFURI G. F., *L'attitudine alla contribuzione*, Milano, 1969.
- GAFFURI G. F., *Il senso della capacità contributiva*, in L. PERRONE e C. BERLIRI (a cura di), *Diritto tributario e Corte costituzionale*, Napoli, 2006.
- GAFFURI G. F., *Diritto tributario*, Milano, 2007.
- I. MANZONI –G. VANZ, *Il diritto tributaio – profili teorici e sistematici*, Torino, 2007.
- GAJA G., *Fonti comunitarie*, in *Dig. Disc. Pubbl.*, Torino, 1991.
- GAJA G., *Aspetti problematici della tutela dei diritti fondamentali nell'ordinamento comunitario*, in *Riv. Dir. Int.*, 1988.
- GALLI C., *La guerra globale*, Roma-Bari, 2002.
- GALLO F., *Ratio e struttura dell'Irap*, in *Rass. trib.*, 1998.
- GALLO F., *L'imposta regionale sulle attività produttive e il principio di capacità contributiva*, in *Giur. Comm.*, 2002.
- GALLO F., *Ordinamento comunitario e principi fondamentali tributari*, Napoli, 2006.
- GALLO F., *Le ragioni del fisco. Etica e giustizia nella tassazione*, Bologna, 2007.
- GALLO F., *Brevi riflessioni sul criterio del «beneficio» e sul principio di progressività*, in *La normativa tributaria nella giurisprudenza delle corti e nella nuova legislatura*, V. UCKMAR (coordinati da), Padova, 2008.
- GARBARINO C., *Di alcuni principi che informano le norme interne in materia di tassazione del reddito prodotto su base internazionale*, in *Riv. dir. Fin.*, 1989.
- GARBARINO C., *La tassazione del reddito transnazionale*, Milano, 1990.

ABSTRACT

- GARCÍA PRATS F.A., *EC Law and Direct Taxation: Towards a Coherent System of Taxation?*, in *Report to the EATLP Annual Conference*, Helsinki.
- GARELLI A., *Il diritto internazionale tributario*, Torino, 1899.
- GHERA F., *Il principio di eguaglianza nella Costituzione italiana e nel diritto comunitario*, Padova, 2003.
- GIANNINI A.D., *I concetti fondamentali del diritto tributario*, Torino, 1956.
- GIANNINI A.D., *Istituzioni di diritto tributario*, Milano, 1956.
- GIANNINI A.D., *Istituzioni di diritto tributario*, Milano, 1968.
- GIARDINA E., *Le basi teoriche del principio della capacità contributiva*, Milano, 1961.
- GIUFFRÉ F., *La solidarietà nell'ordinamento costituzionale italiano*, Milano, 2002.
- GIULIANO M., *Lo Stato, il territorio e la sovranità territoriale*, in *Comunità e studi*, 1954.
- GRAETZ M. E O'HEARH M., *The Original Intent of US International Taxation*, in *Duke Law Journal*, 1997.
- GRAETZ M., *Taxing International Income: Inadequate Principles, Outdated Concepts and Unsatisfactory policies*, in *Tax Law Review*, 2001.
- GREGGI M., *La direttiva 2003/49/CE e il regime di tassazione degli interessi e delle royalties*, in *Rass. trib.*, 2003.
- GRIZIOTTI B., *L'imposition fiscale des étrangers*, in *Recueil des Cours de l'Académie de Droit International de La Haye*, Paris, 1926.
- GRIZIOTTI B., *Il principio del beneficio e l'imposizione delle rendite fiscali*, in *Riv. Dir. Fin. Sc. Fin.*, 1950, ora anche in *Saggi per il rinnovamento dello studio della scienza delle finanze e del diritto finanziario*, Milano, 1953.
- GRIZIOTTI B., *Il principio della capacità contributiva e le sue applicazioni*, in *Riv. Dir. Fin. Sc. Fin.*, 1950, ora anche in *Saggi per il rinnovamento dello studio della scienza delle finanze e del diritto finanziario*, Milano, 1953.

ABSTRACT

- GRIZIOTTI B., *Il principio della controprestazione e sue applicazioni*, in *Riv. Dir. fin. Sc. Fin.*, 1950, ora anche in *Saggi per il rinnovamento dello studio della scienza delle finanze e del diritto finanziario*, Milano, 1953.
- GUTMANN D., *Globalizzazione e giustizia tributaria*, in *Dir. prat. trib. int.*, 2002.
- HÄBERLE P., *Costituzione e identità culturale, Tra Europea e Stati Nazionali*, Milano, 2006.
- HINNEKENS L., *Compatibility of bilateral tax treaties with European Community law. The rules*, in *EC Tax Review*, 1994.
- HIRST P. – THOMPSON G., *La globalizzazione dell'economia*, Roma, 1997.
- HORST T., *A Note on the Optimal Taxation of International Investment Income*, in *Quarterly Journal of Economics*, 1980.
- HUFBAUER G.C., *US taxation of International income, Blueprint for reform*, Washington DC, 1992.
- INGROSSO M., *Diritto finanziario*, Napoli, 1954.
- IRTI N., *Norma e luoghi*, Roma-Bari, 2001.
- JARAMILLO T., *La fiscalidad internacional en la comunidad andina*, in *Corso di diritto tributario*, V. UCKMAR (diretto da), 1999.
- JELLINEK G., *Allgemeine Staatslehre*, Berlin, 1914, trad. it., *La dottrina generale del diritto dello Stato*, Milano, 1949.
- KAUFMAN N.H., *Fairness and The Taxation of International Income*, in *Georgetown Journal of International Law*, 1997.
- KELSEN H., *Allgemeine Staatslehre*, Berlin, 1925.
- KELSEN H., *Einleitung in die rechtswissenschaftliche problematik*, trad. it., *Lineamenti di dottrina pura del diritto*, Torino, 1952.
- KELSEN H., *lineamenti di una teoria pura del diritto*, Torino, 1953.
- KEMMEREN C.C.M., *Principle of Origin in Tax Convention – A Rethinking of Models*, Dongen, 2001.
- KEMMEREN C.C.M., *Source of Income in Globalizing Economies: Overview of the Issues and a Plea for an Origin-Based Approach*, in *Bulletin*, 2006.

ABSTRACT

KIRSCH M.S., *Taxing Citizens in a Global Economy*, in *New York University Law Review*, New York, 2007.

LA PERGOLA A., *Costituzione e adattamento dell'ordinamento interno al diritto internazionale*, Milano, 1961.

LA ROSA S., *Eguaglianza tributaria ed esenzioni fiscali*, Milano, 1968.

LA ROSA S., *Riflessioni sugli "interventi guida" della Corte costituzionale in tema di eguaglianza e capacità contributiva*, in V. UCKMAR, *L'evoluzione dell'ordinamento tributario italiano. Atti del Convegno I settanta anni di "Diritto e pratica tributaria"*, Padova, 2000.

LEHNER M., *Tax consequences resulting from the application of the non-restriction principle in the areas other than taxation: distinction between discriminatory and non-discriminatory restrictions*, in *EU Freedoms and Taxation*, F. VANISTENDAEL (ED.), Amsterdam, 2006.

LEO M., *Le imposte sul reddito nel nuovo Testo Unico*, Milano, 2007.

LODIN S. E O., *International Tax Issues in Rapidly Changing World*, in *Bulletin*, 2001.

LOVISOLO A., *Profili fiscali della fusione transfrontaliera di società*, in AA. VV., *Studi in onore di Victor Uckmar*, Padova, 1997.

LUPI R., *L'Irap tra giustificazioni costituzionali e problemi applicativi*, in *Rass. trib.*, 1997.

Lupi R., voce *Territorialità del tributo*, in Enc. giur. Treccani, Roma, 1994.

MAFFEZZONI F., *Il principio di capacità contributiva nel diritto finanziario*, Torino, 1970.

MAISTO G., *La direttiva CEE relativa al regime tributario dei dividendi nei rapporti tra "società-figlie" e "società-madri"*, in *Riv. dir. trib.*, 1992.

MAISTO G., *Le interrelazioni tra "diritto tributario comunitario" e "diritto tributario internazionale"*, in *Riv. Dir. Trib.*, 2006.

MANGANELLI A., voce *Territorialità dell'imposta*, in *Digesto discipline privatistiche – sez. commerciale*, Torino, 1994.

ABSTRACT

- MANN F.A., *The doctrine of international jurisdiction revisited twenty years*, in *Recueil des Cours de l'Accadémie de droit International d la Haye*.
- MANZONI I., *Il principio della capacità contributiva nell'ordinamento costituzionale italiano*, Torino, 1965.
- MARINO G., *L'unificazione del diritto tributario: tassazione mondiale verso tassazione territoriale*, in *Studi in onore di Victor Uckmar*, Padova, II, 1997.
- MARINO G., *La residenza nel diritto tributario*, Milano, 1999.
- MARONGIU G., *I fondamenti costituzionali dell'imposizione tributaria. Profili storici e giuridici*, Torino, 1995.
- MARONGIU G., *Il concetto di stabile organizzazione nel nuovo Testo Unico*, in A.N.T.I., *L'I.R.E.S. due anni dopo: considerazioni critiche e proposte*, Milano, 2005,
- MARONGIU G., *Il principio di capacità contributiva nella giurisprudenza della Corte Costituzionale*, in *Dir. prat. Trib.*, 1985.
- MARONGIU G., *Irap, lavoro autonomo e Costituzione*, in *Dir. prat. trib.*, 2000.
- MARTHA R.S.J., *The jurisdiction to tax in International tax law: theory and practise of legislative fiscal jurisdiction*, Deventer, 1989.
- MASON R., *A Theory of Tax Discrimination*, in *Jean Monnet Working Paper*, 2006.
- MAURUS H., *Die Besteuerung und die Besteuerungsreform vom Standpunkte des gemeinen Rechtes*, Heidelberg, 1870.
- MCLURE jr. C., *Globalization, Tax Rules and National Sovereignty*, in *Bulletin*, 2001.
- MELIS G. *Stabili organizzazioni, obblighi contabili e riporto delle perdite: un'occasione perduta*, nota a sentenza Corte di Giustizia europea, sentenza 15 maggio 1997, caso C-250/95, in *Riv. dir. trib.*, 1998.
- MELIS G., *Vincoli internazionali e norma tributaria interna*, in *Riv. dir. trib.*, 2004.

ABSTRACT

MELIS G., *Il trasferimento della residenza fiscale nell'imposizione sui redditi*, Roma, 2008.

MELIS G., *Perdite intracomunitarie, potestà impositiva e principio di territorialità: unicuique suum?*, in *Rass. trib.*, 2008.

MELIS G., *Trasferimento della residenza fiscale e imposizione sui redditi*, Milano, 2009.

MELIS G. – MICELI R., *Le sentenze interpretative della Corte di giustizia delle Comunità europee nel diritto tributario: spunti dalla giurisprudenza relativa alle direttive sulla "imposta sui conferimenti" e sull'IVA*, in *Riv. dir. trib.*, 2003

MELOT N., *Territorialité et mondialité de l'impôt*, Parigi, 2004.

MENGOZZI P., *Istituzioni di diritto comunitario e dell'Unione europea*, Padova, 2006.

MICHELI G.A., *Problemi attuali di diritto tributario nei rapporti internazionali*, in *Dir. prat. Trib.*, 1962.

MICHELI G.A., *Profili critici in tema di potestà impositiva*, in *Riv. dir. fin. sc. fin.*, 1964.

MIELE M., *La costituzione italiana ed il diritto internazionale*, Milano, 1951.

MILL J.S., *Principles of Political Economy*, London, 1848.

MINISTERO DELLA COSTITUZIONE, *Rapporto della Commissione Economica*, V, tomo II, Roma, 1946.

MIRAULO A., *Doppia imposizione internazionale*, Milano, 1990.

MODUGNO F., *Principi generali dell'ordinamento*, in *Enc. Giur. Treccani*, Roma, 1991.

MONTESQUIEU C., *L'esprit des Lois*, trad., *Lo spirito delle Leggi*, Milano, 2007.

MOSCHETTI F., *Il principio della capacità contributiva*, Padova, 1973.

MOSCHETTI F., *Il principio di capacità contributiva, espressione di un sistema di valori che informa il rapporto tra singolo e comunità*, in L.

ABSTRACT

- PERRONE e C. BERLIRI (a cura di), *Diritto tributario e Corte costituzionale*, Napoli, 2006.
- MUSGRAVE P. E R., *International Equity*, in *Modern Fiscal Issues: Issues: Essays in Honor of Carl S. Shoup*, New York, 1972.
- MUSGRAVE P. E R., *Public finance in theory and practice*, New York, 1984.
- MUSGRAVE R., *The theory of Public Finance*, New York, 1959.
- MUSGRAVE R., *Fiscal System*, Yale University Press, Haven-London, 1969.
- OECD, *Harmful Tax Competition. An Emerging Global Issue*, Parigi, 1998.
- OWENS J., *Taxation Within a Context of Economic Globalization*, in *Bulletin*, 1998.
- PALADIN L., *Il principio costituzionale di eguaglianza*, Milano, 1965.
- PALADIN L., *Il principio di eguaglianza tributaria nella giurisprudenza costituzionale italiana*, in *Riv. Dir. Trib.*, 1997.
- POMINI R., *La «causa impositionis» nello svolgimento storico della dottrina finanziaria*, Milano, 1951.
- PORCARO G., *Il divieto di doppia imposizione nel diritto interno*, Padova, 2001.
- PUGLIESE M., *La imposizione delle imprese di carattere internazionale*, Padova, 1930.
- RAGAZZI G., *Theories of the Determinants of Direct Foreign Investment*, in *20 IMF Staff Papers*, luglio 1973.
- RESCIGNO G.U., *Istituzioni di diritto pubblico*, Bologna, 1984.
- RESCIGNO G.U., *Il principio di eguaglianza nella Costituzione italiana*, in *Principio di eguaglianza e principio di legalità nella pluralità degli ordinamenti giuridici*, Padova, 1999.
- ROCCATAGLIATA F., *Diritto tributario comunitario*, in *Diritto tributario internazionale*, V. UCKMAR (diretto da), Padova, 2005.
- ROIN J.A., *The Great Illusion: a Neutral System for the Taxation of International Transaction*, in *Va. L. Review*, 1989.
- ROMANO S., *L'ordinamento giuridico*, Firenze, 1951.

ABSTRACT

ROSENBLOOM D. – GARBARINO C., *Analisi comparata delle norme per la localizzazione dei redditi degli ordinamenti tributari italiano e statunitense*, in *Dir. prat. Trib.*, 1988.

ROSSI L.S., *Gli obblighi internazionali e comunitari nella riforma del Titolo V della Costituzione*, in AA.VV., *Il nuovo titolo V della Costituzione. Primi problemi della sua attuazione*, Milano, 2002.

ROUSSLANG D., *Deferral and the Optimal Taxation of International investment Income*, in *National Tax journal*, 2000.

ROYER C., *Théorie de l'impôt, ou la dîme royale*, Paris, 1862.

RUSSO P., *I soggetti passivi dell'IRES e la determinazione dell'imponibile*, in *La riforma dell'imposta sulle società*, P. RUSSO (a cura di), 2005.

RUSSO P. – CORDEIRO GUERRA R., *L'armonizzazione fiscale nella Comunità europea*, in *Rass. trib.*, 1990.

SACCHETTO C., *Tutela all'estero dei crediti tributari dello Stato*, Padova, 1978.

SACCHETTO C., *Armonizzazione fiscale nella Comunità europea*, in *Enc. Giur. Treccani*, Roma, 1994.

SACCHETTO C., voce *Territorialità (dir. trib.)*, in *Enciclopedia del diritto*, Milano, 1992.

SACCHETTO C., *L'evoluzione del principio di territorialità e la crisi della tassazione*, in *Riv. dir. trib. int.*, 2001.

SACCHETTO C., *Le fonti del diritto internazionale tributario*, in *Corso di diritto tributario internazionale*, V. UCKMAR (diretto da), Padova, 2005.

SACCHETTO C., *Il diritto internazionale tributario tra norme del sistema costituzionale italiano, effettività ed utopia*, in *Diritto tributario e Corte costituzionale*, L. PERRONE - C. BERLIRI (a cura di), Napoli, 2006.

SACCHETTO C., *Le libertà fondamentali ed i sistemi fiscali nazionali*, in *La normativa tributaria nella giurisprudenza delle corti e nella nuova legislatura. Atti del Convegno "Gli ottanta anni di Diritto e Pratica Tributaria"*, V. UCKMAR (coordinati da), Padova, 2007.

ABSTRACT

- SACCHETTO C., *Sovranità fiscale degli Stati tra integrazione e decentramento*, in *Direito Tributário Internacional Aplicado*, H. TAVEIRA TORRES (coordinato da), Buenos Aires, 2008.
- SALVIOLI G., *Le doppie imposizioni in diritto internazionale*, Napoli, 1914.
- SAMUELSON P.A., *Foundations of Economic Analysis*, Cambridge, 1947.
- SCHIAVOLIN R., *L'imposta regionale sulle attività produttive*, in M. MICCINESI, *Commento agli interventi di riforma tributaria*, Padova, 1999.
- SCIACCA G., *Gli "strumenti" della ragionevolezza nel giudizio costituzionale*, Milano, 2000.
- SELIGMAN J., *Double taxation*, New York, 1921.
- SELIGMAN J., *Double Taxation and International Fiscal Cooperation*, New York, 1928.
- SICO L., *Ordinamento comunitario e diritto internazionale: un matrimonio ancora non a rischio di scioglimento*, in *Dir. Pubbl. Comp. Eur.*, 2003.
- SMITH A., *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nation*, trad., *La ricchezza delle nazioni*, Roma, 1995.
- C. SOZZI, *Corte di Giustizia e perdite transfrontaliere: il principio di capacità contributiva prevale su quello di territorialità quando si tratta di persone fisiche*, in *Rass. trib.*, 2009.
- SPITALER D., *Das Doppelbesteuerungproblem bei den direkten Steuern*, Bad Reichenberg, 1936.
- STEVANATO D., *Le riorganizzazioni internazionali di impresa*, in *Diritto tributario internazionale*, V. UCKMAR (diretto da), Padova, 2005.
- STUDENSKY P., *Toward a theory of business taxation*, in *Journal of political economy*, 1940.
- TANGORRA V., *Trattato di scienza della Finanza*, Milano, 1915.
- TANZI V., *Globalization, tax competition by the future of tax system*, in *Diritto tributario internazionale*, V. UCKMAR (diretto da), 2005.
- TARIGO P., *Il concorso di fatti imponibili nei trattati contro le doppie imposizioni*, Torino, 2008.

ABSTRACT

- TAVEIRA TORRES H., *La plurimposizione internazionale*, in *Diritto tributario internazionale*, V. UCKMAR (diretto da), Padova, 2005.
- TENORE M., *The Parent-Subsidiary Directive*, in AA.VV., in *Introduction to European Tax Law on Direct Taxation*, M. LANG - P. PISTONE - J. SCHUCH - C. STARINGER (Eds.).
- TERRA B.J.M. – WATTEL P.J., *European Tax Law*, Alphen aan den Rijn, 2008.
- TESAURO F., *Compendio di diritto tributario*, Torino, 2005.
- TESAURO F., *Istituzioni di diritto tributario. Parte generale*, Torino, 2006.
- TESAURO G., *Eguaglianza e legalità nel diritto comunitario*, in *Dir. Un. Eur.*, 1999.
- TESAURO G., *Diritto comunitario*, Padova, 2005.
- TESORO G., *Principi di diritto tributario*, Bari, 1939.
- TOSI L. – BAGGIO R., *Lineamenti di diritto tributario internazionale*, Padova, 2007.
- TREMONTI G., *il futuro del fisco*, in *Nazioni senza ricchezza, ricchezza senza nazioni*, F. GALGANO – S. CASSESE – G. TREMONTI – T. TREU, Bologna, 1993.
- TRIEPEL H., *Völkerrecht und Landesrecht*, Leipzig, trad. it. *Diritto internazionale e diritto interno*, Torino, 1913.
- TURE N., *Taxing Foreign Source Income*, in *U.S. Taxation of Foreign Business Abroad*, New York, 1976.
- UCKMAR V., *La tassazione degli stranieri in Italia*, Padova, 1955.
- UCKMAR V., *Principi comuni di diritto costituzionale tributario*, Padova, 1999.
- UCKMAR V., *Trattati internazionali in materia tributaria*, in *Trattato di diritto tributario*, A. AMATUCCI (diretto da), Padova, 2001.
- UDINA M., *Diritto internazionale tributario*, Padova, 1949.
- VAN RAAD K., *Non discrimination in international tax law*, Kluwer, Deventer, 1988.

ABSTRACT

VANISTENDAEL F., *The role of the European Court of Justice as the supreme judge in tax cases*, in *EC Tax Review*, 1996.

VANISTENDAEL F., *The ECJ at the Crossroad: Balancing Tax Sovereignty against the Imperatives of the Single Market*, in *European Taxation*, 2006.

VANISTENDAEL F., *In defence of the European Court of Justice*, in *European Taxation*, 2008.

VANISTENDAEL F., *Le nuove fonti del diritto ed il ruolo dei principi comuni nel diritto tributario*, in *Per una Costituzione fiscale europea*, A. DI PIETRO (a cura di), Padova, 2008.

VANONI E., *Natura e interpretazione delle leggi tributarie*, in *Opere giuridiche*, I, Milano, 1961.

VANONI E., *Diritto dell'imposta e formazione delle leggi finanziarie*, in *Opere giuridiche*, II, Padova, 1962.

VISMARA F., *Profili internazionali dell'imposizione tributaria*, Milano, 2004.

VOGEL K., *Worldwide vs. source taxation of income – A review and re-evaluation of arguments*, in three parts: Parte I, in *Intertax* 216 (No. 8/9, 1988); Parte II, in *Intertax* 310 (No. 10, 1988); e Parte III, in *Intertax* 393 (No. 11, 1988).

VOGEL K., *Il diritto tributario internazionale*, in *Trattato di diritto tributario*, A. AMATUCCI (coordinato da), Padova, 1994.

VOGEL K., *Which Method should the European Community Adopt for the Avoidance of Double Taxation?*, in *Bulletin*, 2002.

VON SCHANZ G., *Zur Frage der Steuerpflicht*, in *Finanzarchiv*, 1882.

WAGNER A., *Finanzwissenschaft, Sweiter Teil: Gebühren – und allegemeine Sreurlahre*, Berlino, 1880.

WALKER N., *The Idea of Constitutional Pluralism*, in *Mod. Law Rev.*, 2002.

WEBER D., *In Search of a (New) Equilibrium between Tax Sovereignty and the Freedom of Movement within the EC*, Deventer, 2006.

ZAGREBELSKY G., *il diritto mite*, Torino, 1992.