EISSN 2421-6801

Rivista Trimestrale di Diritto Tributario

Tax Law Quarterly

3/2026

Comitato di direzione
Fabrizio Amatucci, Massimo Basilavecchia, Roberto Cordeiro Guerra
Lorenzo Del Federico, Eugenio Della Valle, Valerio Ficari
Maria Cecilia Fregni, Alessandro Giovannini, Maurizio Logozzo
Giuseppe Marini, Salvatore Muleo, Franco Paparella
Livia Salvini, Loris Tosi, Antonio Viotto

G. GIAPPICHELLI EDITORE – TORINO

Rivista Trimestrale di Diritto Tributario

3/2026

Rivista Trimestrale di Diritto Tributario

Tax Law Quarterly

3/2026

Comitato di direzione

Fabrizio Amatucci, Massimo Basilavecchia, Roberto Cordeiro Guerra
Lorenzo Del Federico, Eugenio Della Valle, Valerio Ficari
Maria Cecilia Fregni, Alessandro Giovannini, Maurizio Logozzo
Giuseppe Marini, Salvatore Muleo, Franco Paparella
Livia Salvini, Loris Tosi, Antonio Viotto

G. Giappichelli Editore – Torino

Rivista Trimestrale Di Diritto Tributario
Registrazione presso il Tribunale di Torino, 5 aprile 2012, n. 22
Iscrizione al R.O.C. n. 25223

ISSN 2280-1332
EISSN 2421-6801

© Copyright - G. Giappichelli Editore - 10124 Torino
via Po, 21 - tel. 011-81.53.111
http://www.giappichelli.it

Comitato di direzione
Fabrizio Amatucci, Massimo Basilavecchia, Roberto Cordeiro Guerra, Lorenzo Del Federico, Eugenio Della Valle, Valerio Ficari, Maria Cecilia Fregni, Alessandro Giovannini, Maurizio Logozzo, Giuseppe Marini, Salvatore Muleo, Franco Paparella, Livia Salvini, Loris Tosi, Antonio Viotto.

Comitato editoriale
Pier Luca Cardella, Andrea Carinci, Stefano Dorigo, Antonio Marinello, Daniela Mazzagreco, Rossella Miceli, Francesco Montanari, Federico Rasi, Concetta Ricci, Thomas Tassani

Comitato di redazione
Ernesto-Marco Bagarotto, Paolo Barabino, Edgardo Bartolazzi Menchetti, Susanna Cannizzaro, Matteo Clò, Martina D'Ignazio, Marco Di Siena, Chiara Francioso, Silvia Giorgi, Alessandra Kostner, Paola Milioto, Pietro Mastellone, Francesco Odoardi, Annalisa Pace, Francesco Pepe, Alessio Persiani, Andrea Quattrocchi, Giuseppe Scanu, Gianluca Selicato, Francesco Spinello, Mariagiulia Trapanese, Caterina Verrigni, Alessia Vignoli.

Coordinatore di redazione
Antonio Viotto.

Comitato scientifico dei revisori
Niccolò Abriani, Francisco Adame Martinez, Antonia Agulló Agüero, Mauro Beghin, Pietro Boria, Marc Bourgeois, Andrea Carinci, Loredana Carpentieri, Giuseppe Cipolla, Silvia Cipollina, Andrea Colli Vignarelli, Alberto Comelli, Gianluca Contaldi, Angelo Contrino, Daria Coppa, Giuseppe Corasaniti, Francesco Crovato, Giacinto Della Cananea, Adriano Di Pietro, Andrea Fedele, Luigi Ferlazzo Natoli, Stefano Fiorentino, Guglielmo Fransoni, Gianfranco Gaffuri, Franco Gallo, Cesar Garcia Novoa, Alfredo Garcia Prats, Andrea Giovanardi, Marco Greggi, Daniel Gutman, Pedro H. Herrera Molina, Giuseppe Ingrao, Manlio Ingrosso, Enrico Laghi, Salvatore La Rosa, Agostino Ennio La Scala, Carlos Lopez Espadafor, Raffaello Lupi, Jacques Malherbe, Alberto Marcheselli, Enrico Marello, Enrico Marzaduri, Valeria Mastroiacovo, Giuseppe Melis, Sebastiano Maurizio Messina, Marco Miccinesi, Salvo Muscarà, Mario Nussi, Carlos Palao Taboada, Leonardo Perrone, Raffaele Perrone Capano, Franco Picciaredda, Maria Cristina Pierro, Francesco Pistolesi, Ana María Pita Grandal, Gianni Puoti, Francesco Randazzo, José A. Rozas Valdés, Claudio Sacchetto, Guido Salanitro, Salvatore Sammartino, Roberto Schiavolin, Roman Seer, Maria Teresa Soler Roch, Paolo Stancati, Dario Stevanato, Thomas Tassani, Giuseppe Tinelli, Edoardo Traversa, Mauro Trivellin, Francesco Tundo, Antonio Uricchio, Juan Enrique Varona Alabern, Marco Versiglioni, Marta Villar Ezcurra, Giuseppe Zizzo.

Direttore Responsabile
Eugenio della Valle.

Tutti i contributi pubblicati nella Rivista sono stati sottoposti alla valutazione collegiale da parte del Comitato di direzione e alla revisione anonima da parte di uno dei componenti del Comitato scientifico dei revisori, in base all'apposito Regolamento consultabile sul sito www.rivistatrimestraledirittotributario.it

INDICE-SOMMARIO

pag.

Gli Autori e i Revisori III

Dottrina

Susanna Cannizzaro, La "conversione ambientale" del sistema di tassazione dei redditi agrari / *The "environmental conversion" of the agricultural income tax system* 443

Filippo Castagnari, Fiscalità ambientale e credito d'imposta per investimenti nella "Zona Economica Speciale Unica del Mezzogiorno" ("ZES Unica") / *Environmental taxation and the tax credit for investments realised in the Single Southern Italy Special Economic Zone (so-called "Single SEZ")* 461

Simone Francesco Cociani, La fiscalità locale con funzione ambientale, tra rigenerazione urbana e piano casa / *Local taxation with an environmental function: between urban regeneration and the "Housing Plan"* 483

Maria Sole De Chiara, Ristretta base sociale e presunzioni sugli utili extracontabili: per un superamento degli automatismi giurisprudenziali / *Narrow shareholder base and presumptions regarding off-the-books profits: moving beyond automatic judicial approaches* 503

Giulio Mangiafico, Automazione del controllo fiscale e diritto al contraddittorio: un passo indietro nel sottile equilibrio tra tecnologia e diritti / *Automating tax audits and the right to be heard: a step backward in the delicate balance between technology and rights* 529

ISSN 2280-1332 | EISSN 2421-6801

pag.

Christian Pérez Merino, Dati digitali e fiscalità: la determinazione giuridico-fiscale dei redditi nella economia digitale spagnola / *Digital data and taxation: the legal and tax treatment of income in the Spanish digital economy* 551

Gianluca Selicato e Luca Petruzzella, Le sanzioni improprie nel diritto tributario / *Improper sanctions in Tax Law* 571

Giurisprudenza

Giuseppe Marino e Benedetta Maria Migliorati, La Corte di Giustizia UE apre la strada alla rimessione in termini connessa all'uso delle procedure digitali nel diritto tributario: prevalenza della sostanza sulla forma e tutela del contribuente al di là del giudicato interno / *The EU Court of Justice paves the way for the reinstatement of time limit linked to the use of digital procedures in tax law: the primacy of substance over form and taxpayer's protection beyond the scope of a national* res judicata 625

Angelica Chiara Tazzioli, Brevi note sull'applicabilità dei criteri di accertamento dell'esterovestizione all'imposta di registro / *Brief remarks on the applicability of the criteria for determining fictitious corporate residency to registration tax* 649

ISSN 2280-1332 | EISSN 2421-6801