

Carlo Garbarino

Full Professor



Knowledge Group: Law

Research Domains: Tax and Accounting Law

Teaching Domains: International Taxation, Tax and Legal Planning, Transfer Pricing, Business Law

carlo.garbarino@unibocconi.it

Edited Books

Pillar Two of the Inclusive Framework on BEPS. A Problem-solving Approach

GARBARINO, C. (Ed.), "Pillar Two of the Inclusive Framework on BEPS. A Problem-solving Approach" - 2024, Edward Elgar Publishing, Great Britain

Prefaces, Postfaces, short Introductions

The policies of the Inclusive Framework on Pillar Two and the operation of the global minimum tax within the context of MNEs

GARBARINO, C., "The policies of the Inclusive Framework on Pillar Two and the operation of the global minimum tax within the context of MNEs" in Pillar Two of the Inclusive Framework on BEPS. A Problem-solving Approach., C. Garbarino (Ed.), Edward Elgar Publishing, pp. 1-20, 2024

Prefazione in Nuova Voluntary Disclosure

GARBARINO, C., M. PIAZZA, "Prefazione in Nuova Voluntary Disclosure" in Nuova Voluntary Disclosure., Wolters Kluwer Italia, 2017

Research Monographs

La imposizione minima globale

GARBARINO, C. - "La imposizione minima globale" - 2024, Giappichelli Editore, Torino, Italy

La tassazione delle società e dei gruppi

GARBARINO, C. - "La tassazione delle società e dei gruppi" - 2021, Giappichelli Editore, Italy

Diritto tributario convenzionale

GARBARINO, C. - "Diritto tributario convenzionale" - 2019, Giappichelli Editore, Italy

Taxation of bilateral investments

GARBARINO, C. - "Taxation of bilateral investments" - 2019, Edward Elgar Publishing

La tassazione delle società e dei gruppi

GARBARINO, C. - "La tassazione delle società e dei gruppi" - 2017, Giappichelli Editore, Italy

Judicial Interpretation of Tax Treaties

GARBARINO, C. - "Judicial Interpretation of Tax Treaties" - 2016, Edward Elgar Publishing

Contribution to Chapters, Books or Research Monographs

Fiscal Evolution and the Syndemic

GARBARINO, C., "Fiscal Evolution and the Syndemic" in Tax Law in Times of Crisis and Recovery., D. de Cogan, A. Brassey, P. Harris (Eds.), Hart Publishing, chap. 9, pp. 155-170, 2023

La struttura nomodimamica del diritto tributario

GARBARINO, C., "La struttura nomodimamica del diritto tributario" in Studi in Memoria di Francesco Tesauro., M. C. Fregni, A. Giovannini, M. Logozzo, M. Pierro, S. Sammartino, N. Sartori (Eds.), Wolters Kluwer Italia, pp. 169-212, 2023

Recenti evoluzioni delle politiche fiscali nazionali e sistema delle risorse proprie UE

GARBARINO, C., "Recenti evoluzioni delle politiche fiscali nazionali e sistema delle risorse proprie UE" in Comparative law in times of emergencies., G. Giannone Codiglione, L. Pierdominici (Eds.), RomaTrE-Press, pp. 63-79, 2022

Why Optimal Unilateral Tax Strategies are a Prerequisite for Multilateral Cooperation in the Era of BEPS

GARBARINO, C., "Why Optimal Unilateral Tax Strategies are a Prerequisite for Multilateral Cooperation in the Era of BEPS" in Thinker, Teacher, Traveler: Reimagining International Tax. Essays in honor of H. David Rosenbloom., Georg Kofler, Ruth Mason, Alexander Rust (Eds.), International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD), chap. 15, pp. 207-221, 2021

Research strategies in comparative taxation

GARBARINO, C., "Research strategies in comparative taxation" in Research Handbook on International Taxation., Yariv Brauner (Ed.), Edward Elgar Publishing, chap. 16, pp. 278-316, 2020

L'uscita del Regno Unito dall'Unione Europea: i rapporti fiscali internazionali

GARBARINO, C., A. RIZZO, "L'uscita del Regno Unito dall'Unione Europea: i rapporti fiscali internazionali" in Brexit: scenari fiscali e opportunità per i professionisti italiani., Piazza Marco, Favalaro Gianmaria (Eds.), Wolters Kluwer Italia, pp. 1-37, 2020

Tax sustainability and residence-based global taxation of MNEs

GARBARINO, C., "Tax sustainability and residence-based global taxation of MNEs" in Tax sustainability in an EU and international context., Cécile Brokelind, Servaas van Thiel (Eds.), International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD), pp. 291-317, 2020

La fiscalità della web economy

GARBARINO, C., "La fiscalità della web economy" in Bollettino della dottrina tributaria italiana (2014-2016)., Basilavecchia Massimo, Del Federico Lorenzo (Eds.), Giappichelli Editore, pp. 374-392, 2019

Treaty allocation rules, corresponding adjustments and binding arbitration: a coherent method to prevent double taxation

GARBARINO, C., "Treaty allocation rules, corresponding adjustments and binding arbitration: a coherent method to prevent double taxation" in International taxation in a changing landscape: liber amicorum in honour of Bertil Wiman., Monsenego, Jérôme; Bjuvberg, Jan (Eds.), Kluwer Academic Publishers, pp. 85-104, 2019

The containment of corporate tax avoidance in Italy

ALLEVATO, G., C. GARBARINO, "The containment of corporate tax avoidance in Italy" in The Routledge companion to tax avoidance research., Hashimzade Nigar, Epifantseva Yuliya (Eds.), Routledge, Taylor and Francis Group, chap. 11, pp. 170-184, 2018

Tax Treaty Disputes in Italy

GARBARINO, C., E. BAISTROCCHI, "Tax Treaty Disputes in Italy" in A Global Analysis of Tax Treaty Disputes., Eduardo Baistrocchi (Ed.), Cambridge University Press, pp. 389-436, 2017

Legal interpretation of tax law: Italy

GARBARINO, C., "Legal interpretation of tax law: Italy" in Legal interpretation of tax law., Brederode, R. F. W. van; Krever, Richard E. (Eds.), Kluwer Law International, pp. 263-302, 2017

Evoluzione internazionale della trasparenza fiscale

GARBARINO, C., S. GARUFI, "Evoluzione internazionale della trasparenza fiscale" in Nuova voluntary disclosure., Garbarino, Carlo; Piazza, Marco (Eds.), Wolters Kluwer Italia, pp. 3-50, 2017

Taxation of cross-border EU corporate dividends: convergence of policies and tax competition

GARBARINO, C., "Taxation of cross-border EU corporate dividends: convergence of policies and tax competition" in ITP@20, 1996-2016., Rosenbloom David H. (Ed.), New York University, School of Law, pp. 209-238, 2016

Tax aspects of the mobility of individuals and companies within the EU

GARBARINO, C., "Tax aspects of the mobility of individuals and companies within the EU" in Taxation and migration., Avi-Yonah, Reuven S.; Slemrod, Joel (Eds.), Kluwer Law International, pp. 117-150, 2015

Articles in Scholarly Journals

Sviluppi e questioni aperte in tema di prevenzione e risoluzione delle controversie con riferimento al Progetto "Pillar 1"

GARBARINO, C., A. TURINA, "Sviluppi e questioni aperte in tema di prevenzione e risoluzione delle controversie con riferimento al Progetto "Pillar 1"", *Fiscalità & Commercio Internazionale*, 2023, vol. 1, pp. 42-50

Regulatory Competition, Coordination and Polity Convergence in the Covid Ecosystemic Crisis: A Policy Approach

GARBARINO, C., "Regulatory Competition, Coordination and Polity Convergence in the Covid Ecosystemic Crisis: A Policy Approach", *Global Jurist*, 2023, vol. 23, no. 1, pp. 75-98

La prospettiva italiana sulla global minimum tax approvata dal Consiglio UE

GARBARINO, C., A. RIZZO, "La prospettiva italiana sulla global minimum tax approvata dal Consiglio UE", *Fiscalità & Commercio Internazionale*, 2023, no. 2, pp. 5-9

Social, Moral and Legal Rules, Biopolitics and the Covid-19 Crisis

GARBARINO, C., "Social, Moral and Legal Rules, Biopolitics and the Covid-19 Crisis", *Global Jurist*, 2022, vol. 22, no. 2, pp. 231-260

Il Country-by-Country Reporting in ambito UE

GARBARINO, C., A. RIZZO, "Il Country-by-Country Reporting in ambito UE", *Fiscalità & Commercio Internazionale*, 2022, vol. 8-9, pp. 5-10

Verso una progressiva riduzione delle soglie dimensionali di accesso all'adempimento collaborativo? Evoluzioni e criticità

GARBARINO, C., A. RIZZO, "Verso una progressiva riduzione delle soglie dimensionali di accesso all'adempimento collaborativo? Evoluzioni e criticità", *Fiscalità & Commercio Internazionale*, 2022, vol. 6, pp. 5-10

Tax Treaties and the Mobility of Workers

GARBARINO, C., "Tax Treaties and the Mobility of Workers", *European Business Law Review*, 2022, vol. 33, no. 6, pp. 935-956

A critical evaluation of the international impact of the global minimum tax

GARBARINO, C., "A critical evaluation of the international impact of the global minimum tax", *International Tax Studies*, 2022, vol. 5, no. 6, pp. 2-16

Antropocene, postcostituzionalismo resiliente e ordinamenti glocali

GARBARINO, C., "Antropocene, postcostituzionalismo resiliente e ordinamenti glocali", *Diritto Pubblico Comparato ed Europeo*, 2022, vol. 4, pp. 917-944

Comparative analysis of profit distributions

GARBARINO, C., "Comparative analysis of profit distributions", *The Journal of Comparative Law*, 2022, vol. 17, no. 1, pp. 133-156

Tax Convergence and the Next Generation European Union

GARBARINO, C., "Tax Convergence and the Next Generation European Union", *European Taxation*, 2022, vol. 62, no. 8, pp. 319-328

Normative mind and mental content of rules

GARBARINO, C., "Normative mind and mental content of rules", *Materiali per una Storia della Cultura Giuridica*, 2021, vol. 51, no. 1, pp. 157-183

La nozione di beneficiario effettivo nella giurisprudenza UE (Case C-115/16; Case C-116/16)

GARBARINO, C., A. RIZZO, "La nozione di beneficiario effettivo nella giurisprudenza UE (Case C-115/16; Case C-116/16)", *Fiscalità & Commercio Internazionale*, 2021, vol. 11, pp. 46-50

Brexit e disapplicazione della giurisprudenza della Corte di Giustizia dell'Unione Europea

GARBARINO, C., A. RIZZO, "Brexit e disapplicazione della giurisprudenza della Corte di Giustizia dell'Unione Europea", *Fiscalità & Commercio Internazionale*, 2021, vol. 8-9, pp. 23-27

The Impact of the OECD BEPs Project on Tax Treaties: Access, Entitlement and Investment Protection

GARBARINO, C., "The Impact of the OECD BEPs Project on Tax Treaties: Access, Entitlement and Investment Protection", *European Business Law Review*, 2020, vol. 31, no. 5, pp. 763-798

Cosmopolitan Rights, Global Tax Justice, and the Morality of Cooperation

GARBARINO, C., "Cosmopolitan Rights, Global Tax Justice, and the Morality of Cooperation", *Florida Tax Review*, 2020, vol. 23, no. 2, pp. 743-769

How Countervailing Measures Could Be Used to Limit Strategic Tax Competition. An International Overview

GARBARINO, C., "How Countervailing Measures Could Be Used to Limit Strategic Tax Competition. An International Overview", *Intertax*, 2020, vol. 48, no. 4, pp. 416-431

Permanent establishment and the BEPS project (action 7): perspectives in evolution

GARBARINO, C., "Permanent establishment and the BEPS project (action 7): perspectives in evolution", *Intertax*, 2019, vol. 47, no. 4, pp. 365-381

L'impatto del progetto BEPS sul concetto di stabile organizzazione

GARBARINO, C., "L'impatto del progetto BEPS sul concetto di stabile organizzazione", *Diritto e Pratica Tributaria*, 2019, vol. 90, no. 2, pp. 587-619

Unione Europea e Svizzera: la tassazione della plusvalenza latente

GARBARINO, C., A. RIZZO, "Unione Europea e Svizzera: la tassazione della plusvalenza latente", *Fiscalità & Commercio Internazionale*, 2019, vol. 11, pp. 42-46

Transfer Pricing e approcci amministrativi per la risoluzione delle controversie: revisione "annunciata" dall'OCSE

GARBARINO, C., P. BONARELLI, "Transfer Pricing e approcci amministrativi per la risoluzione delle controversie: revisione "annunciata" dall'OCSE", *Fiscalità & Commercio Internazionale*, 2019, vol. 3, pp. 5-11

The relevance of the procedural framework principles in the Direct Tax Cases of the CJEU

GARBARINO, C., "The relevance of the procedural framework principles in the Direct Tax Cases of the CJEU", *Ec Tax Review*, 2019, vol. 28, no. 2, pp. 71-82

The EU protection of tax data transferred to third countries

GARBARINO, C., "The EU protection of tax data transferred to third countries", *Rivista di Diritto Tributario*, 2019, vol. XXIX, pp. 93-125

L'impatto sulle convenzioni fiscali del progetto OCSE in materia di Base Erosion and Profit Shifting

GARBARINO, C., "L'impatto sulle convenzioni fiscali del progetto OCSE in materia di Base Erosion and Profit Shifting", *Rivista di Diritto Tributario Internazionale*, 2019, no. 2, pp. 47-88

L'Unione Europea pubblica la black list dei Paesi non cooperativi

GARBARINO, C., P. BONARELLI, "L'Unione Europea pubblica la black list dei Paesi non cooperativi", *Fiscalità & Commercio Internazionale*, 2018, vol. 4, pp. 15-20

Lo strumento multilaterale per la modifica dei Trattati contro le doppie imposizioni

GARBARINO, C., P. OCCHIUTO, "Lo strumento multilaterale per la modifica dei Trattati contro le doppie imposizioni", *Fiscalità & Commercio Internazionale*, 2018, vol. 2, pp. 43-53

Requisiti di accesso e impatto sistemico della cooperative compliance: il programma italiano è sulla buona strada

ALLEVATO, G., C. GARBARINO, "Requisiti di accesso e impatto sistemico della cooperative compliance: il programma italiano è sulla buona strada", *Rivista della Guardia di Finanza*, 2018, vol. 3, pp. 821-836

The tax treaty implications of the remuneration as royalties of intellectual property and intangibles

GARBARINO, C., "The tax treaty implications of the remuneration as royalties of intellectual property and intangibles", *European Business Law Review*, 2018, vol. 29, no. 3, pp. 345-368

A multi-level approach to "Treaty Entitlement" under the BEPS Project

GARBARINO, C., "A multi-level approach to "Treaty Entitlement" under the BEPS Project", *European Taxation*, 2018, vol. 58, no. 12, pp. 542-553

La titolarità dei benefici convenzionali nell'ambito del progetto BEPS

GARBARINO, C., "La titolarità dei benefici convenzionali nell'ambito del progetto BEPS", *Rivista di Diritto Tributario Internazionale*, 2018, vol. 3, pp. 59-89

The taxation of highly-mobile individuals: the case of entertainers and sportspersons

GARBARINO, C., "The taxation of highly-mobile individuals: the case of entertainers and sportspersons", *Diritto del Commercio Internazionale*, 2017, vol. 31, no. 4, pp. 1005-1035

The role of the 'other income' article within the structure of tax treaties

GARBARINO, C., "The role of the 'other income' article within the structure of tax treaties", *Intertax*, 2017, vol. 45, no. 12, pp. 784-800

Unione europea: libertà fondamentali e trasferimento delle basi imponibili nella giurisprudenza della Corte di giustizia

GARBARINO, C., "Unione europea: libertà fondamentali e trasferimento delle basi imponibili nella giurisprudenza della Corte di giustizia", *Rivista di Diritto Tributario Internazionale*, 2017, pp. 113-154

Harmonization and coordination of corporate taxes in the European union

GARBARINO, C., "Harmonization and coordination of corporate taxes in the European union", *Ec Tax Review*, 2016, vol. 25, no. 5-6, pp. 277-295

The Global Architecture of Financial Regulatory Taxes

GARBARINO, C., G. ALLEVATO, "The Global Architecture of Financial Regulatory Taxes", *Michigan Journal of International Law*, 2015, vol. 36, no. 4, pp. 603-648

The comparability analysis developed by Court of Justice of the European Union in the cases concerning the taxation of income from capital

GARBARINO, C., "The comparability analysis developed by Court of Justice of the European Union in the cases concerning the taxation of income from capital", *Columbia Journal of Tax Law*, 2015, vol. 22, no. 3, pp. 411-479

Analysis of the Tax Design Issues in Respect to Foreign Branches and Controlled Companies and the Feasibility of a Residence-Based Consolidation Area in the EU

GARBARINO, C., "Analysis of the Tax Design Issues in Respect to Foreign Branches and Controlled Companies and the Feasibility of a Residence-Based Consolidation Area in the EU", *Ec Tax Review*, 2014, no. 1, pp. 15-29

Corporate Tax Information: a Game Theory Approach

GARBARINO, C., "Corporate Tax Information: a Game Theory Approach", *Columbia Journal of Tax Law*, 2014, pp. 133-169

The Gradualistic Approach of The Court Of Justice of the European Union as a Judicial Solution To Tax Integration Issues: An E.U.-U.S. Debate

GARBARINO, C., "The Gradualistic Approach of The Court Of Justice of the European Union as a Judicial Solution To Tax Integration Issues: An E.U.-U.S. Debate", *The George Washington International Law Review*, 2014, pp. 373-408

The Use of Cross-Border Corporate Profits and Losses and "Global Corporate Tax Information": A Game Theory Approach

GARBARINO, C., "The Use of Cross-Border Corporate Profits and Losses and "Global Corporate Tax Information": A Game Theory Approach", *Columbia Journal of Tax Law*, 2014, pp. 133-169

Tax Design Issues in Respect to Foreign Branches and Controlled Companies and the Feasibility of a Consolidation Area in the EU

GARBARINO, C., "Tax Design Issues in Respect to Foreign Branches and Controlled Companies and the Feasibility of a Consolidation Area in the EU", *Ec Tax Review*, 2014, vol. 23, no. 1, pp. 16-29

Tax Transplants and Circulation of Corporate Tax Models

GARBARINO, C., "Tax Transplants and Circulation of Corporate Tax Models", British Tax Review, 2011, pp. 169-187

Corte di giustizia europea ed imposte dirette: un anno di giurisprudenza tra conferme ed approdi innovativi

GARBARINO, C., A. TURINA, "Corte di giustizia europea ed imposte dirette: un anno di giurisprudenza tra conferme ed approdi innovativi", Diritto Pubblico Comparato ed Europeo, 2010, pp. 847-859

Comparative Taxation and Legal Theory: The Tax Design Case of the Transplant of General Anti-Avoidance Rules

GARBARINO, C., "Comparative Taxation and Legal Theory: The Tax Design Case of the Transplant of General Anti-Avoidance Rules", Theoretical Inquiries in Law, 2010, vol. 11, no. 2, pp. 765-790

Other

The global minimum tax and its implications for tax management in Italian groups - Implicazioni della global minimum tax sul tax management dei gruppi italiani

GARBARINO, C., "The global minimum tax and its implications for tax management in Italian groups - Implicazioni della global minimum tax sul tax management dei gruppi italiani", SDA Bocconi Insight, 30 October 2023

Editorials in Journal

New glocal forms of financial participation and revenue mobilization

GARBARINO, C., "New glocal forms of financial participation and revenue mobilization", Glocalism: Journal of Culture, Politics and Innovation, 2021, no. 1, pp. 1-25

Research Reports

FATCA Legislation and its Application at International and EU Level

GARBARINO, C. - "FATCA Legislation and its Application at International and EU Level" - 2018, Publications Office of the European Union

Entry (in Dictionary or Encyclopedia)

Atleti (imposte dirette)

GARBARINO, C., "Atleti (imposte dirette)" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, vol. 4, pp. 45-55, 2012

Consolidato fiscale mondiale

GARBARINO, C., "Consolidato fiscale mondiale" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, pp. 148-173, 2012

Consolidato fiscale nazionale (diritto interno)

GARBARINO, C., "Consolidato fiscale nazionale (diritto interno)" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, pp. 173-196, 2012

Consolidato fiscale nazionale (diritto tributario internazionale)

GARBARINO, C., "Consolidato fiscale nazionale (diritto tributario internazionale)" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, pp. 196-201, 2012

Corte di Giustizia UE (imposte dirette)

GARBARINO, C., "Corte di Giustizia UE (imposte dirette)" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, pp. 263-315, 2012

Deducibilità interessi (regime imposte dirette)

GARBARINO, C., "Deducibilità interessi (regime imposte dirette)" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, pp. 315-327, 2012

Dividendi (regime imposte dirette)

GARBARINO, C., "Dividendi (regime imposte dirette)" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, pp. 338-349, 2012

Federalismo demaniale (aspetti di diritto tributario)

GARBARINO, C., "Federalismo demaniale (aspetti di diritto tributario)" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, pp. 349-360, 2012

Plusvalenze su partecipazioni (regime imposte dirette)

GARBARINO, C., "Plusvalenze su partecipazioni (regime imposte dirette)" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, pp. 542-559, 2012

Redditi diversi (diritto tributario internazionale)

GARBARINO, C., "Redditi diversi (diritto tributario internazionale)" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, pp. 631-635, 2012

Redditi immobiliari (diritto tributario internazionale)

GARBARINO, C., "Redditi immobiliari (diritto tributario internazionale)" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, pp. 635-640, 2012

Residenza delle persone giuridiche (nel diritto tributario internazionale)

GARBARINO, C., "Residenza delle persone giuridiche (nel diritto tributario internazionale)" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, pp. 647-661, 2012

Scambio di informazioni (diritto tributario internazionale)

GARBARINO, C., "Scambio di informazioni (diritto tributario internazionale)" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, pp. 661-688, 2012

Utili di capitale (diritto tributario internazionale)

GARBARINO, C., "Utili di capitale (diritto tributario internazionale)" in Digesto delle Discipline Privatistiche, sezione commerciale., UTET, pp. 751-765, 2012