

??? ??? C. Cattabriga,

???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
??? 13?? ???????? 2017,

????????? ??? ??????????

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 4, ????????????? 3,
???, ??? ?????? 325, ????????????? 1 ??? 2, ????, ??? ????????? 2006/112/? ???? ????????????,
??? 28?? ?????????? 2006, ???????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (??
2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ?????? ????? ???) ??? ??? ?????????? ? ?????? ?????????[?????]
????? ??? ?????? K.3 ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ??? ???????????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????? ?????? ???????????
???? 26 ????????? 1995 (?? 1995, C 316, ? 49, ??? ?????: ????????? PIF).

2 ? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
Mauro Scialdone ??? ???? ??? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????????
??? Siderlaghi Srl, ?? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????
????? (???) ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????
???? 2012.

?? ??????? ????????

?? ??????? ??? ???????

? ????????? PIF

3 ?? ?????? 1 ??? ??????????? PIF, ?? ?????? ?????? ??? ?????? «?????????????», ?????
???????????? 1 ?????? ?? ??????

«???? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
[??? ??????] ?????????:

[...]

?) ???? ?????? ?? ?????, ???? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??:

– ?? ?????? ? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????, ??
????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? [??? ??????] ?
??? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? [??? ??????] ? ??? ?????????????
[???],

– ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????, ?? ?? ????
????????????????,

– ??? ?? ???? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ????
????????????????.»

4 ?? ?????? 2 ??? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? «?????????», ??????????
????? ?????????? 1 ?? ??????

«???? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? 1
????????????????, ?????? ??? ? ??????????, ? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????

?? ????? ?? ?????????? ?????????????????, ??????????? ?? ?????????????? ?????????
?????????, ?? ?? ?????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ??????,
????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????. ?? ??????
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ????, ?????????? ?? ?? ??????
???? ?? ?? ?????????? ?? ????????? ?? 50 000 [????].»

? ?????? ????? ??

5 ?? ????? 2, ????????????? 1, ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ????? ??.

6 ?? ????? 206 ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????:

«???? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?? ?? ?? ?? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? 250. ??????, ?? ?????? ????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????????.»

7 ????? ?? ????? 250, ????????????? 1, ?? ?? ?????? ?????????:

«???? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????????,
????????????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????
?????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??
?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????.»

8 ?? ????? 273 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????
?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????,
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????.

[...]»

?? ?????????? ??????

9 ?? ????? 13, ????????????? 1, ?? decreto legislativo n. 471 – Riforma delle sanzioni
tributarie non penali in materia di imposte dirette, di imposta sul valore aggiunto e di riscossione
dei tributi, a norma dell'articolo 3, comma 133, lettera q), della legge 23 dicembre 1996, n. 662
(????????????????? ?????????????? ????. 471, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????
?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 3, ?????????????? 133, ?????????? q, ?? ?????? 662, ??
23?? ?????????????? 1996), ?? 18?? ?????????????? 1997 (????????? ?????????????? ??? GURI ????. 5,
?? 8?? ?????????????? 1998, ?? ?????: ?????????????? ?????????? 471/97), ??? ?? ?????:

«?? ??????? ?? ??????????????, ?? ?? ? ?? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????,
????????????????, ?????????????? ?????????????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ??????????
?? ?? ??????, ?????????????????, ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?? ?? ?????? ??????????????, ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? 30 % ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??

???, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ? ?????? ??????
????????????? ? ??? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?????? ??????????. [...]»

10 ?? ????? 10 bis ??? decreto legislativo n. 74 – Nuova disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto, a norma dell'articolo 9 della legge 25 giugno 1999, n. 205 (????????????? ?????????????? ????.74, ??? ???? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????? 9 ??? ?????? 205, ??? 25?? ????????? 1999), ??? 10?? ????????? 2000 (GURI ????.76, ??? 31?? ????????? 2000, ? 4, ??? ?????: ?????????????? ?????????? 74/2000), ?? ?????? ?????? ??? ?????? «?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????????», ??? ???? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ??? 21? ?????????? 2015, ?????? ?? ?????:

«????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????»

11 ?? ????? ?????????, ?? ????? 10 ter ??? ?????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? «?? ?????????? ???», ?????? ?? ?????:

«? ?????????? ??? ?????? 10 bis ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? [???], ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????»

12 ?? ????? 13 ??? ?? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? «????????????? ??????????. ?????????? ??? ?????????», ?????????, ??? ?????????? 1, ?? ?????:

«?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? [...] ??, ??? ???? ??? ?????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? [...]»

13 ?? ?????????????? ?????????? 74/2000 ?????????????????? ?? ?? decreto legislativo n. 158 – Revisione del sistema sanzionatorio, in attuazione dell'articolo 8, comma 1, della legge 11 marzo 2014, n. 23 (????????????? ?????????? ????.158, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 8, ?????????????? 1, ??? ?????? 23, ??? 11?? ????????? 2014), ??? 24?? ?????????????? 2015 (????????? ?????????????? ??? GURI ????.233, ??? 7?? ????????????? 2015, ??? ?????: ?????????????? ?????????? 158/2015), ??? ??? 22? ????????????? 2015.

14 ??????, ?? ????? 10 bis ??? ?????????????? ?????????????? 74/2000, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? 158/2015, ?????? ?? ?????:

«????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????»

15 ?? ????? 10 ter ??? ?????????????? ????????????? 74/2000, ??? ???? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????? 158/2015, ?????????? ?? ?????:

«????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????, ?????? ???
????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????, ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? [???], ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????»

16 ?? ????? 13 ??? ?????????????? ?????????????? 74/2000, ?? ?????? ?????? ??? ?????? «?????
??????? ??? ??????????????. ?????????? ??? ?????????», ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????
??????????? 158/2015, ?????? ?????????????????? ?? ?????:

«1. ?? ?????????????? ??? ?????? 10 bis, 10 ter [...] ??? ?????? ?????????????? ??, ??? ???? ??? ??????
??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????
??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ? ??
????????????? ?????????????????? ??????????????»

[...]

3. ??, ??? ???? ??? ?????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????, ?
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????, ??????
????? ?????????? ??? ?????? 13 bis, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ??????????. ??? ?????????????? ?????, ? ?????????????? ??????????????????. ?? ??? ?????????????
??? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????? ??????????, ??
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????»

? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????

17 ? Agenzia delle Entrate (??????, ??????) ?????????????? ?????????????? ?????? ?????
Siderlaghi. ??? ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????,
????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??
????????????????? 2012 ???, ? ?????? ?????????????? ?? ????? 175 272 ????. ? ?????????????????? ?????
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? Siderlaghi ??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????, ??? ?????? ?????????????????? ???,
????????? ?? ?? ?????? 13, ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????????????? 471/97, ??????????
????? ?? ?? 30 % ??? ?????????????????? ??? ??????????. ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? 30 ?????? ???
??? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ??????

18 ?????????, ??? 29 ????? 2015, ? Procura della Repubblica (????????????????? ????, ??????)
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??? Tribunale di Varese (????????????????? Varese,
??????), ??? ?????????? ??? M. Scialdone ?? ?????????? ?????? 22 500 ????. ?? ?????? ????
????????????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 10 bis ??? 10 ter ??? ?????????????????? ?????????????????? 74/2000
??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????, ?????????, ?????? ??????, ?? ?????? ??? ??
????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? 50 000 ??? ???? ??? ?????? ???
????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????
????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?. Scialdone, ??? ???
????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? Siderlaghi.

19 ???? 22 ?????????? 2015, ?????? ?? ????? ?? ?????????? ????????? 158/2015. ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ????????? ?? ????????? ????? ?? ?????????? ????????? 74/2000 ??????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ????. Scialdone ???????, ?? ?????????????? ??????????. ???????, ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ????????? ?? ?????? 10 ter ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ????????? 158/2015, ?????????? ?????? ?????? ?????????????? 250 000 ????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ? ?????????????? ??????? ?? Siderlaghi ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????. ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? . Scialdone ? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? 13 ?? ?????????????? ?????????????? 74/2000, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? 158/2015, ?????????? ?? ? Siderlaghi ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????.

20 ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? 158/2015, ?????????? ??, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? 74/2000 ?? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?? ? ? . Scialdone ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????.

21 ????????, ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??, ?????? ?? ?????? 10 bis ?? 10 ter ?? ?????????????? ?????????????? 74/2000, ??? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 50 000 ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ???. ??????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? 74/2000 ?? ?? ?????????????? ?????????? 158/2015, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 150 000 ????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?? ?????? 10 bis, ?? ?? 250 000 ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?? ?? ?????? 10 ter. ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 3, ?? ?? ?? ?????? 325 ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??, ?????????? ??????????????, ??? ?? ?? ?? ??, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????.

22 ????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? PIF ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ??? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? 50 000 ???. ?? ?????? ??????, ?? ?????? 10 ter ?? ?????????????? ?????????????? 74/2000, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? 158/2015, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? 250 000 ???. ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? 13 ?? ?????????????? ?????????????? 74/2000, ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? 158/2015, ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????.

23 ??? ?? ?????????????? ??????, ?? Tribunale di Varese (????????????? Varese) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????.

«1) ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? [???

24 ?? ?? ????? ?? ?? ????? ??????? ??, ?? ????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ??
 ?????? ??????????? ?????, ???' ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????????? ?? ?????
 4, ??????????? 3, ???, ?? ????? 325 ???, ? ?????? ??? ?? ????? ?? ? ??????? PIF,
 ????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????, ??????, ?????????? ?? ? ?????????? ??????????,
 ????? ?? ??????? ???????????, ??? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??
 ?????????? ??????????? ??? ??????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??
 ??????????? ?????? ?????? ??? ?? ????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????
 ??????????? ?? 250 000 ??? ???. ????????, ?????????? ?? ?? ??????????? 150 000 ??? ??

?? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????????????? ????? ?? ?? ?? ?? ??
??????????????.

25 ??????, ??????????????? ?? ? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????, ???' ?????, ??? ?????????????? ?? ??????
?????.

26 ?????? ?????????, ???' ?????, ??? ?? ????? 2 ??? 273 ?? ??????? ??? ??, ??
?????????? ?? ?? ????? 4, ??????????? 3, ??, ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ??????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? (???????? ?? 20?? ????????? 2018, Menci, C?524/15,
EU:C:2018:197, ????? 18 ?? ??? ?????????????????? ??????????).

27 ?????????, ?? ????? 325, ??????????? 1, ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ??
??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????, ??? ?????? ?? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????. ??
?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ?????, ?? ?????
?? ?? ?? (???????? ?? 20?? ????????? 2018, Menci, C?524/15, EU:C:2018:197, ????? 19 ??
???? ?????????????????? ??????????).

28 ?????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????
?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????? ??
????????? ?? ??????, ??????????????????????????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ?????????????
?? ?? ?????? ?? ?? ??, ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????
????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????, ?? ??? ?????????????,
????????????????????, ?????????? ?? ??????????????? ?????????? (??., ???????, ?????????? ?? 21??
???????????????? 1989, ?????????? ??? ?????????, 68/88, EU:C:1989:339, ????? 24, ?? 8??
????????? 1999, Nunes ??? de Matos, C?186/98, EU:C:1999:376, ????? 10, ?????? ?? ?? 3??
????? 2005, Berlusconi ?.??.., C?387/02, C?391/02 ?? C?403/02, EU:C:2005:270, ????? 65).

29 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??, ?? ?? ?? ?????????? ?? ???????????
?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??
?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????, ? ??????????
????? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?
?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ??? ??, ?????? ??, ?? ?? ?? ??
????????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????
?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???????
????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????????? ??????????????, ?????????? ??, ?? ?? ?? ??
?? ?????????????????????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????????
????????????????????????? ?? ?????????????????.

30 ?? ?? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??
?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????, ??? ???????????, ???' ?????, ? ????? ??
????????????????????????????, ?? ?????????? ??, ? ????? ?? ???????????????.

??? ?? ?????? ?? ?????????????????????????

31 ??? ??????????? ?? ?? ?????????? ????? ??????????????, ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????????, ?????
?? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????????
?????????????? ?????. ?????, ? ?? ?????????? ??????????????? ????? ??, ??????????, ?????????? ?? ??

????? 13, ?????????? 1, ?? ????????????? ????????????? 471/97, ?? ?????????? ?? ??????? ??
???? ??????????, ??? ??????, ?? 30 % ?? ????????????? ?????, ????? ?? ?? ??????
?????????????. ????????, ?? ????? 10 ter ?? ????????????? ????????????? 74/2000, ???
???????????????? ?? ?? ????????????? ????????? 158/2015, ?????????? ??, ??? ?? ??? ??
?????????????? ?? ????????????? ?? ?? ?? ????????????? ?? 250 000 ??, ????? ?? ??????????
?? ??????? ??????? ?????? ????????????? ?? ????? ?? ?? ???.

32 ??? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ??????, ?? ???????
?? ??????? ????????????? ?? ????????????? ?????? ?? ?????? ????????????? ?? ???????
?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?? ?? ????????????? ?? ?????? ????????????? ? ?? ?? 50
000 ???.

33 ??????, ?? ?? ??????? 25 ?? 29 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??, ??? ??
????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????, ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?? ??
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ??? ?? ??????????, ???'
?????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????.

34 ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??, ???'
?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ??
?? (????????? ?? 26? ?????????????? 2013, Åkerberg Fransson, C?617/10, EU:C:2013:105,
????? 34, ?? 5? ????????????? 2017, M.A.S. ?? M.B., C?42/17, EU:C:2017:936, ????? 33,
????? ?? ?? 20? ????????? 2018, Menci, C?524/15, EU:C:2018:197, ????? 20).

35 ??????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ???. ?? ?? ??????, ??? ?????? ?????,
?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????? (??., ??????, ?????? ?? 5? ?????????????? 2017, M.A.S. ?? M.?, C?42/17,
EU:C:2017:936, ??????? 34 ?? 35).

36 ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????, ?????????, ?? ?? ???????
PIF. ?????????, ??????? ?? ?? ????? 2, ????????????? 1, ?? ?????????? ?????, ?? ??? ?? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? 1,
????????????? 1, ?? ?? ??? ??????????, ?????????????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??
(????????? ?? 8? ?????????????? 2015, Taricco ?.??., C?105/14, EU:C:2015:555, ????? 41),
?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ??? ??????????????
????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????? ??
?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? 50 000 ??, ?????????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????.

???? ??? ?????? ??? ?????? 325, ?????????? 1, ????, ??? ??? ?????? ??????????, ????
?????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????.

45 ?? ?? ??? ?????????? ??' ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ????? ? ????? «????????? ??? ??????
?????????????», ??? ?????? ??? ????? 325, ?????????? 1, ????, ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????. ??? ?????????? ?
????????? ?????????? ??? ?????? 68 ??? 69 ??? ?????????? ???, ?? ??? «?????????
?????????????» ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?
????? ??? ?????????? «?????????» ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?????, ??????????. ??????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????, ? ?????? ???????
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? (??., ??????, ?????? ??? 18?? ?????????? 1999,
????????? ??? ??????????, C?209/97, EU:C:1999:559, ????? 29), ? ?????? ??? «?????????
?????????????» ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????.

46 ??????, ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ????? 28 ??? ?????? ?????????? ??????
?????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ?????????????????????? ???
????????????????? ?????? ????, ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ???
????????????????? ?????????.

47 ?? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????, ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ????? 13, ?????????? 1, ??? ?????????????? ????????????? 471/97 ??????
?? ?????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????
????? ??? ?????? ????, ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????.

48 ??????, ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ??? ?????? ??????????, ??? ??????, ??? 30 % ??? ?????????????? ?????, ?????? ?
????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???.
?????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????.

49 ?? ?? ?????, ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? (????????
??? 20?? ??????? 2018, Menci, C?524/15, EU:C:2018:197, ????? 33), ?????? ?????????? ?????
????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????
????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????, ?????????, ?????????????
????????????. ??????, ?? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????
????????? ?????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????????, ??
?????????, ??? ??????, ?????????????????? (??., ???' ?????????, ?????? ??? 20?? ???????
2013, Rodopi-M 91, C?259/12, EU:C:2013:414, ????? 40).

50 ?????, ?? ?????? ???, ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????,
????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????
????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 47 ??? ?????????? ?????????.

51 ??????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????
????????????? ???, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????.
????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??????,
????? ?????????????? ???, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ???

????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????
????????????? ??? ?????? ??? ??????. ?? ?? ?????, ??? ????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????????? ???, ???????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ????? 48 ???
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ????? ? ??? ?????????????? ????
??????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ???????,
????????????????? ????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ???,
????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????.

52 ?????????????? ????? ??? ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ??? ????
????????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ???????, ??? ? ?????? ??? ????
??? ?????? ?????, ? ????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????, ????? ??? ??????
?????????????, ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????
???? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????
???? ?? ??? ???? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? 250 000 ???.

??? ??? ?????? ??? ??????????????

53 ??? ?????????? ??? ??? ??????? 25 ??? 29 ??? ?????????? ??????????, ? ??????????
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???, ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???????
????????.

54 ?? ??????????, ? ??????? ??????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ???
????????????????????? ????? ??? ???? ??? ?????? ?????????????? ???????, ??? ??? ? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ???, ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???
????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ???
?????????????. ??????, ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 10 ter ??? ??????????????
?????????????? 74/2000, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? 158/2015, ?? ???
???? ??????????? ?? 250 000 ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ???, ??????? ?? ??
????? 10 bis ??? ?????????????? ?????????????? 74/2000, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????
????????? 158/2015, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ??????????????????????
????? ?? ??? ?????? ??? 150 000 ???.

55 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ??? ? ?????????????? ?????? ???
????? ??? ?????????????????, ??????????????, ??? ????? 10 bis ??? ??? ????? 10 ter ???
????????????????? ?????????????? 74/2000, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
158/2015, ??????? ??? ???? ??? ?????? ??????????????, ??????, ??????? ?? ??? ??????????????????
??? ????? 53 ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ? ??????????
????????????? ??? ?????????????????????? ????? ??? ???? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???.

56 ??? ??????? ???, ?????????? ???, ??????, ? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??????????????
????????????????????, ?????????????, ??? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????, .. ??? ??? ??????? ??? ?????????????
????????????? ?????? ???, ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????, ? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??????? ?????????????? ???
???? ?????????? ???, ?????????, ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????.

57 ?????????, ???? ?????????????, ?? ??????????, ? ??????? ??????????, ?? ?????????
??? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????, ?? ?? ????? 10 bis ??? ?? ????? 10 ter
??? ?????????????? ????????????? 74/2000, ???? ????????????????? ?? ?? ????????????? ?????????
158/2015, ?????????? ???? ??? ?????????? ???? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????
?????.

58 ?????????, ??? ?? ?????? ????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? ???,
?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ???
????? ??????????????, ???? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ????? ?????? ????. ???????, ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ?????????? ?????????????????? ??????, ???? ?????????
????????????????? ??????????????????, ???? ?????????????? ????? ?????????????????????? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????, ???? ?????????? ??? ?????????, ?????????????????? «?????????», ??? ?????
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? ??? ?? ?? ????? ?????????????????????? ??????
????????????????????????? ???, ??????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ??
????? ??? ??, ??? ??????????, ? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????. ??? ??? ?????????? ??????, ???? ??? ??????????????
??? ?????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ????? ??
????????????????????????? ????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ???.

59 ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ??????? ??? ??????????, ???? ??? ?????????????????? ??? ?????? 28 ???
????????????? ?????????????? ??????????????. ?????????, ???? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ?????? ??????????????????, ???????
?????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
??? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? (????????? ??? 25?? ????????????????? 1988, Drexler, 299/86,
EU:C:1988:103, ????? 22).

60 ?? ?? ??????, ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????
????? ? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ??? ??????????????????, ??????????????, ??? ?????? 10 bis ???
??? ?????? 10 ter ??? ?????????????????? ?????????????????? 74/2000, ???? ?????????????????????? ?? ??
????????????????? ?????????? 158/2015.

61 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????, ??? ?????? ??? ???
?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ??????? ?????? ???, ?? ?????????????? ?? ??
????? 4, ?????????????? 3, ???, ??? ?? ?????? 325, ?????????????? 1, ???? ?????? ??? ??????? ??? ???
????????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????, ?????? ???
????????? ??????????????, ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ??????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
?????? ?????? ??? ?? ??? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???
250 000 ????, ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????
????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? 150 000 ????.

??? ??? ?????????????? ??????????????

62 ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????,
????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????

63 ?????????? ??? ? ???????? ????????????? ????? ?? ????? ????? ????????????? ??? ?????? ??????
 ??? ???????????? ???????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ????
 ??????????????? ?? ????????????? ??? ??? ??????????????? ????????. ?? ?????? ??? ?????? ???????????????
 ?????? ??????????? ??????????????????? ??? ???????????????, ?????? ??? ?? ??? ???????????, ??? ???????????????.

000000 2006/112/?? ?? ?????????, ?? 28?? ????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????
 ?????? ????? ?????????????? ?????, ?? ????????? ?? ?? ????? 4, ?????????? 3,
 ???, ?? ?? ????? 325, ?????????? 1, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????
 ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????, ????? ??
 ????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ????? (???) ?? ?????????? ?? ??
 ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ????? ?? ?? ?? ??
 ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? 250 000 ?????, ?? ?? ??
 ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?? ??
 ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? 150 000 ?????.

* ?????? ??????????: ? ????????