

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

???????? ?? ???? (????? ??????)

11 ???? 2020 ??????(*)

„???????????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???)
— ?????? ??????????? 77/388/??? — ??????? 2 ? 6 — ?????????? ???? — ?????????? ?????? —
????????????? ?????????? ?? ??????? — ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????????? ?? ??????????? — ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????
?? ?????????????? ??????????“

?? ???? C?94/19

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Corte
suprema di cassazione (????????????? ??, ???????) ? ??? ?? 27 ??????? 2018 ?, ?????????? ?
???? ? 6 ????????? 2019 ?, ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????

San Domenico Vetraria SpA

?????

Agenzia delle Entrate,

? ?????????????? ??:

Ministero dell'Economia e delle Finanze,

????? (????? ??????),

???????? ?? ??: P. G. Xuereb, ?????????????? ?? ???????, T. von Danwitz ? A. Kumin
(????????????), ?????,

???????????? ?????????: M. Szpunar,

?????????: A. Calot Escobar,

???????? ????????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????,

???? ???? ??????? ?????????????, ?????????????:

— ?? ????????????????? ???????, ?? J. Jokubauskait? ? S. Mortoni, ? ????????????? ??
????????????????,

???????? ??????????, ?????? ???? ????????????? ?? ????????????? ???????, ??????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????,

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

????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? 2 ? 6 ?? ??????

77/388/??? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? — ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?,
???. 1, ?????????? ??-????????? „????? ??????????“), ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????? (???).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?? San
Domenico Vetraria SpA ? Agenzia delle Entrate (????????? ??????????????????, ???????) ?? ?????? ??
?????????????????, ?????????????? ?? San Domenico Vetraria ?? ?????????????? 2005 ???????, ?? ???,
????????? ?????? ???????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? Avir SpA ??
????????????????????? ?? ??????????????.

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

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

3 ????? 2 ?? ?????? ?????????????? ?????????????:

„? [???] ?? ??????:

1. ?????????????? ?? ?????? ??? ???????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ????? ?? ??????????;

[...]“[????????????????? ??????].

4 ????? 6, ?????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????:

„????????????? ?? ??????“ ?????????? ?????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? 5“ [????????????????? ??????].

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

5 ?????????? ????? 30 ?? decreto legislativo n. 276 — Attuazione delle deleghe in materia di
occupazione e mercato del lavoro, di cui alla legge 14 febbraio 2003, n. 30 (?????????????????
????????? ? 276 ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ??
????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ? 30 ?? 14 ?????????? 2003 ?.) ?? 10 ?????????????? 2003 ?.
(????????? ?????????? ?? GURI, ?? 235 ?? 9 ?????????? 2003 ?.):

„1. ?????????????????? ? ??????, ??????? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?????? ??????????
?????????, ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????.

2. ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??????“.

6 ?????????? ????? 8, ?????????? 35 ?? legge n. 67— Disposizioni per la formazione del bilancio
annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 1988) [????? ? 67/88 ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????? (????? ??
????????? ?? 1988 ?.)] ?? 11 ????? 1988 ?. (????????? ?????????? ?? GURI, ??° 61 ?? 14 ????? 1988
?, ?????????? ??-????????? „????? ? 67/88“) ??????:

„?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? [???] ?????????? ??? ?????????????????? ??
?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????“.

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

7 ???? 2004 ? . Avir ????????????? ????? ?? ?????? ????????????? ? ?????????? ?? ?????????? San Domenico Vetraria, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ??????????????? ?? ????? ??????????????. ? ????? ?????????? San Domenico Vetraria ?????????? ?? ?????? ????????????? ?????? ?????????? ?? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????, ????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ??????? ?????????????????? ?? Avir ????????????? ?? ????? ??????????????????, San Domenico Vetraria ????????????? ???, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????.

8 ???????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ???.

9 ?????????, ?????? San Domenico Vetraria ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ? ?? ?????????????????? ???.

????????????????? ?? ?? ?????? ??-????????????? ??, ??? ?????? ?????? ??????????????????, ?? ?????????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ??-????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ??????????????????, ? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? San Domenico Vetraria ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 8, ?????????? 35 ?? ?????? ? 67/88.

10 ????????? ? ?????????? ?? San Domenico Vetraria ?????????????? ??????, Corte suprema di cassazione (????????????????? ???, ???????) ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????.

11 ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? 8, ?????????? 35 ?? ?????? ? 67/88, ??????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???.

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

12 ????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? 30 ?? ?????????????? ? ?????? 5 ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ??-????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????????. ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????.

13 ?????? ?????? ??????????????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ? ??????????????.

14 Corte suprema di cassazione (????????????????? ???) ?????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??

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

15 ??? ??? ???? ?????????? Corte suprema di cassazione (?????????) ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????;

„????? ?? ?????? 2 ? 6 ?? [???? ?????????], ????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? [??] ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????“.

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

16 ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ??? 2, ?????? 1 ?? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????? ? ??? ?? ??????????.

17 ?????? ??? ?????????? ??? 6, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? „????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????“.

18 ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????, ?? ? ??????????, ?? Avir ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? San Domenico Vetraria, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

19 ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? „?????????“ ?? ?????? ?? ??? 2, ?????? 1 ?? ?????? ??????????.

20 ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????????? ??????????. ???, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?? (???????? ?? 22 ??? 2016 ?., ?eský rozhlas, C?11/15, EU:C:2016:470, ? 20 ? ?????????? ?????????? ?????????).

21 ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? „?????????“ ?? ?????? ?? ??? 2, ?????? 1 ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????????. ?????? ? ?????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? (?. ? ??? ?????? ????????? ?? 22 ??? 2016 ?., ?eský rozhlas, C?11/15, EU:C:2016:470, ? 21 ? 22, ?????? ? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? 22 ?????? 2018 ?., MEO — Serviços de Comunicações e Multimédia, C?295/17, EU:C:2018:942, ? 39, ?????? ? ? 3 ??? 2019 ?., UniCredit Leasing, C?242/18, EU:C:2019:558, ? 69).

22 ? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ???, ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? Avir ? San Domenico Vetraria.

23 ?????? ??? ?????????, ?? ? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????

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

?? ????????????? ????????????? ?????? (????? ??????) ????:

???? 2, ????? 1 ? ? ????? ????????? 77/388/??? ? ? ????? ? ? 17 ??? 1977 ??????
???????? ????????????? ? ? ????????????????????? ? ? ????????? ??????? ???????
???????? ?????? ??????? — ???? ????????? ? ? ?????? ?????? ????????????? ??????????
???????? ????????? ??????? ??????? ? ? ? ? ????????? ? ???????, ? ? ? ? ????????? ?????????????
???????? ???????, ??? ??????? ? ? ????? ? ? ? ? ??????? ? ? ????????????? ? ? ??????? ? ?
???????? ?????? ????????????? ?????????? ????????????? ? ? ????????????????????? ? ? ?????????
? ? ????????????? ?????? ? ????????????? ? ? ??????????, ????????????? ??????
???????????????????????? ????? ? ? ????????????? ? ? ? ? , ????????????? ???????, ????????? ? ?
???????????? ????????????? ? ? ????????????? ????????????? ??????, ? ? ???? ???????, ? ??????????
??? ?????????????????????, ? ? ?????? ???????, ????????? ? ? ???????????.

????????

* ???? ? ? ??????????????????: ???????????.