

?????????????? ?????????
 ????????? ?? ????? (?????? ???????)
 7 ????? 2024 ??????(*).

„???????????????? ????????? — ????????? ????????? — ????? ????????? ?? ????????? ??????
 ?????????????? ????????? (???) — ????????????? 2006/112/? — ????? ?? ?????????????? ?? ??? —
 ????????? ?? ?????????????????????????????? — ????????? ?? ????????????????????? — ????????? ??
 ????????????????????? — ?????????????????? ????????? — ?????????????? ??????? ???????, ??????? ??
 ????????? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
 ?????????????? ??“
 ?? ????? C?341/22
 ? ????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ?????????????? 267 ????? ?? Corte
 suprema di cassazione (????????????? ?????????????? ???, ???????) ? ??? ?? 19 ??? 2022 ?, ??????????
 ? ????? ?? 25 ??? 2022 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Feudi di San Gregorio Aziende Agricole SpA

??????

Agenzia delle Entrate,

?????? (?????? ???????),
 ????????? ?? ??: K. Jürimäe, ?????????????????? ?? ?????????, K. Lenaerts, ?????????????????? ?? ?????,
 ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????, N. Piçarra, N. Jääskinen (?????????????) ? M.
 Gavalec, ??????,
 ?????????????? ??????????: A. M. Collins,
 ??????????: C. Di Bella, ?????????????????????,
 ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 14
 ??? 2023 ?,
 ?????? ??? ?????????? ??????????????????, ??????????????????:
 – ?? Feudi di San Gregorio Aziende Agricole SpA, ?? R. Nicastro, avvocata,
 – ?? ?????????????????????? ?????????????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,
 ?????????????????? ?? D. G. Pintus, P. Pucciariello ? F. Urbani Neri, avvocati dello Stato,
 – ?? ?????????????????????? ?????????, ?? A. Armenia, F. Moro ? P. Rossi, ? ?????????????????? ??
 ?????????????????????,
 ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ? ??????????????
 ?????????????? ?? 28 ?????????????? 2023 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 9, ?????????? 1 ? ???? 167 ?? ?????????? 2006/112/? ? ???? ? ? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7) (????????? ??-???????? „????????????? ?? ???“), ????? ? ? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ?? ?????????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ??????????.

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ???? ?????? Feudi di San Gregorio Aziende Agricole Spa (????????? ??-????????? „???????????????? Feudi“) ? Agenzia delle Entrate (????????? ??-????????? „????????????? ?????“) ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.

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

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

3 ?????????? ???? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???:

„????????????????????? ????“ ?????????? ?????? ???? , ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? , ?? ???? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ???? ?????????.

????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ??? ???? , ????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ???? ? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? „????????????????? ?????????“. ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??-????????????? ?? ?????????????????? ?????????“.

4 ???? 63 ?? ???? ?????????????? ???????????:

„????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????“.

5 ???? 167 ?? ?????????????? ?????????????? ??????:

„????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????“.

6 ???? 168, (????? ?) ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????:

„????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????, ?????????? ??? ?????????, ? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????“.

?) ?????????? ??? ?????? ??? ? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?? ?????? ??? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????“.

7 ?????????? ???? 273 ?? ?????????????????? ?? ???:

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

[...]“.

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

8 ???? 30 ?? legge n. 724 — Misure di razionalizzazione della finanza pubblica (????? ?
724/1994 ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????), ?? 23
????????? 1994 ?. (????????? ?????????? ?? GURI ?? 174 ?? 30 ?????????? 1994 ?.) (????????? ??-
????????? „????? ? 724/1994“) ? ?????????? „????????? ??? „????????? ?????“. ?????? ??
????????? ? ?????????????? ??, ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????, ??????:

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

[...]

4. ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????????, ????
????????????? [...] ??? ?????????????? [...] ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ???????? ?
????????????????? ?? ????. ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ???????? ???????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???
??????? ?? ?????????, ?????? ?? ? ??-????? ?? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ??
?????????????, ?????????? ? ?????????? 1, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ???
?????????????, ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????? ?????????? ??

4 bis. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????
????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????????????,
????????????? ?????????? ??? ??????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? 4,
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????? ? ?????????????? ?? ?????? [...].

[...]“.

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

9 Vigna Ottieri Srl (????????? ??-????????? „????????????????? Vigna“) ? ?????????? ??
????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?
????? ? ?????? ?????????? (??????).

10 ?? 22 ?????????? 2010 ?. ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? Vigna ??
?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????? ??-????????????? ?? ?????????, ?? ??

16 ??? ????? ?????????????? ???????????? ?????????? ??? ? ? ? ?????????, ? ? ?????
 ?????, ????? ? ? ??????????, ????? ?????????? ?????????? ? ??? ??????, ??? ????? ? ?
 ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ???????????? ?????????????????? ??? ? ?
 ??????????, ??? ? ? ? ? ? ?????? ???????????? ? ????????????????????????????? ? ? ? ??????????
 ????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ?????????? ???, ?????? ??? ? ?????????? ? ?
 ??????, ? ? ????????????? ????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????????? ? ? ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ??? ? ????????? ? ? ????????? ????????? ????????? ????????????????? ? ? ?????? ????????? ? ? ? ? ?
 9, ????????? 1 ? ? ????????????? ? ? ???, ? ? ????? ? ? ????????? ??????, ? ? ????????????? ? ?
 ????????????????????? ? ? ? ? ????????? ? ? ????????????????? ? ? ????????????????? ????????? ? ?

17 ?? ????? ?????, ??? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ??????????????
 ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ? ??? 167 ?? ????????????? ?? ???, ????? ? ?
 ????????? ?? ????????????? ?? ??? ? ? ?????????? ?? ??????????????????. ??????????
 ????????????? ?????????, ?? ????? ????????? ?????? ?????????? ??????, ????????????? ?? ?????? ?
 ?????????????? ????????????? ?? ? ???, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???,
 ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
 ?????????????? ?? ????? ???, ? ??-????????? ?? ?????? ?? ?????? ????????????? ?? ?????? ?????,
 ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.

19 ??? ????? ??????? Corte ???????? ??????????? ???) ?????? ?? ????? ?????????????????? ?
 ?? ????????? ?? ????? ?????????? ?????????????? ??????????;

2) ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????, ????????? ?? ??? 167 ?? [????????????
?? ???] ? ?????? ????????? ?? ????????????? ?? ??? ? ?? ??????????????????? ??
?????????????????? ?? ????????? ?? ????????????? ?? ??? ????????????? ?????? ??????, ????? ?
[???? 30, ????????? 4 ?? ????? ? 724 ?? 1994 ?.] ??????? ??????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ????????? ??????????? ??, ?? ??????????????????? ??? ??????????? ?? ????? ?
?????????? ??????? ??????? ?? ??????????????????????? ???, ????? ? ??? ?????????????????
???????? ????????? ????????? ????????????? ?? ??????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????, ????? ??
????? ?? ??????????????????? — ??? ??? ? ?????????? ????? — ? ?????????? ? ???, ?????
???????? ????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????, ? ????? ??????????? ? ????????????? ?? ??
?????????????????? ??????, ????????? ????????????????? ??????????? ?? ?????? ????????? ? ?????
?? ? ? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??????, ?? ?? ?????????? ????

3) ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????, ???????? ?? ?????????? ?? ???????????
 ???? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????
 ?????? ??????, ?????? ? [???? 30, ?????????? ?????? ?? ?????? ? 724 ?? 1994 ?.] ???????
 ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????????????????? ???
 ??????????? ?? ?????? ? ??????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?
 ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ??
 ??????????. ?????? ?? ?????? ?? ????????????????????? — ??? ?????? ? ?????????????? ?????? — ?

30 ?????? ?? ?????, ?? ? ?????? ????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????????
 ????? ????? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????? ?????? ??????????? ??????????

EU:C:2023:430, ? 44 ? ?????????? ??????? ?????????).

36 ????? ?? ?????????? ?? ????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????,
????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ???, ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????, ?????
?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ????????????? ? ??
????????????? ?? ??????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ????? ? ?????????????? ? ??????
?? ?????????????? ?? ??? (???????? ?? 16 ??? 1998 ?., ICI, C?264/96, EU:C:1998:370, ? 26 ? ??
25 ??? 2023 ?., Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (??? — ?????????
?????????), C?114/22, EU:C:2023:430, ? 46 ? ?????????? ??????? ?????????).

37 ?????? ?? ?? ?????????? ?????, ?? ???????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????
?? ??????? ?? ????? 273 ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????, ?? ??????? ?? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????. ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ???, ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??? (???????? ?? 9 ????????? 2021
?., Kemwater ProChemie, C?154/20, EU:C:2021:989, ? 28 ? ?????????? ??????? ?????????? ?
?? 25 ??? 2023 ?., Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (??? — ?????????
?????????), C?114/22, EU:C:2023:430, ? 47 ? ?????????? ??????? ?????????).

38 ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ????? 30 ?? ????? ? 724/1994 ??? ??
??? ?????? ? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? „????????? ?????”. ??
????, ?????????????? ? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??????? ??????
?? ??????? ?????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????,
????? ?????????? ?? ? ??????????, ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??????????, ?? ?? ??? ???? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??
??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ???????.

39 ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ????
????? ??? ? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ??????
????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????? 33—36 ?? ?????????????? ???????.
????????? ??? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ? ??? ?????? ??? ???? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ??? ??
????????? ?? ?????? ????. ??????????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? 34 ??
????????????? ??????? ?????????? ?????????, ?? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ? ??? ?????? ?? ??????????????

40 ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ???????,
????????????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????, ? ??
? ?????????????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20,
EU:C:2021:910, ? 52 ? ?????????? ??????? ?????????).

41 ?????? ??? ???? ???? ? ? ??????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????????
?? ??? ?? ?????????? ??????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? (?? ?
???? ?????? ??????? ?? 7 ?????????? 2017 ?., Egiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ? 31 ?
????????????? ?????????? ?????????). ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????, ???
????????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ???????
????????????????? ?? ??? ?????? ? ??? ?????? ?? ??????????????

42 ?? ????? ?????, ?? ?????????? ???? ?????????? ? ????? 38 ?? ?????????? ??????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?
????????????????.

43 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 167 ??
????????????? ?? ???, ????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ??????????????????
?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ?????????
????? ?????????????????????? ????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????? ? ???
??????, ????? ?? ????? ?? ???????????????.

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

44 ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??????? ?????? ? ?????????? ????? ?
?????? ?? ?????????? ?? ? ??????????????, ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

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

45 ? ????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????, ????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??????????
???????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????? ????, ?????????? ?? ????? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

1) ???? 9, ????????? 1 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?? ????????? ? ??????, ?? ?? ??? ? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ???, ?????
???? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ? ??? ??????, ????? ??????????????????
?????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ????,
????????????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?
????? ?????????????? ????? ?????.

2) ???? 167 ?? ????????????? 2006/112, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?
?? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????????
????????????????????, ?????????? ?????? ?????????????????????????? ????? ? ?????? ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ???????????????.

?????????

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