

???????????????? C-78/08 ??? C-80/08

Ministero dell'Economia e delle Finanze ???.

????

Paint Graphos Soc. coop. a.r.l. ???.

(???????? ??? Corte suprema di cassazione

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«?????? ????????? ?????????????? ?????????? – ?????????? – ?????????? ?????????? –
????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? – ??????????????????
????? ?? ????????? ?????????? ??? ??? ????????? ??? ??????? 87 ?? – ????????? ?? ??? ?????? ??????
– ??????????????»

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

1. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ??? – ????????? ???
????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? – ??????????????

(????? 234 ??)

2. ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? – ?????? – ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? – ?????????????????? –
?????????????????

(????? 87 § 1 ??)

1. ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ??????????????
??? ?????? ?????????? ???' ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????
? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????
??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????
??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????, ?????????????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????.

?????????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ?? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????. ??? ?????? ????, ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???
?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????
????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??
????? ??????.

(?. ??????? 34-35)

2. ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????
??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 87,

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

(??, ??????? 43, 82 ??? ???????.)

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

??? 8?? ?????????????? 2011 (*)

«?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? – ?????????? – ?????????? ????????????? –
????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? – ?????????????????
????? ?? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ??????? 87 ?? – ?????????? ?? ??? ?????? ??????
– ?????????????????»

????? ?????????????????????? ??????????? C?78/08 ??? C?80/08,

?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 234 ??,
??? ?????????? ?? Corte suprema di cassazione (??????) ?? ?????????? ??? 29?? ?????????? ???
??? 20?? ?????????????? 2007, ?? ??????? ??????????? ??? ?????????????? ??? 25 ??????????????
2008, ??? ?????????? ??? ??????

Ministero dell'Economia e delle Finanze,

Agenzia delle Entrate

?????

Paint Graphos Soc. coop. arl (C-78/08),

Adige Carni Soc. coop. arl, en liquidation,

?????

Agenzia delle Entrate,

Ministero dell'Economia e delle Finanze (C-79/08)

???

Ministero delle Finanze

????

Michele Franchetto (C-80/08),

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

???????????? ???? ???? A. Tizzano, ????????? ??????????, J. J. Kasel (?????????), M. Ileši?, M. Safjan ??? M. Berger, ?????????,

????????? ??????????????: N. Jääskinen

?????????????: R. ?ere?, ?????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
11?? ?????????? 2010,

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

- ? Paint Graphos Soc. coop. arl ??? ? Adige Carni Soc. coop. arl, ??? ?????????????, ?????????????????? ??? ???? F. Capelli, L. Salvini, L. Paolucci, A. Abate, P. Piva ??? L. Manzi, avvocati,
- ? ?. Franchetto, ?????????????????? ??? ??? M. Bianca, avvocato,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? I. M. Braguglia, ??? ??????????, ??? ??? G. Palmieri, ?????????????????? ??? ??? P. Gentili, avvocato dello Stato,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? M. Muñoz Pérez,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? G. de Bergues ?????? ??? ??? ??? A. ?L. Vendrolini ??? B. Beaupère-Manokha,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal, G. Conte ??? C. Urraca Caviedes,
- ? ?????????????????? ?????? ??? ?????, ?????????????????? ??? ??? X. Lewis,

????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 8?? ?????????? 2010,

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

?????????

1 ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????
87 ?? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????
??????.

2 ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???????,
?????????????????, ??? Ministero dell'Economia e delle Finanze ??? ??? Agenzia delle Entrate,
????????, ??? ??? Paint Graphos Soc. coop. arl (??? ?????: Paint Graphos), ?????????? (C?78/08),
??? Adige Carni Soc. coop. arl, ??? ??????????????, (??? ?????: Adige Carni), ???????, ??? ???
Agenzia delle Entrate ??? ??? Ministero dell'Economia e delle Finanze, ?????????? (C?79/08),
?????? ??? ??? Ministero delle Finanze ??? ??? M. Franchetto (C?80/08), ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???' ?????????? ??? ??????????
????????????????? ??????????.

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

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

3 ??? 10 ?????????????? 1998, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
??? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? (?? C 384, ? 3, ??? ?????:
????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????), ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ??????????.

4 ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? (??) 1435/2003 ??? ??????????????, ??? 22??
????????? 2003, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? (?? L
207, ? 1), ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? 23?? ?????????????????? 2004 ??? ?????????????,
??? ?????????????? ?????????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ??????
[COM(2004) 18 ??????, ??? ?????: ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????], ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
??? ??????? ?????????? ??? ?????? ??????.

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

5 ?? ?????? 45 ??? ?????????? ?????????????????? ???????:

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

6 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? 601 ??? 29?? ?????????????????? 1973, ??? ??
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? (????????? ?????????????????? ??? GURI ????? 268, ???
16?? ?????????????? 1973, ? 3), ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????? ??????, ?????? ??? ?? 1984 ??? ?? 1993 (??? ?????: ?? 601/1973), ??????:

1. ? ?????? ????????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ????????????????? ??????????????

???? ?? ?????? ?? ???? ?? ?????? ????????????????? ???????? ?? ?? ?????????????
????, ???? ?????? ?? ????????????? ?? ????? 10 ?? 11.

2. ?? ????? ?? ?? ?????? ???? ?????????????, ? ?????? ? ? ????????????? ???? ??
???????????? ?? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ?? ??????
???????????? ???? ?????? 7 ?? ????????????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? 599, ??
29?? ????????????? 1973, ???? ?? ????????? ???? ????????????? ??????????. ? ??????????
???? ????????? ??' ????????? ???? ????????? ?????????, ???? ????? ?????? ?? ??????????????,
??? ????? ?????????, ? ????????? ???? ????? ?? ????? ????????? ?? ?????????.

3. ???? ????? ?? ????????????????? ????????? ????????????? ???? ?? ????????????????? ????,
??? ?? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ??????????, ??? ?? ?????????
???????????? ?? ???? ?? ????????????????? ?????? ?? ????? ???? ?? ???? ?????????????
?????? ?? ????????? ???? ????????????????? ?????????????.

????? 13 (???????? ???? ????)

1. ????????????????? ?? ????????? ???? ????????????? ?? ????? ???? ?? ?????? ?????, ????
??? ????????? ???? ????????????? ?????????? ?? ????? ?? ????-????? ????????? ?????? ??
???????? ???? ????????????????????? ????????? ???? ?? ????????????????? ???? , ? ??? ????? ?? ?????
????? ????????????? ???? ?? ???? , ??? ?? ?????????????:

a) ??? ?? ????????? ???? ?? ????????????????? ????????????????????? ????????????????? ?? ?????
???? ????????? ???? ? ????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ?? ????
??? 40 ????????????? [????????] ????? ???? ?????. ?? ?????? ???? ???? ????????? ???? 80
???????????? [????????] ????? ???? ???? ????????????????? ?????????????, ?????????????,
???????????????? ???? ????????? ????????????? ????????????? ???? ???? ???? ????????????????? ?????????
??? ??????.

b) ??? ?? ????? ???? ????????????????? ???? ?? ?????? ???? ???? ????????????? ????
???????? ???? ?? ???? ???? ???? ???? ????????????? ?? ?????? ?????????????
???????????????????? ?????????.

[...]

????? 14 (???????????????? ????????? ???? ?????????????????)

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

2. ?? ????????????? ???? ????????????????? ???? ???? ???? ????????????? ????????????? ?????????
??? ????????????? ???? ?? ????????????????? ???? ?????? 26 ???? ????????????? ????????????? ????
???????????? ????????? ???? ????????? 1577, ??? 14?? ????????????? 1947, [???? ??????
???????????? (GURI ???? 17, ??? 22?? ????????????? 1948)], ??? ?? ?????????
???????????????? ???? (??? ???? : ????????????? ????????? 1577/1947) ????????????? ???? ????
????????????, ???? ????????????? ?????????????, ??? ?? ???? ????????????? ???? ?????????
???????????? ???? ?? ????????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ????????????????? ???? , ?
???????????????? ???? ?? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ?????????????, ??? ??
?????? ?? ????? ????.

3. ? ????????????? ???? ??????, ?????? ????????????????? ?? ?? ????????????? ????????? ? ??

???? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????»

7 ?? ????? 26 ??? ?????????????? ?????????????? 1577/1947 ??? ?? ?????:

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

a) ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????

b) ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????

c) ??????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????.

[...]»

8 ?? ????? 12 ??? ????? 904, ??? 16?? ????????????? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? (GURI ????. 343, ??? 17?? ????????????? 1977, ??????????).

«??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? III ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ????. 601 ??? 29?? ?????????????? 1973, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ????»

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

? ????????? C78/08

9 ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ? Guardia di Finanza, ? ?????????????? ?????? ??? ?????? Matera ?????????????? ??? Paint Graphos, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????????, ??? ?? ??? 1993, ?? ??? ??? ?????????????? ???, ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? (??? ????: IRP?G) ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? (??? ????: ILOR). ?? ??? ?????? ??????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????

10 ? Paint Graphos ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? Commissione tributaria provinciale di Matera, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????

11 ? ?????????? ???? ?????? ?????? ???? ???? ????????? ?????????? ????????? ????
Commissione tributaria regionale della Basilicata, ? ?????? ?????????? ???? ?????? ????
????????????????? ?????????????????.

12 ?? Ministero dell'Economia e delle Finanze ??? ? Agenzia delle Entrate ????????? ??????
????????????? ???? ???? ?????????? ??????, ?????????????????, ??????, ??? ?????????? ???? ??????????
????????? ???? ??????? 11 ??? 14 ??? ?? 601/1973.

? ????????? C?79/08

13 ?? ?????? ?????????? ?????? ??? 8?? ????????? 1999, ? ?????????????? ???? ??? Rovigo
????????????????? ???? Adige Carni, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 10 ??, ??? ?? 601/1973, ???
???????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?? 1993, ?????? ??? ??, ?????????????????,
????????????????? ??? IRP?G ??? ??? ILOR. ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????, ????????? ??????,
??? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????? ??? ??' ?????? ??? ?????? ?????????
????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????. ?????????????????? ?? ????????? ????
Guardia di Finanza, ? ?????????????? ???? ??????????????????, ?????????, ??? ????????? ?? ????????? ????
????????????? Italcarni Srl ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????, ?????????????? ??
????????????????? ???? ?? ??????????. ?????????, ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ??? ??? Adige Carni, ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ????
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ????????? 11 ??? ?? 601/1973.

14 ? Adige Carni ?????????? ?????????????? ?????????? ??? Commissione tributaria provinciale di Rovigo
? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????.

15 ? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
Commissione tributaria regionale, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ???
????????? ???? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????
? Adige Carni.

16 ??? ?????????? ?????, ? Adige Carni ?????????? ?????????? ??????????????, ??????????????????, ?????????
???????, ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????.

? ?????????? C-80/08

17 ? ?????????????? ???? ??? Monfalcone ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????
??? ?????? ?????????????? ? M. Franchetto, ?????????? ??????????, ??? ?? ??? 1984 ??? 1986, ?? ??
????????????????? ???, ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? Cooperativa
Maricoltori Alto Adriatico r.l. (??? ?????: Cooperativa Maricoltori), ? ?????????? ??? ?????????
????????????????? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?????????????????? ???? ??????,
????? ??? ?????? ??????????, ??? ? ?????????????????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????
?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????,
????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????????

18 ???? ?????? ??? Cooperativa Maricoltori, ?? ?????????????????? ?????????? ??? IRPEG
????????????? ??? ?? ??? 1984 ??? 1985 ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????
??? ?? ?????????????????? ?????? ??? Monfalcone. ? ?????????????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ??? ?
?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? 1985 ?????????????????? ??? ??? Commissione tributaria di
primo grado di Trieste, ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? 1984 ?????? ??????????????????

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

19 ? M. Franchetto ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ???????
????????? ?????? ?????????? ??? Commissione tributaria di primo grado di Trieste, ??????????????
??? ??? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????? ??? ? ?????? ???
????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? 14 ??? ?? 601/1973, ??? ?????? ?????????.

20 ? Commissione tributaria di primo grado di Trieste ???????? ??? ?????????? ??? M.
Franchetto.

21 ??????????, ? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? Monfalcone, ?????????? ??? ? Commissione
tributaria di secondo grado di Trieste ??????? ??? ? Cooperativa Maricoltori ?????????? ???
????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? «?????????».

22 ?????????????? ?????????? ?????????? ??? M. Franchetto, ? ??????? ?????????????? ??? ? ?????
??? ?????? ???? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?????????????????? ??
????????? ??? ?????????????????? ???, ? Commissione tributaria centrale di Roma, ?????? ?? ??????????
??? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????, ??????? ??? ??? ?????? ?????????? ??
??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????
?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????

23 ?? Ministero delle Finanze ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??????????
??? ?????????????? ??? Commissione tributaria centrale, ?????????????????, ??????? ??????, ??????????
??? ??????? 14 ??? ?? 601/1973, ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????,
?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????.

24 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 31?? ?????????? 2008 ?? ??????????
C78/08 ??? C80/08 ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ??????? ??????? ?????????????.

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

25 ???? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ???? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ??? ? ?? ?????, ?? ?????? ??????????
??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ???? ???
????????? ??????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??? ? ??????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 45
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ???
????????????? ??????????, ???????, ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??????????, ?? Corte suprema
di cassazione ??????? ???, ??????????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ??? ??????????????????
?????? ???? ?? ??????? ??? ??????, ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???,
????????? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????,
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????, ???? ??? ??????? ??? ??????
87, ?????????????? 1, ??, ?????????????????, ??? ??????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ????
??? ??????? ??????? ??? ??????? 88, ?????????????? 3, ??, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????,
????????????????????????????? ??? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????????????? ?? ?? 601/1973.

26 ??????, ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????
????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ?????? ??

???? ?? ????????? ? ?????? ????? ??? ????????????????? ????????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?? ??????????, ?????????, ?? ??????????????
??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ????? ?????????? ?????????????????? ??????????. ??? ?? Corte suprema di
cassazione, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ???
????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????
??????? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????.

27 ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? polizia
tributaria (????????????? ??????????) ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????????????
????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????,
????????? ??? ? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ????,
????? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????? ????. ?? ??????????, ???, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????.

28 ??? ??? ?????????? ?????, ?? Corte suprema di cassazione ?????????? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? C?78/08 ??? C?80/08:

«[1] [?]????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????
?????????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 10, 11, 12, 13 ??? 14 ??? ?? 601/1973, ?? ???
????????? ?????????????????? ???, ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 87 ??? ?????????? ??, ?????? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????????
??? ?????????????? ?? [????????????? ?????????? 1577/1947];

[2] [?] ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????
?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????????????
?????????; ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????
?????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????;

[3] [?]?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????, ?????????? ?? ??? ?????
311/2004.

[4] [?]????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????
????????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ?????? ? ?????????????????????, ?????? ? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?
????? ?????? ??? ?????????????????? ??????;»

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

29 ? Paint Graphos, ? Adige Carni ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???

?????????, ?? ??????? ?? ??????? ?????????, ????? ?? ? ????????? ?????????
?????????? ????? ????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????????????
?????????? ?, ?????????????, ??? ????? ? ?? ?????? ?? ?? ????????????? ??????????. ???????,
????? ????????????? ?????????? ????? ?? ?? ?? ?????.

30 ?????, ?????, ?????????, ?? ??????????? ??, ??? ??????? ?? ????????????? ??
?????? 267 ?? ??, ????????????? ??????????????? ?? ?????? ???????????, ??? ???
?????????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
??????????, ?? ?????????, ????????????? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????, ??? ??
?????????????? ?? ?? ????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????. ??????, ?????? ??
?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ?? ???????????
??????????????, ???' ?????, ?? ?????????? (??., ?????? ?????, ??????? ?? 10?? ??????? 2010,
C?395/08 ?? C?396/08, Bruno ?.??., ?? ??? ?????? ????????????? ?? ??????, ????? 18 ??
???? ?????????????? ??????????).

31 ??? ????? ??????????, ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????
?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????, ????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????????????, ?????????? ?????????? ??????????????. ?? ??????????
?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????, ????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? (?????????
??? 7?? ??????? 2007, C?222/05 ?? C?225/05, van der Weerd ?.??., ??????? 2007, ?. I?4233,
????? 22· ??? 22?? ??????? 2010, C?188/10 ?? C?189/10, Melki ??? Abdeli, ??? ???
????????????? ?????? ?? ???????, ????? 27, ????? ?? Bruno ?.??., ?????????????????, ?????
19).

32 ?????????, ?? ????????????? ????? ?????? ?????? ??, ?? ?????????????? ?????????????,
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??
?????? ??????? (??., ??? ?? ?????? ??, ??????? ?? 13?? ??????? 2001, C?379/98,
PreussenElektra, ??????? 2001, ?. I?2099, ????? 39). ??????????, ?? ?????? ?????????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????? ? ?????????????? ?????????? (????????? ?? 12?? ??????? 2003, C?112/00, Schmidberger,
???????? 2003, ?. I?5659, ????? 32 ?? ?? ?? ?????????????? ??????????).

33 ??? ????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????
????????????, ?? ?? ?? ?????? ??????????, ????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?????????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? «????????? ?????????????» ??? ?? ?????? ?? ?????? 87,
????????????? 1, ??.

34 ?????, ??? ?????? ??????????, ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ??????? ??
?????????????, ?? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??' ?????????? ?? ?????? 267
????, ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ????

??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? (??., ?????? ????, ?????????? ?? 21??
????????????? 2006, C?255/02, Halifax ?.?., ?????? 2006, ? I?1609, ????? 68, ????? ?? ??
20?? ?????????????? 2007, C?16/05, Tum ??? Dari, ?????? 2007, ? I?7415, ????? 64).

41 ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ??'
????????? ?? ?? 601/1973, ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????
?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????. ?????????, ?? ?????????????, ?????????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ????????? ??
??????.

42 ?????????, ????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ??
??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??' ?????.

?? ?

43 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ??? ????
????????????????????? ?? ?? ?????? 38 ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
?? ??????? ?? ?????? 87, ?????????????? 1, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??????
?? ?????????? ?????????????, ???, ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ??
?????? ? ?? ?? ?????????? ?????, ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ??,
??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???. ?????????, ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????.

??
?????

44 ?? ?????? 87, ?????????????? 1, ?? ?????? ?? «????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??????».

45 ??? ???? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????? ??
????????????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ??? ??????????
????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????,
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? (??., ?????? ????,
????????????? ?? 8?? ?????????? 2001, C?143/99, Adria-Wien Pipeline ??? Wietersdorfer &
Peggauer Zementwerke, ?????? 2001, ? I?8365, ????? 38· ?? 15?? ??????? 2004, C?501/00,
????????? ?? ?? ??????????, ??????? 2004, ? I?6717, ????? 90 ?? ?? ?? ??????????????
????????????, ?????? ?? ?? 10?? ?????????????? 2006, C?222/04, Cassa di Risparmio di Firenze
?.., ?????? 2006, ? I?289, ????? 131).

46 ???????? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????, ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? «????????? ??????????» ?????
??? ?????? ??? ?????? 87, ?????????????? 1, ??, ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? (????????????????????? ?????????? Cassa di Risparmio
di Firenze ?..?, ?????? 132).

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

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

48 ?? ?????? 87, ?????????????? 1, ?? ?????????????? ??? ?????????????? «??? ?????????????????? ???
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ?????????????», ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????.

49 ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? «?????????????????» ??????????????, ??????,
??? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ? «?????????????» ??????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ??????. ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ??
?????? ? «?????????» ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ??????
????????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ??????????????, ???
????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ???????, ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? (??., ??? ??? ??????? ?????, ?????????? ??? 6??
????????????????? 2006, C?88/03, ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????? 2006, ?. I?7115, ??????
56).

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

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

52 ??? ?? ?????? 11 ??? ?? 601/1973 ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????
????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????
?????????????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????????, ??
????????????????????????? ?????????? ? ??? (??., ??? ??? ?????????? ?????, ?????????? Cassa di Risparmio di
Firenze ?..?, ?????????????????????, ?????? 136).

53 ??????? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???

?? ?????? ?? ?????? 87, ?????????? 1, ?? ????? ?? ????? ????? ????? ?????????? ?????
?? ?????? ?? (??., ?????? ?????, ??????? ?? 17?? ??????? 1999, C?75/97, ?????? ????
??????????, ??????? 1999, ? 1?3671, ????? 33).

54 ???????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ????? ?????? ??
?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??
?????? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ???? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????.

55 ???????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?? ??
?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????? ??????, ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??
????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ??
????????????? 1435/2003, ?? ?? ? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????
?????????????????????.

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

57 ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????????????????? ?? ??????
?? ??????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????????????. ???? ?? ?????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ??????????????? 1435/2003, ?????? ?? ?? ??????? 1.1 ?? ??????????????????
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ??????, ? ?????????? ??
?????????? ??????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ??, ?????????? ?? ?????????????????????????? ??
?????? «??? ???? ?????? ???' ??????». ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????
????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????.

58 ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????????????????? ??,
????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ??????????????? 1435/2003 ?? ?? ??????? 1.1 ?? ??????????????????
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ??????
?? ?????? ??, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????, ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ??
??????.

59 ???????, ???? ?????????????????????? ?? ??????? 2.2.3 ?? ?????? ??????????????????, ??
????????????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?????? ?
?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????. ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??, ??????????, ?? ??????
????????????????????????????? ?? ??????. ??????????, ?????? ?????????????????????? ?? ?? ??????? ??????????????
?????? ?? ??????????????? 1435/2003, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ??????????
?????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????
????????????? ??????????????.

60 ???? ????????, ?? ????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

61 ????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????.

62 ?????????????, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????.

63 ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ????????? 55
?? 62 ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????.

64 ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? (??., ?? ?? ?????? ?????, ???????? Adria-Wien Pipeline
?? Wietersdorfer & Peggauer Zementwerke, ?????????????????, ?????? 42).

65 ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? (??. ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ??????????????????, ?????? 81).

66 ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

67 ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? «?????????????» ?????? ?? ?????? ?? ?????? 87 ?? (??., ?????? ?????, ?????????? ?? 22?? ????????????? 2008, C-487/06 P, British Aggregates
?????????, ????????? 2008, ? I?10505, ?????? 84 ?? ?????? ?????????????????? ??????????).

68 ????????????, ?? ?????? 87, ????????????? 1, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????

? ??? ?????? ??? ???????? ???????????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ??? (??????? British Aggregates ??? ?????????, ?????????????, ??? 85
??? ??? ????????????? ?????????).

69 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ???? ???? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????
??? ???????? ????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ????
????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????
?????????????. ??????, ?????? ?? ???????? ?????????? ??????, ??????, ?? ?????? ????
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ??? ?? ???????? ??? ??, ?????????, ?? ??????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ??? ?? ????????????? ???????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? (??., ?? ?? ?????? ???, ???????? ?????????????? ???
?????????, ?????????????????, ????? 81).

70 ??? ?????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????
????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ???????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? 87, ????????????? 1, ??.

71 ?? ?????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????? 25 ?? ?????????????????? ?????? ?? ??
????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ???
?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?? ?? ??, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?? ??
?? ?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???.

72 ?????, ? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??, ?? ??
?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
???? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????.

73 ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ??? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ??????

74 ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??
???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????? ??????. ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????.

75 ?? ??? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??
?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??
???? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????,
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????

76 ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?? ??????, ??? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? 64 ?? 75 ?? ???????
?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????
?? ?????? ?????????????? ??????????.

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

77 ?? ????? 87, ?????????? 1, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????.

78 ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??
????????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????????? ????? ??
? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
(????????? ?? 29?? ?????????? 2004, C?372/97, ?????? ??? ??????????, ??????? 2004, ?.
I?3679, ????? 44- ??? 15?? ????????????? 2005, C?148/04, Unicredito Italiano, ?????? 2005, ?.
I?11137, ????? 54, ?????? ?? Cassa di Risparmio di Firenze ?.., ?????????????????, ?????
140).

79 ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
???? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? (??.,
?????? ?????, ?????????????????? ?????????? Unicredito Italiano, ????? 56 ?? ?????
????????????????? ??????????, ?????? ?? Cassa di Risparmio di Firenze ?.., ????? 141).

80 ??????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??????. ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
?????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ??????, ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????. ?????????, ? ?????????? ??????????????
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? (????????????????????? ?????????? Unicredito Italiano, ????? 58, ?????? ?? Cassa
di Risparmio di Firenze ?.., ????? 143).

81 ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 87,
????????????? 1, ??.

82 ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????????, ???
???? ?????????????????? ?? ?? ????? 38 ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?
????????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 11 ?? ??
601/1973 ?????????? «????????? ??????????» ??? ?? ?????? ?? ?????? 87, ?????????? 1,
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????. ??
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????
????????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????, ??

?????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????
????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ???????????????, ?????????????????, ?????????? ??????, ?? ?? ??????????????????
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ???, ?????????? ?????????????? ?????????????? ?
????????????? ??????, ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????? ?????????????????????? ?????????????? ??????, ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ??????????, ?????????? ??
???? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????.

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

83 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ?????????????????.

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

????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????
??? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? 11 ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? 601, ??? 29?? ?????????????????? 1973, ??? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ?????? ??? ?? 1984 ??? ?? 1993,
????????????? «????????????? ??????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 87, ?????????????????? 1, ??
?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????
?????????????. ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ??????????????????
?? ??????????????, ?????????????????, ?0? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????,
????????????????????, ?????????? ??????, ?? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????????????? ?????????????? ??????, ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?????????????,
????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????.

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

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