

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

??? 6?? ???????? 2014 (\*)

«???????????????? ????????? — ????????? — ??? — ?????? 2006/112/? — ????? 17, ????????? 2, ????????? ??? — ????????????? ????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ??????????????»

???? ????????????????????????? ?????????? C?606/12 ??? C?607/12,

?? ????????????????? ?????????? ????????????????? ?????????? ????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ????????? ? Commissione tributaria provinciale di Genova (???????) ?? ?????????? ??? 30?? ?????????? 2012, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 24 ?????????????? 2012, ??? ?????????? ??? ??????

## Dresser-Rand SA

????

**Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale, Ufficio Controlli di Genova,**

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

????????????? ??? ????? J. L. da Cruz Vilaça (?????????), ????????? ?????????, ?. ?????? ??? A. Arabadjiev, ?????????,

???????? ??????????????: J. Kokott

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

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

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

- ? Dresser-Rand SA, ?????????????????? ??? ??? P. Centore, avvocato,
- ? ????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? G. Palmieri, ?????????????????? ??? ??? A. De Stefano, avvocato dello Stato,
- ? ????????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? D. Recchia ??? C. Soulay,

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

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

?????????

1      ?? ????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 17, ????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????????????, ?? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1, ?? ?????: ?????? ?? ?? ??).

2      ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? Dresser-Rand SA (?? ?????: Dresser-Rand France), ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?? Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale, Ufficio Controlli di Genova, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? ?????: ??) ?? ?? ?????????????? ?? 2007 ?? 2008.

**?? ??????? ?????????**

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

3      ?? ?????? 14 ?? ?????????? ?????? ?? ?????????:

«1.    ?? “????????? ??????” ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????, ?????????? ??????

2.    ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? 1, ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????:

[...]

?)    ? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????.

[...]»

4      ?? ?????? 17 ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????:

«1.    ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????? ??????

????????? ?? “????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ??????” ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???

2.    ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ? ?????????? ? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????:

[...]

??)    ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ???????, ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??, ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????? ?????????? ? ??????????????,

[...]

3. ??? ????? ?? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ????????? ???? ????????????? ????  
???????????? ???? ????????????? 2, ?? ?? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????  
???????? ?????. ??? ????????????? ???? , ? ????????? ????????????????????? ????? ????????? ??  
???????????? ? ????????????????? ??????????????»

5 ?? ????? 20 ??? ?? ???? ????????? ???????:

«???????? ?? “???????????????? ????????? ??????” ? ????????? ???? ????????????? ???? ?????????  
????????, ?? ?????, ????? ????????? ????? ???? ????????????? ? ????????????? ????  
???????????? ???? ???? ????? ? ???? ???? ????????? ? ???? ????????? ???? ????????? ???? ?????????  
????, ?? ????? ????? ???? ???? ?? ????? ????? ???? ???? ???? ????????? ? ????????? ? ?  
???????? ???? ?????».

???? ????? ???? ???? ????????????? ???? ?? ????????????? ???? ???? ????? ?????????  
???????????????? ? ????????????????? ???? ???? ????? ? ???? ???? ???? ?????????????, ??? ?? ??  
???? ???? ????????????? ???? ???? ????????? ?????, ?? ????? ????? ???? ???? ????? ????  
???????? ???? ????????? ? ???? ?????????, ?? ????? ????????????? ???? ???? ????????? ?  
???????????? ???? ?? ????? ????? ??????????. ?? ????? ????? ???? ????????????? ????  
???????????? ???? ????????????? ? ????????????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ????  
201, ????? 2, ??? ??? ??? ????????????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ?????, ??? ?????  
??? ? ????????????? ????????????? ???? ??? ??? ????????????? ???? ????????????? ????? ???? ?????  
???? ???? ???? ????????????? ? ???? ????????????? ???? ??????»

6 ?? ????? 21 ??? ????? ????????? ????????????? ???? ????????????????? ????????? ????????? ??  
???????????? ????? «?? ????????????????? ???? ????????????? ???? ???? , ??? ??? ????????? ????  
???????????????? ???? , ????? ???? ???? ????????????? ? ?????????????, ??? ??? ????????????? ????  
???? ? ???? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? , ??? ???? ????????? ????? ????  
???? ????????? ???? ?????????, ?????????, ?????????????, ?????????, ????????? ???? ????  
???????? ???? ????? 2, ????????????? 1, ????????? ? , ? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ????  
????, ??? ????????? ???? ????????????? ???? , ??? ?? ???? ???? ????????? ?????».

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

7 ??? ??? ????? «???????????????????? ????????????? ?????», ?? ????? 38 ??? ?????  
???????????????? ????????????????? ???? 331, ??? 30?? ????????????? 1993, ??? ??? ????????????? ????  
???????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ????? (GURI ???? 203, ??? 30??  
???????????? 1993, ? 12), ?????:

«1. ? [??] ????????????? ???? ???? ????????????????? ????????????? ????????? ???? ?????????  
???????????????? ???? ????????? ???? ????????????????? ???? ?????????????, ??? ????????? ????  
???????????????? ? ???? ????? ? , ?? ???? ?????????????, ??? ????????? ?????, ????? ? ?????  
???????????????? ????????????????? ???? ?? ???? 4, ????????? ?????, ??? ?????????  
???????????????? ???? 633 ??? 26?? ????????? 1972 [???????? ????????????? ???? GURI ???? 292,  
??? 11?? ????????? 1972 (??? ???? : ????????? ????????? 633)], ?? ????????? ????????????? ????  
???? ????? ???? ????????? ?????????????».

7.   ? ?????? ??? ????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ??  
 ?????? ?????????????? ??? ???? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????? ??????????????  
 ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?? ??????  
 ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????  
 ??????????????????, ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????  
 ?????????????????? ??? ?? ?????? 4, ?????????? ???????, ??? [????????????? ?????????????? 633] ??? ??  
 ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ??? ??

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

8. ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ???????  
????????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????????.»

8 ?? ?????? 8 ??? ?????????????? ?????????????? 633, ??? ?????????????????? «????????????? ??????  
????? ??????????», ?????????????:

«????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????:

a) ?? ??????????????, ??????? ?????? ?????????????????????, ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?  
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ? ??  
?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????????????, ??????? ?????????? ?????????? ???  
????????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ? ??????????????????????. ?? ?????? ?????????? ??  
????????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?  
?? ??????? ???????, ?? ?????????? ??????, ?????????????, ?????????????????????, ?????????? ?  
????????????????? ?????? ?????? ?????? [...]

b) ?? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ??? ??????????  
??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? 90 ??????? ??? ??? ?????????????? ???  
????????, ?? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ???,  
????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ??????????????  
????????????? ? ??????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??????  
????????????? ?????????, ?????? ??? ??? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????  
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????  
?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ?? ??????? ??? ?????????????? ? ??? ??????????????????,  
??? ?????????????? ??? ??????????????????

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

?? ?????????????????????? ??? ?????????? c) ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??????????????  
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? a), ???  
????????????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????? b) ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ???  
?????????? ??????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ?????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???  
????????????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????  
????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????. ?? ?????????????????? ???  
?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ? ???  
??? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????, ??????, ??? ?????????? ?????????? ???  
?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????????? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? a) [...]»

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

9 ? Dresser-Rand France ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ???????.

10 ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ? Dresser-Rand France ??????? ?????????? ??

???? ?????? ??????, ??? ???? ?????????? ????????, ??? ??? ?????????? ?????????? ??????. ???  
????????? ??? ?????????? ?????, ? Dresser-Rand France ?????????????? ?????????? ???  
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ??? Dresser-Rand Italia Srl (???  
?????: Dresser-Rand Italia).

11 ? Dresser-Rand France ?????????? ??? ??????? ??????? ??? ?? ?????? ??????????  
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????. ??  
?????????, ?????? ?? ?? FB ITMI SpA (??? ?????: FB ITMI), ??????? ??????????????  
????????????????? ????? ??????, ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????  
????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????  
???????. ?????, ? FB ITMI ??????????? ??????????? ?? ?? ??? ???? ?????????????????? ?????? ????? ??????  
?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? Dresser-Rand Italia, ? ?????? ?????????? ??? ???  
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? Dresser-Rand France.

12 ? FB ITMI ?????????? ?????????? ????? ??? Dresser-Rand Italia ??? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ???  
????????????? ??? ?? ??? ?????. ? Dresser-Rand Italia ??????, ??? ??? ?????????? ???  
????????????????? ?????????????? ??? Dresser-Rand France, ????? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ??????? ??? ?????.

13 ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ? Dresser-Rand Italia, ?????????????  
??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? Dresser-Rand France, ??????????,  
????????? ??? ??????? 8, ?????????????? 1, ?????????? c, ??? 2, ??? ?????????????? ?????????????? 633,  
??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ? FB ITMI, ?????? ??  
????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???, ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????.  
????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ???? ??????, ?  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????

14 ?????, ? Dresser-Rand France ??????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????  
??? ??????? ????????? «????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ??? ??????? 17,  
????????????? 1, ??? ????????? [???? ???]». ?????????????????, ???????, ??? ? ??????? ???  
????????????????????? ??????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
????????????????????? ?????????? ??????.

15 ? Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale, Ufficio Controlli di Genova, ?????????? ??? ?  
????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 17,  
????????????? 2, ?????????? ???, ??? ?????????? ?????? ???, ??????????, ?????????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 38, ??????? ???????, ?????????? a, ??? ?????????  
????????????????? ?????????????????? ??????. 331, ??? 30?? ?????????????? 1993, ??? ??? ?????????????? ???  
????????????? ?????????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
????????????????? ??? ? ?????????????? ??????? ??? Dresser-Rand France ??? ??? FB ITMI ?????????  
??? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
?????????????. ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? 17, ?????????????? 1, ??? ??  
????? ??????????

16 ? Dresser-Rand France ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ????? ?????????????? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?? ?? ?????????? ???, ??????, ? ?????????????????? ??? FB ITMI ?????????????? ???' ?????????? ????? ?????????? ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ???, ??????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ????? ??????????????, ?????????????? ??? ? ,?? ????????????? ? ?????????? ??? ???? ????? ?????????? ????? ?????????? ?????????????.

17 ??? ??? ?????????? ?????, ? Commissione tributaria provinciale di Genova (????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? C?606/12 ??? C?607/12:

«1) ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????????????? ?????? ??? “????????????? ??? ??? ?????????” ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 17, ?????????????? 2, ?????????????? ???, ??? ?????????? [????? ???] ???, ??? ??? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? FB ITMI ??? [Dresser?Rand Italia];

2) ?????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????????? ???, ??? ?????????? [????? ???] ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????????????????;»

18 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? 28?? ?????????????? 2013, ?? ?????????????? C?606/12 ??? C?607/12 ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????.

**??? ??? ?????????????????????? ??????????????????**

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

19 ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? «????????????????? ??????????», ??? ?????????????? ??? ?????? 14 ??? ?????????? ?????? ???, ??? ??? ?????????? ??? «????????????????????????? ??????????????????», ??? ?????????????? ??? ?????? 20 ??? ?????????? ??????.

20 ??????????????????, ???? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 14 ??? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? «????????????????????????? ??????????????????», ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 17, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ??????????, ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? 21 ??? ?????? ?????????.

21 ?????, ?? ?????? 17, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????.

22 ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? «????????????????????????? ?????????????????? ??????????», ?????? ??? ?????????? ??? «????????????????? ??????????», ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? 17 ??? ?????????? ?????? ???.

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

23 ?? ?? ????????? ????????? ??, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ????????????????? ?? ?? ?????? 17, ????????????? 2, ????????? ??, ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ??????? ??? ???? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????.

24 ??????, ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 17, ????????????? 2, ????????? ??, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?? ??????? ?????? ?????????????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????.

25 ????, ? ?????????? ?? ??????? 17, ????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???.

26 ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 17, ????????????? 2, ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????????? ??, ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? «????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????», ??? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? 17, ????????????? 1, ?? ?? ??? ?????????.

27 ???????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 17 ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? 2 ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????, ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? (??., ???' ?????????, ??????? ?? 16?? ????? 2013, C?169/12, TNT Express Worldwide, ????? 24 ?? ?????? ?????????????????? ??????????).

28 ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? (??., ?????? ??????, ?????????? ?? 22?? ????????? 2010, C?536/08 ?? C?539/08, X ?? fiscale eenheid Facet-Facet Trading, ?????? 2010, ? I?3581, ????? 30, ????? ?? ?? 18?? ?????????? 2010, C?84/09, X, ?????? 2010, ? I?11645, ?????? 22 ?? 31). ???, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 17, ????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????.

29 ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? 17, ????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????.

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



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

31 ?????????????? ?????? ??? ?????????????????, ? ?????????????????? ??? ???????, ?? ?????????????  
??? ?????????????? ?????? ?????, ??? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ??? ??? ??????????  
??? ??????? 17, ?????????????? 2, ??????????? ???, ??? ?????????? ????? ???.

32 ?????????, ??? ????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 17,  
?????????????? 2, ??????????? ???, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ???, ??????????????? ?  
????????????? ? ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????  
????????? ??????, ?? ?????? ?????, ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ??? ???????  
?????? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??????? ?????????????? ??  
?????????????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????, ??? ??????? ?????? ??? ??  
?????? ???? ??????? ?????????????? ? ??????????????.

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

33 ?? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ??????? ??????????????? ??????, ???' ???????, ??  
???????????????????? ?? ?? ?????? 17, ??????????????? 2, ??????????? ???, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ? ??????????????? ??? ?????????????????? ??????????????? ??????? ?? ?????? ??????????????????? ???  
?? ?????? ??????? ?????? ??? ??????? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????  
?????????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ??????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????  
??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ??????????? ?????? ??? «????????????? ??? ??? ???????  
??????», ?????? ??? ??????? ??? ?? ??? ??????????????

34 ??????? ?? ??????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 267 ????  
?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???  
?????????????????, ??????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????? ??????  
?? ?????????????????, ???????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????? ???????????????  
????????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????? ??  
?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ???????????  
?????? ??????? ???? ??????????????, ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????, ? ?????? ??????????????? ?????? ?????????????? ??? ???????????????, ??? ??????? ?? ???????????????  
(??., ??? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ??? 18?? ?????????????? 1990, C?297/88 ??? C?197/89,  
Dzodzi, ?????????? 1990, ? I?3763, ?????????? 39 ??? 40, ?????? ??? ??? 14?? ?????????? 2007,  
C?64/06, Telefónica O2 Czech Republic, ?????????? 2007, ? I?4887, ?????????? 22 ??? 23).

35 ?????? ?????????????????????? ??? ??????? 32 ??? ??????????? ??????????????, ? ?????????????????????? ???  
????????, ?? ??????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????  
?????? ?????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????? ?????????????? ?????? ???  
????????????? ??? ??????? 17, ??????????????? 2, ??????????? ???, ??? ?????????? ????? ???.

36 ??????, ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???, ?????? ?????????????? ???  
????????? ??????, ?? ??????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????? ?????? ??????????????,  
????? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ???????????, ?????? ???????, ??? ??????????? ??? ???  
????????? ??????

37 ?????????????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ???????  
?????? ??????????????? ???????????????, ?? ?????? 17, ??????????????? 2, ??????????? ???, ??? ?????????? ?????  
??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ??????

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

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

39 ????????? ?? ? ???????? ??????????? ????? ?? ????? ????? ??????????? ?? ??????? ?????  
??? ?????????? ?????????????????? ?? ????????? ?????????? ??????????????, ' ????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????. ?? ????? ?? ????? ??????????????  
???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????, ????? ?? ?? ?? ??????????, ??? ?????????????.

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

?? ????? 17, ??????????? 2, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112/?? ?? ???????????,  
?? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ????? ????????? ????????????????? ??????,  
???? ?? ??????? ??, ?????????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ????? ??????? ?? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??????? ?????, ?? ????? ?????, ???  
?????????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??  
???????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ??????????????  
?? ??, ?? ??????????? ?? ?????????????? ????? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????  
???? ??????? ??????????? ? ?????????????.

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

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