

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

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 (?????????), ?????????????? ?? ??????, G. Arestis ? ?. ?????????????, ?????,

???????????? ?????????: 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; ??????????? ????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ?? L 74, 2011 ?, ??? 3, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ?? ??????????? ? ????????? ?? ????? ?????? Dresser-Rand S.A. (?????????? ??-????????? „Dresser-Rand ??????????“), ???????????, ??????????? ?? ?????????????? ??????, ? Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale, Ufficio Controlli di Genova ?? ?????? ?????????????? ????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??????? ?????????????? ??????????? (????????? ??-????????? „????“) ?? 2007 ? 2008 ?????????? ?????????.

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

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

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

„1. „?????????? ?? ??????“ ??????????? ??????????????????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ???????????????.

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

[...]

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

[...]“.

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

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

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

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

[...]

?) ??????????????? ?? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????????????? ????? ? ??????????? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????;

[...]

3. ??? ??? ? ???? ???, ????????? ? ???? 2, ??? ? ?
????, ????? ? ???? ? ???? ???? ? ???? ? ???? ?
???????? ? ???? , ? ? ???? ? ???? , ????? ? ? ?
????????”.

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

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

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

6 ??? 21 ? ????????? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? „???????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????, ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

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

7 ??? 38 ? ????????? ? ? ? ? ? 331 ? 30 ? ? ? 1993 ? . ? ? ? ? ? ? ? ?
????
1993 ? ., ? ? . 12), ????? „????????“ , ? ? ? ? ? ? ? ?

„1. [?] ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
26 ? ? ? ? ? 1972 ? . (? ? ? ? ? ? ? ? ? ? GURI, ? ? . 292 ? ? 11 ? ? ? ? ? 1972 ? ., ? ? ? ? ? ? ?
???? „ ? ? ? ? 633“), ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

2. ? „???????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?
?
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

3. ?? „???????????????? ?????????????“ ?? ????? ?:

[...]

b) ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ?? ??? ?? ??????? ?? ???????????????????
????, ?? ??????? ?? ??????? ????????? ??????. ??????????? ??????????? ?? ????????? ? ???
?????????? ?? ????????? ? ??????????????????? ??????????????? ??????????? ? ????, ?????????? ?
?????????????????? ?? ???????????????, ?????? ? ??????????? ?????? ???????????????, ?????? ??????????? ??
?????????????????? ?? ????????? ?????? ? ?????? ?????????? ???????;

c) ??????????????????? ?? ?????????? 2 ?? ??????????????? ?????, ??????????? ? ?????? ???????????????,
?????????? ? ????? 4, ??????????? ??????? ?? [???? ? 633], ?????? ?? ?? ??????????????????????? ?????;

d) ??????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? c) ??
?????, ?????? ?????? ????? ?? ????????? ?? ??? ?? ?????? ????????? ??????;

[...]

5. ?? ?? ?????? ?? „???????????????????? ?????????????“:

a) ??????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????????????????? ??? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ????? 1, ??????????
3, ?????? ?) ?? ??????????? [(????) ? 1999/85 ?? ??????? ?? 16 ??? 1985 ? . ?????????? ??????? ??
????????? ??????????????????? (?? L 188, ??? 1)] ? ????? 18 ?? ??????????? [(????) ? 2503/88 ??
????????? ?? 25 ??? 1988 ? . ?????????? ?????????????? ?????????? (?? L 225, ??? 1)], ??? ?????????? ??
?????????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????????, ??????????????????????? ?????, ?
?????????????? ??????? ?? ??????????????? ??? ?? ??????? ??????? — ? ?????? ?????????? ???????,
????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????; ?????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ??
?????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ???????, ?????? ??? ??????
?????????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ? ?????? ??????????????????????? ?? ???????
?????;

[...]

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

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

8. ????? 8 ?? ????? ? 633, ?????????????? „????????????? ??? ?????“, ??????????????:

„?? ??????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????“:

a) ??????????????, ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?? ??????????????????, ?? ??????????????? ???
?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????? ??????????? ?? ??? ??
?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????, ??????????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????????? ???
?????????????????. ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ??????????? ?? ?????????????????? ? ?? ??????

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

b) ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??????? ? ??? ? ? ?????????????? ??, ??????? ? ? ?????????????? ?? ???????, ??
????????????????? ?????????? ?? ? ? ?????? ??????, ? ??????????? ? ? ??????? ? ? ?????????????,
???????????? ? ?????? ? ?????????? ? ? ????????????? ?????? ? ? ?????????????? ? ?????? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ???? ? ?????, ????? ? ?????, ????? ? ? ??????????
? ?????? ????? ? ? ?????????? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????;
????????? ?????? ? ???? ?????????????? ? ?????, ??????? ? ? ?????????????????? ????? ??
????????????? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????;

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

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

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

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

10 ? ??????? ? ???? ??????? Dresser-Rand ??????? ??????? ??????? ? ?????
????????????, ?????????? ??????????, ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ??????. ? ? ?????????????????? ? ?
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????, ??????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ?
Dresser-Rand Italia Srl (????????? ?-????????? „Dresser-Rand ??????“).

11 Dresser-Rand ??????? ??????? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ? ??????? ?????
????????????????? ?????????????, ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????????.
????????????????? ?????????????? ??????? ? FB ITMI SpA (????????? ?-????????? „FB ITMI“),
?????????????????, ?????????? ? ??????, ??????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????, ?????????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ??????????????
????? ? ? ? ??????? ??????????????. ?????? FB ITMI ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ?
????????? ?????????????? ? ???? ? ? ? ?????? ? ? Dresser-Rand ??????, ?????? ?????????? ?
????????????????? ? ? ??????? ?????????????????? ? ? Dresser-Rand ???????.

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

13 ???? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ?????????? ?????????????, Dresser-Rand ??????, ?
????????????????? ? ? ? ? ?????????? ?????????????????? ? ? Dresser-Rand ???????, ?????, ? ? ? ? ??????? ? ?

???? 8, ????????? 1, ????? c) ? ????????? 2 ?? ???? ? 633 ??? ?????? ?? ????????? ????????? ?
?????????, ??????????????? ?? FB ITMI, ??? ?? ????????? ????. ??? ???? ?? ????????? ??
???????????? ??????????????. ??? ???? ????????????? ?? ????????? ????????? ??????? ??
?????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????, ??????????? ?? ????????? ?? ???????, ???????
????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????????.

14 ?????????????? Dresser-Rand ??????? ?????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??????? ?????????????????? „????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ??? 17, ?????????? 1 ?? ?????????????? [?? ???]“. ?????????????? ?????????? ????, ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?
????????????????????? ??????????.

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

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

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

„1) ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ???? ?? ?? ?????????????? ??
????? ?????, ??????????? ?? ?????????????? ???????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?
?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ??? ??????, ? ??????????? „????????????? ??
?????????“ ?? ??? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????????[?? ?? ???], ? ?????????? ?? ? ?? ????
??? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? FB ITMI ? [Dresser-Rand ??????]?

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 ?. ?? ??? TNT
Express Worldwide, C?169/12, ????? 24 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

28 ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????
????????? ?????? ?? ???, ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????, ? ?? ?? ?????????????

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

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

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

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

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

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

33 ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????
????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
????????????????? ?????? ??????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ??????????????
?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??
????????????????? ?????????? ? ?? ?????? ???????, ??????? ? ?????????????? „????????????? ?? ?????????“ ??
????????? ?? ?????? ?????????????.

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

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

36 ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ??????, ?? ?? ???????????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????,
? ??????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ???????.

37 ??? ?????? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????? ??
?????????????, ?? ? ?????????????, ?????? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????????.

38 ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ???????.

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

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

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

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

?????????

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