

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 11, ?, ??????????? 1, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?.
49, ??? ?????: ??? ????), ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????, ???
????????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????? (???).

2 ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? Enzo Di Maura
??? ??? Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Siracusa (????????????? ????, ???????????
?????????? ??????????????, ???????) (??? ?????: ?????????????? ???), ?????????? ?? ?????? ??????????????
?????? ??? ?? ?????????????? ??? 2004 ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???.

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

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

3 ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ??????, ??????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ?????????????, ??????????????, ???????, ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????
??? ??????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????.

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

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

4 ?? ?????? 26 ??? decreto del Presidente della Repubblica n. 633 – Istituzione e disciplina
dell'imposta sul valore aggiunto (????????????????? ?????????????????? ????. 633, ??? ? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????), ??? 26?? ?????????????? 1972 (GURI ????. 292, ???
11?? ?????????????? 1972), ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??????? ?????? (??? ?????: ?????????????? ?????????), ?? ?????? ?????? ??? ??????
«????????????? ??? ?????????????????? ??????? ? ??? ??????», ??????, ??? ?????????????? 2, ?? ???????????:

«??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????? ???, ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? 23 ??? 24, ??? ??????????
?????????????, ?????????????, ?????????????, ???????, ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?
????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????????
??? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?
????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ? ??????????????, ? ?????????? ??? ??????? ?
? ?????????? ??? ?????????????? ?????, ??? ? ? ?????? 19, ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??????????, ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? 25. ??? ??????????????
????, ? ?????????????? ? ? ??????????, ? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?
????????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????? 23 ? ???
?????? 24, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????, ????
??????????, ?? ??? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ? ?????? ?????????? ??? ??????????»

5 ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ???
?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????????????? ??

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

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

6 ?????? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? 35 000 ???? , ? E. Di Maura ????? ???? ????????????? ???? ????
???????? ???? ???? , ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????' ????????? ????
???????????????? ????????? ???? ????????????? ?????????????.

7 ? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ?????????????, ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? , ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? E. Di Maura.

8 ? ????????????? ?????????? ????????? ???? Commissione tributaria provinciale di Siracusa
(???????????? ????????????? ?????????? ?????????? ?????????????, ??????), ????????????????? ???? ,
???????????? , ? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

9 ?? ????????????????? ???? ?????? ????????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ????
???? ????????????????? ????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ???? ????
????????????????, ???? ????????????????????????? ???? ????????? ???? ???? ????
???????????????? ???? ???? , ????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ????????????????? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? . ?????? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ????????? ???? ????????????????? ???? , ???? ???? ???? ???? ???? ,
????? ???? ???? , ??????, ???? ???? ???? ???? , ????????????? ???? ????????????? ???? ????
??????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ? ???? ???? ???? ???? ????.

10 ??? ???? ?????????? ?????, ? Commissione tributaria provinciale di Siracusa (????????
???????????????? ????????????? ?????????? ?????????????, ??????) ????????? ???? ????????????? ????
???????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????:

21 ??????, ??? ???? ????????? ???? ??????????, ?? ?????????? ?????? ??
 ????????????? ?????????? (??., ??????, ????????? ???? 20?? ??????? 2002, ?????????
 ???? ??????????, C-287/00, EU:C:2002:388, ????? 47, ??? 14?? ????????? 2007, Horizon College,
 C-434/05, EU:C:2007:343, ????? 16, ??? ??? 21?? ????????? 2013, PFC Clinic, C-91/12,

?????? ??, ?????????, ???????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??? ??, ? ??????
???????????? ?? ????????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????? ??
????????, ??? ????????????? ?? ????? 23 ?? ????????? ?????????.

28 ? ??????????? ?? ????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
???????? ????????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???, ??' ????????? ??
????? ?????????? ??? ?? ?? ? ????????????? ?? ?????????? ??? ????????? ??????????
???????? ?????? ?? ??????, ??? ?????, ??? ?????? ?? ????????????? ?????????? ??
????? ?????? ????????? ?????????, ?? ??? ?????????, ?? ?????????? ???
???????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????? ????????????????? ??
???????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ????????????? ?? ?????? ?? ???
???????????????? ??? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ????????? ????????? ?? ????????? ?? ??????
???????????????? ????????????? ?? ????????????? ?? ?? ?????? ??????

29 ???????, ?? ????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ????? 11,
?, ?????????? 1, ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
???????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????
???????????? ????????????? ?? ? ????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????
???????????????? ?? ?????? ??.

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

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

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

**?? ????? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ??????, ?? ?????? ??????? 77/388/?? ? ?
????????????, ?? 17?? ????? 1977, ??? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????
?????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? – ?????? ??????? ?????
???????????????? ?????: ??????????? ??????????? ???, ??? ?? ?????? ?? ??????
????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
???????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ????? ??**

(?????????)

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