

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

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

21 ??????? 2018 ??????(*)

„???????????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ???????????
2006/112/? — ??? 273 — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? —
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? — ?????? ?? ?????????????? ?? ??? —
????????????? — ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ????????????????????? — ?????????????
?????, ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????“

?? ???? C?648/16

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Commissione tributaria provinciale di Reggio Calabria (????????? ??????? ??????? ??????
?????????, ??????) ? ?? ?? 3 ??? 2016 ?, ?????????? ? ??? ?? 16 ?????????? 2016 ?. ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Fortunata Silvia Fontana

?????

Agenzia delle Entrate — Direzione provinciale di Reggio Calabria,

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

????????? ?? ??: T. von Danwitz (?????????), ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, K. Jürimäe, C. Lycourgos, E. Juhász
(?????????) ? C. Vajda, ?????,

????????????? ?????????: N. Wahl,

?????????: V. Giacobbo-Peyronnel, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 18
?????? 2018 ?,

????? ?? ??????? ??????????????, ?????????????:

— ?? ?????????????????? ??????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????????? ?? ?????????????????,
????????????????? ?? R. Guizzi, avvocato dello Stato,

— ?? ?????????????????? ???????, ?? F. Tomat ? R. Lyal, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????????? ? ??????????
????????????? ?? 22 ??? 2018 ?,

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

?????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 273 ?? ??????????
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ????????? ?????? ????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ????. 1; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????,
2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ????. 7 ? ?????????? ? ?? L 74, 2011 ?., ????. 3, ?? L 249, 2012 ?., ????. 15
? ?? L 323, 2015 ?., ????. 31, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ??????????? ??? ?????? ??? ????? ?????? ????? Fortunata Silvia Fontana ?
Agenzia delle Entrate — Direzione provinciale di Reggio Calabria (????????? ?????????????????? —
?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ??????) (?????????? ??-????????? „?????????????
?????????????????“) ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
?????????? (???).

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

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

3 ?????????????? 59 ?? ??????????????? ?? ??? ??????:

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

4 ????? 2, ?????????? 1 ?? ??????? ?????????????? ???????????:

„?????????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ? ???:

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

?) ?????????????? ?????????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????????? ??:

i) ?????????????????????? ????? ? ????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????
?????, ??????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ????? ?? ??????????, ??????
?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????
282—292, ? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ????? 33 [?] 36;

ii) ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????
????????????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?
????????????????? ? ????? 3, ?????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????;

iii) ? ?????????? ?? ??????????, ??????????? ?? ?????????? ? ???????, ??????? ?????????? ??????
????????????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ? ?????????????????? ? ??????????? 92/12/??? ??
????????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
?????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?
?????????????????? ? ????? 3, ?????????? 1;

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

?) ??????? ?? ??????“.

5 ???? 73 ?? ???????????? ?? ??? ?????:

„??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ????????
74—77, ?????????? ??????? ???????? ??????, ?????? ???????????????? ?????????? ??????????,
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????
??? ?????? ?????, ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????“.

6 ?????????? ??? 242 ?? ??????? ??????????:

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

7 ???? 244 ?? ?????????????? ?????????? ??????????:

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

8 ???? 250, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

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

9 ?????????? ??? 273 ?? ??? ??????????:

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

[...]“.

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

10 ???? 39, ?????????? 1 ?? Decreto del Presidente della Repubblica n 600 recante disposizioni
comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi (?????? ? 600 ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????) ?? 29 ??????????
1973 ?. (GURI ? 268 ?? 16 ?????????? 1973 ?.) ?????:

„?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? [????????? ?? ??????????] ?????? ??????????????
?????????“.

[...]

d) ??? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?
????????????????? ? ?????????????????? ??? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ? ??? 33, ??? ?? ?????????????? ?? ??????????,
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ??????“

?????????, ???????? ? ??????????????, ????? ? ?? ?????? ? ?????????????, ??????? ??
[?????????? ? ? ??????????] ? ????????????? ? ???? 32. ??????????????? ? ? ?????????????
????????? ?? ??????? ?? ????????????? ??????????? ???? ???? ?? ???? ?????????? ?? ??????
?? ??????????? ??????????, ?? ??????? ?? ?? ? ?????????, ????? ? ?????????????????“.

11 Decreto del Presidente della Repubblica n 633, istituzione e disciplina dell'imposta sul
valore aggiunto (????? ? 633 ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ?????? ?????? ??????????
?????????) ?? 26 ??????? 1972 ?. (GURI ? 292 ?? 11 ??????? 1972 ?.) ?????? ?? ? ???????
?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ???????-?????????????. ??? 54 ??
???? ?????? ?? ????????? ??????????, ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ???????-
???????????????? ?? ??? ???? ?? ?? ??????? ???? ??????????? ????????????????? ??
???????????????? ??????????? ?? ??-????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??????, ?
????? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?? ?? ?????? ?? ???? , ??????? ??
???????????????? ????????? ????????? ??????????? ?? ?????????????.

12 ??? 62 bis ?? ??????-???? ? 331/93 (GURI ? 203 ?? 30 ????? 1993 ?.),
?????????????? ? ????? ? 427/93 ?? 29 ??????? 1993 ?. (GURI ? 255 ?? 29 ??????? 1993 ?.),
?????:

„1. ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ???
????????????? ? ?????????????????? ? ??????????? ?????????? ????????? ? ???? ?? 31 ???????
1996 ?. ??????? ????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ???????, ?? ??
????????? ??-????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??-
????????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ???? 11 ?? ??????-????? ? 69 ??
2 ??? 1989 ?., ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ????? ? 154 ?? 27 ????? 1989
?., ??????. ?? ???? ?? ??????????? ?????? ?????????? ????????????????? ??????? ?
????????????????????? ???? , ??????????????? ?? ?????????????? ???????, ????? ?? ?????
?????????? ?? ????????? ? ?? ? ? ????????? ????????????????? ?????? ?? ??????????????????
????????? . ??????????? ??????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????? ?? ?????????? ? *Gazzetta ufficiale [della Repubblica italiana]* ?? 31 ??????? 1995 ?. ??
????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????,
????????? ?? ?????????? 1995 ?.“.

13 ??? 62 sexies, ????????? 3 ?? ??????-???? ? 331/93 ?????:

„????????????????? ?? ???????????, ????????? ? ???? 39, ????? ??????, ????? d) ?? ?????? ?
600 ?? 29 ????????? 1973 ?. ?? ??????????? ?? ?????????????, ???????, ? ? ???? 54 ?? ??????
? 633 ?? 26 ????????? 1972 ?. ?? ??????????? ?? ?????????????, ???????, ???? ?? ? ?????????
? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ???? , ?? ???? ??????, ?????????,
????????????????????? ? ?????????????????? ???? , ? ?? ???? ??????, ??????, ????? ??????????
????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?????????? ???????, ?? ? ??????????? ???????????, ?????????? ?????????
???? 62 bis ?? ?????????? ??????“.

14 ??? 10 ?? ????? ? 146 ?? 8 ??? 1998 ?. (GURI ? 110, ??????? ?????????? ?? GURI ?
93) ?????:

$$[\dots]$$

3 ter) ? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
?? ??????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????????????????????? ?? ???????????
??????? ??????? ??????????, ?????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????????. ??????????
?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ?
????????????????????????? ??????????????, ???? ?????? ?? ?????? ??????????????????. ??????? ??????????????????
?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ???? 3, ?????????? 3, ??????
) ? ?) ?? ?????????????, ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? 322 ?? 22 ??? 1998
?., ?????? ???? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ?? ?????????????????? ??
????????? ?????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ??????? ?? ???? 32, ?????????? 1, ?????? ?), ?) ? ?)
?? ?????????????????????? ?????????? ? 241 ?? 9 ??? 1997 ?., ? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??
????????????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????
12, ?????????? 2 ?? ???????-????? ? 546 ?? 31 ?????????? 1992 ?.

$$[\dots]$$
$$[\dots]$$

[...]"

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

15 ??? Fontana ? ????????????????? ???? ?? ??? ? ??? ????????? 2010 ?. ? ????? ??
 ????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ? ? ?????.

16 ?? 14 ??? 2014 ?. ?????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????? ? ?????????
?????????????? ??????, ? ????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????.

17 ? ?????????? ?????????????? Fontana ??????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ????? ?? ?????? ?? ?????????????
?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????.

18 ?? 24 ????????? 2014 ?. ?????????? ?????????????????? ??????? ?? Fontana ??? ??
?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????????
????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ? ?? ??, ?????? ?? ?????????????? 2010 ?.

19 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? Fontana Commissione tributaria
provinciale di Reggio Calabria (????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ??????), ? ??????
????????? ??-?????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ??
????? ??????. ?? ??-????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????
????????????? ??????????? ?? ?????????-????????????????????? ? ?????????? ??????????????, ??? ?????
?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????, ?????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????. ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??? ?
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?
??????????????????.

20 ?????? Commissione tributaria provinciale di Reggio Calabria (????????? ?????????? ?????????
?????? ??????????) ??????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ??????????
?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????-
????????????????? ? ?????????? ??????????????, ? ??????????????????, ?? ????? „[?]????????? ??
????????????????? [? ?????????? ?????????????????] ?? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????????????
??????????????????“.

21 ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??-????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ? ?? ???????????????????????.

22 ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??
?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????, ?? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????????
????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???.

23 ??? ?????? ?????????????????? Commissione tributaria provinciale di Reggio Calabria (??????????
????????? ?????????? ?????? ??????????) ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????
????????? ?????????????????? ???????:

„?????????????? ?? ? ? ????????? 113 ????? ? 114 ?????, ?????? ? ? [????????????????? ?? ???],
????????????????? ??????? ???????, ?????? ?????????? ????? 62 sexies, ?????????? 3 ? ????? 62 bis ??
????????-????? ? 331/93, [????????????????? ? ??????] ? 427 ?? 29 ????????? 1993 ?, ? ?????? ?, ?
????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ? ?????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?
??????, ? ??-????, ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????“.

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

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

24 ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??????????????, ??? ?????
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????
?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ? ?????????????? ?
????????????? ?????????????, ????? ?? ?????????? ????????????? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ??? ? ??????????????
?????????

25 ? ??? ? ?????????? ?????? ?? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ? ?????????????? ?? ??????????????. ?????? ??? ? ?????? ?? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ??????
?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?
????????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ????????????? ?
?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ? ?????? ??????, ?? ???? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
(????????? ?? 26 ?????????? 2017 ?, BB construct, C?534/16, EU:C:2017:820, ? 16 ? ??????????????
????????? ??????????).

26 ? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?
????? ?? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
— ????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?
?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ????? — ? ? ?????????????????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????????????? ?? ???, ????? ? ? ?????????????? ?? ?????????
????????????????? ? ?? ?????????????????????.

27 ??? ???, ??? ???? ???? ?? ? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ??? ? ??????????
?? ?????? ? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????
???????? ?? ? ? ?????? ?? ?????????.

?? ?????????

28 ? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????, ?? ????????? 113 ??? ? 114 ???, ?? ?????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????, ?? ? ? ?????????? ??
????????????????? ??????, ?? ???? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????
?? ?????????????? ???.

29 ?????????? ??? ?????? ?? ? ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ???, ????? ? ?????????????? ?? ?????????
????????????? ? ? ? ?????????????????????? ?????? ?? ? ? ?????????? ? ??????, ?? ? ??????????
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ???
????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????
?? ?????????? ?????????????, ?????????? ? ?????? ?? ??????????, ?? ? ? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ???, ? ??? ?????? ?? ???? ?? ?????? ?? ? ? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ???.

30 ? ??? ?????????? ?????? ?? ? ??????????, ?? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ???
73 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????
?? ?????? ? ??? (????????? ?? 7 ????????? 2013 ?, Tulic? ? Plavo?in, C?249/12 ? C?250/12,

33 ????? ? ?????, ?? ?? ???? 273, ????? ??????, ????? ? ?? ???? 2 ? ???? 250, ?????????
1 ?? ????????????? ?? ??? ? ?? ???? 4, ????????? 3 ??? ??????, ?? ????? ????????? ?????? ??
???????????? ?? ????? ??????? ????????????????? ? ????????????????? ?????, ? ????? ???? ?? ??
???????????? ????????????? ?? ????? ??????? ?? ????????? ????????????? ??? ? ?? ?? ?????????????
????????? (???????? ?? 5 ????????? 2016 ?, ??? ?????????, C?576/15, EU:C:2016:740, ?. 41 ?
???????????? ????????? ?????????, ????? ? ?? 20 ???? 2018 ?, Menci, C?524/15, EU:C:2018:197,
?. 18).

35 ????? ? ??????????, ?? ????? ?????????????, ????? ???????, ????????????? ?? ?????
273 ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????????, ?????
????????? ?????? ????? ?? ?????????, ? ?? ????????????? ??? ?????????? ??
???????????? ??????? ?? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?? ??????
?? ????????? ?? ????? ??????? ?? ? ?? ??????????????????? ?? ?????????, ??? ?? ????? ?? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ????????????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ????? ? ??
????????? ??? ? ?????????, ? ??-????????? ??? ????????? ?? ????????? ?? ?????????????????
? ?? ??????? ????????????? (??, ? ??? ???? ??-????????? ??????? ?? 5 ????????? 2016 ?,
?? ?????????, C?576/15, EU:C:2016:740, ?. 43 ? 44 ? ??????????? ??????? ?????????, ????? ?
?? 17 ??? 2018 ?, Vámos, C?566/16, EU:C:2018:321, ?. 41).

36 ? ???? ?????? ???? 273 ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ??????? ??????????
 ?????? ?????? ???? ?????????????? ? ????????? ????????????? — ??????????, ?? ?????????
 ?? ?????????????????? ???? ?? ????????? ?? ?????????? ??????, ??? ????? ?? ??????? ??
 ????????? ??????????, ????????? ? ??????? ?? ????????? — ??? ? ??? ?? ???? ?? ??
 ????????? ?????????? ????????? ?? ??????? ? ??????????????????????? ?? ????????? ??????

37 ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?
????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??
????????????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 5 ?????????? 2016 ?., ??? ??????????,
C?576/15, EU:C:2016:740, ? 44).

38 ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????
?????????????. ?????? ?????? ??
?????, ? ?????? ??
?????????, C?576/15, EU:C:2016:740, ? 46).

39 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????,
?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ??????????????????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???.
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???,
????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 9 ??? 2015 ?., Salomie ?
Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454, ? 56 ? 57 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

40 ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????
?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? (????????? ?? 26 ?????
2018 ?., Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283, ? 33 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

41 ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????
????????????????????? ?????????? ??
????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????????????? ?????
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????? ??
?????? ? ?? ?????????????????? ?? ???.

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

43 ? ???? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ??????
????????? ?? ???? ?????????????????, ?????? ??-????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
(????????? ?? 3 ??? 2014 ?., Kamino International Logistics ? Datema Hellmann Worldwide
Logistics, C?129/13 ? C?130/13, EU:C:2014:2041, ? 30).

44 ? ???? ?????????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????, ?? ??? ??????????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?/??? ?????????????????????? ?? ? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????????????????????? ?????
????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????????????, ?????????? ?????? ?????????????????????? ??
????? ?????????, ?????? ? ??-????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????, ??????????

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

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

46 ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ??
????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????????? ???????
?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ???? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? — ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????, ???????
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ? ? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? — ??? ?????????? ?? ?????
????????? ??????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????????????? ? ?????????? ?? ??????? ??????????????????????????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ??? ? ? ??????? ?? ???????
????????????????????? ? ?????????? ???????, ? ?????? ??????????????, ? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??? X ?? ?????????????????? ?? ???, ??????
????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????.

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

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

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

????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ????????
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ? ?? ?????????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??????????
????????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? — ??????
????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ??????? ?????????? ??????????????
????????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ? ? ?????? ?? ?????
?? ??????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????
????????????????? ?????????? (???) — ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ? ?????????????????? ?
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ??
????????????????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ???????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ??????? ?? ???????
????????????????????? ? ?????????? ???????, ? ?????? ??????????????, ? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??? X ?? ?????????????? 2006/112, ??????
????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????.

??????

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