

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

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

??? 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, ?. ??????????, 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, ??????? ?? ?? ????? ????????? ?????
???????????????? ????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ????: ?????? ????)

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ????????? ?????? ?? Fortunata SilviaFontana
??? ??? 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 no 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 no 633, istituzione e disciplina dell'imposta sul
valore aggiunto (?????????? ?????????? 633, ??? ???? ?????? ?????????????????? ?????), ??? 26??
????????????? 1972 (GURI ?????. 292, ??? 11?? ?????????????? 1972), ?????????? ??? ??????????????
????????? ?? ??? ??????? ?????????????????????? ? ??????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???.
?? ?????? 54 ??? ??????????????? ?????? ???????????, ???' ???????, ??? ? ?????????????? ???
?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????
??? ?????????????????? ?????????? ?, ???????????????????, ??? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????
??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????.

12 ?? ?????? 62bis ??? ?????????? ??????????????? ?????????????????? 331/93 (GURI ?????. 203, ???
30?? ?????????????? 1993), ? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? 427 ??? 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 ?? ?????? 62sexies, ?????????????? 3, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? 331/93
?????? ?????????????????? ?? ?????:

«?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 39, ?????????????? 1,
????????????? d, ??? ?????????????????? ?????????????????? 600, ??? 29?? ?????????????????? 1973, ??? ?????
????????????????????? ?????????????????????? ???, ??? ??? ?????? 54 ??? ?????????????????? ?????????????????? 633,
??? 26?? ?????????????? 1972, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???, ?????????? ??
????????????????? ??????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ??? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? 62bis ??? ?????????? ??????????
????????????????? ??????????????????»

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

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

«????? ??????? ?? ?? ????? 113 ??? 114 ????? [????? ??? ?? ??? ?????? ????? ???] ? ???????
?????? ??????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 62sexies, ??????????? 3, ??? 62bis ???
????????? ?????????????? ??????????????? 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 ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????, ??????? ?? ??????? ?????? ???, ?? ??
????????? ???, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?????????????????????? ?? ? ??????? ??????

???????????? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ???, ?????????, ?????????? ??
????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???????, ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
????????? ?????? ??? ???, ??????, ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????
???????????????????? (??, ?????????, ?????????? ??????, ?????????????? ??? 5?? ?????????????? 2016, Maya
Marinova, 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, Maya Marinova, C-
576/15, EU:C:2016:740, ?????? 44).

38 ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????
????? ?????????????????? ??????. ?? ?????????????????? ??????????, ?????????, ?? ??? ?????????? ?????? ?????????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? (??., ?????????, ??????????
??? 5?? ?????????????? 2016, Maya Marinova, 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 ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ???, ???????
? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???, ?? ?????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????, ???
??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? X ??? ?????????? ?????? ???.

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

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

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