

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

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

11 ???? 2020 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ??????? ????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????? ??????????? 77/388/??? — ????????? 2 ? 6 — ?????????? ???? — ?????????? ?????? — ??????????? ?????????? ?? ??????? — ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????“

?? ???? C?94/19

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Corte suprema di cassazione (????????????? ??, ??????) ? ??? ?? 27 ??????? 2018 ?, ?????????? ? ???? ?? 6 ?????????? 2019 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?

San Domenico Vetraria SpA

?????

Agenzia delle Entrate,

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

Ministero dell'Economia e delle Finanze,

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

???????? ?? ??: P. G. Xuereb, ?????????????? ?? ?????????, T. von Danwitz ? A. Kumin (????????????), ?????,

???????????? ?????????: M. Szpunar,

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

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

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

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? J. Jokubauskait? ? S. Mortoni, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????????? 2 ? 6 ?? ??????

77/388/??? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? — ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?,
???. 1, ?????????? ??-????????? „????? ??????????“), ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????? (???).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ????, ?????????? ?? ?????? ?? San
Domenico Vetraria SpA ? Agenzia delle Entrate (????????? ??????????????????, ???????) ?? ?????? ??
?????????????????, ?????????????? ?? San Domenico Vetraria ?? ?????????????? 2005 ???????, ?? ???,
????????? ?????? ???????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? Avir SpA ??
????????????????????? ?? ??????????????.

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

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

3 ????? 2 ?? ?????? ?????????????? ?????????????:

„? [???] ?? ???????:

1. ?????????????? ?? ?????? ??? ???????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????;

[...]“[????????????????? ???????].

4 ????? 6, ?????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????:

„????????????? ?? ???????“ ?????????????? ?????? ???????, ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? 5“ [????????????????? ???????].

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

5 ?????????? ????? 30 ?? decreto legislativo n. 276 — Attuazione delle deleghe in materia di
occupazione e mercato del lavoro, di cui alla legge 14 febbraio 2003, n. 30 (?????????????????
????????? ? 276 ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ??
????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ? 30 ?? 14 ?????????? 2003 ?.) ?? 10 ?????????????? 2003 ?.
(????????? ?????????? ?? GURI, ?? 235 ?? 9 ?????????? 2003 ?.):

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

2. ? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??????“.

6 ?????????? ????? 8, ?????????? 35 ?? legge n. 67— Disposizioni per la formazione del bilancio
annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 1988) [????? ? 67/88 ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????? (????? ??
????????? ?? 1988 ?.)] ?? 11 ????? 1988 ?. (????????? ?????????? ?? GURI, ??° 61 ?? 14 ????? 1988
?., ?????????? ??-????????? „????? ? 67/88“) ??????:

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

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

7 ???? 2004 ? . Avir ?????????????? ???? ? ? ?????? ?????????????? ? ??????????? ? ? ???????????
San Domenico Vetraria, ? ? ???? ???? ? ? ?????????? ? ???? ? ? ??????????????? ? ????
?????????????. ? ???? ?????????? San Domenico Vetraria ?????????? ? ? ?????? ?????????????? ?????
????????? ? ???? , ?????????????????? ? ? ??????????? , ????????????? ? ? ??????????????????? ??????????? .
???????? ?????????????????? ? ? Avir ????????????? ? ???? ??????????????????? , San Domenico Vetraria
????????????? ???? , ? ? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ? ? ??????????????? .

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

9 ????????? , ?????? San Domenico Vetraria ????????? ?????? ???? ? ? ?????????????????? ? ?
?????????? ??????????????? , ? ?????????????? ? ? ?????????????????????????????? ? ? ? ?????????????????? ??? .
???????????????????? ? ? ? ?????? ? ?-????????????? ? ? , ? ? ???? ???? ??????????????????? , ? ?
????????????????????????? ??????????? ? ? ?????????????? ???? ? ? ?-????? ?????? ? ? ? ? ??????????????
???????????? ?????????? ? ? ???? ?????????????????????? ? ? ??????????????? , ? ?????? ? ?????????? ??????????????????? ,
????????????????? ? ? ?????????????????? San Domenico Vetraria ?????? ?????????????????? ????? ? ?
????????????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ? ? ???? 8 , ?????????? 35 ? ? ?????? ? 67/88 .

10 ????????? ? ??????????? ? ? San Domenico Vetraria ??????????????? ?????? , Corte suprema di
cassazione (???????????????? ???? , ???????) ?????? , ? ? ??????????? ???? ?????????????????????????? ? ?
????????????? ?????? ?????????????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ???? ???? ? ? ? ???? ? ? ??????????????
????????? ? ? ? ? ??????????????? ??????????? ? ? ??????????????? ? ? ?????? ? ? ??????????? ??????????????????? .

11 ? ???? ?????????????? ??????????????? ??????????????? ??????????? , ? ? ??????????? ???? 8 , ??????????? 35
? ? ?????? ? 67/88 , ??????? ?????????????????????????? ???? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ,
?????????????? ? ? ??????????????????? ??????????? , ?????????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????? ? ?
????????????? , ? ? ???? ? ? ? ? ??????????????? ? ? ?????????? ? ? ? ? . ??????????????????? ?????? ?????????????? ?????
? ? ?????????????? ? ? ??????????????? ???? ? ? ? ? ???? ???? ? ? ?????????????????????????? ? ? ?????????????? ??????
????????????????????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????????? ? ? ???? ??????? .

12 ???????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????? ? ? ?????????? ? ?
????????????????????????? ???? ?????????????????????? ? ? ??????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?
????????????????????????? ?????????? ???? ?????????? ? ? ???? 30 ? ? ?????????????? ? ? ?????? 5 ? ? ???????????????
????????????? ?????????????????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????????????????? ??????????????????? , ?
????????? ? ? ??????????????? ? ?-????????????? ?????????????????????????? ? ? ?????????? ? ? ??????????????????? ?????? ?
????????????????? ??????????????? ??????????????????? . ?????????? ? ? ?????????????? ?????????? ? ? ? ? ??????????????
????????????????? ? ? ?????? ??????????? .

13 ?????? ???? ??????????????????????????? , ? ? ???? ?????????? ? ? ?????????????????????? ?????? ? ? ??????????????
????????????? ? ? ?????????? , ?????????? ? ? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? , ?????????? ? ? ?????????????????
????????????????????????????? ?????? ??????????????? , ?????????????? ? ? ? ? ?????????????????? ? ? ??????????????? ? ? ?
?????????????????????? , ?????? ?????????? ? ? ? ? ?????????? ? ? ??????????????????? , ?????? ? ? ?????????? ?????? ?????? ?
?????????????????? .

14 Corte suprema di cassazione (????????????????? ????) ?????? ???? ???? , ? ? ?????????????????????
?????????????????? ?????????????? ???? ? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ? ??????????????????? ? ?
????????????????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? , ?????? ?????? ? ?
????????????? ?????????????? ? ? ??????????? ?????????????????????? , ? ? ? ? ? ? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?????? ? ?

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

15 ??? ??? ????????????? Corte suprema di cassazione (??????????) ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ????????? ??????????????????????

„?????? ?? ??????? 2 ? 6 ?? [????? ??????????], ?????? ? ?????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????? ?????? ??????, ??? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? [??] ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????“.

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

16 ?? ?? ?? ?????????? ?? ????????????? ??????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ??? 2, ?????? 1 ?? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????????? ? ??? ? ??????????

17 ?????? ??? ?????????? ??? 6, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? „????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????“.

18 ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??????, ?? ? ??????????, ?? Avir ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? San Domenico Vetraria, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????.

19 ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? „?????????“ ?? ??????? ?? ??? 2, ?????? 1 ?? ?????? ??????????.

20 ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????????? ??????????. ???, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??????? ?? ?? ??????? ? ??? (???????? ?? 22 ??? 2016 ?., ?eský rozhlas, C?11/15, EU:C:2016:470, ? 20 ? ?????????? ?????????? ?????????).

21 ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? „?????????“ ?? ??????? ?? ??? 2, ?????? 1 ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????, ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????????. ??????? ? ??????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? (?? ? ??? ???? ?????????? ?? 22 ??? 2016 ?., ?eský rozhlas, C?11/15, EU:C:2016:470, ? 21 ? 22, ?????? ? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? 22 ??????? 2018 ?., MEO — Serviços de Comunicações e Multimédia, C?295/17, EU:C:2018:942, ? 39, ?????? ? ?? 3 ??? 2019 ?., UniCredit Leasing, C?242/18, EU:C:2019:558, ? 69).

22 ? ?????????? ??????? ?? ?????????????, ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ???, ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? Avir ? San Domenico Vetraria.

23 ?????? ??? ?????????, ?? ? ??????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????

????????, ??-???????? ?????????????? ?? ????????? ?? Avir ? San Domenico Vetraria, ?? ???? ?????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ????? ?? ?? ???? ?????????????, ?? ????? ?????.

24 ????????? ?????? ????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ??????, ?? ??? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? Avir ??????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????.

25 ???? ?????? ?? ?????? ?? ????? ??????

26 ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 3 ???? 1994 ?, Tolsma, C?16/93, EU:C:1994:80, ?. 13—20 ? ?? 16 ????????? 1997 ?, Fillibeck, C?258/95, EU:C:1997:491, ?. 15—17), ?.?. ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ???? ?????????? ?? ?? ?? ????????? ? ?????????, ? ????????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 23 ????????? 1988 ?, Naturally Yours Cosmetics, 230/87, EU:C:1988:508, ?. 14 ? ?? 2 ??? 1994 ?, Empire Stores, C?33/93, EU:C:1994:225, ?. 16).

27 ??? ?????, ??? ?? ????????? — ???? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? — ?? ?????????? ?? ?????? ?? San Domenico Vetraria ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????.

28 ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???? 2, ?????? 1 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????? ? ???.

29 ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??-????????? ?????? ?????? ?? ? ??????, ??-????? ??? ??-????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 20 ?????? 2005 ?, Hotel Scandic Gåsabäck, C?412/03, EU:C:2005:47, ?. 22 ? ?? 2 ??? 2016 ?, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ?. 45 ? ?????????? ?????????? ??????????). ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? (????????? ?? 2 ??? 2016 ?, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ?. 46 ? ?????????? ?????????? ??????????).

30 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 2, ?????? 1 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ??????????

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

31 ? ????? ? ? ??????????????, ?? ?? ????????? ? ? ????????? ????????????? ??????????
???? ????????????? ?????????? ? ? ????????? ? ? ? ? ????????????????? ???? ?????????????
????????????, ????????????? ?????? ? ? ? ? ????????? ? ? ????????? ??????????. ?????????,
???????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ???? ???? , ????????? ? ? ???? ? ? ??????????
??????, ? ? ????????? ? ? ?????????????????.

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

???? 2, ????? 1 ? ? ????? ????????? 77/388/??? ? ? ????? ? ? 17 ??? 1977 ??????
???????? ????????????? ? ? ????????????????????? ? ? ????????? ??????? ???????
???????? ?????? ??????? — ???? ????????? ? ? ?????? ?????? ????????????? ??????????
???????? ????????? ??????? ??????? ? ? ? ? ????????? ? ???????, ? ? ? ? ????????? ?????????????
???????? ???????, ??? ??????? ? ? ????? ? ? ? ? ??????? ? ? ????????????? ? ? ??????? ? ?
???????? ?????? ????????????? ?????????? ????????????? ? ? ????????????????????? ? ? ?????????
? ? ????????????? ?????? ? ????????????? ? ? ??????????, ????????????? ??????
???????????????????????? ????? ? ? ????????????? ? ? ? ? , ????????????? ???????, ????????? ? ?
???????????? ????????????? ? ? ????????????? ????????????? ??????, ? ? ???? ???????, ? ??????????
??? ?????????????????????, ? ? ?????? ???????, ????????? ? ? ???????????.

????????

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