

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

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

??? 12?? ????? 2022 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? ?????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 201 – ?????????? ??? ?????? – ??? ?????? ??? ?????????? – ?????????? ?????????????? ?????????? – ?????????????? (E) 952/2013 – ?????? 77, ?????????????? 3 – ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? – ?????????»

???? ????????? C714/20,

? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ????, ??? ?????????? ? Commissione tributaria provinciale di Venezia (????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????) ? ? ?????????? ??? 17?? ?????????????? 2020, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? 24 ?????????????? 2020, ??? ?????????? ??? ??????

U.I. Srl

????

Agenzia delle dogane e dei monopoli – Ufficio delle dogane di Venezia,

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

????????????? ??? ????? I. Ziemele, ?????????? ??????????, T. von Danwitz (?????????) ??? P. G. Xuereb, ??????????,

????????? ??????????????: T. ?apeta

?????????????: ?. Calot Escobar

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

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

- ? U.I. Srl, ?????????????????? ??? ????? M. C. Santacroce ??? A. Dal Ferro, avvocati,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? G. Palmieri, ?????????????????? ??? ??? G. Albenzio, avvocato dello Stato,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?? M. T?????????????, ?????? ??? ??? ??? ??. ?????????????? ??? ?. ???????,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios, F. Clotuche-Duvieusart ??? F. Moro,

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

???????

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

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

? ? ? ? ? ? ? ?

3 ?? ?????????????? ???????? 43 ??? 44 ??? ???????? ??? ?????? ?? ??????:

«(43) ?? ????? ???? ?? ?????? ?????? ?? ????? ??? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????
 ??? ????? ???? ?? ?????????.

(44) ?????????? ?? ?????? ??? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
 ??? ??????? ????? ?? ? ? ? ??????? ? ? ? ?????? ?????? ????????????? ?????????? ??? ??? ???????
 ??? ??????,»

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

5 ???? ?? ????? 30, ????? ?????, ??? ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?
 ??????, ??? ?????? ??? ?????, ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??????????
 ??? ???? ?????? ??? ?????? 29 ???.

6 ?? ????? 70 ??? ????? ????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ???
 ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????????????????? ???
 ??????????? ???????.

7 ???? ?? ????? 71 ??? ??????? ??:

«1. ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ???
[???????], ?? ??? ??? ?? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ????? 156, 276
??? 277 ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????????
????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???
? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????
??? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????.

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

2. ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? 1, ??????? ??????, ?? ?????? ??
????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????»

8 ?? ????? 201 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«????? ?? ?????????, ? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????»

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

9 ?? ????? 5 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????:

«??? ??? ?????????? ?? [?????????????] ??????, ??????? ?? ?????????? ???????:

[...]

6) “????????????? ?????????????”: ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????,
????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
????????????????? ???????

[...]

12) “????????????? ??????????”: ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ???
????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????, ??????????????, ?????? ?????????? ??????????
?? ?? ?????? ?? ??????????????

[...]

15) “?????????????”: ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ??????????
????????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ??????,
????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?? ??????? ??
????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ? ??????????????

[...]

18) “????????????? ??????”: ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????
????????????? ??????????????

19) “????????????”: ??????? ?????????? ?????????????? ??????????

20) “????????????????? ??????”: ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????

[...]».

10 ?? ????? 18, ?????????? 1, ??? ????????????? ?????? ?????????? ?? ?????:

«???? ????????? ?????? ?? ?????? ????????????? ?????????????.

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

11 ?? ????? 77 ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 1, ?? ?????? ?????????????? «????????????? ?????? ??? ??????», ??? ?????????? 1, ?? ?????? ?????????????? «????????? ?????????????? ??????», ??? ?????? III ??? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????? «????????????? ?????? ??? ??????», ?????????? ?? ?????:

«1. ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????????»

?) ??? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????,

?) ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????.

2. ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????.

3. ?????????? ?????? ? ??????????????. ?? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????»

???? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 1 ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????»

12 ?? ????? 84 ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????»

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

13 ?? ????? 1 ??? Decreto del Presidente della Repubblica n. 633 – Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto (????????????? ?????????????? 633 ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????), ??? 26?? ?????????? 1972 (????????? ?????????????? ??? GURI ????. 292, ??? 11?? ?????????? 1972, ??? ????: ?????????? ?????????? 633/1972), ?????????? ?? ?????:

«????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ? ??????????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????»

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

?? ????????? ????????????? ?????? ?????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ??????????»

19 ?? ?????? 1 ??? Decreto-Legge n. 746 – Disposizioni urgenti in materia di imposta su valore aggiunto (????????? ?????????????? ?????????????? 746, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????), ??? 29?? ????????????? 1983 (GURI ????. 358, ??? 31?? ????????????? 1983), ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ????? 17, ??? 27?? ?????????????? 1984 (GURI ????. 59, ??? 29?? ?????????????? 1984), ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? (??? ?????: ?????? ?????????????? ????????????????? 746/1983), ?????????? ?? ?????:

«?? ?????????? ?? ?????? 8, ?????????? 1, ?????????? c, ??? ?????????? 2, ??? [????????????? ?????????????? 633/1972], ??? ?????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????:

a) ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? a ??? b ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????????????? ?? ?? 10 ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 20 ??? ?????? ?????????????? [...].

[...]

c) ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? Agenzia delle Entrate (????????????? ???), ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????. [...].»

20 ?? ?????? 2, ????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 1, ????????????? 1, ?????????? c, ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????»

21 ?? ?????? 3 ??? Decreto legislativo n. 374 – Riordinamento degli istituti doganali e revisione delle procedure di accertamento e controllo in attuazione delle direttive n. 79/695/CEE del 24 luglio 1979 e n. 82/57/CEE del 17 dicembre 1981, in tema di procedure di immissione in libera pratica delle merci, e delle direttive n. 81/177/CEE del 24 febbraio 1981 e n. 82/347/CEE del 23 aprile 1982, in tema di procedure di esportazione delle merci comunitarie (????????????? ?????????? 374 ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? 79/695/??? [??? ??????????????], ??? 24?? ????????? 1979, ??? 82/57/??? [??? ?????????????], ??? 17?? ????????????? 1981, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?? ?????????? 81/177/??? [??? ?????????????], ??? 24?? ?????????????? 1981, ??? 82/347/??? [??? ?????????????], ??? 23?? ?????????? 1982, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????), ??? 8?? ?????????? 1990 (????????? ?????????????? ??? GURI ????. 291, ??? 14?? ?????????????? 1990), ?????????? ?? ?????:

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

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

27 ?? ?????? ???????????? ?????????????? ??, ???????? ?? ?? ???????????? ???, ? ??????????
????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ???????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ??????
????????????? ?? ?? ?? ?? ??????. ??????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ??
???? ?? ?? ?? ?????????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
17?? ???????? 2014, Equoland (C?272/13, EU:C:2014:2091). ??? ???, ?????? ? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????
????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????,
??????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ???????????????? ??????, ???
??????????????? ?? ?????? 34 ?? ???????????? ?????????????? 43/1973, ?? ??????????, ?????? ?
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????
?? ??.

28 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ???????????????? ???, ??? ??
?????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ???????? ???????? ??????????????, ???????? ?? ?? ??????
201 ?? ?????????? ??, ?? ???????? ?? «???????????» ?? ???????? ?? ?? ?????????? ?? ??
???? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????????????.

29 ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??, ?? ?? ?? «???????????» ?
«????????????????????» ?? ?????????????????????? ?? ???????? ?????? ???????? ??????????
?? ?? ?????? ?? ? ???????? ?????????? ?????? ?? ???????????????? ?????? ?? ???????? ??
????????? ?? ??, ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ??????????,
?? ?? ???????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ??????. ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
????, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????, ???
?? ??????.

30 ?????, ? ?????????? ?? ?????? 77, ???????????? 3, ?? ???????????????? ?????? ??, ????,
?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????

31 ?? ?? ?????????? ???, ? Commissione tributaria provinciale di Venezia (?????????????
????????????? ?????????????? ?????????) ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????? ?? ?????????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????.

«1) ??? ?? ?????? 201 ?? ?????? [??], ?? ?????? ?????? ?? “????? ?? ?????????, ? ??
????????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????”, ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????
(????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????: ?????? ?? ???????????????? ?? ?? ??????
?? 17?? ???????? 2014, Equoland, C?272/13, EU:C:2014:2091), ? ?????? ?? ??????????????
????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????;

?????????? ??????????) ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????
?? ????????? ?? ???????.

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

37 ??? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ???????????.

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

38 ?? ?? ????????? ????????????????? ?????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ???
?????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 77,
????????????? 3, ?? ??????????????? ??????? ?? ?? ??????? ??, ?????? ?????? ?? ??????????
?? ??????, ? ????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ??
?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ? ??????? ?????? ?? ?? ?? ???????????????.

39 ??? ?????? ???????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????,
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????? (????????
?? 18?? ??????????? 2020, Kaplan International colleges UK, C777/19, EU:C:2020:934, ?????? 39
?? ?? ?? ?????????????????? ???????????).

40 ?????????????????? ??, ?????????? ?? ??????? 18, ?????????????? 1, ?? ?????????????????? ??????, ?
????????? ??????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ???????.
?????????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? «????????????? ?????????????», ?????? ?????? ??????????
?? ?????? 5, ??????? 12, ?? ?? ?? ???????, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ??????
????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????????? ?? «????????????????», ?????? ?? ?????????? ??
???????? 5, ??????? 15, ?? ?????????????????? ???????.

41 ??????, ?????? ?? ?????? 77, ?????????????? 3, ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?
????????????????? ??, ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????????, ?????????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????????????????? ? ?????????????? ???????????.

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

43 ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?
?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ???????????.

44 ?????????, ??????, ?? ?????? 77 ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????? 1,
?? ?????????????? 1, ?? ??????? III ?? ??????? ??????, ?? ?????? ?????????????????, ??????????????,
«?????????????? ?????? ?? ?? ??????????», «????????? ??????????????? ?????????» ?? «??????????????
????????? ?? ??????????????». ???????, ?? ?????????????? 1 ?? 2 ?? ??????? ?????? ??????????????
????? ??????????????? ???????.

45 ?????????, ?????? ?? ?????? 5, ??????? 19, ?? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????? «?????

53 ?? ?? ????? ????????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ??????, ???' ??????, ??
 ??????????????? ?? ?? ?????? 201 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? ??

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

54 ?????????, ????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ????? ????????????????? ?????????,
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????, ????? ?????? ??????????, ?????????? ?????????
????????????????????, ????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????. ?
????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 71, ?????????????? 1,
????????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??
????????????? ??? ????????? [????????????? ??? 10?? ?????????? 2019, Federal Express Corporation
Deutsche Niederlassung, C?26/18, EU:C:2019:20, ?????? 41, ??? ??? 3?? ?????????? 2021,
Hauptzollamt Münster (?????? ??????????? ??? ???), C?7/20, EU:C:2021:161, ?????? 29 ??? ?????
????????????????????? ??????????????].

55 ??? ?? ?????????? ??? ????????? 201 ??? ?????????? ???, ????? ?? ?????? ? ??? ?????? ???
???????????? «????????????? ??? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????», ?????????????? ??? ??
?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????
43 ??? ??????????, ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????

56 ?????????, ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ??? ???
????? ?????????????????? ??????? 44 ??? ?? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????
???? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????

57 ????? ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ???
?????? ?????? ?? ?????? 201 ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????, ?? ??????????????,
??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???, ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????
?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ??????????????,
??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????
????????????????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????

58 ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 288, ?????? ?????????, ?????, ? ?????????? ??????????
????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????

59 ????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????
????????????????????, ?? ??? ?????????????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? (????????? ??? 24??
????????????? 2013, ?????????? ?????? ??????????, C?151/12, EU:C:2013:690, ?????? 26 ??? ?????
????????????????????? ??????????????).

60 ????? ??? ?????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????
?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???

1) ?? ????? 77, ?????????? 3, ??? ?????????? (?E) 952/2013 ??? ??????????
????????????? ??? ??? ??????????, ??? 9?? ?????????? 2013, ??? ?? ????????? ???
????????? ?????????? ??????, ??? ??? ?????? ???, ?????? ??? ??????????
??? ????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ???, ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????.

2) ?? ????? 201 ??? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28?? ??????????
2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ??????, ????? ??? ??????
??? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ??????? ?????????????? ??????????????
?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????
????????????? ?? ??? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ????????? ?
?? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????? ??????????, ?? ??????? ??? ??? ?????????? ???
?? ?????? ??????.

(?????????)

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