

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

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

7 ??? 2024 ?????? (*)

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

? ? C?341/22

? ?????? ????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Corte
suprema di cassazione (????????? ?????????? ??, ??????) ? ??? ?? 19 ?? 2022 ?, ??
? ??? ?? 25 ?? 2022 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ???

Feudi di San Gregorio Aziende Agricole SpA

?????

Agenzia delle Entrate,

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

?????? ?? ?: K. Jürimäe, ?????????? ?? ???????, K. Lenaerts, ?????????? ?? ??,
????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, N. Piçarra, N. Jääskinen (?????????) ? M.
Gavalec, ????,

????????? ??????: A. M. Collins,

?????: C. Di Bella, ????????????,

????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? 14
?? 2023 ?,

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

- ?? Feudi di San Gregorio Aziende Agricole SpA, ?? R. Nicastro, avvocata,
- ?? ????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????? ?? ????????????,
????????? ?? D. G. Pintus, P. Pucciariello ? F. Urbani Neri, avvocati dello Stato,
- ?? ????????????, ?? A. Armenia, F. Moro ? P. Rossi, ? ?????????? ??
???????????,

???? ?? ?????? ???????, ????????????, ?? ?????????? ??, ?????????? ? ??????????
????????? ?? 28 ??????? 2023 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 9, ????????? 1 ? ???
167 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ??????
?????? ?? ?????? ????? ?????????? ?????? (?? L 347, 2006 ., ??? 1; ??????????
?????? ?? ?????????? ????, 2007 ., ??? 9, ??? 3, ??? 7) (????????? ??-??????
„????????? ?? ???“), ????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? (??), ?? ????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ??????????.

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ????? Feudi di San Gregorio Aziende
Agricole Spa (????????? ??-?????? „????????? Feudi“) ? Agenzia delle Entrate (????????? ??-
?????? „????????? ???“) ?? ????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???.

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

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

3 ??????? ??? 9, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ???:

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

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

4 ??? 63 ?? ??? ?????????? ??????????:

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

5 ??? 167 ?? ?????????? ?????????? ????:

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

6 ??? 168, ????) ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????:

„????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ???, ?????? ??? ???????, ? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ???
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?
????????? ?? ????:

?) ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
?? ????, ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ????
????????????? ???“.

7 ??????? ??? 273 ?? ?????????? ?? ???:

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

[...]“.

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

8. ??? 30 ?? legge n. 724 — Misure di razionalizzazione della finanza pubblica (????? ?
724/1994 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????), ?? 23
????????? 1994 ?. (????? ?????? ?? GURI ?? 174 ?? 30 ?????? 1994 .) (????? ??
???????? „????? ? 724/1994“) ? ????????? „????????? ??? „????????? ?????“. ?????? ??
????????“ ? ?????????? ?, ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??????????????, ????:

„1. ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?
?????, ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ??????????,
????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ???, ? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ??
?????????, ??? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ??????-?????????
????? ? ??????????????, ? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ?? ??????????
? ?????????, ?????? ?????? ??????????, ? ??-????? ?? ?????? ?? ?????, ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????:

[...]

4. ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ???
????????? [...] ??? ?????????? [...] ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?
????????? ?? ????. ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???
????? ?? ?????????, ?????? ?? ??-????? ?? ??????, ?????????? ??? ?????????? ??
?????????, ?????? ? ?????? 1, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ???
?????????, ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ???

4 bis. ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????,
????????????? ?????? ???, ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? 4,
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ? ?????????? ?? ?????? [...].

[...]“.

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

9. Vigna Ottieri Srl (????? ??-????? „????????? Vigna“) ? ?????????? ??
????????? ????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??
????? ? ?????? ?????? (?????).

10. ?? 22 ?????? 2010 ?. ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? Vigna ???
?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??-????????? ?? ???????, ?? ??

????????? ?????? 2008 ?. ?? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????? (?.... „????????? ???? „????????? ?????“), ??? ???. ??????????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 30 ?? ?????? ? 724/1994 ?? ??????, ?? ??????????? ?? ?? ???????????. ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???, ?? ?????????? Vigna ?? ? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? 2006 ?, 2007 ?. ? 2008 ?. ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? Vigna ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? 42 108 EUR ?? ?????????? ?????? 2009 ?.

11 ?????????? Vigna ??????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????
???? Commissione tributaria provinciale di Avellino (?????? ??????? ?? ?????????? ??????,
?????). ? ??????? ?? 18 ????? 2012 ?. ??? ?????????? ??????? ??????? ??????.

12 ?????????? Feudi, ????? ??????? ?????????? Vigna, ?????? ?? 27 ??????? 2012 ?, ?????? ??? ?????? Commissione tributaria regionale della Campania, sezione distaccata di Salerno (????????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ??????, ??????), ????? ?????? ??????.

13 ?? 27 ??? 2014 ?. ?????????? Feudi ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????? Corte suprema di cassazione (????????? ?????????? ???, ??????). ?? ??????? ??
???????, ?? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?
???????, ?? ???.

14 ??????????? ?????????? ??????? ?? ???????, ?? ?????????????? ??????????
?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? „????????? ?????“ ? ??
????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ????, ?????? ?????????? ?????????? ??????????????
??????, ?? ? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ??????????. ??
????? ??? 30 ?? ?????? ? 724/1994 ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??
?????????????, ?? ???? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????
?????????????, ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ? ??????
?? ??????????, ?? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ????? ?? ??????????. ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ????, ?? ??????, ?? ?????? ?????? ??????
?? ? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????.

15 ?? ??????????????? ?????????? ???????, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ???????????
?????????????? ?????????? ?????? ????? ?? ?? ????? ??????????? ??????????? ? ???????
?????????? ??????? ???????, ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???,
????? ??????????? ??????? ????. ????. ????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ???????, ????. ?? ??
?????????. ? ?????? ?????? ??????????? ??????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????? ??????? ????. ?????? ?????? ????? ?? ??????????????? ??????? ???????
?????????? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ???
????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ???????, ??????????? ??????? ?? ?? ?? ????.
?? ????????. ?????? ????. ??????????????? ?????? ?? ?? ???????, ??????????? ??????? ?? ?? ??.

16 ??? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ???? ????????, ?? ??????
??????, ??? ?? ??????????, ??? ????? ?????????? ?????????? ? ??? ??????, ??? ?????? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
?????????, ??? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ? ??????????
??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????? ??
??????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ????. ?
???? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??
9, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ???, ?? ????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ??

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

17 ?? ?????? ????, ??? ?????????? ??? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ???????????????
?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??, ?????? ?? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ??, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ??, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ??, ? ??-????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??.

18 ?? ?????? ????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???????????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?????????? ?? ?? 30 ?? ?????? ?? 724/1994, ?????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????? ??????. ??????? ?? ?? ??, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??
????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??, ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??
????????? ???????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??.

19 ??? ?? ?????? Corte ??????? ?? ?????????? ??) ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?
?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????:

„1) ??? ?? ?? 9, ?????? 1 ?? [????????? ?? ??] ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????
— ?? ?? ?? ?? ?????? — ?? ?????????? ?? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
?????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????

2) ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??, ?????????? ?? ?? ?? 167 ?? [????????? ?? ??]
?? ??] ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??
[?? ?? 30, ??????? 4 ?? ?? ?? 724 ?? 1994 ?] ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????? ?? ?? ?????????? — ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? — ?? ?????????? ?? ?? ??, ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??

3) ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??, ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? — ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??

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

?? ?????? ???

20 ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ???? ??????? ??
????? 9, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??? ?? ????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?? ??? ?? ???? , ?????? ?????? ?????
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ,
????? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???????, ? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ???? , ?????? ??
?? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? .

21 ?????????? ???? 9, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? „????????????????? ???“ ? ?????? ????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ????, ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????. ?????????? „????????????? ?????“ ? ?????????? ?? ??? 9, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????.

22 ??? ????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ???
????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? „????????????? ??????“, ??
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
???? ?? ??? ?? ?, ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? (????????? ?? 25 ??????? 2021
?, Gmina Wroclaw (????????????? ?? ??????? ?? ??????????), C?604/19, EU:C:2021:132, ?.
69 ? ?????????? ??????? ??????????).

23 ?? ????? ???????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???? ?? ??? ?? ?????? ??
?????????? ?? ???????, ??????? ? ??? ?????? ????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ??????,
????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????, ?????
????????????? ?? ??????????, ??????? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????? ??? ??????????.
????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ????? ?????????? ?????? ???
????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??????? ?, ?????? ?? ?????????? ? ??? 21 ??
????????? ???????, ???? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ???
????????? ?? ??????? ?????? ?? ???.

24 ? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ????? ?????????? ???????
???????, ? ??????? ?????????? ??????? 2008 ?. ? ?????? ?????????? ??????? ???????, ?? ??????
????????? ?????? ? ?????, ?? ???????????? Vigna ?? ? ??? ???????????, ??? ?????????? ?
????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? 9, ?????????? 1, ?????? ??????
?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????? ? ??????? ?? ??????? ???????, ?????????? ? ?????? 22 ??
????????? ???????.

25 ?? ??????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??? 9,
????????? 1 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?? ??? ?? ???? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ???, ?????? ?????? ?????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ??
????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ??????, ?????? ??????????? ?? ???????????,

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

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

26 ? ?????? ?? ?????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ????
???? 167 ?? ??????????? ?? ???, ?????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ? ??
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????
?????????????????, ?????? ????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ?????????? ? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

27 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????, ?? ??????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ??
??????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ???
?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ????. ??????????????
????????????? ? ??? 167 ? ?. ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
???? ? ?????????? ?? ??? ? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ????? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ??????
??? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????. ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ????
????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ??????????, ??? ?????????? ?? ??? ??????
???? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ????. ?????????? ??????????????????????
????, ?????? ? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ????
?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????
?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? (?. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 25 ?????? 2021 ?,
Amper Metal, C?334/20, EU:C:2021:961, ?. 23 ? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? 25 ???
2023 ?, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (?? — ?????????? ??????),
C?114/22, EU:C:2023:430, ?. 27 ? 28, ?????? ? ?????????? ?????? ??????).

28 ??-??????????, ?? ??? 168, ????) ?? ??????????? ?? ??? ???????, ?? ?? ?? ?? ???
?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????, ? ??????????? ?? ?? ?? ??????????
?? ??????. ?????, ?????????????????? ??? ?????? ?? ??? „????????????????? ???“ ??
?????? ?? ??? ??????????. ?????, ??????? ?? ?????????, ?? ?????? ??? ?? ?? ?? ??????
??????, ?????? ??????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??
?????? ?? ??????????? ?? ?????, ?????? ?????? ?? ? ?????????, ? ?? ?? ?? ??? ?????? ??????? ??
????? ?????????????? ??? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 8 ?????? 2022 ?,
Finanzamt R ([?????????? ??] ??? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????????), C?98/21,
EU:C:2022:645, ?. 39 ? ?????????? ?????? ??????).

29 ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? ???????, ?? ?????? ??? ?? ?????? ???????????
??????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ???, ?? ??????? ? ?????????? ?? ?? ?? ???
????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?? ??? ??
????????? ???????, ?????????? ?????? ?? ???????????. ??????? ?? ?????????? ?? ??? ??,
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??? ?? ??? ??,
????????? ?? ?????????? ??, ?? ??? ?? ?????????, ?????????? ?????? ?? ??? ?? ??? ??
????????? ???????, ?????????? ?????? ?? ?????????? (?????? ?? 8 ?????? 2022 ?,
Finanzamt R ([?????????? ??] ??? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????????), C?98/21,
EU:C:2022:645, ?. 45 ? ?????????? ?????? ??????).

30 ?????? ?? ???, ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????????
????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???????

????????? ? ????? ?? ?????? ??????? ??????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ???????????, ?????
????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ???? ???? ????
?????? ???????????????, ?????????, ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ??? ???????, ?????? ??
???????. ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?? ???????????
????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??? (?? . ? ??? ?????? ?????? ??????? ?? 12
?????? 2020 ?, Sonaecom, C?42/19, EU:C:2020:913, ?. 42 ? ?????????? ??????? ???????).

31 ?? ??????????? ??-????? ?????????????? ???????, ?? ? ?????????????? ?? ??? ???
??????????, ????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????????
?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ???????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ???
?????????? ??????, ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ????. ?????????, ?? ??????????? ?
????? 27 ?? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
??? ? ???????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??
?????????? ?????????????? ???, ??? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
??????????, ??? ??? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????????.

32 ?? ?????? ??????, ?????? ??? ??? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???
????? ?? ??? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???
?? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??? ?? ?? ?? ??? ??????????.

33 ????????? ? ?????????? ?? ?? ????????, ?? ??????? ?????? ?????????? ??????,
?????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????????? ?????????????? ? ???, ??????? ?
?????????? ?? ?????????? 2006/112, ? ?? ????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ???????
?????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?? ???? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????. ????????????, ??? ? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??, ??? ? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?
????????? ? ??????? ?? ?? ? ?? ?????????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 3 ??? 2005
?, Fini H, C?32/03, EU:C:2005:128, ?. 34 ? 35, ? ?? 25 ??? 2023 ?, Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej w Warszawie (?? — ??????? ???????), C?114/22, EU:C:2023:430, ?. 41 ?
?????????? ??????? ???????).

34 ??? ??? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ??????, ??????? ?? ?????? ????, ?????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ??
????????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???? , ??
???????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? , ? ?????? ?? ?????? ??????. ???
????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (?????? ?? 25 ?? 2023 ?, Dyrektor Izby
Administracji Skarbowej w Warszawie (?? — ?????? ??????), C?114/22, EU:C:2023:430,
?. 43 ? ?????????? ?????? ??????).

35 ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ? ??????, ?? ?????????????? ??????? ??????? ???????,
?? ??????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ??? ???????, ?? ??? ???????, ???????
?????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????????? ?? ??????????
2006/112 ??????? ?? ?? ?????????????? ???????????????, ?????? ? ??????????????, ???????, ??
????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ???????????, ?????
?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??? . ?? ????
??????, ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ??????, ?? ???????, ?? ??????????? ???
?? ??????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ????? ?????????? ??????????? (???????)
?? 21 ??????? 2006 ?, Halifax ?, C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 74 ? 75, ? ? 25 ??? 2023
?, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (?? — ??????? ?????????), C?114/22,

EU:C:2023:430, ? . 44 ? ?????????? ??????? ???????).

36 ????? ?? ??????????? ?? ??? ??????????, ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????,
?????? ?? ??????? ? ??????? ?? ???, ?????????? ??????? ?????????????? ??????????????, ??????
?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???
?????????? ?? ??????? ??????????, ????? ??????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ???
?? ?????????? ?? ??? (??????? ?? 16 ??? 1998 ?, ICI, C?264/96, EU:C:1998:370, ?. 26 ??
25 ??? 2023 ?, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (?? — ????????
????????), C?114/22, EU:C:2023:430, ?. 46 ? ?????????? ??????? ?????????).

37 ??????? ?? ?? ?????????? ????, ?? ???????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?? ??? 273 ?? ??????????? ?? ???, ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ???
? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????????? ?? ????. ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? ????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? (?????? ?? 9 ??????? 2021
?., Kemwater ProChemie, C?154/20, EU:C:2021:989, ? 28 ? ?????????? ??????? ??????? ?
?? 25 ??? 2023 ?, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (?? — ???????
??????), C?114/22, EU:C:2023:430, ?. 47 ? ?????????? ??????? ???????).

38 ? ??????? ??????????? ??????????? ??????????, ?? ??? 30 ?? ?????? ? 724/1994 ??? ??
??? ?????? ? ????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? „???????” ?????“. ???
?????, ?????????????? ? ????, ????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????
?? ??????? ????, ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ???????,
????? ?????????? ?? ? ??????????, ?????? ??? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??????????????. ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ????, ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ??
?? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????.

39 ??????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ???
????? ??? ? ???????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ??????
????????? ?? ?????????? ???????, ???????? ? ?????? 33—36 ?? ?????????? ??????.
????????? ??? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ???? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ? ??? ??
????????? ?? ?????? ????. ???????????, ???? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? 34 ??
????????? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??
????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????.

40 ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?? ????? ??????? ?? ????? ?? ??????? ?? ???????,
??????????, ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ???????????, ?? ??????????? ?? ???????, ?? ??
? ?????????????? (??.. ? ????. ?????? ?? ??????? ?? 11 ??????? 2021 ?, Ferimet, C?281/20,
EU:C:2021:910, ?. 52 ? ?????????? ?? ??????? ?? ???????).

41 ?????? ??? ???? ?????? ?? ? ????????????, ?? ??? ???? ?????????? ?? ?????? ? ???????????
?? ??? ?? ??????? ??????? ??, ????? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? (?).. ?
???? ?????? ??????? ?? 7 ?????????? 2017 ?, Eqiom ? Enka, C26/16, EU:C:2017:641, ?, 31 ?
????????? ?????? ??????). ?? ??? ???? ???? ? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ???
???????, ?? ??? ?? ??? ???? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
????????? ?? ?? ???????????, ????? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????
????????????? ?? ??? ???? ?????? ?? ??? ?????? ??? ???????????.

42 ?? ????? ?????, ?? ?????????? ??? ?????????? ? ????? 38 ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

43 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 167 ?? ?????????? ?? ???, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

44 ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

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

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

1) **???? 9, ??????? 1 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006**
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?? ?????? ? ??????, ?? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (???) ?? ???, ????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????, ?????? ??????????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??,
????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??,
????? ?????? ?????? ??.

2) **???? 167 ?? ?????????? 2006/112, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??**
?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????.

??????

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