

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

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

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

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 – ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????), ?? 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. ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ?????? 42 108 ?????, ??? ?????? ??????? ? ????????? Vigna ??? ?? ?????????????? ????? 2009.

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

12 ? ????????? Feudi, ? ?????? ??? ??? 27 ?????????????? 2012 ??? ?????????????? ??? ?????????? Vigna, ??????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? 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 ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ???????????
????????? ?? ?? ?????? 167 ??? ?????????? ???, ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???
??? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????????. ?? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ???
?????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ???, ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ???
????????, ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??
????? ??????? ???, ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???.

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

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

«1) ??? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? [????????? ???] ??? ??????? ??? ?????? ?? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???, ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????, ?????????? ? ?????????? ??? ??? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????, ?????? ?????????????????????? ??? ???
????? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????, ?????? ?? ??
????? ?????????? ? ? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???;

2) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? 167 ???
[????????? ???] ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ???
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??
????????? ?????????, ?????? ?????? ??? [????????? 30 ??? ?????? 724/1994], ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ? ??????????

3) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ????????, ?????? ?? ?????? ???
 ?????????? ??? ??????? ?????? ??????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????
 ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? [??????? 30
 ??? ?????? 724/1994], ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????
 ??? ??? ??? ?????????? ? ??????????? ?????????????? ? ??????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??????????
 ??????????????? ??????????, ?? ??????????????? ?????? ?????? ? ??????? ??? ?????? ??????????? ???????????????
 ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?????? ??????????????
 ??????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????, ??????? ?????????????????????? ??? ??? ??????
 ??????????????, ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????
 ??????????? ???, ??????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????????
 ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????»

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

20 ?? ?? ?????? ?????????????? ????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ??' ??????, ??
 ?????????????? ?? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
 ????????, ??????? ?? ?????? ?????, ?? ????????? ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ??
 ??????? ?? ?????, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ??????????
 ??????? ?????????????? ?? ?? ??, ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
 ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
 ?????????????? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????
 ?????????, ????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????
 ????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????

21 ???? ?? ????? 9, ?????????? 1, ????? ??????, ??? ??????? ??, ?? «???????????? ????
 ?????» ?????? ?????????????? ?????, ??? ?????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ???,
 ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?? ?? ??????????????
 ??? ?????????????????? ?????? ? ?????? ??? «????????????? ?????????????????», ??? ?? ??????
 ??? ?????? 9, ?????????? 1, ?????? ??????, ??? ??????, ?????????? ??? ??????????????
 ??? ??????????, ??? ?????? ? ?? ??????????? ??????????, ??????????????????? ?? ??
 ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?? ??????????????????
 ??? ?????????? ??????????????. ????????, ?????????????????? ?? ?? ??????????
 ?????????????????? ?????? ?? ?????????? «? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????, ?? ?????
 ?????? ?? ??????? ??????? ?????????? ??????????».

22 ??????????, ? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? 9, ??????????? 1, ??? ????????? ???
 ??? ??????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ????????? ??? «?????????????
 ??????????????????», ???? ??????????? ??????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????? ???,
 ??????? ? ?????????????????? ??????????? ??????????, ?????????????? ??? ??????? ??? ? ???
 ?????????????????? ??? [????????? ??? 25?? ??????????????? 2021, Gmina Wroc?aw (?????????? ???
 ??????????????? ??????????????), C?604/19, EU:C:2021:132, ?????? 69 ??? ?????? ??????????????????
 ??????????????].

23 ??? ?? ?????? ????????? ???? ? ????????? ???? ????????????? ???? ??? ???? ??????????
 ??? ??? ??????? ?????????????? ????????? ?? ??? ??????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????

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

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

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

?? ?

26 ?? ? ? ??????? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ?????, ??
????????????????? ?? ? ? ?????? 167 ?? ?????????? ?? ?? ? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
?? ? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????
?? ??????? ? ?????????????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ??
????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????

27 ??????, ?????????????????, ??? ??????, ??, ??? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ???. ?????????, ?? ??????????
?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 167 ??. ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????????????????? ?? ??
?????? ?? ? ? ?????? ??
?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????? ??
?? ?????????????????? ?????????????????? ???. ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????? ?????????????? ???' ?????? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????? ??
????????????? ?????? ? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??, ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ? ? ? ? ? ?
?????????
????????????? 2021, Amper Metal, C?334/20, EU:C:2021:961, ?????? 23 ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????, ??
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 ?????????, ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??????????????? ?????????????????,
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?
????????? ???, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??

???????????????? ???? ??????? ??????? ??? ??????? ??????? ? ??????????????????. ?????????, ?????
??? ?? ????????????? ?? ????????????? ?????????????? ??? ????????????? ????? ???????, ??
????????? ?????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????
????? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ???????????, ??? ? ?????????? ??? ?? ?????
????????????????? ?????????? ??????? ? ?????????????????? [?????. ?????????? ??? 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 ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????, ???????, ??? ??
????????????? ?????????, ?????? ??? ??????? ??????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
?????????? ??????? ??? ?????????????? ???????, ?????? ?? ??????????????? ??? ?????????????? ?????????????????
????????????????????? ? ??????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
?????????????? ??????. ??????????, ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??????????????????????
?????????????? ??? ? ??????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????
?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? [????????????? ??? 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 ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ??????? ??????????
?????????. ?????????, ? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ????????? ??, ?? ?
???? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ?? ????????? ???? ?
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????? ?????, ?
?????????????? ?? ??????? ????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ? ???? ??????, ?
????????????????? ????????? ?? ?????? ??????? ?????????, ?????? ?? ? ? ??????????? ?? ? ?
?????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ???
????????????? ?? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ??????? ? ? ????????? ?????? ?
?????????? ??????????? ?? ?? ? ?? ???? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ? ???? ?????? ???
?????????? ??????????????? ???????????.

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

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

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

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

44 ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ??? ??????? ??? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????.

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

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

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

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

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

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

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