

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

F. G. JACOBS

??? 17?? ??????? 2005 (1)

?????? C-475/03

# Banca Popolare di Cremona

???

Agenzia Entrate Ufficio Cremona

1. ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? Commissione Tributaria Provinciale (????????????? ?????????? ??????????) ??? Cremona ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? IRAP –??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??.

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

2. ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 2 ???  
?????? ??????? ??? (2):

«? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???  
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ??????????  
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ???  
???????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ???  
??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

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

?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????..»

3. ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????

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

?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

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

4. ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (3).

5. ?????? ?? ?? ????? 2 ??? ????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????  
?????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????, ???  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???.

6. ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 4, ?????????? 1, ?????????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? «????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????? ? ??? ?????????? ??????», ?????????????? ??? «????????????? ???  
????????? ? ?????? ??????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????».  
?????, ?????? ?? ?? ?????? 4, ?????????? 5: «?? ????, ?? ??????????, ?? ??????, ?? ??????  
?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??  
????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????? ?????????????? ??  
????????? ???, ??? ??? ??, ??' ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????,  
????????? ???, ??? ?????? ??? »..

7. ? ?????? X ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????  
????????????? ??? ??? . ?? ????? 13 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? – ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????  
????????? ???, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????  
(????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????) ??? ??????????  
????????? ??? ?????? – ??? ?? ?????? 14 ?? 16 ?????????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??????. ?? ?????? 28? (4), ??? ????? XVI?, ??? ?????? ??????????  
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?????  
16 ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ???.

8. ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? 17. ??  
????? 17, ?????????? 2, ?????? ?? ????: «????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ??????????  
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???, ?  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ??? ?????? ????  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ??? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ». ???  
?? ?????? 17, ?????????? 3, ?????????? ??, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? 15, ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

9. ???, ?? ?????? 33, ?????????? 1, ??? ?????? ?????? (5) ?????? ?? ???:

«?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????????? ???  
????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????, ?? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????  
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???, ??????  
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???, ??????????  
?????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ???  
????????? ???, ??????, ??? ?????? ?? ?????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ???

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

11. ?? ??????, ?? ??????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????????? ?? ???? ??????????? ??  
????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ??, ??? ?? ?? ??  
?? ???? ?? ????' ?? ???? ??????????? ?? ??? ?? ??. ? ?????????? ?? ??? ??????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ??? ?? ????: ? ??? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ?? ?????????- ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ??  
?????????, ??????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????- ?????????????? ??  
????? ?????? ?? ??? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????????? - ????, ??????????? ?? ?? ??  
????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??????????, ?????????? ?? ??? ?? ??????????? ??  
????? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? 33, ?????????? 1, ??? ????????,  
??????, ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?? ??  
????????????? ?? ??? ?? (8).

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

12. ?? ?? ??????????? ???????? 446 ??? 15?? ??????????? 1997 (9) ? ??????? ???????????  
?????? ?? ?? -?? imposta regionale sulle attività produttive, ?????? ?? IRAP- ??  
?????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?? ????? ?????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ???????????  
?? ?? ??????? ?? ?? ????? ?????? ???????.

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

14. ??????? ?? ?? ?????? 2 ?? 3 ?? ?????????????? ??????????????, ? IRAP ????????????? ??  
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? . ? ??????????  
?? ?????? ?? ?? ?????? ???????, ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????  
????????? ?? ?? ??????????, ?????????? ?? ??, ??? ?????????? ?????????? ??????????,  
????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????  
?????????????.

15. ?? ?????? 4, ??????????? 1, ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ??????  
????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ???????????. ? ?????? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????  
????? ???, ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???' ?????? ??? ? ???? ???  
????????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ????, ????,  
??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???, ?????????? ??? ?? ???  
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ???, ???????, ???  
?????? ???????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????????????? ?????????? ??? ?? ??????????

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

16. ??????? ?? ?? ?????? 16, ? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????? 4,25 % ??? ?? ??  
??? ?????????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????  
????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???  
????? ??? ?????????? ??????.

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

17. ?? 1999, ? Banca Popolare di Cremona (??? ????: Banca Popolare) ?????? ?? ??????????  
????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? IRAP ??? ?? ?????? ??? ??  
????????? ???, ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ???, ???  
????? ?????? ?? ?? ?????? 33 ??? ?????? ??????.

18. ?? ?????? ??? IRAP ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????  
????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ???  
????????? ??????????. ??? 10 ?????? 2001, ?? ??? ?????? (10) ??? ?? ?????? ?????? ??????????  
?? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??????????, ?? Corte Costituzionale (????????? ?????? ??????) ?????? ??? ??  
????????? ?????? ??? ??????.

19. ??? ???????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????  
? Banca Popolare, ? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? Commissione Tributaria  
Provinciale.

20. ?? ?????? ?????????? ?????? ???:

- ??? ?? ? ??, ? IRAP ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???  
????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?  
????????????? ??????????.
- ??? ?? ? ?? ?????????? ?? ??, ? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ? IRAP  
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???, ?????????? ?  
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ??? IRAP ?? ??????  
????????? ??? ?? ???.
- ??? ?? ? ??, ? IRAP ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ????  
????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?  
????????????? ??? ?????? ?????? ???.
- ??? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?? ??, ?? ?????? ?????? ?????? ??? IRAP ??? ?????????? ???  
?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ? IRAP  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ?????? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
?????????.

21. ? Commissione Tributaria, ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?? ??????????  
?? ?????????? ?????? ?? ?? 33 ??? ?????? ??????, ?????? ??? ? IRAP ??????????  
?? ?????? ?????????? ??? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????.

22. ??????, ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????.

?????????? ??' ?????, ?????????????? ??' ????? ?? ??????? ? ?????? ??????????????

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

«???? ?? ????? 33 ??? ?????? 77/388/??? (???? ?????????????? ??? ?? ?????? 91/680/???)  
??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? IRAP ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????;»

23. ? Banca Popolare, ? ??????? ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ???????  
?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??'  
????????? ??? . ? Banca Popolare ??? ? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? 33  
????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? IRAP, ??? ? ??????? ??????????  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ???  
??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ? ??????????.

???????

24. ??????? ?????????? ???, ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 33 ??? ??  
??????, ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???  
??? ?? ?????, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????, ??? ????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? 2 ??? ?????? ??????:

- ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????????,
- ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????, ?????? ??? ?? ?????? ?  
?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????,
- ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ???
- ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? /??? ??????.

25. ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? 33 ??? ?????? ??????? ? ?????????? ???  
??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?????. ??????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???' ??? ?????????? ?? ??? ??? (11).

26. ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ??  
????????? ?? ? IRAP ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????. ???  
??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??????????  
?? ?????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????????? (12). ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ? IRAP ??????  
?????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ??  
????????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????  
????, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????.

27. ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ??? IRAP, ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? Corte Costituzionale ?? ???  
????? ??? (13), ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??????.

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

28. ? Commissione Tributaria ?????????? ??? ??? ?? ?????? 2 ??? ?????????????? ??????????????  
????????? ??? «? IRAP ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ? ?? ??????, ??? ?????? ??????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??  
????? ?????? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????? ???  
????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ». ???  
????????? ??? ? Banca Popolare ??? ??? ? ???????, ????? ?????????????? ??? ??? ?????  
????? ?????????? ??? IRAP.

29. ?????????????? ????? ?????? ??? ????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (14) ? ?????? ??????  
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? (15). ??????, ??? ?????? ?????????? ???' ???' ??? ??  
?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (16).

30. ?????? ??? ? IRAP ??????????? ?? ?? ??? ????? ??????????????. ?? ?????????? ??? ?????? 2  
??? 3 ??? ??????????? ???????????, ?? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????  
??? ?????????? ??? ??? ????? ?????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ??????????  
????????? ?? ??????? ??? ?????? 4, ??????????? 1 ??? 2, ??? ????? ??????.

31. ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ???????????. ??????????  
????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??  
????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ? ??? ?????? ??? ? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ?????????? ???. ? Banca Popolare, ??? ? ???? ??????  
????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ??' ????????????, ??????????, ??????????, ?????? ??  
????????????? ??' ????, ??? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????  
????????? ??? ?????????? ??' IRAP.

33. ?? ?????????? ?? ???? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????  
? IRAP. ??????, ??? ????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? IRAP ?? ??????? ?????????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????? ???????.

34. ? ?????????????? ??? ????? ?? «??????» ??? «??????» ??? ????? ?????? ?????? ? ?????  
???, ??? ?????? ???????, ??????????. ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ? IRAP  
?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????, ??? ?? ????? ?? ????? ?????? ??????  
????????????? ?? ??? ???.

35. ??????, ??? ?????? ????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??

?????? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ?? ??????? ????? (?????? ? ??????)  
???????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???????,  
??? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???  
?????? ?? ?????????? -??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? - ??? ?? ?????? ??????????.  
??? ?? ??? ?? ?, ??? ?? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ??????? ??????????  
?????????? ?? ?????? ???, ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????.

36. ?? Corte Costituzionale ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? IRAP «??? ?????????????? ??  
????????? ?????????? ?? ????????????????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??  
?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????». ?????????????? ??????????  
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? «?????? ??????????  
????????? ??????????», ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? IRAP ??????? ?  
«????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
?????????» (17).

39. ???????, ??? ?? Dansk Denkavit (18) ?????????? ????? ??, ?? ??? ?????? ??  
?????????? ?? ??? ?????? ??????????? ?? ??? ??, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????  
?????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ??  
?????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????? 33 ??? ????? ??????. ???????, ?????? ?? ??  
????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ? IRAP ?? ???????  
????????????? ?? ??? ??????? ??????????.

40. ????????, ??? ???. ???? ?????, ??? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ??? ???.  
?????????? ?? ????. ???? ?????? ?? ?????? ?? ????. ???? ?????? ??, ??? ???. ???? ???? ? IRAP  
????????????? ?? ??????????? ?? ????. ???? ?????????? ?? ????. ???? ???. ???? ???. ???? ??????????  
????????? ?????? ?? ????. ???? ?????? ?????? ?? ????. ???? ?????? ?????????? ?? ????. ???? ???. ???? ??????  
????????? ?? ????. ???? ?????? ?? ????. ???? ?????? ??????.

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

41. ?????????????????? ??? ? ??????? ?????????????? ??? IRAP ??????? ??? ??? ??? ???  
????????????????? ??? ??? ???.

42. ??????? ?????????? ??????? ?? ????: «??? ??????? ??? ??, ?? ?????? ? ?? ????  
????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? (?) ??? ??  
????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??  
????????????? ?? ??? ??????????). ??? ??????? ??? IRAP, ?? ?????? ?????????? ???  
????????????? ???????, ???????, ??? ?? ?????? ??? “????????” ?? ?????? ?????? ??  
“?????????”».

43. ??????, ??????? ?? ?????? ??????????, ?? ??? ?????????? ????? «????????? ?? ??? ??????? ?? ???».

44. ??? ????? ????????????, ??? ???? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ? IRAP ??????????? ???  
??? ??????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ???? ???  
????????????? ??? ???? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? . ????????, ?????? ?? ??????????  
??? ?? Corte Costituzionale ??? ?????? ??? ? IRAP ??????? ??? ?????????????? ???  
(19).

45. ??????????????? ????? ?????? ?? ??????? ????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????????  
???????, ??? ????? ??????? ?? ???????????, ??? ????? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ???'  
??? ??????????????? ?? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 33 ??? ???  
???????.

46. ??? ? ? ???????? ??? ?????????? ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
IRAP ????? ?????????? ? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? (????? ??  
????????????? ?? ?????? ? ??????? ?????????????????? ?????) ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? –????? ???  
????????????? ????. ????. ?????? ?????? ????. ?? ??????? ?? ????, ?? ??? ??? ? ????, ????  
????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ??????.

47. ??????, ? ??? ???????????, ???????????, ??? ?????? ??? ????? ????? ???????????  
 ?????????? ? ??????, ?? ???? ????? ?????????? ??? ???? ???? ????? ????? ????? ????  
 ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?  
 ?????? (????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ???  
 ??????????????). ???? ?????, ??????, ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?  
 ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? -????? ??? ?????- ??????????, ??? ??????  
 ?????????? ? ???? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????  
 ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ???? ?????? ??? ?????? ????? ?????????? ??? ?? ??????  
 (20).

48. ???????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????

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

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

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

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

????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??.

49. ????????, ?? ??? ?????? Dansk Denkavit (21), ?? ?????????? ?????? ??? ???  
????????? ??? 33 ??? ????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????  
????????? ?? ?????? «??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
?????????, ?????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ??? ?? ??? ?????? ?????? » –????? ??? ?????? ??? ??????  
???? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ? IRAP.

50. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????  
?????????. ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???  
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

????? ??????????? ???????, ??????? ?? ??????????? ??????????? ?????? ?????? ? ???????  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????? ??????? ??????????? ?????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????, ?????? ??????????? ??  
IRAP, ????? ???: ?? ?? ??? ??????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ???????  
?????????? ?? ?????, ? ?????? ?????? ?????? ???????.

51. ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ??????? ??????? ?? ??????????? ??  
?? ? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ???? ??  
?????????? ?????? ??????????? ??????????? ?????? ?????? ???????, ??? ?? ?????? ???????  
????????? ?????? ??? ??????? ???.

52. ??????, ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????????? ??  
?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ???????  
?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??????????? ????.

53. ??????, ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ???' ??????? ?? ?????? ??? ??????? ??  
?????????? ?? ??? ?????? Dansk Denkavit (22) ??? ?? ??????????? ??????? ?? ???? ?? ???? ??  
????? ??? ?????? ?? ??????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ????????????. ??? ?? ??? ??  
????????? ?????? ?? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????????? ??????  
?? ?? ??????????? ?? ?????? ???????????.

54. ????????, ??? ? ?? ? ?? ? IRAP ??????????? ?? ?? ? ??????????? ??  
?? ?????? ?? ???????????- ? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ? ?? ??????? ??,  
????????? ??? ??, ? IRAP ??? «??????????» ???, ???' ???????, ? ??? ???????  
???? ?? ????????????. ?? ??? ???????????, ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ???????????  
?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ???????????.

?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ???????????.

55. ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ????? «?????» ??  
?????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?????????? ?????? ?? ?? ???? 2 ?? ???? ??  
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ??  
????????? ???. ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???? ??????? ??  
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????.

56. ?? ?????? 2 ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ? IRAP ??????????? ?? «??  
????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??  
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????», ?? ?? ?????? 4, ??????????? 1,  
?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??  
?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

57. ? Commissione Tributaria ??????? ??????? ?? «? IRAP ??????????? ?? ?? ?????? ???  
?????????? ?? ??????? ?? ???????, ??' ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?? ??????????? ??  
?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??, ??????????? ?? ??  
?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??».

58. ? IRAP ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ????. ??????????? ??  
????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????? ?? ???????????, ?????? ?? ??  
????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??  
????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??

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

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

59. ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? «?? ???? ??? IRAP ??? ???????????  
????? ??? ??????? ?????? ??? ??????, ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???  
?????????, ?????? ?? ??? ?????????? ??? IRAP ??? ?????? ??? ??? ?????????? ???  
?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ??  
?????????, ? IRAP ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ???  
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

60. ? IRAP ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???????????, ??? ??????????  
?? ?????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????  
?????????, ??? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ????, ??? ?? ??????  
????????????? ??? (23). ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???' ?????? ?  
????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??? ??????????  
??? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ???.

61. ??????, ? ???? ??? IRAP ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????  
????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ???? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????  
??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ????. ? ???  
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????  
????????? ? ?????.

62. ??? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
?????????, ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????  
«?????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????», ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ??? IRAP, ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ??????.

63. ??????, ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????.

64. ??????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ???  
??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???  
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

65. ?????????? ??? ??????????????, ?????????? ?????????????? ??????, ??? ??????????  
??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? IRAP ???? ?? ???  
????????? ?????? ?????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??????????  
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ??????.

66. ??????, ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????????? ????, ??? ?????? ???  
???. ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ??????????  
??? ?? ??? ??? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ??????????????  
????????? ?? «?????????» ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

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

67. ??? ??????? ???, ?? Corte Costituzionale ?? ??? ??????? ??? ?? 10?? ??? 2001  
?????? ??? «? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ???  
????? ??? ?????????? ?????? ? ???????, ??????? ?? ??? ?????? ??? ??????? ??? ???????, ? ??  
?????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ???????».

68. ?? ??? ?????? Careda (24), ?? ?????????? ?????? ??????? ??? «?? ? ? ??? ??? ??  
????????? ??? ??? ??? ?????? ???????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 33 ??? ???????, ?  
??? ??? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ??????? ??? ???????, ? ??  
????? ??????? ? ?????????? ?????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ???????????  
? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ???

69. ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ??? ???' ?????? ??? ?????? ?????????????? ???  
????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? 33 ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ??  
????? ??? ??? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ??????? ??? ??????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????? ???????, ? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ???  
????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ???  
????????? ?? ?????????? (26).

????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? IRAP ??? ?? ??????? ???

70. ???????, ??????? ??? ??? ??? ??? ??? ? IRAP ?????????? ?? ?? ???????  
????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? 33 ??? ?????? ???????.

71. ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??  
????????? ???.

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

72. ??? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ???????  
????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??????? ??? ??????? ??? ???????  
(27). ??????? ??? ?? IRAP ?????? ??????? ??? ?? ??????? ??? ???????, ?? ??????? ???  
?????????, ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ???????, ?? ??????? 48 ???.

73. ??? ??? ??' ?????????? ???, ? ?????? ?????????? ??????? ??? ?? ??????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????? ?? 120 ?????????? ???  
????? ??? ?????? ???????, ??????, ?? IRAP ?????? ??????? ??? ?? ??????? 33 ??  
????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ???  
?? ?????????? ?? ??? ?????? EKW (28).

74. ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ???  
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???

75. ??????, ??????????, ???' ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ??  
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

???? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ????????. ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ???  
?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? (29).

76. ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ???? ???  
????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????. ?? ?????????? ???  
??????, ??? ??????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ?? ?????? ???' ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???  
????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???.

77. ??? ??? ?????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???  
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? (?? ?? ?????? ??? ?????? ?  
????? ?????????? IREP) ??? ??? ?? ??? ?????? ?? 10?? ?????? 1997, ??? ?????? ?  
????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??' ?????????? ??? ?????? ???, ? ?????? ?  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
????: «????? ??? [...] ??? IREP, ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???  
?????????, ??? ??? ?? ??? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ??????????, ? ?????? ??? ??? ??? ???  
????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????? ?????????????? ????. ??????, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? /??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

78. ??? ?? ??? ??? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???  
????????? ?? ?????? ??? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ????. ?  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??' ?????????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???  
??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???' ?????????? ???  
?????????, ??? ?????????? ????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????.

79. ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ???  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ???.

80. ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? IRAP ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ????. ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? 10?? ?????? 1997 ??? ?? ??????. ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? EKW (30), ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? «??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

81. ??????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ???  
????? ??? ?????? ???.

82. ?? ????????????, ??????? ?? ??? ????? ?????? ??????? ?? ???? ?? ??????? ????????????, ???????????  
?? ??? ??????? EKW ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ????  
?????????? ?? ??????????????? ? ??????????? ?????? «????? ?? ???? ?? ??????????? ??????? ?? ????  
????????? ????????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??? ?? ???? ?? ??????????? ?? ??,  
?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ???????».

83. ??????, ??????? ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????  
?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??  
??? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????????? ??, ??  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????? EKW –??? ?? ?????? ??? ??????????, ?????? ??? ???, ?????? ??? ??? ?????????? ???  
????????? (31).

84. ?????, ????. ??? ?????? ????????, ?? ?????????? ?????? ??????????????. ??? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? IRAP, ??????????????  
??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???.

86. ?????????? ??????????? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ?????????? -????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
???? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? , ? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
??? ?????? ??? ??????????.

87. ?? ?? ?????????? ???' ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????  
?????????. ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ???????. ???? ??  
????????? ?????????? ?? 1976 ?? ??? ?????? Defrenne (32) ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ???????.  
????????? ?????????? ?? 1980, ???? ?? ??? ?????? Providence Agricole de la  
Champagne (33) ?? ?????????? ??' ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????? ?? 231 ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????  
?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ??  
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? 1988,  
????? ?? ??? ?????? van Landschoot (34) ?????????? ?? ??? ????? ??????????, ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
?????????.

88. ???????, ??? ???? ?????? ????????, ?????? ?? ?????? ????????, ??? ?? ?????????? ??  
?????????? ??????? ?? ??? ?????????????? ??????????? ????????????, ??????????? ??????? ?  
?????????? ?? ??? ??????????? ?? ??? ??????????? ??????????? ??? ??? ????? ??????????? ???  
?? ??????????? ??? ??????????? ??? ??? ?????? ??????????. ??????? ??? ??????????? ???  
?????????? ? ??????? ??? ?????????????? ???????????, ?? ??????????? ??????? ?? ???????

?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????  
????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????.

???????

89. ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?? ?????? Commissione Tributaria:

????? ??????? ??????, ??? ? imposta regionale sulle attività produttive, ? ??????

- ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ??,

- ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ??,

- ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?? ??, ??

- ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ??,

????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? 33 ??????????  
1, ??? ?????? ??????.

90. ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????.

1 – ?????? ??? ??????????: ? ??????.

2 – ?????? ?????? 67/227/??? ?? ???????????, ?? 11?? ??????? 1967, ??? ??  
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? (?? ????. ???.. 09/001, ?. 3).

3 – ??? ?????? 77/388/??? ?? ???????????, ?? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? (?? ????. ???.. 09/001, ?.  
49, ??? ?????? ?? ??????).

4 – ??? ??????? ?? ??? ?????? 91/680/??? ?? ???????????, ?? 16?? ?????????? 1991, ??  
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ???????????,  
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 77/388/??? (?? 1991, L 376,  
. 1).

5 – ??? ?????????????? ?? ?? ?????? 1, ?????????? 23, ??? ?????? 91/680, ??? ??????????  
????? ?????????? 4.

6 – ??., ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?? 29?? ??????? 2004, C-308/01, GIL Insurance (?  
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 31, ??? ??? ?????????? ??  
?????????).

7 – ???. ??????? ??? 9?? ??????? 2000, C-437/97, EKW (?????? 2000, ?. I-1157, ????? 20, ??? ???. ????? ?????????????? ??????????).

8 – ???. ??? ??????? GIL Insurance, ??? ?????????? ??? ?????????????? 6, ??????? 32 ??? 34, ??? ???. ??????? EKW, ??? ?????????? ??? ?????????? 7, ??????? 21 ??? 23, ??? ???. ?????????? ??? ?????????? ???. ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????).

9 – ??? ?????????? ??? GURI ?????. 298, ??? 23?? ?????????? 1997, ??? ????: ?????????? ??????. ??? ????? ??????????.

10 – ??????? 256/2001.

11 – ???. ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? 6 ??? 7 ??????.

12 – ?????? 11, 20 ??? 24 ??????.

13 – ???. ?????? 18 ??????.

14 – ??????? ??? 13?? ??????? 1989, 93/88 ??? 94/88, Wisselink ?.?. ??????? 1989, ?. 2671, ????? 20- ??? 19?? ??????? 1991, C-109/90, Giant, ??????? 1991, ?. I-1385, ????? 14- ??? 16?? ??????? 1992, C-208/91, Beaulande, ??????? 1992, ?. I-6709, ????? 16- ??? 17?? ??????????? 1997, C-347/95, UCAL, ??????? 1997, ?. I-4911, ????? 36- ??? 17?? ??????????? 1997, C-28/96, Fricarnes, ??????? 1997, ?. I-4939, ????? 40- ??? 17?? ??????????? 1997, C-130/96, Solisnor-Estaleiros Navais, ??????? 1997, ?. I-5053, ????? 17- EKW, ??????????? 7, ????? 24- ?????? ??? ?????????? ??? 19?? ?????????? 2002, C-101/00, Tulliasamies, ??????? 2002, ?. I-7487, ????? 101 ??? ?????? GIL Insurance, ?????????? ??? ?????????? 6, ????? 33.

15 – ??????? ??? 7?? ?????? 1992, C-347/90, Bozz, ??????? 1992, ?. I-2947, ????? 14.

16 – ??????? ??? 31?? ??????? 1992, C-200/90, Dansk Denkavit, ??????? 1992, ?. 2217, ????? 15.

17 – ???. ?????? 18 ??????, ??? ?????? 6 ??? 10.1 ??? ?????????? ??? ??????????.

18 – ?????????? ??? ?????????? 16.

19 – ???. ?????? 18 ??????.

20 – ???. ????? 28? ??? ????? ???????, ??? ?????????? ???. ??????? 22 ??????? ?? ???. ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ???????????, ?????????? ??? ?????????? 4 ??? 6 ??? ?????? ?????, ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????.

21 – ?????????? ??? ?????????? 16.

22 – ???. ?????? 29 ??? 39 ??????.

23 – ???. ?????? 16 ??????.

24 – ?????? ??? 26?? ?????? 1997, C-370/95, C-371/95 ??? C-372/95, ?????? 1997, ?. ?-3721, ?????? 15, 18 ??? 26.

25 – ?????? 15, ? ??????????? ????.

26 – ?. ?????? 10 ??????.

27 – ??., ?? ??????? ??????????, ??? ??????? ??? 11?? ?????? 2002, C-62/00, Marks and Spencer (?????? 2002, ?. I-6325, ?????? 30).

28 – ??????????? ??? ??????????? 7, ?????? 55 ??? 60.

29 – ??., ?? ?????? ????????, ??? ??????? ??? 15?? ?????? 2005, C-209/03, Bidar (? ?????? ??? ??? ?????? ????????, ??? ???????, ?????? 66 ??? 69).

30 – ?????????????? ??? ??????????? 7, ?????? 59.

31 – ?. ?????? ??? 2?? ??????? 2003, C-147/01, Weber's Wine World (? ?????? ??? ??? ?????????? ????, ??? ??????? 11 ??.).

32 – ?????? ??? 8?? ??????? 1976, 43/75, ?????? ??? 1976, ?. 175, ?????? 69 ??? 75.

33 – ?????? ??? 15?? ??????? 1980, 4/79, ?????? ??? 1980/???, ?. 95, ?????? 42 ??? 46, ??? ?? ??? ?????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? -?????? 109/79 Maiseries de Beauce, ?????? ??? 1980/???, ?. 147, ?????? 42 ??? 46, ??? ??????? 145/79, Roquette Frères, ?????? ??? 1980/???, ?. 1543, ?????? 50 ??? 52.

34 – ?????? ??? 29?? ??????? 1988, 300/86, ?????? 1988, ?. 3443, ?????? 22 ??? 24.