

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

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, ?????????? 2, ??
????????????? ?????????????? ????????? «???? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??
???????? ? ?? ?????????? ?????????», ?????????????????????? ?? «?????????????
????????? ? ?????? ?????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????».
?????, ?????? ?? ?? ????? 4, ?????????? 5: «?? ?????, ?? ??????????, ?? ?????, ?? ?????
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??
????????? ??????, ??? ?? ??, ??' ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????,
????????????? ??????????, ???, ?????????? ? ?????? ??????????????».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

32. ??????, ?????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ?????????????? ??????????????
???, ?????????? ? IRAP ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ??? ??????????????????
????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????· ?????????????????? ??? ??????????????????????
????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????????????????????? ?????????, ??????, ??? ?????????????????,
? ?????????????????? ? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? 1 000 ?????????????????? ??????
??? ?? ??????, ?? ?????????????????? IRAP ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ? IRAP ??????
?????????, ?? ?????? ?????????????????, ?????????????? ?????? ??? ???, ?????????? ??? ??? ?????????? ??????. ?
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? IRAP ?? ?????? ??????. ? Banca
Popolare ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ? IRAP ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
??? ?????? ?????????????????? ??????.

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

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

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

?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ???? (????????? ? ??????????)
??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ?? ?????????????????? ???? ??????????,
??? ?? ??????????? ?????????????????? ???? ?????????? ? ???? ?????????????????? ???? ? ?????????????????? ????
????????? ?? ?????????????????? –????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????– ???? ?????????? ??????????????.
??? ?? ??? ?????, ?????? ??? ? ??????????????? ??? ?????? ??????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ???? , ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???????????????.

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

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

38. ?????????, ?????????? ??? ? IRAP ??????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????
?????????????? ??' 2,?? ? ??? . ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????, ??? ?????????????????,
????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????, ???? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? 4,
???????????????? 5, ??? ?????? ??????????, ??? ? ?????? ?????????????????? ???? ??????????? ?????? ??????
????????????????? ???????????????, ??????????? ???? ? ,?? ?????????? ??????? ??? ????????? 15 ??? 17,
???????????????? 3, ??????????? ??, ??? ??????? ??????????.

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

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

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

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

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

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

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

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

47. ?????, ? ??? ?????????, ?????????, ??? ????????? ????? ?????????????
 ?????????? ? ??????, ?? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?? ??? ???? ????? ??????
 ????????????? ???? ??? ???? ?????????? ?????????? ??? ????????? ?????? ??? ????????????? ?
 ????????? (???????????????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ????????????????????????? ??????? ???
 ?????????????????). ??? ?????, ??????, ? ?????? ??? ?????????? ??? ???? ??? ????????????? ?
 ????????? ?? ??? ?????????? ????????????? ????????? –????? ??? ????– ?????????????, ????? ???????
 ????????????? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ???? ??? ????????????? ?????????? ??? ???????
 ??? ?????? ??? ???? ????????? ?????, ?? ?? ?????????? ????? ???? ????????????? ??? ?? ?????
 (20).

48. ??????, ?????? ????? ?????? ?????? ??? ??? ????? ?????? ??? ????? ?????? ??????????
 ??? ?????????????, ?????????? ? ??? ????? ????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?????
 ??????????. ? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ????????????? ?????????????? ?? «?????????????
 ?????????????????? ????????????? ??????????» ??? ?????? ????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
 ???????????? ? ?????????? ????? ????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????????? ???
 ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ???.

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

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

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

?? ?????????? ??????? ?? –?, ??????????? ??, ??????????? ?? ?????????? ??????? ??
?????? ?????????? ??????????? ??????????? ??????? ? ??????? ??????????? ??????????????????
???? ?????????? ?? ????????????????. ????? ?? ?? ?????????????? ????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ?????, ? ????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ???????????
? ?? ???????.

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

68. ?? ?? ??????? Careda (24), ?? ??????????? ?????? ??????? ?? «??? ?? ??? ??
?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? 33 ?? ??????, ?
?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????» (25), ??? ?? ??
????? ?????????? ? ??????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
? ?? ? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ???????.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

85. ?????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?
 ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????????
 –?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ???
 ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????
 ?????????????? ??????– ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????
 ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? EKW ??? ?? ?????? ??????????????

86. ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
 ?????????? ?????????????? ????????????? –????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
 ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
 ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????, ? ??
 ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????
 ??? ?????????? ?????? ??????????????,

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

[illegible]

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

????????

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

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

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