

62010CC0500

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

?-?? E. SHARPSTON

????????????? ?? 17 ??????? 2011 ?????? (1)

???? C-500/10

Ufficio IVA di Piacenza

?????

Belvedere Costruzioni Srl

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Commissione Tributaria Centrale, Sezione di Bologna
(??????))

„????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? —
????????? 2 ? 22 ?? ?????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?? ?????? ??????????“

1.

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

2.

Commissione Tributaria Centrale, Sezione di Bologna (????????????? ?????????? ??????????????,
????????? ? ??????), ???? ?????? ? ?????? ?????? ??????????????, ???? ?? ?????????? ????
?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-?????????
„????“), ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

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

3.

?? ?????? ?? ???? 4, ?????????? 3 ??? (????????? ???? 10 ??) ?????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????? ?? ??????. ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ???? ?????????? ??????????????
?????????????.

4.

?? 1 ?????? 2007 ?. ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?? ? ?????????? 2006/112 (2).
??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????? ? ?????? ?????????? (3). ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??-????????????? ??
????????? 2 ? 22 ?? ??????????????.

5.

???? 2 ??????:

„? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????:

1. ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????;
2. ??????? ?? ??????“ [????????????????? ???????] (4).

6.

???? 22 ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? „????????????? ??? ?????????????? ??????????“
[????????????????? ???????]. ?????????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ??????:

„4. ?????? ?????????????????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ? ??????, ?????????????? ??
????????????? ??????? [...].

5. ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? [...].

[...]

8. [...] ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????????????, ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?? ?????????????????????????? ?? ???????“
[????????????????? ???????] (5).

7.

????????????????????? ?????????????? ??????? ? ?????? 37—39 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
?????????/????????? (C-132/06) (6).

„37

?? ?????????? 2 ? 22 ?? ?????? ??????????????, ?????? ? ?? ?????? 10 ?? ??????, ?? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ? ??????????????????????
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ?? ??????
????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????,
????????????????????? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????????? ? ??
????????? ?????????????? ???????.

38

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

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

39

???? ??????? ??? ??? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????
?? ?????????????? ????????? ?? ?????????? ? ?? ????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?
??????, ?? ????? ?? ?????????? ???????????????????????????????, ?????, ????????????? ????? ?????? ??????
?? ??????????????? ?? ????? ?? ????? ?????????? ??????? ??? ?? ??????? ????. ????? ? ?????????, ??
?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????? ????????? ??
??? ????????? ?? ????????? ??????????????, ??????? ?????? ?????????????????? ??????????, ??????
????????????????? ????? ? ????? ???????, ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ???
?????????? ?? ??? (???????? ?? 16 ??????????? 2004 ? ?? ????? Cimber Air, C-382/02, Recueil,
??p. I-8379, ????? 24). ????? ??????????? ?? ??????????? ???????, ?????????? ??? ?????????????? ??
???, ??????? ?? ??????? ?????? ?????????“.

8.

? ????? ????????? ????????? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ????????? ??????????
(???????? 8 ? 9 ?? ????? ? 289/2002), ?????? ??????? ?????? ??? ? ?????????????? ?? ???????????,
?????? ?? ?????????????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??,
?????????????????, ??????????????? ?? ????????? 2 ? 22 ?? ?????? ???????????, ? ?????? ?????????????,
?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????, ??????? ?? ?????????????? ????? ?????????.
????????? ????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ??????????
?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????????????,
????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ? ??????,
? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ??????? ?????????
??????? (7).

9.

?????? ??? ???? ?????? ??????????????, ?? ??? ???? ??????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ???????, ??????????????? ?????? ??????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?
????????????? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??????? ?? ????????? 2 ? 22 ?? ?????? ????????????? ? ??
???? 10 ??.

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

10.

?? 1 ????? 1996 ?. ??????????? ????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?
????????????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?? ?????????? ???????????, ?
?????????? ?????????????? Commissione Tributaria Centrale ??? ?????????? ? ???. ?????????? ?? 1
?????? 1996 ?. (8) ??? ???? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????
??????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ????? Corte di Cassazione (????????????? ???).
Commissione Tributaria Centrale ?? ?????????? ? ??????????????. ??? ???? ?? ?????? ?? ??????
?????????? ????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????, ?????? ?? ??????? ?????? ??? ???
????????????????? ??????. ??? ???? ?????? ??? ?? ? ?????????? (9).

11.

????????????, ????? ????????????? ?????????? ?????? ?? ??????? (10), ????? ? ??? ? 26
?? 2010 ?. ?????? ????? ? ?????????:

„? ??? ????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????
?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? [???????????????? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????????? ??-???????? „????“] ? ? ?????? ??-???????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? „????????? ?????“, ????????????? ? ????? 6, ?????????? 1 ?? ?????????????
????????????, ?????????? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ??
????????? ??????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????
????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ? ?????????????????? ???
????????? ?????????:

?)

????????? ?????????? ?????????????????? ????? Commissione tributaria centrale, ? ?????????????? ?? ?????,
????? ??? ? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ? ???? ?????????????? ?????? ??? [...],

?)

????????? ?????????? ?????? ??? Corte di Cassazione ?????? ?? ? ? ?????????? ??? ?????????? ??
????, ?????????? ?? ? 5 % ?? ?????? ?? ????? [...], ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? 89 ?? 24 ??? 2001 ?. (11)
????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ??????????????
??? ?????????????????? ? ?????? ?? 90 ??? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ??????? ? ??????, ??????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????.
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????
????????????? ?? ??? ? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????
?????????????. ?????????? ?????????? ?? ? ? ?????????????????????? [...]“.

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

12.

? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? 1980 ?. Belvedere costruzioni Srl (????????? ??-?????????
„Belvedere“) ?????????? ??????? ? ??????? ?? 24288000 ITL. ??? ?????????????? ???????
????????????????? ?? ? 1981 ?. ?????, ?? 8 ????? 1982 ?. ? ?????????????????? ?? ? ???? ?? 1982 ?.
?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??? ? ??????? ?? 22264000 ITL (12), ?????????????? ?????? ?????
????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? 1981 ?.

13.

????? ??????? 1985 ?. ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? Belvedere ??? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? 1982 ?. ??? ??????? ?? ?????, ?? ?????????????????? ? ??????? ??????
????????????????? ?? ? 1981 ?. ? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????? ?? 22264000 ITL ?? ?????
?? ? ? ?????????????.

14.

????? ?????????????????????????????????? ?????????? ?????????????? Belvedere ??????, ?? ?????????????????? ?? ?
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? 1981 ?, ? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????
????????????????? ?? 1980 ?. ??????? ?????, ??????? ??? ? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ???????,

??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?
????????????? ??????????????. ?????????????????????????? ????? ?????????? ?? ??????, ?? ??? ????? ? ?
?? ?? ???? ????????? ?????????????????? ?? ???? ???? ?? ???? ??????????????, ?? ??? ??? ? ?????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? 1982 ?. ?????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
1980 ?.

15.

????????????? ?????????????????? ??????, ?? ??? ???? ?????????????????? ?? 1981 ?. ? ???? ??????????
????? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?????????? ??????????????. ?????? ???? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??
????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ? ?? ?????? ???? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ???? 1982 ?. ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? 1982 ?.
????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? 1981 ?., ? ????
?????????????.

16.

????? ?????????? 1986 ?. ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?
????? ?? Belvedere. ???? ?? 1990 ?. ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????????????????. ???? ?? 1990 ?. ?????????????? ?????????? ???? ?????? ????
????????????????? ??????????????. ???? 2008 ?. ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??
?????????????????????. ?????????? ? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ???? ????
????????????????????? ??????????????.

17.

????? ?????????????? 2010 ?. Commissione Tributaria Centrale ?????? ???? ? ??????????????????
?????????????. ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?
?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????
?????? ??????????????. ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????/??????, ?????????? ??-?????,
????????????????? ?????????????? ???? ?? ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????. ???
????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???????:

„????????? ?? ???? 10 ??, ?????????????????? ???? 4 ??, ? ?????????? 2 ? 22 ?? [????? ??????????????]
????????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?? ? ???? 3, ?????????? 2bis ?? ???????-????? ? 40 ?? 25
???? 2010 ?., ?????????????????? ? ???? ? 73 ?? 22 ??? 2010 ?., ???? ???? ?????????? ??????????????????
?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ??????
????????????????????? ?????????, ? ?????? ?? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?
??????, ?? ?? ?? ??????????????, ??? ?? ??? ?????????, ???? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????????? ???? , ?????? ?? ?????? ??
????? ??????“.

18.

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

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

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

19.

????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? 1980 ?. ?? 1982 ?. ??? ?????
???? Commissione Tributaria Centrale ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? 1996 ?, ??????
?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ????????? ?? ????????? ????????? ?????
?????. ?????? ??? ???? ?????????? ? ??????????, ?? ??????????????, ?????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ????????? ???, ?????????????? ?? ?????? ???????????,
? ?? ?? ????????????? 2006/112, ?????? ?? ?????????? ????? ?? 1 ??????? 2007 ?.

20.

?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? — ????? 10 ?? ??? ??? 4, ??????????
3 ???q — ?????????????? ??? ? ? ? ???? ????, ??? ? ? ? ???? ????, ?? ??????????
????????????? ? ?????? ??? ???? 2010 ?, ??? ?????????? ? ??? ? ? ?????????? ?? ??????????. ???
???? ?????? ??? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?
?? ??????????????, ?????????????????? ? ?????? ??????????.

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

21.

???? 3, ?????????? 2bis, ????? ?) ? b) ?? ?????????????????? ??????-????? ?????????????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ??? ???? ?? ?????? ???
Commissione Tributaria Centrale ??? ????? Corte di Cassazione. ??-???????????, ? ??????
?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ? ? ? ??????? ?? ??????,
?????? ? ?????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? ? ? 90 ??? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ? ? 5 % ?? ?????????? ??? (13).

22.

????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ? ? ?????? ?). ?? ?? ??????????
????????????????? ? ??????? ?? ? ? ? ? ??????????????, ??????????? ? ?????? b). ??? ?????? ?
????????? ? ?????? ?????????????????? ??????????? (14), ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ? ? —
?????, ????? ? ??????? ?? ?????????????? ? ?????, — ? ? ? ?????????????????? ??? ??????
????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ? ??????
?????????.

23.

????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? b) ? ????? ?) ??? ? ? ? ??????, ??????,
? ? ?????? ?? ? ? ??????? ?????????????? ??. ??-?????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ???
? ???? ? ? ? ??????, ?????? ?????? ??????????, ?? ??????, ?? ?????? Corte di Cassazione
????????????? ??? ??????? ?????? b) ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????
?????.

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

24.

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

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

25.

???????????? ? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ????????????????? ?????? ? ? ? ? ?
????????? ? ? ? ?????????? ???? Belvedere ???? ?????????? ????????????????? ? ? ????????? (???
? ?????????) ? ? ?????????.

26.

O? ????????? ? ?????? ? , ? ? ????????????????? ? ?????????? ? ???? ?????????? ?????? ?
????? ?????? ?????? ?????????? ? ???? ? ? ?????????? ????????????? (???????? ? ???? ?????????
? ? ????????????? ? ? ?????????? ? ???? ? ?????????????? ? ? ??????????, ?????????????? ??????
???? Commissione Tributaria Centrale, ??? ???? ???? 1996 ? . ???? ? ? ? ?????????? ????
?????) ? ? ? ?????????? ????????????????? ? ?????????? ???? ???? ??????????. ?????????????
???????????????? ? ?????????? ????????????? ?????? ? ? ?????????????? ????????????????? ?
???????????????????? ???? Commissione Tributaria Centrale ? ? ??????????. ?????????, ? ? ?
?????? ? ? ? ?????????, ? ???? ?????? ?????????????? ????????????????? ???? ?????? ? ? ?
???????? ? ? ????????????? ? ????????? ? ? ?.

27.

???????????? ??????????, ? ? ?????????????????????????? ????????????? ? ?????????? ???? ???? ?
????????? ? ? ???? ? ?????? ? ???? ? ? Belvedere, ?????? ????????????? ????????????? ?
????????? ?????????? ? ? ? ? ? ? ?.

28.

???? ????????????????? ???? ?????????? ?????????????? ? ? ?????? ?????? ? ? ????????????? ??????,
????? ?????? ?????? ?????? ???? Commissione Tributaria Centrale ???? . ?????? ? ? ?
????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????? ? ? ??????
????? ? ? ?????????? ????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????? ??????
(???????? ? ? ????????? ? ?????? ???? ???? ????????? ??????).

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

29.

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

30.

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

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

31.

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

32.

????????????????? ?????????????????? ??????, ??? ??????????? ?? ??????????????, ?? ?? ????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????/?????, ?????????? ??-????, ?????????? ????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ????????? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????? ??????????????, ??? ????????? ? ??-????????????????? ?????????? ??????????????????????
????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? (15). ?????????, ?? ?? ?????????? ??? ? ??????????,
??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?? ??-?????????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????.

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

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

33.

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

34.

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

????????? ? ?????????????? ? ??? ????/????? ??????????

35.

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

36.

?????????? (16) ??????????? ? ????????? ????? ????????? ????? ????????? ?
????????????? ? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ? ??, ?????? ? ?
????????????? ??????, ? ?????? ? ??????, ?????????? ? ??????????? ? ??????,
????????????? ?????????????? ??? ??????, ? ?????? ??????????? ????. ?????? ??????? ?????? (17),
????? ??????????? ? ?????? ? ?????? „??????[?????] ? ??-????????????????? ??????????? [??]
????????????? ?????? ?????????????????????? ???“. ?????? ??? ?????? (18), ?? „[?]?? ? ??????
????? ?????? ? ?????????? ??????? ??? ??????????? ? ??????????, ? ??????
????????????????????????? ??? ? ?????????? ? ?????? ??, ? ??? ?????????? ?????????? ? ??????
????? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ???, ?????????????????? ?????? ??????????? ?
????????????????????? ?????????????????????? ??? ? ? ?????????? ?????????????? ? ??????????????
? ? ? ?????? ? ??, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?
????????? ??? ???? ? ???? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????, ??????????????
?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??????. ? ??? ??????
????? ? 289/2002 ??????? ???? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ????????? ??????, ??
?????????? ??????????? ?????????? ? ??????“.

37.

?????? ? ???? ? ?????????? ??????????? ? ??????????? ??????. ?????????????? ??????????????
? ?????????? ? ?????????, ? ? ? ? ?????????? ???? ?????????? ???, ? ? ? ?
????????????????????? ??? ? ?????????????????, ? ?????? ?????????? ??????????
?????????????????. ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ? ??????????? ? ??????,
? ? ? ? ? ?????????? ???? ? ???? , ?????? ?????????????????, ?????????????? ? ???? ?????????/??????,
????????? ??-????, ? ??? ??????????????? ? ?????????? ??? Commissione Tributaria Centrale,
????????? ? ?????????? ?????? ??????. ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ??????????????????. ?????? ?????????? ???
? ???? ?????????????? ? ??????, ?????? ? ???? ?????????? ? ??????, ? ???? ?????????? ??????
????????????? ? ?????????? ??????????????. ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ? ? ?
????????, ? ? ? ?????? ? ?????? ??-????????????????? ?????????? ?????????????? ??????
?????? ?????????????????????? ????. ?????????? ?????????? ?????????????? (????? ?????????????,
????????? ?) ?????? ??? ? ? ?????????? ???? ? ?????? ?????????? ?????????????????
— ? ???? ? ???? ??????????, ? ? ???? ?????????? ??????????. ??????, ?????????
????????????? ?????? ? ???? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ???, ? ?????
????????????????? ?????? ? ?????? ? ???? ?????????, ? ? „????? ?????? ??? ?????????????? ?
??????????, ? ?????? ?????????????????????????? ??? ? ?????????? ? ?????? ???“ (19).

38.

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

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

39.

?????????? ??????? ?? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????? „?? ???[?] ?????? ?????????? ??????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? [??????] ?????????? ???“, „?? ??????????? ??????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????????????? ???? ???“, „?? [...] ??????[?] ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????“ ? „?? ?? [...] ?????????? ??????????? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????“ (20).

40.

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

41.

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

42.

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

43.

??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?????????? ??????. ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??? Commissione Tributaria Centrale, ? ?????? ??????????? ??????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ????

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

?????? (24).

47.

????, ??????? ??, ? ?????. ????????????? ???????, ????????????? ?? ??????? ?? ??, ??
???????????? ?? 0.3 % ?? ????????????????????? ????? ?? ????????????? ?? ?? ?? ????? ???????
?????? (25). ?? ?? ?? ????????????????? ????????????????? ????? ????????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ????????????????? ??????????? ????? (26), ????????????? ??????????? ?? ???????????
?????? ??????? ????????????? ??????????? ?? ??.

48.

??? ?? ????????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ????? ?? ????? ????????????. ??????????? ?
???????????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?? ????????????? ??????? ????????????????????? ??????????. ?? ??
?????? ?? ??????????? ?????????????, ????????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ???????????
????????????????????, ??????? ?? ????? ??????????? ?????, ?? ? ?? ???????????, ????? ?????????
???????????????????? ?? Commissione Tributaria Centrale ?? ????????????? ????? ????????? ???????.
???????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ?????, ?? ?? ?????????
?????????? ?? ????? ????????????????????? ?? ??????????? ?????????????????????, ?? ????? ? ?? ??????? ?? ?
?????????, ????? ????? ?? ? ??????? ?? ??????????????????? ?? ????????????????????? ?? ????? ?????, ?????
? ??????? ?? ??????????????? ????????????????? ??????????. ????? ????? ????????????????? ?? ?????????
???????? ?? ?? ??????????? ??????? ??????????????????? ?? ?? ??????????? ????????????????????????? ?????
?? ??????????? ??????????????????? ?? ????????????? ? ????????? ????? ??????? ?? ????? ?????????
???????? ?? ???. ??????? ??????? ????? ? ??????? ?? ??????? ??????? ???????, ????????????? ????? ???????,
? ??????? ????? ????????????????? ??????? ?? ????????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ??????????? ???????
?????????????? ?? ???. ???????????, ????????????? ? ??????????? ??????????????, ?? ??????????? ???????????
? ????? ???????????.

???????????? ? ????? 16 ?? ????? ? 289/2002

49.

???????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????????? ?? Corte di Cassazione, ??????????? ?? ?? ?????
16 ?? ????? ? 289/2002, ????????? 8 ? 9 ?? ??????? ?? ????? ??????????? ?? ????? ?? ????????????? ??
???? ???????????/??????, ??????????? ??-????, ? ??????? ??????? ??????? ?? ??????????????????? ? ?????????
?? ???. ????? 16 ????????????? ?? ????????????????????????????????? ????? ?? ??????????????? ??????????????????? ??
?????? ??????? ??????????????????? ????? ??????????? ??????????????? ????? ????????????? ?? 10 % ??
???????????? ?????, ?? ?? 150 EUR, ?? ????????????? ????? ? ??-?????? ?? 2000 EUR. Corte di
Cassazione ?????????????????, ?? ????? ??????? ????? ????? ????????? 8 ? 9 ?? ????? ? 289/2002 ?
?????????????????? ? ??????????? ?? ???. ????????????? ???????, ?? ????? ??????????? ? ????????????????? ??
???????????????? ?? ??????????? ???????????????, ??????? ??????????? ?? ? „?? ??????????? ?????????????“.

50.

???????????????????? ? ??????????? ?? ?? ?? ????? 16 ?? ????? ? 289/2002 ?? ? ??????????? ??
?????????????????? ??????????????????? ? ??? ????? ????????????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????. ???
??? ????? ???????????????, ?? ??????? ????? ??????????????? ? ??????????? ??????????????????? ????? ?????
?????????????????? ?????????, ????????????? ?? ??????????? ?? ????????? ????????? ??????????????????? ????? ???????
?????????? ???????????????, ??????????????? ?? ??????????? ??????????????????????????????????. ??????????????????? ?? ???????
?????????? ??????????? ?? „??? ??????“, ????????????? ??????????? ??????????????, ??????? ?? ??????????? ?????
??? ????????????????????????????????????? ???????????????????, ????????? ????????????????????????? ????? ????? ? ???????
???????? ?? ?????? (?? ??????????? ?????????????????????) ????????. ??????? ????? ?? ?????, ?? ??????????? ?
?? ? ????????????????? ??????????? ????????????? ??????????? ????? 16 ?? ????? ? 289/2002 ????? ?? ?? ???????

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

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

51.

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

52.

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

53.

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

54.

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

55.

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

56.

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

57.

???????, ??????????????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? „?????? ?????“ ? ??? 6,
 ????????? 1 ?? ??? (27) (? ??? 47 ?? ??????? ?? ????????? ????? ?? ??, ????? ??????????
 ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ????????? ??????? ?? ??) ????????? ????????? ??? ?
 ??????? ??????????? ??????????? ?? ????? ??? ???? ??????? ????????????. ?? ??????????? ??
 ??????????????? ?? ??????? ??????????? ?????? ??????? ??????????? ????????? ?????? ??????? ??
 ??????? ????????? ???????????????, ?????? ?? ???? ?????? ? ??????????? ?? ???????????????
 ??????????????? ?? ??????? (28). ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
 ???????????????, ?????? ??? ????? 2010 ?. ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? (??
 ?????????? ?????????????????) ?????? ?? ?????? ? ?????? ??? ???? ?????????????????? ? ?????? ??-
 ??????. ????? ? ?? ? ??????????, ?? ?????? ??????????????????? ??????????????? ??????????
 ????????, ? ?????? ??????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? (29), ?? ?????, ?? ???????????????
 ?? ?? ??????????? ??????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??, ??????????? ?? ????????? ?? ??,
 ??? ? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??
 ?????????? ?? ?????? ???????????????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??? ??????, ??
 ?????? ? ?????? ?????????????????????????? ??? ??? ? ?????????? ?? ?????????????????? ???????
 ????????.

58.

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

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

59.

???? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?????? ?????????? ??????? ? ?????????????? ??-????????????
?? ?????????? ?? ?????? ??????????/????????, ?????????? ??-????, ??? ??????? ? ?????????????? ??
„????????? ?????????????“, ?.? ?????????????? „?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?
????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ?????? ?????? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???“ (30).

60.

????????? ?????? ??? ?????, ?????????? ?????? ????, ??? ???? ????? ?? ???? 3,
 ????????? 2bis ?? ?????????????? ??????-????? ????????? ? ???? ?? ?? ?????? ??????????
 ?? ?????? ??? Commissione Tributaria Centrale ? ??? Corte di Cassazione, ??? ??????????
 ?? ????????? ??? ?? ?????????????????, ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
 ????????????? ?????, ? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????.

61.

???? ?????? ?? ?? ?????????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?????? — ?????? ??
?? ????????? — ?? ?????? ?? ???, ?????????? ???? Commissione Tributaria Centrale. ??????
????????? ?????????????? ?????? ? ???, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?? ?? ? ?????? ?? ????? ??????????
? ????? ??????

62.

????????? ???? ???? 3, ?????????? 2bis ???? ???? ?????????? ????????? ? ?????????????? ?? ?????????
????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??, ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????,
?? ?????? ?? ?? ???? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????,
? ?????? ?? ?? ???? ?????? (31). ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ???? ?? ?? ??????????
????? ?????????????? ?????????? (?? ?????????????? ?????? ?????? ????) ? ?????????????? ?? ??????????????
?? „????????? ????“ ? ???? 6, ?????????? 1 ?? ???? ? ???? 47 ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????,
?? ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?
????????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????

63.

??? ?? ? ? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ???? ??????????
????????????? ???? ?? ???? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ???? ?????????? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ???? 3, ?????????? 2bis ?? ?????????????????????? ?????????-
?????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??, ?? ?????????? ????
Corte di Cassazione ?????? ???? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???? Commissione
Tributaria Centrale ??? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????
????????, ???? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ??????????????. ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??
????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???? Corte di Cassazione ?? ??
????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? Commissione Tributaria Centrale ??????. ??
????? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????
????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ???? ?? ?????? ? ?? ? ???? ??????. ?????? ?????????????????
?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ??????????????,
????????????????? ?????????????, ? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
??.

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

64.

?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
Commissione Tributaria Centrale ??????, ?????? ??????:

„???? 4, ?????????? 3 ??? (????????? ???? 10 ???) ? ????????? 2 ? 22 ?? ?????? ??????????
77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ???? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ??????????: ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?????????????? ?????????????, ??????????
????? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ???? ? ?????????? ?????????????????? ?????????
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ??
????????????????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??

(16) ?? ?????????? ? ????? 8 ? ?? ?? ?????????? ? ? ????? 11 ? ?? ?? ?????
 ??????????? ?? ???? ????.

- (17) ????? 47 ?? ???? ???????.
- (18) ????? 52 ?? ???? ???????.
- (19) ????? ???? ??????????? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ????? ? ?????????? (??? ?? ? ??????????) ????? ????? 30 ?????.
- (20) ??????? ?? ???? ???????/?????, ????????? ? ????? 7 ??-????, ????? 37—39.
- (21) ???? 22, ????????? 4 ? 5 ?? ????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ???? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ???? ?? ??? ?????? ???? ??????????? ???? ?????????? ??????, ????? ?? ???? ?? ?????????? ???? ??????, ? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ???? ?????????? ???? ??????????
- (22) ??????? ?? 18 ??? 2007 ?. (C-119/05, ???????, ??? I-6199).
- (23) ??????? ?? 3 ?????????? 2009 ?. (C-2/08, ???????, ??? I-7501).
- (24) ?? ????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ? ??????? ?? ???? ???????/?????, ????????? ??-????, ????? 39.
- (25) ?? ????? 2 ?? ??????? 2007/436/??, ??????? ?? ?????? ?? 7 ??? 2007 ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ????????? (?? L 163, ??? 17).
- (26) ?? European Union public finance, ????????? ??? (?????? ?? ?????????????? ?? ??, 2008 ?.), ??? 239.
- (27) ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??-????? ?? ?????? ??????? ?????????? ???? 6, ????????? 1 ?? ???? (?? ?????????? ??????? ?? ???? ?? ???? Sciortino ?/? ?????? ?? 18 ????????? 2001 ?, ? 30127/96, ????? 19 ? ??, ? ??????? ?? ???? ?? ???? Scordino ?/? ?????? (? 1) ?? 29 ???? 2006 ?., [??], ? 36813/97, ???? 2006-V, ????? 175 ? ??).
- (28) ? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ???? ?? 16 ??? 2009 ?. ?? ???? Der Grüne Punkt — Duales System Deutschland/???????? (C-385/07 P, ???????, ??? I-6155, ????? 181 ? ??).
- (29) ?? ??????? ?? ???? 9 ??-????.
- (30) ????? 39 ?? ???? ???????.
- (31) ? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????: ??????? ???? Commissione Tributaria Centrale ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? Corte di Cassazione, ? ??????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ???? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???? ???? 26 ??? 2000 ?.