

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

38.

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

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

39.

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

40.

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

41.

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

42.

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

43.

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

?????? ?????? ?? ??? (?? ??????? ??????????????) ??????. ?????????????? ?? ??????????
?????? ??????? ?? ?? 22 ?? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ??? ????? ?????? ?? ??? ????? ?????????? ? ?????? ??-?????? ??? (21). ?? ???
?????????? ?? ??? ??????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ????? ?????????? ?????????? ??
?????? ?? ???, ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ??? ???? ??????, ?????? ??
? ?????????? ??? ??????????. ??????, ?? ?? ??? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ?? ??????????
?????? ??????????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????? ??????, ??? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????. (?????????????, ??
???? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????, ? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??
?? ?????? ??? ?????? ??? Corte di Cassazione, ??? ?? ?????????? ?????? ?????.)

44.

????????? ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? Lucchini (22) ? ??????? ??
?????? ?? ??? ?? ??? Fallimento Olimpiclub (23). ? ?????? ??? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????. ? ??????? ??
???? Lucchini ????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ???, ??? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?? ???
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??????. ? ??????? ??
???? Fallimento Olimpiclub, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??? Lucchini, ?????? ??????????,
?? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ??
?????? ?? ???, ?? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ???
?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???
?????? ?? ?? ???, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? (?????????????, ??? ?? ?? ??? ?? ???)
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??

45.

? ? ??????, ?? ??? ??????? ? ??????. ?????????? ?? ??? Lucchini ? ???
?????????; ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ???
????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????. ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ???
Fallimento Olimpiclub, ?????? ??-????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ???
?? ???, ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ???, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ??? ?????? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?? ?????? ???, ?? ???
????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??
?? ??????? ?? ?????????? ???????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ??? ?????? ??
????????? ? ? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

46.

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

?????? (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.

?? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ???????
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
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 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ??????: ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??

????????????? ?? ??????? ????? ?????????? ??????????“.

(1) ????? ?? ?????????????? ??????: ??????????.

(2) ?????????? 2006/112/?? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????
????? ?????????? ??????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ??????? ??????? ?? ???????
?????, 2007 ?, ????, 9, ??? 3, ??? 7).

(3) ????? ?????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ???
?????? ?? ?????? ????? ?????????? ????????: ?????? ?????? ?????? (?? L 145, 1977 ?,,
???, 1, ?????????? ??????).

(4) ???. ?????????????? ???? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ??) ?? ?????????? 2006/112.

(5) ??? 22 ? ??????? ?? 1 ?????? 1993 ?. ? ??? 28? (?????????? 91/680/??? ?? ??????? ??
16 ??????? 1991 ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ??
?????????? ??????? ?? L 376, ??? 1; ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??, 2007 ?, ??
9, ??? 1, ??? 110), ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ???. ?? . ??????????
???? 252, ??????? 1, ? ??????? 206 ? 273 ? ??????? 2006/112.

(6) ??????? ?? 17 ??? 2008 ?, ???, ???. I-5457.

(7) ????? 43 ? 44 ?? ??? ?????????.

(8) ??????-????? ? 545/1992.

(9) ??????????, ?? ??? ?????????? 2010 ?. ??? ??? ?? ?????? ?????? 211000 ??????, ?? ?
????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ??? Commissione Tributaria Centrale ???????????
?? ?????????? ?? 31 ?????????? 2012 ., ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???
?????.

(10) ???? 3, ??????? 2bis ?? ??????-????? ? 40/2010, ??????? ??? ????? ? 73/2010 ??
?????????????? ?? ??? ?????? ? ??????. ??? 3 ? ?????????? „????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????“. ??-???????? ?? ??????? ??? 3, ???????
2bis, ????. ??????? ?? a) „???????? ??????????“.

(11) ??.?.?. ???.? „Pinto“, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ???
????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

(12) ?????????????? 11500 EUR.

(13) ???. ?????? 11 ??-????.

(14) ???? 3M Italia (C-417/10), ?? ????? ? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????????
????? ??? ? ? ??????????? ???.

(15) ??????? ?? ???? ??????/???????, ??????? ??-????, ?????? 44, 45 ? 47,

(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 ??/? ??????
(?) ?? 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 ?.