

62010CC0500

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

ELEANOR SHARPSTON

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

???????? C-500/10

Ufficio IVA di Piacenza

????

Belvedere Costruzioni Srl

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

??? ?? ?????? ?????????????? ??????????]

«????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? —
????? 2 ?? 22 ?? ?????? ??????? — ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ??????????»

1.

????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?
????????? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????
?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??' ?????, ?? ??????? ?
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? 10 ?????????? ??, ? ?? ?? ??????????????
?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ???????.

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 ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? 17?? ?????????? 2008 ??? ???? C-132/06, ?????????? ???? ?????????? (6):

«37

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

38

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

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

39

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

8.

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

9.

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

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

10.

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

?????? ???? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ? Belvedere ?????????????? ??? ?
 ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? 1981 ????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
 ?????? 1980 ????????. ?????????????????? ??? ? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???
 ?????????????????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??
 ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????
 ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??
 ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???. ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
 ?? ?????????? ??? Belvedere, ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????
 ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? 1982 ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??
 ?????? 1980 ?????????? ?????????????? ???.

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

??? ???????? 1986, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
 ????? ??? Belvedere. ??? ????? 1990, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???
 ?????????????? ??????. ??? ??????? 1990, ? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ???
 ??????????? ??????????????. ?? 2008 ? ?????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??????????
 ?????????????? ?????? ??????????? ????. ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???'
 ??????? ?? ????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ????????????????,

??? ?????????? 2010, ?? Commissione Tributaria Centrale ?????? ?????? ?? ???????????
 ?????????????? ??????. ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????, ? ??? ?????? ??
 ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????
 ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???????
 ??? ?? ?????? ?????? ??????????????. ??? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
 ??????? C-132/06, ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??
 ?????? ?? ??, ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????? ??????????????:

«???????? ?? ??????????? ?? ????? 10 ?? ????????? ??, ??? ????? 4 ??, ??? ??? ????? 2
 ??? 22 ?? ????? ?????? [...] ????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????????????? ??
 ????? 3, ??????????? 2 bis, ?? ?????????????? ????????????? 40, ?? 25?? ??????? 2010, ??
 ????? ?????????????? ??? ???? 73, ?? 22?? ????? 2010, ?? ????? ?? ????????? ?????
 ????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
 ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? Amministrazione, ?? ????????? ?????????? ??
 ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
 ?????? ?? ? Amministrazione ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ??
 ??, ?? ?????????? ????? ?? ????? ? ?????????? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????
 ??? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ???????, ??? ?? ?????????, ??

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

18.

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

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

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

19.

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

20.

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

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

21.

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

22.

? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? a. ???
????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? b ??????????. ? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????
????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? (14), ? ??????, ??????, ??? ?????? ?? ???, ?????
???? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????
???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??.

23.

????????? ?? ?????????? b ????????????? ????????????? ????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? a, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ???. ?????????????, ??? ?? ??????????????, ???? ?????????? ? ??????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????, ???? ?????? ?? ??? ?????? ?? Corte di Cassazione ????????????? ? ?????????? ?? ?????????? b ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????.

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

24.

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

25.

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

26.

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

27.

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

28.

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

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

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

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

42.

???? ?? ??' ????????????????? ?????????, ? ????????? ????????? ?? ?????? ????????? ????????????? ??
???????????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ????????????????? ?? ? ????????????? ????? ?????? ?? ?????????????
?????????? ????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?? ??, ?????????, ??, ??, ??,
???????????????? ????????? ? ????????????????? ?????, ?? ?????? ????????????? ?? ????????????? ??????????
???????????? ????????? ?? ??????????????? ?? «????????????????????» ????? ?? ??????? ????? ?? ?????
??? ??? ??????????? ?????.

43.

???? ?? ????? ??, ? ????????? ????????? ?? ?????? ????????????????? ????????????? ?????????
???????????? ????????? ?? ??????????????. ????? ????? ?? ????????????????? ?? ??????? ??????????? ??
Commissione Tributaria Centrale, ????????? ?? ??????? ????????????? ? ????????????????? ?????
???????????????? ????? ????????????????? ?? ?? ??' ????? ?? ?? ??????? ????????????? ?? ??????? ?????
?????? ?? 10 ??? (???? ????????????????????? ??????? ?? 14 ???). ? ????????? ?? ??????? 22 ???
?????? ?????????? ????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ? ?? ??????????????????? ??
???????????????????? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?????? ????? ??????????????
?????????? ?????????? (21). ??????? ?? ??????????? ????????? ??, ?? ??????????????????????? ?? ?? ??
?????????? ????????????????? ?? ?????? ??????????? ??????????????? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ??
?????????? ????????????? ?? ?????? ?? ??, ????? ?? ??????? ?? ??????????????? ????????????? ?????
?? ?????? ??????????, ? ??????? ????????? ?? ?????????? ??????????????. ????? ?? ?????? ??, ??
?????? ?? ????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????????????? ?? ??
????? ?????? ????? ?? 14 ??, ????????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????? ?? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????? ??????? ??????????? ??
???????????????????? ??????????????? ????????????? (?????????????? ?? ????????? ?? ?? ?? ?????
???????????????????? ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????
?????????????????? ?? ?? ??????????? ?? 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 ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? C-132/06, ?????????? ??? ???????, ?? ?????
??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?? ????? 16
????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????
????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????????????
????????? ??? ?? ?????????? ??? 10 % ??? ?????????? ?????? ?, ?? ?????????? ??? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? 2000 ????, ??? ?????????? ?????? ?????? 150 ????. ??
Corte di Cassazione ?????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?? ?????? 8 ??? 9 ??? ?????? 289/2002. ? ?????????? ?????????????? ??? ?
????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ? ??????,
????? ??? ?????? ???, ?????? «????? ?????? ??????????».

50.

? ?????????????? ??? ?????? 16 ??? ?????? 289/2002 ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?????????? ??????. ??????????, ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ??????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????,
????????????? ??? ?? ?????????? ??????. ?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? «????????
?????????????» ??' ?,?? ? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????
????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 10
????? (????? ?????????????????? ?????? ??? 14 ?????). ?????????, ?????? ??? ??? ??????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????, ??????????????
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 16 ??? ?????? 289/2002.

????????? ?? ?? ?????????? ??? ???' ?????? ??????????

51.

? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????. ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???' ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ???/? ??? ?????????? ?? ??????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????. ?????? ??? ?????? ???
?????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????? ?????????? C-132/06, ?????????? ??? ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????, ?
????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????

52.

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

53.

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

54.

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

55.

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

56.

????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ???
 ?????????????? ?????, ??? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??
 ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? C-132/06, ?????????? ????
 ??????????,

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

57.

?????????, ? ?????? ?????????????? ???? ??? ?????????????? ???????? ??? ?????? 6, ???????????? 1, ??? ??? (27)«?????? ??????????» (??? ??? ?????? 47 ??? ?????? ??? ??????????? ?????????????? ??? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??) ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????? ?????? ??????? ????? ? ?????????? ??????????. ????? ?????? ??? ?????????? ????? ??????????? ?????????, 10 ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? (28). ????? ?????????????????????, ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? 2010 ??? 10 (????? ?????? ??? 14) ??? ? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????. ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (29). ?????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?

???????????????? ????????? ???? ???, ????? ??????????? ?? ??????? ???? ??, ??? ??????????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ??? ??? 10 ? 14 ????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????
????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????
?????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???????????.

58.

?? ????? ??? ????????? ???????????????, ?????????, ?????? ??? ? ????????? ??? ????????? ???
?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
??? ??????????? C-132/06, ?????????? ?????? ?????????, ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????.

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

59.

???????, ??? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ???,
?????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? C-132/06, ?????????? ??????
?????????, ???? ?????? ??? ?????????????????? «?????????????? ??????????????????», ???? ??? ?????????????? «??
?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????» (30).

60.

? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???????, ?? ????????? ???
???????? 3, ?????????????? 2 bis, ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
Commissione Tributaria Centrale ??? Corte di Cassazione, ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????
?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? 10 ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????

61.

?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?
?????, ?????????????? ??? ??????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? Commissione Tributaria Centrale
?????????????. ???? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? 10 ?????, ??? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ???.

62.

?????????????, ?? ?????? 3, ?????????????? 2 bis, ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????????????????? ?? ?????????????? (31). ???, ?????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????
?? ?????????? ?? ?????????????????????? (?? ???, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????, ??????????????) ??? ??
????? ??? «????????? ??????????????», ?????? ?????????? ?? ?????? 6, ?????????????? 1, ??? ?????? ??? ??
????? 47 ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ??????????

63.

??????, ????? ??? ????? ??? ????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ? ???????
???????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ???
????????????????? ???? ?????? ??? ?????????????? ????. ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ? ?????? ?????????????????? ???? ??? ?????????????? ??? ?????? 3, ?????????????? 2 bis, ???
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ???? ??????
????????? ??? ????. ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? 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, ? 1).
- (3) ???? ?????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ???? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? — ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?.
49, ???? ???? ?????????????????? ?????????????????).
- (4) ?? ??? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ????????? 2006/112.
- (5) ??? 1?? ?????????????? 1993 ?? ?????? 22 ?????????????????????? ??? ?? ?????? 28 ? (??????
91/681/??? ??? ?????????????, ??? 16?? ?????????????? 1991, ??? ?? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????, ??? ????????? 77/388/???, ?? L 376, ? 1), ?????? ?????????????? ?????????
??? ?????????????????????? ??????????????. ?? ??? ?????? 252, ?????????????? 1, 206 ??? 273 ??? ?????????

(22) ??????? ??? 18?? ??????? 2007, C-119/05 (???????? 2007, ? I-6199).

(23) ??????? ??? 3?? ??????????? 2009, C-2/08 (???????? 2009, ? I-7501).

(24) ?? ??????? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 39 ??? ?????????? ????? ?????????? C-132/06.

(25) ?? ?????? 2 ??? ??????????? 2007/436/??, ??????? ??? ?????????????, ??? 7?? ??????? 2007, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? (?? L 163, ? 17).

(26) ?? European Union public finance, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???????, ?????????? ???., 2008, ? 239.

(27) ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ??? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ???????, ?????????? ?????????????? ??? 10 ????, ??? ?????????????? ?? ?????? 6, ?????????????? 1, ??? ???? (??., ??? ?????????????????, Sciortino ??? ???? ???????, ????. 30127/96 (Sect. 2) (18.10.01), § 19 ??., ??? Scordino ??? ?????????? (?????. 1) [GC], ????. 36813/97, ??? 2006-V, § 175 ??.).

(28) ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????, ??., ??? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? 16?? ?????????? 2009, C-385/07 P, Der Grüne Punkt (???????? 2009, ? I-6155, ????????? 181 ??.).

(29) ?? ?????????? ?????????????? 9.

(30) ?????????????????? ?????????? C-132/06, ?????????? ?????? ?????????? (?????? 39).

(31) ??? ???? ?????????????????, ?????????? ??? ?????? ??????????: ?? ??????? ??? Commissione Tributaria Centrale ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? Corte di Cassazione, ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ? ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ????? ??? 26 ?????? 2000.