

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

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

NILS WAHL

?? 22?? ??????? 2018(1)

??????? C-648/16

Fortunata Silvia Fontana

????

Agenzia delle Entrate - Direzione provinciale di Reggio Calabria

[????? ?? Commissione tributaria provinciale di Reggio Calabria (?????????? ???????????
????????????? ?? Reggio Calabria, ??????)
?? ?? ?????? ?????????????? ??????????]

«????? ?????????????? ????? – ??????? ?????????????? – ????????? ????????? – ??????????? ??
????????????? ?? ????? ?????????????? ??????? – ??? ???? ?????????????????? – ??? ????
????????????????? – ??????????? ??????? – ??????????? ?????? – ??????????? ?? ???? ????
?????????»

1. ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 2006/112/? ???? ??????????, ?? 28??
????????? 2006, ??????? ?? ???? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? (2), ?? ????
????? ?? ??????? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??????? ? ?????? ?????????? ???? ?????? ?
????????????? ?? ???? ?? ??????? ?????? ?????????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ????
????????? ?????????????? ??, ???? ???? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????? ?? ???? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????????????;

2. ??? ?????, ??' ??????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ???? ??????? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? Commissione tributaria provinciale di
Reggio Calabria (?????????? ?????????????? ?????????????? ?? Reggio Calabria, ??????).

I. ?? ?????? ????????

1. ?? ?????? ?? ??????

3. ? ?????????????? ?????? 59 ?? ??????? ?????? ?? ???? ??

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

??? ?????? ??????, ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?? ?????????
????????? ?????? ?????????????? ? ??????????????»

4. ??? ? ???? 73 ?? ?????? ??? ??:

«??? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ??
????? 74 ?? 77, ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?
? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ? ?????? ??????,
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????»

5. ?? ????? 242 ?? ?????? ??? ??:

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

6. ?? ????? 244 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??:

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

7. ??? ? ???? 250, ?????????? 1, ?? ?????? ??? ??:

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

8. ?? ????? 273 ?? ?????? ??? ??:

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

[...]»

2. ?? ?????? ??????

9. ??? ? ???? 39 ?? Decreto del Presidente della Repubblica di 29 di Settembre 1973 no
600 (3) (????????????? ?????????????? 600 ?? 29?? ?????????????? 1973):

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

[...]

(d) ?? ? ??????????, ?? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

$$[\dots]$$

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

18. ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ????? ?????????????? ?? ????? ??? ????? ??????????
??? ?????????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????:

«????? ?????????? ?? ?? ?????? 113 ??? 114 ????? ?????? ??? ?? ??? [??????? ????? ???] ? ?????????
????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 62 sexes, ?????????????? 3, ??? 62 bis ???
????????? ?????????????????? ?????????????????? 331/93, ? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? 427 ??? 29??
????????????? 1993, ????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??????????
????????????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???, ??????????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????? ??? ??????;»

19. ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????. ??????????,
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??' ?????????????????? ?????????? ??? 18??
????????????????? 2018.

III. ????????

20. ?? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ??
?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????
?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ? ?????????? ????
?????? ????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ????
????????????????????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ???, ??? ????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????.

21. ?? ?????? ?????????, ?? ??????????????, ?????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????????, ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????? ??? ???
?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ????. ??????????, ??? ???? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????
????? ?????????? ?????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ???.

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

1. ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ??????

29. ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??????????????. ??? ??????????, ? ????? ??????????
??? ??, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ??? ??????? ??
????????????? ??? ??????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???
?????? ?????????????????? ? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????. ?????????, ??
????????????????? ????? ??? ?????????????? ?? ????. ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????,
????????????????? ????? ?? ?????????????? ??? ?????, ?? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????, ???
????????????? ??? ?????????????? ?????, ??? ?????? ??? ?????????????? (7).

30. ??? ?? ?????? 73 ?? ?????????? ??? ??, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????
??? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ??? ?????? (8). ? ?????????????? ????? ?????????,
????????, ?? ?????????????????? ?????, ?????? ??????? ??? ?????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????
??? ?????????????? ????? ?????????????????????? ?????????? (9). ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????
????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?
????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ????? ??????(10).

31. ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ???, ? ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????????????
?? ????. ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???, ?? ?????
?????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???, ? ???????
????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?
????? ?? ??????? ??? ?? ?????????????? (11).

2. ?? ?????????????????? ??? ??????????????????

32. ?????????, ??? ?? ?????? 242 ?? ?????????? ??? ??, ??? ?????????????????? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ???
??? ?? ?? ??????? ??? ?? ?? ?????????????????? ??????. ?? ?????? 244 ??? ?? ?????? ??????????
????????? ??????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????. ??????????, ???
?? ?????? 250, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????.

33. ??? ??? ??????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? 2, 250, ?????????????? 1,
??? 273 ??? ?????????? ?????? ??, ?????? ??? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 3, ??? ?????????????? ???
?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????? ???
??? ?? ?????????????? ??? ??????????????????. ?????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????
????????????????? ?????? ???, ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ???. ??? ?????????????? ?????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????

?? ????????? ????? ????????? ????????? ????? ?? ?????????????????? ? ??????????? ??? ?? ??????????? ??
???? ????? ????????? ?????????????? (12).

34. ?? ????????????? ????? ????????? ????????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????, ??
???????????? ??? ??????? 273 ??? ????????? ????? ??? ????? ?????????????????? ????? ???
????????????????? ????? ??? ?????????????????? ??? ????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????
???, ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ???
?????????? ??? ?????????????????????? ???????. ??????, ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
?????????????, ?????? ??? ??????? 273 ??? ?????????? ????? ???, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????
?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ??? ??????? ?? ?????????? ??????
?????? ??? ?????? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? (?????????????????) ??? ???
???????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? (13).

35. ?? ?????? ?????? ?????? ??????????? ????? ?????? ??? ??????????? ??? ?????????? ?? ?????????????
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????
????? ????. ?????????? ?????????????? ??????????? ?????? ??????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??????????????. ??????????, ???????, ?? ???????
???? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ?????? ???.
??????????????, ?? ?? ?????? ??????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????????????? (14) ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? (15).

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

36. ?????? ??? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ?????????.
????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????
?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????, ? ?????????? ?????????????????? ???
????? ?????????? ??????????????? ???, ?????? ?????? ??????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
?????????? ??????, ?????? ???' ??????, ??????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????????? ??????????????????.

37. ??????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???
?????????? ??????????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ???
????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ???????????????, ?? ? ??????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? (16).

1. ????? ??? ??????????????????

38. ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????, ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??
?????????? ??????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????
??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?? ??????????????? ??? ?????????????? ???????????
??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????????? ??? ??????????????????.

39. ???' ??????, ??????? ?? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ??????? ? ??????????????????, ??
????????????????? ?????? ?????????? –??? ?????????? ??????????– ?? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ??????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ???, ??????? ?????? ??????
?????????????, ?? ??????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
??????. ?? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????? ??? ??
????????? ??????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?????????????? ??????.

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

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

41. ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???? ???? ???? ?????????????
????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????????. ?????????, ? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ????
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

42. ??????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????
? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????. ?? ???? ???? ????
????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????????, ??
?????, ???? ????' ?????, ???? ???? ?? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????????, ? ?????????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????. ??? ??????????????, ??
????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ?????????????????????.

43. ?????????, ???? ?????????????????, ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????? ? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??
?????????????, ?? ?????????? ???, ???? ?? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ???? (? ??
?????? ?? ????) ?????? ??? ???? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?????? ???? ?? ?????????????????? ?????????????? (17).

44. ?? ?? ??????, ???? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???? ???? ??????????
????????????????? ?????????, ?? ?????? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???? ???? ??
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ???, ??? ??
????????????????? ? ?????????????? ???, ?? ??? ?????????? ?? ???? ???? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?? ??? ??????????????, ????
??? ?????????????????? ?????? ??? ??????? 73 ??? ?????????? ???? ???? (18). ? ???? ????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? 59 ??? ?????????? ???? ???? ? ???? ????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

45. ??? ?????????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?? ???? ???? ???? ???? (? ??????)
?? ???? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ???? ????.

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

46. ?????, ?? ?? ?? ????????? ?? ????????????????? ?? ?????????, ????? ??
???????? ?? ????????? ????? ????????? ?? ????????? ????? ????? ????? ??????????
?? ????? ?? ????? ????? ?? ?? ?? ????????? ????? ?? ? ????????? ?? ?????
???????????? ?? ?? ?? ????? ?? ?????????????.

47. ?????, ? ????????? ??????? ?????, ??? ????????????? ?? ?? ????????? ?????????,?
???????????? ?? ?? ????????? ????????? ????????? ????? ????????? ?? ??
???????????? ????????? ?? ?? ????????? ?? ??????????????. ?? ?? ?????, ?? ?????????
???????? ?? ?? ?? ????????????? ?? ????????? ????? ?? ????? ????????? ?? ?????
???????? ?? ?????. ????? ????? ?? ????????? ?? ????? ????? ??' ?????????
???????????? ??????????? ?? ??????????? ? ????????? ????????? ????????? ??
????????????????. ?? ?? ?????, ? ????????????? ?? ? «????????» ?? ?? ?? ?????????????
?? ?? ?? ????????? ?? ????????????? ? ????????????????? ????? ??????? ?? ????????? ??
???????????? ????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??, ?? ?? ????????????????? ?????????,
?????? ????????????? ? ????????????? ?? ?? ????????????? ??????? ?? ?????????
?????. ????????? ????? ?? ??????? ?? ? ????????? ?? ????????????????? ??????????????? ??
???????????? ??????????? –?? ?? ????? ??????? ?? ?? ????????? ??????? ??????? ?? ??
?????????????? ?? ??????? ?? – ??????, ??? ?? ?????? ?????????, ??????? ?? ?? ??
???????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? (19).

48. ?????, ? ????????? ??????? ?? ????????????? ????????? ?? ??????????? ?? ??
???????????????? ?? ??????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ??
???????? ????????? ?? ????????? ????????? ?????????. ?????, ? ????????? ?? ?????????
???????? ?? ?? ????????????????? ????????? ??????? ?? ????????????? ?????????
(«presunzione semplice»), ??? ?? ??????? ?? ??????? 2729, ????????? 1, ??? Codice Civile
(???????? ?????????). ??? ?? ??????? ??, ? ????????? ????????? ?????????
?????????? ?? «?????? ?? ?????????», ? ?????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????
«?????? ?? ??????? ?? ????????????? ??????? ???».

49. ?????, ? ????????? ?? ????????? ????????? ?? ?? ????????????????? ????????? ??
???????? ????????????? ??????????? ?? ?????? ??????????: ? ?????? ????????????? ?? ??
?? ????? ?????????, ??????? ?? ?? ??, ?? ?? ?? ????????? ?? ??????? ??
???????????? ?? ?? ??????????????. ? ??????? ?? ????????? ????????? ????????????? ??
?? ?? ????????????????? ?? ?????? ????????????????? ??????????????: ??????? ??
???????? ????????????? ?? ?? ????????????? ????????????????? ??????? ?? ?????? ??????? ??
???????????? ??????? ?? ????????????????? ?? ?????? ????????????? ?? ??????? ?? ????????? ??
???????????????? ?? ?? ????????? ?????????????. ????????????????? ?? ? ????????????? ??
???????? ?? ????????? ??????? ?? ?? ????? ????????? ??, ?? ?? ??????? ?? ?? ????? ??????,
?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??' ????. ??
?????????? ?? ??????? ??????? ??????, ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??
?????????? ????????? ?? ????????? ?? ????????????? ??????????? ?? ?????????, ????? ??
???????????? ?? ????????????? ?????????.

50. ?????? ??????????, ?????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ??????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? (?? ???? : ??????) (20).
51. ?? ?????????? ??? ?????, ??? ?? ?????? ??, ??? ?????????? ??? ??????????
?????????????. ?????????, ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????
?????????, ??? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
?????????????????. ? ?????????? ??? ?? ?????????, ??? ?????? ?????????????????
????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??
?????????????????????. ??? ?? ?????? ??, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????????,
????????????? ?????????? ?????? ?? ??????? 47 («????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ??????????????») ?? 48 («????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????») ?? ??????.
52. ??? ?????????, ??????, ??, ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
?????????????????, ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????
?? ?????????? ?? ?????????? ??. ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?? (21). ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???
53. ???????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?
????????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?? ????????? (22) ??/? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? (?? ?????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????).
54. ?? ?? ?????? ???, ?? ?????????? ?????? ??????, ?????????, ?? ?????????????? ?? ?
????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ??????????. ??? ?? ?????? ??, ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????
?????????????????, ?? ??????????????.
55. ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ??? ?????????? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? (???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ??????????????). ???, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????, ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????????? (???? ? ????????? ? ? ?????? ?????????? ?????????????????
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????), ??? ??, ?? ?????????????? ??????????????, ??????
?? ?????????????? ?????????? ??????????. ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?

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

56. ???????, ?????? ?? ??????? ???, '????? ????', ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????????
????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????????????, ?????? ??
????????????????? ????????? ?? ?? ?????? 47 ??? 48 ??? ??????.

2. ????? ?? ?????????????? ???????????????

57. ??? ???? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?
????????? ??, '????? ????', ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ???, ?????? ?? ?? ??????.

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

59. ?? ??? ?????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????????????? ?? –????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????– ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ????
?????????????????????.

60. ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? «????????????????» ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????. ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????, ??
?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ??????
?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? (23).

61. ?? ??? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????, ?
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??????
????????????????????? ? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???. ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????
Maya Marinova, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????,
????????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????
?? ???. ?? ?? ?????????? ??????, ? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? (24).

62. ??? ?????????, ?????? ??, '????? ????', ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????????
? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????.

IV. ????????

63. ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????
?? ?????? ? Commissione tributaria provinciale di Reggio Calabria (????????????? ??????????????)

Reggio Calabria,) ?? :

?? 2006/112/? 28? 2006, ?? ?
2006, ?? ?
47 48 ?
.

?? ?
?? ?
.

1 ?.

2 ? (2006, L 347, ? 1).

3 *Gazzetta Ufficiale* . 268 ? 16? 1973.

4 *Gazzetta Ufficiale* . 292 ? 11? 1972.

5 *Gazzetta Ufficiale* . 203 ? 30? 1993.

6 *Gazzetta Ufficiale* . 110 ? 14? 1998.

7 ., , 24? 1996, Elida Gibbs (C-317/94, EU:C:1996:400, 19 ? 22).

8 . 20? 2017, Boehringer Ingelheim Pharma (C-462/16, EU:C:2017:1006, 31 ?).

9 . 7? 2013, Tulic? Plavo?in (C-249/12 ? C?250/12, EU:C:2013:722, 33 ?).

10 ., , 24? 1996, Elida Gibbs (C-317/94, EU:C:1996:400, 24 ? 28).

11 ., , 24? 1996, Elida Gibbs (C-317/94, EU:C:1996:400, 23).

12 5? 2016, Maya Marinova (C-576/15, EU:C:2016:740, 41 ? 42 ?).

13 .?. (43 ? 44).

14 19? 2012, R?dlihs (C-263/11, EU:C:2012:497, 44).

15 20? 2013, Rodopi-M 91 (C-259/12, EU:C:2013:414, 32).

16 ., , 28? 2016, Astone (C-332/15, EU:C:2016:614, 36), 5? 2016, Maya Marinova (C?576/15, EU:C:2016:740, 46).

17 ??, ??????, ????????? ??? 15?? ????????? 2009, K-1 (C-502/07, EU:C:2009:11, ?????? 18 ??? 19), ??? 19?? ?????? 2012, R?dlihs (C-263/11, EU:C:2012:497, ????? 49), ??? ??? 9?? ?????? 2015, Salomie ??? Oltean (C?183/14, EU:C:2015:454, ????? 52).

18 ??, ???' ?????????, ????????? ??? 10?? ?????? 2008, Koninklijke Ahold (C?484/06, EU:C:2008:394, ????? 39), ??? ??? 5?? ????????? 2016, Maya Marinova (C-576/15, EU:C:2016:740, ????? 48).

19 ??, ?????, ????????? ??? Corte di Cassazione, Sezioni Unite (???????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????, ??????) ????. 26635, 26636, 26637 ??? 26638, ??? 18?? ????????? 2009, ??? ????. 18184, ??? 29?? ?????? 2013.

20 ??, ??????, ?????? ??? 26?? ????????? 2013, Åkerberg Fransson (C?617/10, EU:C:2013:105, ????? 27).

21 ??, ??????, ?????? ??? 3?? ?????? 2014, Kamino International Logistics ??? Datema Hellmann Worldwide Logistics (C?129/13 ??? C?130/13, EU:C:2014:2041, ?????? 30, 33 ??? 38 ??? ??? ?????????????? ?????????).

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

23 ??, ????? 73, 78, ?????? ??, ??? 96 ??? ?????? ??? ???.

24 ?????? ??? 5?? ????????? 2016, Maya Marinova (C-576/15, EU:C:2016:740, ????? 49).