

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

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

J. KOKOTT

???????????? ?? 17 ?????? 2019 ??????(1)

???? C-712/17

EN.SA. Srl

?????

Agenzia delle Entrate — Direzione Regionale Lombardia Ufficio Contenzioso

(????????????????, ?????????? ?? Commissione Tributaria Regionale per la Lombardia
(????????? ?????????? ?? ??????? ??????????, ???????))

„???????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????? ??????? —
?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? — ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????????? — ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? — ?????????????????? ? ?????????? ??
?????????????????????????“

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

1. ? ?????????????? ?????? ??????(2) ?? ??????? ?????????? ?? „????????????????? ??????????“ ??
????????? ? ?????????? ?? ????. ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?
????. ?????????????? ?? ??? (? ?????????????????? ?? ???????) ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???????
????????? ?????????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?
????????????? ?? ?????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ???????, ?????? ? ?????
?? ?????????? ? ???(3).

2. ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????? (?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ???????
?????? ?? ?????????? ?? ??????????) ? ? ??????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????? ? ???, ?? ?????
????????????? ??????? ?? ??????????? ??????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ? ?????? ???????
????????????????? ?????, ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????? „?????????????????“
????????????? ?????????? ? ??????????? ?? ???, ?????? ??? ??-?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?????? ??????????? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????
????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????
?? ??????????????? ???????????????

II. ?????? ??????

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

3. ??????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ????????? ?????? ?? ?????? ?????? ???????????(4) (????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

4. ???? 168, ?????? ???????, ?????? ?) ?? ????????????? ?????????? ??????:

„?????????? ??????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????, ??????? ??? ????????, ? ??????? ???????, ? ?????? ?????????? ??? ????[.] ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ????????????? ??????????, ?????? ?? ? ??????????? ?? ??????:

?) ?????????? ??? ?????? ??? ? ??? ? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ??? ? ? ?????? ?? ??????, ??????????? ??? ?????? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ?????? ?????????????????????? ????, [...]“.

5. ?????????? ???? 203 ?? ??????????????? ?? ???:

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

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

6. ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????????????.

7. ???? 19 ?? ?????? ? 633/72 ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? 26 ?????????? 1972 ?. (????????? ??-????????? „?????? ? 633/72“) ???????????, ?? „?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ????? ??? ? ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ??????????“.

8. ???????, ???? 21, ?????????? 7 ?? ?????? ? 633/72 ??????????, ??: „??? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??? ??? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ? ??-????? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ???????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????“.

9. ?????? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????????????? ???????, ?? ??? ??????????????? ??????? ??? ???????, ?????????? ????? 26 ?? ?????? ? 633/72, ? ?????????????????? ? ??? ? ?????????????? ?????? ? ???????, ??????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ???, ? ?????????????????????? ??????? ?? ??? ?? ??? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???.

10. ?????? ??????????????? ??????????????? ??? 6, ?????????? 6 ?? ?????????????????? ?????? ? 471 ?? 18 ?????????? 1997 ?. („?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????“) ??????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????.

III. ?????? ?? ?????????? ???????????????

11. ?????? ?? ????????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ??
???????? ??????.

12. ?????????????????? ? ?????????? ???????????????? (EN.SA. S.r.l., ???????? ??-????????
„EN.SA.“) ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ??? ??????
?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? Piattaforma dei Conti Energia
(????????????? ?? ?????????????? ??????, PCE).

13. ??? ? ?????????? ??????? 2009 ? 2010 EN.SA. ???????? ???????? ??????????????
????????????????? ?? ??????????? ?? ????????? „Green Network“ ? „?????????????“ ? ?????? ??????
?? ??? ? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????. ?????????? ?? ?
????????????????? ?????????? ?? ????? ??????.

14. ?? ? ??? ???? EN.SA. ? ??? ???? ?????????? ?????????????? „Green Network“ ??? ?
????????????????? ??????????????. ?? ? ??? ???? ???? EN.SA. ?????? ????????? ?????????? ? ??
??????? ???? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ? ?????? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ? ?? ?????? ?????. ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?
?? ?? ?????????? ?????????????? ???? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??
????????? ?????????????? (??-?????) ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????. EN.SA. ??????
????????? ???? ??????.

15. ??? ??? ???? ? ?????????????, ?? ???, ????????? ??? ?????????? ?? ???? ?????? ?
?????????????????, ? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?? ??????????????. ?????????????? ? ????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ??????????
????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ????. ?????????????? ?????????????? ?????????? ??-????????????
????????? ?????????? ?? ???? „????????? ??????“ ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ???? , ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?
????????????????????? ???? 2009 ? . ? 2010 ? . ?????? ?? ?????? ?????????????? ???? ??????????.

16. ? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? EN.SA. ? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?
????????????? ?????????? ?????????? (??. ?????? ?? ? ?????????? ?????????????????????). ?? ??
??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? (??. ?????? EN.SA. ? ??????????
????????????????????), ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????, ??? ???? ?
????????????? ?? EN.SA. ??? ? ?????????? ?????????. ???? ???? ?? ?????????????????????? ?? ?????????
????????????? (????????????????? ?????????? ???, ?????? ? ?????????) ? ?????? ?? 47 618 491,00 EUR
?? 2009 ?????? ? 22 001 078,00 EUR ?? 2010 ??????.

17. EN.SA. ?????? ?????? ?????? ???? , ?????? ? ?????????????? ?? Commissione Tributaria
Provinciale di Milano (????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??????). ??????????????
????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? EN.SA.

IV. ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ????? ??????

18. ? ?????????????? ?? 9 ?????????? 2017 ?., ?????????? ? ???? ?? 20 ?????????? 2017 ?., ??
????????????? ???? 267 ???? Commissione Tributaria Regionale per la Lombardia (?????????
????????? ?? ??????? ?????????????, ??????) ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ??????:

„????????????? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ???? ,
????????????????? ?????????????? ??????, ? ?????? ???? 19 (?????????????) ? ???? 21, ?????????? 7
(????????????????? ?? ??????????) ?? decreto del Presidente della Repubblica (????????? ?? ??????????????
?? ??????????????) ? 633 ?? 26 ?????????? 1972 ? . ? ???? 6, ?????????? 6 ?? decreto legislativo
(????????????????????? ??????) ? 471 ?? 18 ?????????? 1997 ? . (????????????? ?? ?????????????????? ??

????????????, ??????? ? ??????????????????? ?? ?????????) ? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?????, ? ??????????? ?? ????? ?? ? ??????????? ????? ?? ??????????? ?????? ? ?? ?
???????????? ??????? ? ?? ????? ????????? ??????????????? ?? ?????????????????????????????, ????? ??
??? ???????, ?? ????????????????? ??????????? ?? ????? ????????????? ?? ????????????? ????? ?????
?? ?????;

?) ???????, ??????? ????? ??????????????? ?? ????????????????? ??????????????? ?? ??????? ??
?????????? ???????, ??????????? ? ??????????? ?? ????? ? ??? ??????? ? ? ????? ? ????? ?????????
????????, ??????? ?? ?? ????? ?? ????? ?????????????;

?) ??????????????????? ?? ??????????? ? ??????? ??????? (? ?? ????? ????????????? ????????????????? ??
?????????????????????? ?? ????????????? ?????????????) ?? ????????????????? ??????????? ???????????, ?????
???????? ?? ???????????;

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

19. ? ????????????????????? ????? ????? ??????????? ????????????? ????????????????? ???????????????
?????????????? ? ??????????????????? ???????????.

V. ???????

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

20. ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ???????, ??? ??????? ?? ??????????????? ?????????????????
?????????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ? ??????????????????????? ? ????????????? ??????? ??
?????????? (??. ???????????????) ???????, ?????? ? ??????????????????????? ?? ?? ????? ?????????????.

21. ????????? ????? ?? ??????? ?? ????????????? ??????? ?? ????? ??????????????????? ?? ?? ?????????
?????????????? ?? ??????????????? (????????) ????????. ??? ????? ?? ??????????? ? ??????????????????????? ???????
?????????????? ?? ??????????????????????? ??????????????? ??????? ?? ? ??????????????? ??????????????? ??
??????????????????????, ? ????????????????? ??????????? ? ??????????????? (?? ??????????? ?? ??????????????????? ???) ??
?????? ?? ??????????? ?? ???????????????????????, ?? ?? ??????????????? ??????????????? ??????????? ??
???????????????. ??? ????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ????? ?????????????????????
?????????????????? ?? ????????? ????????? ??????, ?? ? ??????????? ????? ?? ?????, ?? ? ????? ????????? ??
????? ??????????? ??????????????? ?? ????? ??????????????? ???????????????, ??????????????? ?? ?? ?????????? ??????,
?? ?? ????????? ??????????? ?????????(5). ?? ??????? ?? ?? ????????? ?????, ?? ????? ?? ?????????
?????????????? ?? ??????? ??????????????????????? ??????????????. ??????????????? ??????????????? ?? ????????? ?
(????????????????????) ??????????? ? ??????????????????????? ?? ????????? ???????????????, ??????????????????? ??
?????????????????? ??????????? ??????????????? ??????? ?? ??????? ??????????????? ? ?????????????.

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

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

23. ??????????????????? ????????????????????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????? ???????????, ??????? ??
?????????????????? ??????????. ?? ??????? ???????, ????????????????????? ??????????????????? ??????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ??????? ?? ????? 168 ?? ??????????????????? ?? ??? ???????, ?? ? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????????? ? ??????????????? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ??? (?????? 1). ??

1) ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????

30. ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? 193 ? 203 ?? ??????????? ??
???. ??? 193 ?? ??????????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ? ??????, ?? ????? ?????, ??
?????????????????? ???, ??????????? ?????????? ????????? ?? ??????. ?? ????? ??
????????????? ?????????? ????????? ??????. ?????????????? ? ??? ?????? ?????????? ??? 203
?? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ???, ????? ??????????? ?? ?? ???????.
?????? ? ?????????????? ? ?????? ?? EN.SA.

1) ?????? ? ?? ? 203 ?? ?????????????? ?? ??

31. ????????? ? ?????? ?? ??? 203 ?? ?????????????? ?? ?? ? ?? ?? ?????????? ?????? ??
?????? ?? ??????? ???????, ?????? ?? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ???????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ??(9). ?????????????? ?
?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???.

32. ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????? ??
?????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ??????(10). ?????? ?? ?????? ?? ???????
????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?
????????? ??, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????????, ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?
????????????? ?? ??? 168 ?? ?????????????? ?? ??(11). ??? ? ??, ?? ??? ?? ? ??????????
????????????? ??????????????? ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????, ?? ?????????????????
?????????????? ?? ????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ???????????.

33. ?????????????? ??? 203 ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????? ??
????????? ?? ??????????, ??????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????
?? ??????????? ?? ?????? ??????????. ?? ??, ?????????? ?????? ?? ??? 203 ??
????????????? ?? ??, ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?
????????? ??????????? ?? ??.

34. ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? (??. ??????????)
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????? ??
?? ?? ?????? ?? ??? (??????) ??????. ?????? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?? ? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ??????????? ??????? ?????? (?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ??????), ?? ? ??-????????? ?? ??????????? ??
????????? ??????.

2) ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????

35. ??????? ??? ?????? ? ??????????? ? ??????, ?? ?? ??? ?????????????? ? ?????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??, ??????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ??
???? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ??(12).

36. ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????????? ? ?????? ?? ???????????, ??
????????????? ?? ?????????? ?????? — ?? ??? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? (?? ??-
???? ????? 24 ? ??.) — ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? 203 ?? ?????????????? ??
???. ?????? ??? 203 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? ???????
?????? ?????? ?? ?? (??????) ?????????? ?? ?????? ?? ??????. ?????????? ?? ??????
?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ???????????????, ??? ?? ??????? ? ?????? ?
???? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?? ?????.

37. ?????? ??? ? ?????? ? ? ?? ??? ?????????(13) ?????? ??????, ?? ? ??????

????????(14) ?? ? ?????? ?????????? ??????????, ??? ????? ??? ? ????????? ?????????
??? ?????????, ??? ????????? ?? ?? ?? ?????. ? ?????? ?????? ? ????? ????????? ??????
?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ????? 203
?? ?????????????? ?? ???(15). ?????? ?????? ?????? ????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? ??????, ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????
? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

38. ??-????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????, ?? ????? 21, ????? 1, ????? ?) ??
????? ?????????? (????? ?????????????? ?? ????? 203 ?? ?????????????? ?? ???) ?? ?????? ? ??
????????????? ????????? (????? ?????????????? ?? ?????????? ??????) (16).

39. ??????, ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ??
????? ?????????????? ?? ?????????????? (?????????????) ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????,
????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ??????????????. ? ? ?????? ??????
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ? ????? ? ???(17). ?????????????? ?????? ??????????, ??? ? ??????
?????????, ?? ????? 203 ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????

40. ??? ?????? 203 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ??????????, ?
????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ???, ?????????? ?? ? ? ?????? ?????? ?????????? ??
???????. ?????? ??? EN.SA. ?? ?????????? ?????? ???, ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ???????.

2) ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????? 203 ?? ?????????????????? ?? ???

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

42. ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? (?????? ?????
? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ???) ?? ?????????? ?????????????? ?????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ???
??? (18). ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????,
?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? (19).

1) ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????

43. ? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??, ?????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????,
????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
?????? ?????????????????????(20).

44. ?????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??, ?????? ??
? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????(21). ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????(22).

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

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

54. ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
 ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ? ????
 ?????????????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??
 ??????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ??????????. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????
 ?????????????????? ?? ?? ???? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??? ??????????, ?
 ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????(27).

56. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?
 ??????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ? ??????????? ????? ??????? ???????, ? ?????
 ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????. ?? ????? ?? ??????? ?? ????? ??
 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??? ? ??-?????????? ?? ??????? ??
 ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ???(29).

58. ????? ???? ? ??????????, ?? ?????? ? ?????? ?? 50% — ?? ????????? ? ? ?????? ?? ??????? ? ?? ???? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ????????????? ? ???? ?? ???? ?? ??????? ? ? ??????? ?????? — ????????? ?????????????????, ???? ???? ???? ?????? ?? ?? ??????? ? ? ????????????? ?????????????(30). ???? ???? ? ??? ??-?????? ???? ?? ??????? ? ??????? ?? 100 % ? ??????, ??? ????? ?????????? ?? ????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ? ??????? ?????? ? ??????????(31).

[illegible]

????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????
???????????????? ? ????????????? ?????? ?? ??, ????. ?? ????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
???. ?????? ????????????? ?????????? ??????????, ???? ?????? ????????????? ?????????????? ??
???????????????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
?????? (??, ?? ???? ?? ????????? 273 ? 131 ?? ?????????????? ?? ???).

60. ?? ?????? ????????? ????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????
???????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? (?? ?????
????????????? ??, ??-???? ?????? 53), ??? ??????, ?? ?? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????? ????, ? ?? ?????????????????? ??????????????
?????? ?????? ?????????????? ?? ???.

61. ? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?? ??? (??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????) ?????????????? ?? ?????
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????????. ?????? „?????????“ ??
????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
?????????. ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????.

62. ?????? ????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? (??, ??? 206 ?? ??????????????
?? ???) ?????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ???? ???? ???? ??????? ??
????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ???????.

63. ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? EN.SA.
(????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????) ?? ?????? ? ??????? ?? 0 EUR, ???
????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ? ?????? ?????????? ??????? ??????????????
?????????????. ?????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ???, ??? ?????? ?? ??
????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????, ?? ? ?????? ?? ??????? ???, ?
????????????????????????? ??????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??.

64. ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??????????????,
????????????????? ?? ??????? ?? ?????? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? (????????????????? ?????????????????? ??
?????), ?? ?????????? ?????????????? ? — ?????? ?????? ?? ?????????? ??-???? — ?? ??????
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????.

VI. ?????????????

65. ??????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? Commissione Tributaria
Regionale per la Lombardia (????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????, ??????) ?? ?????????
??????:

? ?????? ?? ?????????? ??????? ????????? 168 ? 203 ?? ?????????? 2006/112/?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??
????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? (????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ???????
?? ??????????). ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 203 ??
????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????
????????? ? ??????????. ? ?????? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????????????????, ??? ??????????????????
???? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????? ? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ????? ??

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

1 ???? ?? ????????????? ??????: ??????.

2 ??? ?? ?? ????????????? ?? ?????????????????, ?? ??????? ?? 20 ??? 2018 ?, Enteco Baltic (C-108/17, EU:C:2018:473), ?? 22 ????????? 2015 ?, PPUH Stehcemp (C-277/14, EU:C:2015:719), ?? 18 ????????? 2014 ?, Schoenimport „Italmoda“ Mariano Previti (C-131/13, C-163/13 ? C-164/13, EU:C:2014:2455), ?? 9 ????????? 2014 ?, Traum (C-492/13, EU:C:2014:2267), ?? 13 ????????? 2014 ?, Maks Pen (C-18/13, EU:C:2014:69), ?? 6 ????????? 2012 ?, Bonik (C-285/11, EU:C:2012:774), ?? 6 ????????? 2012 ?, Mecsek-Gabona (C-273/11, EU:C:2012:547), ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében (C-80/11 ? C-142/11, EU:C:2012:373) ? ?? 6 ??? 2006 ?, Kittel ? Recolta Recycling (C-439/04 ? C-440/04, EU:C:2006:446).

3 ???????? ?? 22 ????????? 2015 ?, PPUH Stehcemp (C-277/14, EU:C:2015:719, ?. 48), ?? 20 ??? 2018 ?, Enteco Baltic (C-108/17, EU:C:2018: 473, ?. 94), ?? 13 ????????? 2014 ?, Maks Pen (C-18/13, EU:C:2014:69, ?. 27), ?? 6 ????????? 2012 ?, Mecsek-Gabona (C-273/11, EU:C:2012:547, ?. 54), ?? 6 ????????? 2012 ?, Bonik (C-285/11, EU:C:2012:774, ?. 39) ? ?? 6 ??? 2006 ?, Kittel ? Recolta Recycling (C-439/04 ? C-440/04, EU:C:2006:446, ?. 56); ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????? ??????????? ??????????????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ????? Vetsch Int. Transporte (C-531/17, EU:C:2018:677, ?. 39 ? ??).

4 ?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7.

5 ?????????????????? ?? ????? ??????? ????? ??????????? ????? ?? ????? ?? ?? ????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ???????, ?????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? 6 ??? 2006 ?, Kittel ? Recolta Recycling (C-439/04 ? C-440/04, EU:C:2006:446, ?. 50), ?? 12 ??????? 2006 ?, Optigen ? ?? (C-354/03, C-355/03 ? C-484/03, EU:C:2006:16, ?. 49) ? ?? 29 ??? 2000 ?, Salumets ? ?? (C-455/98, EU:C:2000:352, ?. 19).

6 ???????? ?? 27 ??? 2018 ?, SGI ? Valérieane (C-459/17 ? C-460/17, EU:C:2018:501, ?. 35), ?? 31 ??????? 2013 ?, LVK (C-643/11, EU:C:2013:55, ?. 34), ?? 26 ??? 2005 ?, António Jorge (C-536/03, EU:C:2005:323, ?. 24 ? 25), ?? 29 ?????? 2004 ?, Terra Baubedarf-Handel (C-152/02, EU:C:2004:268, ?. 31) ? ?? 8 ??? 2000 ?, Breitsohl (C-400/98, EU:C:2000:304, ?. 36).

7 ????? ?????????? ? ?????????? ????????? ? ????????? ?? 27 ??? 2018 ?, SGI ? Valérieane (C-459/17 ? C-460/17, EU:C:2018:501, ?. 36).

8 ???????? ?? 27 ??? 2018 ?, SGI ? Valérieane (C-459/17 ? C-460/17, EU:C:2018:501, ?. 37), ?? 31 ??????? 2013 ?, LVK (C-643/11, EU:C:2013:55, ?. 34), ?? 15 ????? 2007 ?, Reemtsma Cigarettenfabriken (C-35/05, EU:C:2007:167, ?. 23) ? ?? 13 ????????? 1989 ?, Genius (C-342/87, EU:C:1989:635, ?. 19).

9 ????? ? ?????????? ????????? ? ????????? ?? 31 ??????? 2013 ?, LVK (C-643/11, EU:C:2013:55, ?. 35 ? 36), ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C-566/07, EU:C:2009:380, ?. 28 ? ??), ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? 19 ?????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C-454/98, EU:C:2000:469, ?. 57 ? 61) ? ?? 6 ????????? 2003 ?, Karageorgou ? ?? (C-78/02—C-80/02, EU:C:2003:604, ?. 50).

10 ???????? ?? 13 ????????? 1989 ?, Genius (C-342/87, EU:C:1989:635, ?. 13).

11 ????? ? ?????????? ????????? ? ????????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C-566/07,

EU:C:2009:380, ? 28 ? ??), ????? ????????? ???? ????????? ?? 19 ?????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C-454/98, EU:C:2000:469, ? 57).

12 ????????? ?? 6 ????????? 2003 ?, Karageorgou ? ?? (C-78/02—C-80/02, EU:C:2003:604, ? 53).

13 ????????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C-566/07, EU:C:2009:380, ? 35) ? ?? 6 ????????? 2003 ?, Karageorgou ? ?? (C-78/02—C-80/02, EU:C:2003:604, ? 49).

14 ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ????????????? ?????? ?????????? ?????????? — ????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, 1997 ?, ??? 1).

15 ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? 19 ?????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C-454/98, EU:C:2000:469, ? 48): „?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???“.

16 ????????? ?? 15 ?????????? 2002 ?, ?????????/?????????? (C-427/98, EU:C:2002:581, ? 41).

17 ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ?? 31 ?????? 2013 ?, LVK (C-643/11, EU:C:2013:55, ? 42) — ?????????? ?????????????? ?????????? ????? 203 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ???????.

18 ?????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? 19 ?????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C-454/98, EU:C:2000:469, ? 48), ?????????? ? ?????????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C-566/07, EU:C:2009:380, ? 35) ? ?? 6 ?????????? 2003 ?, Karageorgou ? ?? (C-78/02—C-80/02, EU:C:2003:604, ? 49), ? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????.

19 ?????????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C-566/07, EU:C:2009:380, ? 35) ? ?? 6 ?????????? 2003 ?, Karageorgou ? ?? (C-78/02—C-80/02, EU:C:2003:604, ? 49) ? ?? 19 ?????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C-454/98, EU:C:2000:469, ? 49).

20 ?????????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C-566/07, EU:C:2009:380, ? 36) ? ?? 13 ?????????? 1989 ?, Genius (C-342/87, EU:C:1989:635, ? 18).

21 ?????????? ?? 31 ?????? 2013 ?, LVK (C-643/11, EU:C:2013:55, ? 37), ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C-566/07, EU:C:2009:380, ? 37), ?? 6 ?????????? 2003 ?, Karageorgou ? ?? (C-78/02—C-80/02, EU:C:2003:604, ? 50) ? ?? 19 ?????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C-454/98, EU:C:2000:469, ? 58).

22 ?????????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C-566/07, EU:C:2009:380, ? 38) ? ?? 19 ?????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C-454/98, EU:C:2000:469, ? 68).

23 ?????????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C-566/07, EU:C:2009:380, ? 39) ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? 19 ?????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C-454/98, EU:C:2000:469, ? 59 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

24 ?????????? ?? 18 ??? 2009 ?, Stadeco (C-566/07, EU:C:2009:380, ? 40), ?? ? ?????? ??????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? 15 ????? 2007 ?, Reemtsma Cigarettenfabriken (C-35/05, EU:C:2007:167, ? 41).

25 ??? ?? ???????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ???????,

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

26 ?? ? ???? ??????? ??????? ?? 19 ????????? 2000 ?, Schmeink & Cofreth ? Strobel (C-454/98, EU:C:2000:469, ? 2).

27 ??????? ?? 26 ????? 2017 ?, Farkas (C-564/15, EU:C:2017:302, ? 59), ?? ? ????
?????? ??-?????????? ??????? ?? 6 ????????? 2014 ?, Fatorie (C-424/12, EU:C:2014:50, ? 50)
? ?? 7 ????????? 2000 ?, de Andrade (C-213/99, EU:C:2000:678, ? 20).

28 ??????? ?? 26 ????? 2017 ?, Farkas (C-564/15, EU:C:2017:302, ? 60), ?? ? ????
?????? ????????? ?? 20 ??? 2013 ?, Rodopi-M 91 (C-259/12, EU:C:2013:414, ? 38) ? ?? 8 ???
2008 ?, Ecotrade (C-95/07 und C-96/07, EU:C:2008:267, ? 65—67).

29 ??????? ?? 15 ????????? 2016 ?, Senatex (C-518/14, EU:C:2016:691, ? 41), ?? ? ????
?????? ????????? ?? 9 ??? 2015 ?, Salomie ? Oltean (C-183/14, EU:C:2015:454, ? 62).

30 ?? ????????? ?? 26 ????? 2017 ?, Farkas (C-564/15, EU:C:2017:302, ? 65 ? 66).

31 ? ??????? ???????, ????? ? ? ???? ?????????, ?? ??????? ?? 17 ??? 2014 ?, Equoland
(C-272/13, EU:C:2014:2091, ? 47).

32 ??????? ?? 15 ????????? 2016 ?, Senatex (C-518/14, EU:C:2016:691, ? 42), ?? ? ????
?????? ????????? ?? 9 ??? 2015 ?, Salomie ? Oltean (C-183/14, EU:C:2015:454, ? 63).