

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

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

JULIANE KOKOTT

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

??????? C712/17

EN.SA. Srl

????

Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale Lombardia Ufficio Contenzioso

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

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

I. ????????

1. ? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????? (2) ?? ?????? ?? «?????????????
????????????» ?? ?????????????? ?????? ??. ?? ?????? ??, ?? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ???: ?? ?????????? ?????????? (?? ?
?????????????) ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?
????????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???.(3)

2. ???????? ????????? ? ?????? ??? ?????????? (?? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????) ????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ??, ?????????????? ????? ?????? ?????????? ?????? ????? ??????????????; ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ??????? –?? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?????????– ?? «????????????» ?????? ?? ?????????????? ????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??, ??????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? 100 % ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??????????

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

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

3. ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? 2006/112/? ???? ?????????????, ?? 28?? ??????????? 2006, ??????? ?? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (4) (?? ???? : ?????? ??? ????).

4. ?? ????? 168, ??????????? 1, ????????? ?', ?? ?? ???? ????????? ?????? ???:

«[1.] ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??, ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ????

?) ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ???? ??????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??, [...]»

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

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

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

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

7. ?? ????? 19 ?? ?????????????? ?????????????? 633/72 ?? 26?? ??????????? 1972 (?? ???? : ??????????? ?????????? 633/72) ?????? ?? «?? ? ???? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ? ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ???».

8. ??????????, ?? ????? 21, ??????????? 7, ?? ?????????????? ?????????????? 633/72 ?????? ?? «?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ? ???? ??????????? ?? ???? ?? ?????????????? ? ? ???? ?????? ?????? ?????????????????? ????????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ? ???? ?? ?????????????????? ?????? ? ?? ???? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????».

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

11. ???? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ??? ?????? ??????
???????????????? ?? ?????:

13. ??? ??????? ?????, ??? ? ? ?????????? ?? 2009 ?? 2010 ? EN.SA ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? «Green Network», ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? «????????» ?? ?? ?????? ?????? ??????????. ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ???????????,

15. ???????, ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ???
 ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????
 ?????????? ??? ??????????????, ? ???? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???????? ?????? ???
 ?????????? ??? ?? ???? ??????. ?????? ?????? ??????? ???, ???? ?????? ??? ???, ??? ?????????????
 ?????? ?????? ??? ?????????. ????????? ?? ?? ?????????? ??? ????????? ?? ?????? ?????????????,
 ?????????????? ?????? ???? ?????????? ??? ????????????? ?????? ?????? «?????????».
 ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ???
 ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ??? 2009 ???
 2010 ?????? ?? ?????????????? ??????????????

16. ?? ??????? ????? ?? ? ?????????? ????? ?????????? EN.SA ??? ?????????? ??
 ????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? (???? ??????? ????? ??????? ??????????)
 ??? ?? ? ???? ?????????????? ?????????????, ?? ???? ?????????????? ????????????? ???? ????????

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

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

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

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

«?????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????
????????????????????, ? ??????? ?????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 19 (?????????)
??? 21, ?????????????? 7 (????????????????? ??? ?????????????????), ??? ?????????????? ?????????????????? 633 ???
26?? ?????????????? 1972 ??? ??? ??????? 6, ?????????????? 6, ??? ?????????????????? ?????????????????? 471
??? 18?? ?????????????? 1997 (????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ???
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????????), ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????
?? ??? ??? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ????? ?
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????:

?) ?? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????? ???
????????? ??? ????? ?? ? ??????????????, ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????

?) ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? (??? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????) ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????????

?) ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?? ??????????;»

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

V. ??????????

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

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

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

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

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

2. ????????

23. ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????, ??????, ?????? ?????? ??????, ??
????? ?? ??????? ??????????. ??? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ??' ??????, ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????? 168 ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??
????????????????? ? ??????? ?? ?????? (????????? ?? 1). ??? ?????????, ?? ??????
????????????? ?????, ?? ?????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? 203 ?? ??????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? (??
????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????) (????????? ??
2). ??? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ??' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ??
?????? ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ? ??????? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? (????????? ?? 3).

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

24. ?? ?????? 168 ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????. ??????????????, ? ??????????????????,
??????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??, ?????????, ?????? ?? ???????
????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???. ??? ?? ?????? 15, ??????????? 1,
?? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????

25. ?????????, ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????
????????????? (6). ??? ?????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ??????? (7).

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

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

?????????? ????? ????????? ??????????? ??? ??? ??????????????? ??????????????? ??? ??
?????????? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????
???? (24).

47. ??? ? ???? ??????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????
???????. ????? ??????????? ???? ? ?????????? ??? ? ??????????????? ??????????????? ?????????? ???
??? ??????????????? ?????????? ??? ???, ????? ??? ??????????????? ??? ???? ???? ??????????, ??
????????? ?????? ??? ??????????? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???? ???? ?
?????????? ??????????????. ??????????, ? ?????? ? ?????? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ?
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? (??, ???????,
?????? 32 ??.) ??? ????? ???? ?????????????? ??????.

48. ???????, ??? ??????????? ??? ???? ??????????? ?????????????? ??? ???? ??????????????
?????????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ???? ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????? ????
??? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????? ??? ????. ??? ??? ?????? ?????, ?????????????? ???????
??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????. ?????? ??? ? ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ???? ???? ?????????, ?? ?????? ?? ????????? ? ?????????????
????????????? ??? ?????? ???? ???? ???? 203 ??? ?????????? ??? ???? ???? ???? ? EN.SA ???
?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????.

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

49. ? ??????? ???? ??? ?????? ??????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
????????? ??????? ???? ???? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
?????????. ????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ??????, ?? ?????????
????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????
??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ???? ?
????????????????.

50. ???????, ?? ??????? ???? ???? ? ?????????????? ??? ?????? ???? ??????????? ??? ?????????????
?????????? ?????????? ??????????????? ??? ???? ?????????? ??? ??????????????? ??????????????? ?????? ?? ??????
203 ??? ?????????? ???? ???, ??????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ???
?????, ??????? ???? ??? ?????????? ?????? ?????????? (25) ??? ???? ?????????????? ??????????????
???????? «Green Network» ?? ?????????????? ??????????.

3) ??????????????

51. ?? ???? ??????, ?? ??????? ??? ?????? (????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????) ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ???? ???? ???? 203 ??? ?????????? ???? ??? ???? ???? ???? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????.

52. ??????, ??? ???? ??? ?????? ?? ??????????????, ?? ??????? ??? ?????? ??? ???????????
?? ?????? ???? ???? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??? ??????????
????????????? (??? ?????????????????? ??????????????) ??? ?????? ?????? ??????????????? ? ??? ???, ?? ???
????????? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? (26).

3. ?????????????????? ?????????????? ??????????????? ??? 100 % ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ???????????????

53. ?????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ???? ?????? ??????? ???
?????????? ??????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??, ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????,

????????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?? 100 % ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????
?????????????.

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

55. ??? ?????????? ???, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????
??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????. ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?? ??? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ??? ?? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ?? ? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? (28).

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

57. ??? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????????? ?? 100 % ?? ???
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??' ?????? 203 ?? ?????????? ??? ??
????????????????? ??????. ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ??? ?????????????? ??????
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????? ??????. ?? ?? ?????? ?? ? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ??????????,
????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????

58. ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? 50 % – ?????? ? ?????????
????????????????, ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??,
?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????– ?????????? ??????????????
?????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? (30). ?????
??????, ??? ?????????? ???, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? 100 % ??? ?????????????? ??
????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? (31).

59. ?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????? (32), ?????????? ??????
?? ?????????? ?????? ???, ?????????? ????. ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
?????????????, ?????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?? ???. ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????
?? ?????? (??, ?????? ?? ?????? 273 ?? ?? ?????? 131 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ??????).

60. ??? ?? ?????? ??, ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ???
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? (?? ?? ?????????
????????????? ??, ?????????, ?????? 52), ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ??

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

61. ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? o ?????? ??? ????????? ????? ????????????????? (?? ?????
??? ????????????????? ????????????? ?????? ????? ?????????) ????????????????????? ????? ????? ?????????????
???????????????????? ????? ????? ????????????? ????? ????? ????????????????? ????????????????? ?????? ????? ???????. ???
?? ??? «?????????» ????????? ????? ????? ????????? ????? ????????? ????? ???????????
?????????????. ??? ?? ??? ????????????????????? ????? ????????????????? ????? ?????? ???????????
????????????????.

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

63. ? ????????????????? ????? ????? ????????????????? ????????????????? ????? ????????????????? ??????????
???????????? ????? ??? EN.SA (???? ????????????????? ????? ????????????????? ?????? ????? ????? ??????) ?????? 0
?????, ????? ????????????????? ????????????????? ????? ?????? ????????? ????? ?????? ?????????????, ?????
???????????????????? ?? ????????? ??????????????. ? ?????????? ????????????? ????? ????????????????? ????? 100 % ???
???????????????? ????? ????? ????? ????????????????????? ????? ????????????????????? ????? ????? ?????? ????? ?????????
?????????, ?????? ?? ????????? ????????????????? ?????? ?? ?????? ????? ????? ????????????????????? ?????????????????
????? ??????, ?????? ????????????? ?????? ????? ?????? ????????????????????????? ?????? ????? ????????????????? ?????
???????????????????? ????? ????? ?????????????????.

64. ? ?????? ?????? ????????????????? ????????????? ????????????????? ????????????????? ????????????? ?????
???? ????? ????????????????????? ????? ?? ?????? 203 ??? ?????????? ?????? ????? ????????????????????? ?????????
(???????????????? ????????? ????? ?????????????????????) ?????? ?? ????????????? ????? ????????? ?????, ?????
????????????????????, ?? ????????????? ????????????? ????? ????? ?????????? ????????????????? ????????????????? ????? ?????????
???????????????????? ?????????????????.

VI. ????????

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

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

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 ?? 2006, L 347, ? 1.

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, ????????????? ?.. (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 ???

24 ??????? ??? 18?? ??????? 2009, Stadeco (C?566/07, EU:C:2009:380, ????? 39)? ?????..

????????????, ??????? ??? 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, ????? 62).

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 ??? 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).