



(??, ????? 18—21 ? ??????????)

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

25 ????????? 2007 ??????(\*)

„???????? — ????????? (???) ? 4253/88 — ??? 21, ????????? 3, ????????? —  
???????? ? ????????? — ????????? ? ????????? — ????????? ?  
????????????????????????“

?? ??? C?427/05

? ?????????????????????????, ????????? ? ????????? ???? 234 ?? ?? Commissione  
tributaria regionale di Genova (?????) ? ?? ? 31 ????? 2005 ?, ????????? ? ???? ? 1  
???????? 2005 ?. ? ????????? ? ????????????????????? ? ???? ?

**Agenzia delle Entrate – Ufficio di Genova 1**

?????

**Porto Antico di Genova SpA,**

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

???????? ? ??: ??? K. Lenaerts, ????????????? ? ??????, ??? G. Arestis (?????????), ??? R.  
Silva de Lapuerta, ??? E. Juhász ? ??? J. Malenovský, ?????,

?????????????????: ??? J. Mazák,

?????????: ??? L. Hewlett, ?????????????????,

???????????????? ? ????????????? ? ? ????????????????? ? ? ????????????????????? ? 15  
???????? 2007 ?.,

???? ???? ?????????????????, ??????????????:

- ?? Porto Antico di Genova SpA — ?? ??? I. Vigliotti, avvocato,
- ?? ????????????????????????? — ?? ??? I. M. Braguglia, ? ????????????? ?  
????????????????, ????????????? ? ??? M. Massella Ducci Teri, avvocato dello Stato,
- ?? ????????????????????? — ?? ??? G. de Bergues ? ??? J.C. Gracia, ? ?????????????  
?? ?????????????????,
- ?? ????????? — ?? ??? D. O'Hagan ? N. O'Hanlon, ? ????????????? ? ?????????????????,  
???????????????? ? ???? A. Aston, SC,



„????? ???? ?? ?????????? ?????? ?? ???????:

a) [...]

?) ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????, ?????????? ???? ?????????? ??? ?????????, ?  
????????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ???? 53, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?), ? ???? ??  
????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?? ???? ?? ??????????????????. ????  
???????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ???? ?????? ??  
?????????, ?? ? ? ?????? ?????? — ? ? ?????????????? ??????, ???? ?????? ?? ??????????, ? ??  
????????????? ??-????? ?????? ?????????????? ??????. [...]“

**?????? ? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ????????**

5 ?? ???? ? ? ?????????????? ? ??????, ?? ? ? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????????????? ???? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????????? ?  
???? 55, ?????????? 3, ?????? ?) ? ? ?????????????????? ?????? ? 917/86 Porto Antico ??????? ?  
????????????? ? ? ?????????????? ? 2000 ?. ??????????????, ?????????????? ? ? ?????????????????? ????????? ?  
????????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ?????????? ? ? ?????????????? ??????? 1994—1999 ?.

6 ?? 22 ?????? 2002 ?, ??????????, ?? ? ?????????????? ??????, ???? ? ?????????? ?????????????  
????????? ? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ? 2000 ?, Porto Antico ??????? ??????  
????? Agenzia ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ???? ? ?????. ? ??????????  
Porto Antico ??????????, ?? ????? 55, ?????????? 3, ?????? ?) ? ? ?????????????????? ??????? ? 917/86  
????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ???? 21, ?????????? 3, ?????? ?????? ? ? ?????????????? ?  
4253/88.

7 ?????? ?????????????????????? ? ? Agenzia, ?????? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ? ??????????  
????? ? ? ?????????? ? ? Porto Antico, ?????????????? ?????????????? ? ? ???? Commissione tributaria  
provinciale di Genova, ?????? ? ?????????? ? ? 10 ?????? 2003 ?. ?????????? ???? ? ??????????  
????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ? ???? ?????????????? ?????.

8 ?? 10 ???? 2004 ?. Agenzia ?????????? ?????????????????? ?????????? ???? Commissione tributaria  
regionale di Genova. ??? ???? ? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ? ? ???? 55, ??????????  
3, ?????? ?) ? ? ?????????????????? ??????? ? 917/86 ? ?????????????? ? 4253/88, ?????????????? ?????? ?  
????????????????? ? ? ???? ?????????????????????? ? ? ?????????? ? ? ???? ?????????????? ??????????????????  
??????????:

„1) ?????????????? ? ? ? ?????????????????? ? ? ???? 21, ?????????? 3, [????? ???????] ? ? ?????????????  
[? 4253/88] [...] ? ???? 55 ? ? [????????????????? ??????? ? 917/86] (? ?????????????? ? ? ???? ? ?  
2000 ?.), ?????????? ?????? ? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ? ??????????  
????????????????? ??????????????

2) ? ?????? ? ? ???? ?????????????? ?????????????????????, ?????? ???? ? ? ?????????????????? ? ?  
???????? ? ? ?????????????? ??????? ? ? ? ? ?????? ? ? ? ? ? ?????????, ?????????????? ? DOCUP  
(???????? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????????), ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ??????????????????  
?????????“

**?? ?????????????????????? ??????????**

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

9 ? ?????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ????  
???? 21, ?????????? 3, ?????? ?????? ? ? ?????????????? ? 4253/88 ?????? ? ? ? ?????????? ? ???????,

?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????? ????? ????? 55, ????????? 3, ????? ?) ??  
???????????????? ?????? ? 917/86, ????? ????????? ?????????????, ??????????? ?? ??????????????  
????????? ?? ??????????, ??? ??????????????? ?? ????????????? ??????

10 ? ?????? ?????? ? ??????? ?? ?? ???????, ?? ????????? ?????????????? ???????  
?????????, ?????? ??????? ??????? ?????????? ?? ? ?? ??????????????????? ?? ???????????-  
???????, ?????????????? ??? ??? ??????? ?? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????  
(????????? ?? 11 ?????? 1995 ?. ?? ???? Wielockx, C?80/94, Recueil, ???, I?2493, ????? 16 ?  
????????? ?? 7 ??????????? 2004 ?. ?? ???? Manninen, C?319/02, Recueil, ???, I?7477, ????? 19).  
??-??????????, ?????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??  
????????, ??????????? ? ??????????? ? 4253/88 (??, ? ???? ??????? ?????????? ?? 10 ????? 1981 ?. ??  
????? Irish Creamery Milk Suppliers Association ? ??., 36/80 ? 71/80, Recueil, ???, 735, ?????  
15).

11 ? ???? ?????? ???? 21, ????????? 3, ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??  
„[?]?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?? ?  
????????????? ??? ?????????, ?????? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????  
????? ??????“ [?????????????? ???????]

12 ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ?? ???????????  
?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????  
????????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ? ??????  
?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? 917/86, ?? ?????  
????????? ?? ??????????

13 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ???? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ????? 21,  
?????????? 3, ?????? ??????? ?? ??????????? ? 4253/88 ??? ??????? ??? ?????, ??????????? ???  
????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????  
(??????), ??????? „????????????????“. ?????????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????,  
?????????? ? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?  
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?  
?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??  
????????? ?? ??????? ???????, ?????? ???? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????????????????  
????? (??, ?????????? ?? 5 ?????????? 2006 ?. ?? ???? ?????????/?????????????, C?84/04, Recueil, ???, I?9843, ????? 35).

14 ?????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ???? 21, ????????? 3, ?????? ??????? ??  
????????????? ? 4253/88 ?? ?????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????????? ? ??????? ?? ??????????  
?????????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?  
????????????????? ??????? ? 917/86, ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????????????????? ??  
??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????

15 ? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????? 28 ??  
????????????????? ??, ??????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? Porto Antico, ??????????????  
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????, ??????, ?????????????? ??????? ? ?????? ???????, ?? ??????  
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??????? ???????, ?????? ?????  
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?  
????????????? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ???????  
?? Porto Antico.

16 ?????????????? ?????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ? 917/86, ? ?????????????  
?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? Porto Antico. ?????????????? ?????? ??  
????????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?

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

17 ?????????????? ?? ???? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ??????? ?????????????,  
????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????,  
????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????? 21, ?????????? 3, ?????? ?????? ??  
????????????? ? 4253/88, ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??  
?????????????, ? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ??? ???? ,????? ??? ?????????? ??  
????????????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????,  
?????? ?? ?????? ?? Porto Antico.

18 ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????, ? ?????? ?????? ? ??????????  
????????? ?????? ? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? 917/86, ??  
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? ? 4253/88, ?  
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????

19 ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ??  
Porto Antico, ?????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????  
????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????, ?  
????????? ?????????? ??????? ? ?????????????-??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????  
????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ??  
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????????, ?????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?  
????????????? ?????????????? (??-????????????? ?????????? ?? 12 ??? 2001 ? ?? ????? Jippes ? ??.,  
C?189/01, Recueil, ???-I?5689, ?????? 129 ? ?????????? ?? 12 ?????????????? 2006 ? ?? ?????  
Laserdisk, C?479/04, Recueil, ???-I?8089, ?????? 68).

20 ? ?????????????????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????, ? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ??????. ?????????? ?????? ?? ?  
?????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ? ??????????-?????????????????  
????????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????-??????, ? ??? ?????????? ?? ?????????????  
????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????? ?????? ??? ???  
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????????????? ?? ?????????????-????????, ??????  
????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????

21 ? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????????????, ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??  
????????????, ?? ?????? 21, ?????????????? 3, ?????? ?????? ?? ?????????????? ? 4253/88 ??????? ?? ??  
????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? 55,  
????????????? 3, ?????? ?) ?? ?????????????????? ??????? ? 917/86, ?????????? ?????? ??????????????,  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??  
????????????????? ??????

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

22 ? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ??????? ??????, ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ??  
????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????

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

23 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????  
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????  
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ???????????,

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

?? ?????????????? ?????????????? ?????? (?????????? ???????) ??????:

????? 21, ?????????? 3, ?????? ??????? ?? ??????????? (???) ? 4253/88 ?? ?????? ?? 19  
?????????? 1988 ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??  
????????????? (???) ? 2052/88 ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????  
?????????????? ?????????, ?? ?????? ???????, ? ?????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????????  
????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????, ?? ??????  
????????, ?????????? ? ?????????????? (???) ? 2082/93 ?? ??????? ?? 20 ??? 1993 ???????,  
????????? ?? ?? ?????????? ? ????????, ?? ?????????? ??????????????? ?????????? ?????????????????????  
????? ????? 55, ?????????? 3, ?????? ?) ?? ??????? ? 917 ?? ?????????????? ?? ???????????????  
?? 22 ??????????? 1986 ?, ?????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????  
?????????? ?? ??????????????, ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????.

?????????

\* ????? ?? ??????????????????: ??????????????