

???????????????????? C-78/08 ??? C-80/08

Ministero dell'Economia e delle Finanze ???.

????

Paint Graphos Soc. coop. arl ???.

(????????? ??? Corte suprema di cassazione

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? – ?????????? – ?????????? ?????????????? –
????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? – ??????????????????
????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? 87 ?? – ?????????? ?? ??? ?????? ??????
– ??????????????????»

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

1. ?????????????????? ?????????????? – ?????????????????? ??? ?????????????????? – ?????? – ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? – ??????????????????

(?????? 234 ??)

2. ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? – ?????????? – ?????????????????? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? – ?????????????????????? –
??????????????????

(?????? 87 § 1 ??)

1. ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ??? ?????????? ??????????????????
???? ?????? ?????????? ???' ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????
? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
???? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????
???? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????.

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

(?. ?????????? 34-35)

2. ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????? ??????????????
???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 87,

?????????? 1, ?? ????? ?????? ????????????? ????? ?? ????????????????? ??????????? ??? ?????????
????????????, ?????, ??????, ? ????????????????????? ????? ??????? ????? ?? ??????? ? ????? ??????????
??????, ??????????, ? ????????????????????????? ????? ?? ????? ????????? ?????, ???????, ? ?????????? ????? ??????
?????? ??? ?????????? ??????? ??????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????
???? ??? ?????????? ?????. ?? ?????????????, ??? ??????? ?????????????? ??????????????? ?? ???????????,
?????????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????
???????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????????
????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????
????????????????? ??? ?????? ?????????????????, ?????????????????, ??????? ??????, ?? ?? ??????????
????????????????????????? ??????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ?????????????????????????
?????????????? ???, ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????, ?? ? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ???????????
??????, ???????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ???, ???????????, ?????????? ?? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???????
????????????????????????.

(??. ????????? 43, 82 ??? ??????????)

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

??? 8?? ?????????????????? 2011 (*)

«????????? ??????????? ?????????????????????? ?????????????? – ?????????????? – ??????????? ??????????????? –
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????? – ?????????????????????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 87 ?? – ?????????? ?? ??? ??????? ???????
– ??????????????????????»

????? ?????????????????????????? ?????????????? C?78/08 ??? C?80/08,

?? ?????????????????? ??????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 234 ??,
??? ?????????? ?? Corte suprema di cassazione (????????) ?? ?????????????? ??? 29?? ?????????????? ???
??? 20?? ?????????????????? 2007, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 25 ??????????????????
2008, ??? ?????????? ??? ???????

Ministero dell'Economia e delle Finanze,

Agenzia delle Entrate

?????

Paint Graphos Soc. coop. arl (C-78/08),

Adige Carni Soc. coop. arl, en liquidation,

?????

Agenzia delle Entrate,

Ministero dell'Economia e delle Finanze (C-79/08)

???

Ministero delle Finanze

????

Michele Franchetto (C-80/08),

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

????????????? ??? ????? A. Tizzano, ????????? ??????????, J. J. Kasel (?????????), M. Ilešić, M. Safjan ??? M. Berger, ??????????,

????????? ??????????????: N. Jääskinen

?????????????: R. Žerež, ??????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ??????????????? ?????????????? ??? 11?? ?????????? 2010,

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????:

– ? Paint Graphos Soc. coop. arl ??? ? Adige Carni Soc. coop. arl, ??? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? F. Capelli, L. Salvini, L. Paolucci, A. Abate, P. Piva ??? L. Manzi, avvocati,

– ? ?. Franchetto, ?????????????????????? ??? ??? M. Bianca, avvocato,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? I. M. Braguglia, ??? ??????????, ??? ??? G. Palmieri, ?????????????????? ??? ??? P. Gentili, avvocato dello Stato,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Muñoz Pérez,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? G. de Bergues ?????? ??? ??? ??? A. L. Vendrolini ??? B. Beaupère-Manokha,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ????? R. Lyal, G. Conte ??? C. Urraca Caviedes,

– ? ?????????????????? ?????? ??? ?????, ?????????????????????? ??? ??? X. Lewis,

????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 8?? ?????????? 2010,

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

?????????

1 ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????
87 ?? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ????? ??????????????
??????.

2 ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???????,
???????????????, ??? Ministero dell'Economia e delle Finanze ??? ??? Agenzia delle Entrate,
???????, ??? ??? Paint Graphos Soc. coop. arl (??? ?????: Paint Graphos), ?????????? (C?78/08),
??? Adige Carni Soc. coop. arl, ??? ??????????????, (??? ?????: Adige Carni), ???????, ??? ???
Agenzia delle Entrate ??? ??? Ministero dell'Economia e delle Finanze, ?????????? (C?79/08),
?????? ??? ??? Ministero delle Finanze ??? ??? M. Franchetto (C?80/08), ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???' ?????????? ??? ??????????
????????????????? ??????????.

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

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

3 ????? 10 ?????????????? 1998, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???????
??? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? (?? C 384, ? 3, ??? ?????:
????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????), ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ??????????.

4 ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? (??) 1435/2003 ??? ??????????????, ??? 22??
????????? 2003, ????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? (?? L
207, ? 1), ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? 23?? ?????????????????? 2004 ??? ??????????????,
??? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ???????
[COM(2004) 18 ???????, ??? ?????: ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????], ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????.

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

5 ?? ?????? 45 ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

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

6 ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? 601 ??? 29?? ?????????????????? 1973, ??? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? (????????? ?????????????????? ??? GURI ??????. 268, ???
16?? ?????????????? 1973, ? 3), ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????? ??????, ?????? ??? ?? 1984 ??? ?? 1993 (??? ?????: ?? 601/1973), ???????:

§ 10 ()

1. ... 28 ... 1973, ...

2. ... b ... c ... 28 ...

3. ... 3 ... 4 ... 8 ... 1639, ... 2 ... 1968, ...

§ 11 ()

1. ... 60 % ... 40 % ...

2. ... 23 ... 14 ... 1947, ...

3. ... 20 %.

§ 12 ()

1. ...

???? ???? ??????? ? ???? ???? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ???????????????
????, ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 10 ??? 11.

2. ?? ?????? ?? ??? ?????? ????? ??????????????, ? ????????? ? ? ?????????????? ????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????
????????????? ??? ??????? 7 ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? 599, ???
29?? ?????????????? 1973, ???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????
???? ?????????? ??' ?????????? ??? ?????????? ??????????, ???? ?????? ?????? ?? ?????????????????,
??? ?????? ?????????????, ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????.

3. ????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????,
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ??? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????

????? 13 (????????? ??? ??????)

1. ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??????, ????
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????-????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ???, ? ??? ?????? ?? ??????
????????? ?????????????????? ??? ?? ?????, ??? ??? ??????????????:

a) ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ??????
????? ?????????? ??????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????
??? 40 ?????????????????? [?????????] ?????? ??? ??????. ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? 80
????????????????? [?????????] ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????????????,
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????
??? ??????????.

b) ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ???'
????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????????????? ??????????.

[...]

????? 14 (????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????)

1. ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????
????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????, ?? ??????? ?????????????? ???
??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ? ??? ??????? ?????????? ??????????????????????

2. ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??????? 26 ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????? 1577, ??? 14?? ?????????????????? 1947, [????? ???????
????????????????? (GURI ????? 17, ??? 22?? ?????????????????? 1948)], ??? ??? ??????????????
????????????????????? ??? (??? ?????: ?????????????? ?????????? 1577/1947) ?????????????????? ?????? ???
?????????????????, ?????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????, ?
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????, ??? ???
????????? ?? ?????? ???.

3. ? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??

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

7 ?? ????? 26 ?? ?????????????? ?????????????? 1577/1947 ???? ?? ?????:

«??? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????:

a) ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????.

b) ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????.

c) ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????.

[...]»

8 ?? ????? 12 ?? ????? 904, ?? 16?? ?????????????? 1977, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? (GURI ????. 343, ?? 17?? ?????????????? 1977, ?????????????):

«??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? III ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???. 601 ?? 29?? ?????????????????? 1973, ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????????????? ??????»

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

? ?????????? C78/08

9 ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? Guardia di Finanza, ? ?????????????? ?????? ?? ?????? Matera ?????????????? ?????? Paint Graphos, ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ????? 1993, ?? ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? (?? ?????: IRP?G) ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? (?? ?????: ILOR). ?? ?? ?????? ??????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????.

10 ? Paint Graphos ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? Commissione tributaria provinciale di Matera, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????.

11 ? ?????????? ???? ?????? ?????? ???? ???? ????????? ?????????? ????????? ????
Commissione tributaria regionale della Basilicata, ? ?????? ?????????? ???? ?????? ????
????????????????? ?????????????????.

12 ?? Ministero dell'Economia e delle Finanze ??? ? Agenzia delle Entrate ????????? ??????
????????????? ???? ???? ?????????? ??????, ?????????????????, ??????, ??? ?????????? ???? ?????????????
???????????? ???? ????????? 11 ??? 14 ??? ?? 601/1973.

? ????????? C79/08

13 ?? ?????? ?????????? ?????? ??? 8?? ????????? 1999, ? ?????????????? ???? ??? Rovigo
????????????????? ???? Adige Carni, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 10 ?? . ??? ?? 601/1973, ???
???????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?? 1993, ?????? ??? ??, ?????????????????,
????????????????? ??? IRP?G ??? ??? ILOR. ? ?? ???? ?????????????? ?????? ?????????????, ????????? ??????,
??? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ?????? ??? ??' ?????? ??? ?????? ??????????
????????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????. ?????????????????? ?? ????????? ????
Guardia di Finanza, ? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ?????????, ??? ????????? ?? ????????? ????
????????????? Italcarni Srl ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????, ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ??????????????. ??????????, ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? Adige Carni, ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? 11 ??? ?? 601/1973.

14 ? Adige Carni ?????????? ?????????????? ?????????? ??? Commissione tributaria provinciale di Rovigo
? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????.

15 ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
Commissione tributaria regionale, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ???
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????
? Adige Carni.

16 ??? ?????????? ??????, ? Adige Carni ?????????? ?????????? ?????????????????, ?????????????????????, ?????????
????????, ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????.

? ?????????? C-80/08

17 ? ?????????????????? ?????? ??? Monfalcone ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????
??? ?????? ?????????????? ? M. Franchetto, ?????????? ??????????, ??? ?? ??? 1984 ??? 1986, ?? ??
????????????????????? ???, ?? ?????? ??? ?????????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? Cooperativa
Maricoltori Alto Adriatico r.l. (??? ??????: Cooperativa Maricoltori), ? ?????????? ??? ?????????
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ??????,
????? ??? ?????? ?????????????, ??? ? ?????????????????????? ?????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????
????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????.

18 ?????? ?????? ??? Cooperativa Maricoltori, ?? ?????????????????????? ?????????? ??? IRPEG
????????????????? ??? ?? ??? 1984 ??? 1985 ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????? ?? ?????????????????? ?????? ??? Monfalcone. ? ?????????????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ??? ?
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? 1985 ?????????????????????? ??? ??? Commissione tributaria di
primo grado di Trieste, ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? 1984 ?????? ??????????????????

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

19 ? M. Franchetto ?????? ?????????? ???? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? Commissione tributaria di primo grado di Trieste, ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? 14 ??? ?? 601/1973, ??? ?????? ??????????.

20 ? Commissione tributaria di primo grado di Trieste ?????????? ??? ?????????????? ??? M. Franchetto.

21 ?????????????, ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? Monfalcone, ?????????????? ??? ? Commissione tributaria di secondo grado di Trieste ?????????? ??? ? Cooperativa Maricoltori ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ?? «?????????????».

22 ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? M. Franchetto, ? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ? Commissione tributaria centrale di Roma, ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ? ??????, ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????.

23 ?? Ministero delle Finanze ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? Commissione tributaria centrale, ??????????????????, ?????????? ??????, ?????????????? ??? ?????????? 14 ??? ?? 601/1973, ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????.

24 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? 31?? ?????????? 2008 ?? ?????????????? C778/08 ??? C780/08 ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????.

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

25 ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ??? ? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 45 ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ?? Corte suprema di cassazione ?????????? ???, ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ??????????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 87, ?????????????????? 1, ??, ??????????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? 88, ?????????????????? 3, ??, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?? ?? 601/1973.

26 ?????????, ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????????, ?????? ??

???? ? ???? ????? ? ?????? ????? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ??????????, ?????????, ?? ??????????????
??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????. ??? ? Corte suprema di
cassazione, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ???
????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????
??????? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ??? ???? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????.

27 ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? polizia
tributaria (????????????? ?????????????) ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????
????????? ??? ???? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????????,
????????? ??? ???? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????,
?????? ?????????????? ?????????????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????. ?? ?????????????, ????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????.

28 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Corte suprema di cassazione ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????
?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? C?78/08 ??? C?80/08:

«[1] [?] ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????????????????
?????????????, ??? ???? ?????????????????? ??? ?? ?????? 10, 11, 12, 13 ??? 14 ??? ?? 601/1973, ?? ?????
????????? ?????????????????? ???, ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 87 ??? ?????????? ??, ?????????? ?????? ?????
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????
??? ?????????????? ?? [????????????????? ?????????????? 1577/1947];

[2] [?] ???? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????
?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????????
?????????; ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????????
??????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????;

[3] [?]?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???
?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ???
????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????, ?????????? ?? ??? ??????

[4] [?] ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ???
????????????????????? ?????????? ? ??????????????????????, ?????? ? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?
?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????;»

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

29 ? Paint Graphos, ? Adige Carni ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ???

?? ?????????? ?? ????????? ?????????????? ? ????????????????? ?????????????, ?????? ?????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????
????? ?????????????? (??., ?????????? ??????, ?????????????? ?? 15?? ?????????????? 1993, C?292/92,
Hünermund ?.??., ?????????? 1993, ?. I?6787, ?????? 8, ?????? ?? 27?? ?????????????? 2001,
C?285/99 ??? C?286/99, Lombardini ??? Mantovani, ?????????? 2001, ?. I?9233, ?????? 27).

35 ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? (????????? ?? 29?? ?????????? 1999, C?256/97, DM Transport, ?????????? 1999, ?.
I?3913, ?????? 15). ?? ? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? (??, ?????????? ?? 10?? ??????????
2010, C?140/09, Fallimento Traghetti del Mediterraneo, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
?????????, ?????? 24 ?? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????).

36 ??????????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????,
?? ?????????????????? ?? ?? 601/1973 ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ??????????????????

37 ?? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????????
????????????????, ?????????, ?? ?????? 10 ?? 12 ?? ?? 601/1973 ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????
?????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?? Corte
suprema di cassazione ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? «?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????»
????? ?? ?????????? ?? ?????????? 11 ?? ?????? ??????????????????. ?????????????????, ?? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ??
?????? 11 ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????, ?? ?? ?????? 13 ?? 14 ??
?????? ??????????????????

38 ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????, ???' ?????????, ??
????????????????????? ?? ??, ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??????????
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? 11 ?? ?? 601/1973 ?????????? ??
????????????????????? ?? «????????????? ??????????????» ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 87, ?????????????? 1,
??.

39 ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ??, ?? ?????, ?? Corte
suprema di cassazione ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????? ?????, ? ??????????
????? ?????? 311 ?? 2004, ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????. ?????
????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????

40 ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ??, ?????? ?????? ?????????????? ???

????????????, ?? ??????? ???? ??????? ?? ????????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ????
?????? ????????????????? ? ????????????????????? ???? (??., ??????? ??????, ????????????? ???? 21??
???????????????? 2006, C?255/02, Halifax ?.??., ????????? 2006, ?. I?1609, ?????? 68, ?????? ??? ????
20?? ????????????????? 2007, C?16/05, Tum ??? Dari, ????????? 2007, ?. I?7415, ?????? 64).

41 ??????????, ??? ????????????????? ???? ?? ????????????????? ???? ??????????????, ???'
???????????? ???? ?? 601/1973, ???? ????????????????????? ????????????? ???? ???? ????????? ????????????? ????
???????????? ???? ????????? ???? ????????????????? ????????????????? ???? ?? ????????????? ????????? ????
???? ???? ???? ?? ????????? ???? ??????????. ??????????, ?? ??????????????, ????????????????? ????????????? ????
?????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ????????????????? ???? ?? ????????? ???? ?????????????
?????????

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

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

43 ????????????????? ?? ?????? ?????????? ???? ???? ?????? ?????????????, ???? ????
???????????????????????????? ? ? ???? 38 ???? ?????????? ?????????????, ??????? ?? ????????????????? ????
????????? ?????????????? ? ? ?????????? ????????????????? ????????????? ???? ?????? ???? ?????????????????? ????
???? ????????? ? ? ?????? 87, ?????????????? 1, ?? ????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????
?? ????????????? ??????????????, ?????, ?????????, ??? ?????????????????????????? ????? ?????????? ????????? ???? ??
???????? ? ???? ?????????? ??????, ??????????, ??? ????????????????????????? ???? ?? ???? ????????? ????,
????????, ??? ?????????????? ???? ?????? ?? ?????? ???? ???? ?????????? ????????? ????????? ???? ????
????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ??????. ??????????, ????????? ??
???????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????

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

44 ?? ?????? 87, ?????????????? 1, ?? ?????? ???? «???????????????? ???? ????????????????? ????
????????????????? ?????? ???? ? ? ?????? ? ? ? ?????????????? ??????».

45 ???? ?????? ?????????????, ? ????????? ???? ????????????????? ?????? ????????????? ???? ?????? ????
????????????????????, ?????? ????????????????????? ???? ?????? ???? ?????????? ??????????, ????? ?????? ??
???????????????????? ?????????????, ????? ???? ????????????? ????????????????? ? ? ??????, ????? ?????????????
????????????, ????????????????? ???? ????????????????????? ???? ?????????? ????????????? ???? ????????????????????? ?????
???????????????????? ???? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ????????????????? ???? ? ? ?????? ????????? ???? ?????,
?????? ???? ?????? ????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? (??., ??????? ??????,
????????????? ???? 8?? ?????????????? 2001, C?143/99, Adria-Wien Pipeline ??? Wietersdorfer &
Peggauer Zementwerke, ????????? 2001, ?. I?8365, ?????? 38· ??? 15?? ????????? 2004, C?501/00,
????????? ???? ?????????????, ????????? 2004, ?. I?6717, ?????? 90 ??? ???? ??????????????????
?????????????, ?????? ??? ??? 10?? ????????????????? 2006, C?222/04, Cassa di Risparmio di Firenze
?.., ????????? 2006, ?. I?289, ?????? 131).

46 ????????? ?????????? ?? ???? ????? ?? ?? ????? ?? ????????? ????? ?????????? ??
?????????? ?????????????? ????????????? ?????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ?????????? ??????, ?????????? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????
???????????? ?? ?????? ?? ????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? «????????? ??????????» ?????
??? ?????? ?? ???? 87, ????????????? 1, ??. ??????, ?????? ?? ????????? ?????????? ??????????
??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? (????????????????????? ?????????? Cassa di Risparmio
di Firenze ?..?, ?????? 132).

47 ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ????????? ?????? ????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????.

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

48 ?? ?????? 87, ?????????????? 1, ?? ?????????????? ?? ?????????????? «??? ?????????????????? ?? ?
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????», ?????? ?? ?
????????????? ?????????????????? ??????????????

49 ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? «?????????????????» ??????????????????, ?????????,
??? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ? «?????????????» ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ??
?????? ? «?????????????» ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ???? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? (?.., ?? ???? ?????????? ?????, ?????????? ?? 6??
????????????????? 2006, C?88/03, ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????? 2006, ?. I?7115, ??????
56).

50 ?????????, ?? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????
???, ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ? ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????. ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????

51 ?????????, ?????????????????? ???, ?????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?
????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????. ??????????, ?? ??????????????????????
?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????

52 ??? ?? ?????? 11 ??? ?? 601/1973 ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????
????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????
?????????????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????? ??????????????????, ??
????????????????????????? ?????????????? ? ??? (?.., ?? ???? ?????????? ?????, ?????????? Cassa di Risparmio di
Firenze ?..?, ?????????????????????, ?????? 136).

53 ??????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???

60 ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????? ??????
????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ?? ??????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ???????.

61 ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
?????????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
?????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ???
?????????, ??????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??????????????
????? ?????????????? ?? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????.

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

63 ?? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???
????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? 55
??? 62 ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????
????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????
????? ??????????????.

64 ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???, ??? ??????????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????, ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
?????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????
????????????????? ?????? ?????? ?????, ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? (??., ??? ??? ?????????? ?????, ?????????? Adria-Wien Pipeline
??? Wietersdorfer & Peggauer Zementwerke, ??????????????????????, ?????? 42).

65 ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? (??, ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????, ??????????????????????,
?????? 81).

66 ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????????????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????.

67 ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ???
? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? «?????????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 87 ?? (??.,
????????? ??????, ?????????????? ??? 22?? ?????????????????? 2008, C-487/06 P, British Aggregates ??????
?????????????, ?????????? 2008, ? I?10505, ?????? 84 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

68 ??????????????, ?? ?????? 87, ?????????????????? 1, ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????

76 ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????
??? ??????, ??? ????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ????? ????????? 64 ??? 75 ??? ?????????
???????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????
?????????? ??????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???????????
??? ?????????? ??????????????? ??????????????.

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

77 ?? ?????? 87, ?????????????? 1, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????
????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????

78 ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ??????????????, ??? ?????????????? ??
?????????????? ??? ? ??????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???????
?????? ??? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????? ??? ???????????????
(????????????? ??? 29?? ??????????? 2004, C?372/97, ??????? ???? ?????????????, ?????????? 2004, ?.
I?3679, ?????? 44- ??? 15?? ?????????????? 2005, C?148/04, Unicredito Italiano, ?????????? 2005, ?.
I?11137, ?????? 54, ?????? ??? Cassa di Risparmio di Firenze ?..?, ?????????????????????, ??????
140).

79 ?????????????, ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????????? ?????????????????? ??
????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
?????????, ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????? (??.,
????????? ??????, ?????????????????????? ?????????????? Unicredito Italiano, ?????? 56 ??? ?????
????????????????????? ??????????????, ?????? ??? Cassa di Risparmio di Firenze ?..?, ?????? 141).

80 ?????????, ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ??????????. ??????????????????, ??????? ??????? ?????? ?????????? ??????????? ??
?????????????????, ? ?????????????? ?????????????????????? ??????? ?? ??????????????? ? ?? ??????????, ?? ??????????
?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????. ??????????, ? ?????????? ??????????????????
??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ???
?????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ?????? ??????
?????????? ??????? (????????????????????????? ?????????????? Unicredito Italiano, ?????? 58, ?????? ??? Cassa
di Risparmio di Firenze ?..?, ?????? 143).

81 ??????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 87,
????????????????? 1, ??.

82 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??????????????, ????
????? ?????????????????????????? ?? ?? ?????? 38 ??? ??????????? ??????????????, ??????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????
?????????????? ??? ??????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ??????????? ?????????????
??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? 11 ??? ??
601/1973 ?????????????? «????????????? ??????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 87, ?????????????????? 1,
?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????. ??
?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????, ????

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

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

83 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
???? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ??????????????????

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

????????????????? ??????????????, ?????? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????
???? ?????????? ?????????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? 11 ???
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? 601, ??? 29?? ?????????????????? 1973, ??? ??
????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????????????, ?? ??????? ??? ?? 1984 ??? ?? 1993,
????????????????? «????????????? ??????????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 87, ?????????????????? 1, ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????
?????????????????. ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ?? ?????? ??????????????????
?? ??????????????????, ??????????????????, ?o? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????,
????????????????????????, ?????????? ???????, ?? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????
?????, ?? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????
????????????????????????????? ?????????????? ???????, ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ???, ??????????????,
????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????????????????????

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

* ?????????? ??????????????????: ? ??????????